



URZĄD GMINY  
Nowa Karczma 2013  
wzycięto dnia .....  
Nr ..... Podpis .....

*p. Skarbnik*  
*[Signature]*

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W GDAŃSKU**

WK. 0804/12/K/74/22122. /2013

Gdańsk, dnia 29 października 2013r.

**Pan  
Andrzej Pollak  
Wójt Gminy Nowa Karczma**

sprawa: Wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992r. *o regionalnych izbach obrachunkowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2012r. poz. 1113) oraz § 4 ust. 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004r. *w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania* (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) w okresie od dnia 29 kwietnia 2013r. do dnia 30 sierpnia 2013r. kontrolę kompleksową gminy Nowa Karczma.

Wyniki kontroli ujęto w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 30 sierpnia 2013r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2009 - 2012 – zgodnie z postanowieniami art. 5 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*, było sprawdzenie prawidłowości realizacji przez organ wykonawczy uchwał Rady Gminy i innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych.

Z ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Pana jednostce część zadań wykonywana była z naruszeniem przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych.

**Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli należy zaliczyć:**

1. niezamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej jednostki:
  - protokołu z kompleksowej kontroli gospodarki finansowej gminy Nowa Karczma przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w okresie od dnia 25 maja 2009r. do dnia 28 sierpnia 2009r.,
  - wystąpienia pokontrolnego z dnia 27 października 2009r.,  
czym naruszono art. 8 ust. 3 w zw. z art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a) tiret drugie ustawy z dnia 6 września 2001r. *o dostępie do informacji publicznej* (Dz. U. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.) – str. 20 - 21 protokołu z kontroli.

Zgodnie z przywołanymi przepisami organy władzy publicznej są obowiązane udostępnić dane publiczne, w tym dokumentację przebiegu i efektów kontroli oraz wystąpienia, stanowiska, wnioski i opinie podmiotów ją przeprowadzających.

2. Wykazanie w sprawozdaniach finansowych danych - według stanu na koniec roku - niezgodnych z ewidencją księgową, tj.:

a) w bilansie jednostki budżetowej Urzędu Gminy w Nowej Karczmie, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2012r.:

- wykazane w punkcie B.II.4 „Pozostałe należności” na kwotę 604.315,26 zł zawierają należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 319 zł (saldo Wn konta 201), które należało wykazać w punkcie B.II.1,
- wykazane w punkcie C.II.5 „Pozostałe zobowiązania” w kwocie 7.863,51 zł zawyżono o kwotę 8 zł w porównaniu z ewidencją księgową (saldo Ma konta 221 wynosiło na dzień 31 grudnia 2012r. 7.855,51 zł),
- wykazane w punkcie C.II.6 sumy obce (depozytowe zabezpieczenie wykonania umów) w kwocie 22.322,34 zł zaniżono o 8 zł w porównaniu z ewidencją księgową (saldo Ma konta 240 na dzień 31 grudnia 2012r. stanowiła kwota 22.330,34 zł);

b) w rachunku zysków i strat Urzędu Gminy, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2012r., w wierszu G. „Przychody finansowe” wykazano kwotę 81.216,82 zł, zaniżoną o 7.056,95 zł – str. 44 - 45 protokołu,

czym naruszono § 17 ust. 1, ust. 3 pkt 1, ust. 4 i ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity: Dz. U z 2013r. poz. 289) w zw. z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r. poz. 330 z późn. zm.).

Stosownie do wskazanych przepisów na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki sporządzają sprawozdanie finansowe składające się z: bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy). W sprawozdaniach tych, na podstawie danych wynikających z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, wykazuje się wszystkie informacje w zakresie określonym we wzorach sprawozdań stanowiących załączniki Nr 5 i 7 do w/w rozporządzenia.

3. Wydanie 3 decyzji w sprawie umorzenia podatków (sprawdzono wszystkie 4 decyzje w sprawie umorzeń zaległości w podatku od nieruchomości, rolnym, leśnym wydane w 2012r.) na podstawie wniosków złożonych przed upływem terminu płatności podatku (tj. zanim powstały zaległości podatkowe), czym naruszono art. 165a § 1 w zw. z art. 165 § 1, art. 67b § 1, art. 67a § 1 pkt 3 i art. 51 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. *Ordynacja podatkowa* (tekst jednolity: Dz. U. z 2012r. poz.749 z późn. zm.) – str. 68 - 69 protokołu.

Zgodnie z art. 67b § 1 w zw. z art. 67a § 1 pkt 3 *Ordynacji podatkowej* organ podatkowy na wniosek podatnika prowadzącego działalność gospodarczą może udzielać ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, określonych w art. 67a cyt. ustawy, tj. m. in. może umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe. Zaległością podatkową zaś są podatki niezapłacone w terminie płatności (art. 51 § 1 w/w ustawy).

Postępowanie tego rodzaju wszczyna się na żądanie strony (art. 165 § 1 cyt. ustawy). Natomiast datą wszczęcia postępowania na żądanie strony jest dzień doręczenia żądania organowi podatkowemu, z zastrzeżeniem art. 165a, z którego wynika, że gdy takie żądanie zostało wniesione przez osobę niebędącą stroną lub z jakichkolwiek innych przyczyn postępowanie nie może być wszczęte, organ podatkowy wydaje postanowienie o odmowie wszczęcia postępowania.

W przedstawionym stanie faktycznym nie było możliwe rozpatrzenie wniosków o umorzenie zaległości podatkowych, gdyż w dniu ich złożenia zaległości jeszcze nie istniały. Obowiązujące regulacje prawne nie dają zaś możliwości umorzenia podatku niebędącego zaległością podatkową.

4. Nieterminowe wypłacenie w 2012r. dwóch nagród jubileuszowych, z czego jedną 21 dni przed terminem, a drugą z 59-dniowym opóźnieniem, czym naruszono art. 38 ust. 2 i ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. *o pracownikach samorządowych* (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.) w zw. z § 8 ust. 1 i ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. *w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych* (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.) – str. 108 protokołu.

Zgodnie z treścią przywołanych przepisów pracownik samorządowy nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody albo w dniu wejścia w życie przepisów wprowadzających nagrody jubileuszowe, a do okresów pracy uprawniających do takiej nagrody wlicza się wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze.

Nagrodę jubileuszową wypłaca się niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody.

5. Niestosowanie obowiązujących w jednostce przepisów wewnętrznych, poprzez nieumieszczenie na dowodach księgowych podpisu potwierdzającego sprawdzenie:

- pod względem merytorycznym (dotyczy 25 faktur – wydatki bieżące na 242 objętych kontrolą oraz listy płac członków GKRPA za m-cc od lutego do listopada 2012r.) – str. 37, 128-129, 154, 159 protokołu.
- pod względem formalnym i rachunkowym (dotyczy to listy płac członków GKRPA z m-ca maja i sierpnia oraz polecenia wyjazdu służbowego nr 109) - str. 113, 154 protokołu.

Zgodnie z zapisami § 5 i 6 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych w Urzędzie Gminy Nowa Karczma (wprowadzonej zarządzeniem nr 84/2010 Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2010r.) wszelkie dowody księgowe powinny zostać poddane kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej. Potwierdzeniem dokonania powyższej kontroli jest złożenie na dowodzie księgowym zapisu „sprawdzono pod względem merytorycznym” oraz zapisu „sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym” wraz z datą i podpisem.

6. Ewidencjonowanie w latach: 2010 - 2012 niektórych zdarzeń gospodarczych niezgodnie z postanowieniami *ustawy o rachunkowości*, a mianowicie:

- a) ujmowanie w księgach rachunkowych dowodów księgowych na których nie wskazano dekretacji (wszystkie listy płac: Rady Gminy, diet sołtysów, Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz na wszystkich 28 poleceniach wyjazdu służbowego) – str. 113, 145 - 147, 154 protokołu.

Stosownie do art. 21 ust. 1 *ustawy o rachunkowości* dowód księgowy powinien zawierać co najmniej: określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego, określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczych, opis operacji oraz jej wartość, jeżeli to możliwe, określoną także w jednostkach naturalnych, datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą, także datę sporządzenia dowodu, podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów, stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania;

- b) ujmowanie środków trwałych w księgach rachunkowych na koncie 011 – „Środki trwałe” zakończonych inwestycji (6 przypadków na 15 objętych kontrolą)

z opóźnieniem wynoszącym od 1 do 7 miesięcy, czym naruszono art. 20 ust. 1 w zw. z art. 4 ust. 2 oraz art. 24 *ustawy o rachunkowości* – str. 206 - 210 protokołu

W myśl powyższych przepisów do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym zgodnie z jego treścią ekonomiczną, a księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

Ponadto, zgodnie z zapisami art. 35 ust. 1 wyżej przywołanej ustawy, nabyte lub powstałe aktywa finansowe oraz inne inwestycje ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia albo powstania, według ceny nabycia albo ceny zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne.

7. Nieprzedłożenie Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku uchwały Rady Gminy Nowa Karczma nr XXXII/161/2009 z dnia 18 września 2009r. w sprawie *regulaminu określającego tryb udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli prowadzonych przez osoby prawne i fizyczne na terenie Gminy Nowa Karczma, czym naruszono przepisy art. 90 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r. poz. 594 z późn. zm.) w zw. z art. 11 ust. 1 pkt 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych* – str. 226 protokołu.

Stosownie do treści przywołanych wyżej przepisów Wójt Gminy obowiązany jest do przedłożenia regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie 7 dni od dnia ich podjęcia, uchwałę budżetową, uchwałę w sprawie absolutorium oraz inne uchwały rady gminy i zarządzenia wójta objęte zakresem nadzoru regionalnej izby obrachunkowej.

W zakresie działalności nadzorczej właściwość rzeczowa regionalnych izb obrachunkowych obejmuje uchwały i zarządzenia podejmowane przez organy jednostek samorządu terytorialnego w sprawach: procedury uchwalania budżetu i jego zmian; budżetu i jego zmian; zaciągania zobowiązań wpływających na wysokość długu publicznego jednostki samorządu terytorialnego oraz udzielania pożyczek; zasad i zakresu przyznawania dotacji z budżetu jednostki samorządu terytorialnego; podatków i opłat lokalnych, do których mają zastosowanie przepisy ustawy - Ordynacja podatkowa; absolutorium; wieloletniej prognozy finansowej i jej zmian.

8. Nieprawidłowe ustalenie w 2012r. kwoty dotacji dla niepublicznego przedszkola, poprzez:
- nieujęcie do podstawy wyliczenia wszystkich wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach prowadzonych przez gminę Nowa Karczma, a mianowicie nie uwzględniono wydatków bieżących ponoszonych w ramach rozdziałów: 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” i 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne”. Ponadto do podstawy obliczenia dotacji nie przyjęto wydatków gminy w zakresie kosztów obsługi finansowo-księgowej jednostek oświatowych (w tym przedszkoli), ponoszonych przez Referat Administracyjno-Gospodarczy, które ujmowane były w ramach wydatków Urzędu Gminy (rozdział 75023). Stwierdzono również, że w przypadku, gdy przedszkole prowadzone przez gminę funkcjonowało przy zespole szkół, wydatki bieżące ponoszone w ramach §§ 4260, 4300, 4370, 4430 wykazane były tylko w rozdziale 80101 „Szkoły podstawowe” oraz w rozdziale 80110 „Gimnazja” – str. 229 - 230 protokołu,
  - niedokonanie przeliczenia wysokości dotacji w oparciu o poniesione/wykonane wydatki (wg stanu na dzień 31 grudnia 2012r.) – str. 230 protokołu.

Zgodnie z art. 90 ust. 2b i 2d ustawy z dnia 7 września 1991r. *o systemie oświaty* (tekst jednolity: Dz. U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) dotacje dla niepublicznych przedszkoli przysługują na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż 75% ustalonych w budżecie danej gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia, a w przypadku

punktów przedszkolnych w wysokości nie niższej niż 40 % wydatków bieżących ponoszonych na jednego ucznia w przedszkolu publicznym prowadzonym przez gminę.

Ponadto stwierdzono, że:

- a) Rada Gminy Nowa Karczma nie podjęła uchwały w sprawie określenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej, czym naruszono art. 146 ust. 2 w zw. z art. 144 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. *o gospodarce nieruchomościami* (tekst jedn.: Dz. U. z 2010r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) – str. 73 - 74 protokołu.

Zgodnie z przywołanymi przepisami właściciele nieruchomości uczestniczą w kosztach budowy urządzeń infrastruktury technicznej przez wnoszenie na rzecz gminy opłat adiacenckich. Wysokość tej opłaty wynosi nie więcej niż 50% różnicy między wartością, jaką nieruchomość miała przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej, a wartością, jaką nieruchomość ma po ich wybudowaniu. Wysokość stawki procentowej opłaty adiacenckiej ustala rada gminy w drodze uchwały;

- b) nie dostosowano zapisów Statutu Gminy do przepisów ustawy z dnia 21 listopada 2008r. *o pracownikach samorządowych* (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn.zm.) w zakresie:

- uregulowań dotyczących osób wykonujących czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy (poza nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy) poprzez nieokreślenie, że pozostałe czynności z zakresu prawa pracy wykonuje wyznaczona przez Wójta osoba zastępująca lub Sekretarz Gminy, czego wymaga art. 8 ust. 2 *ustawy o pracownikach samorządowych* – str. 9 protokołu,
- uregulowań dotyczących stosunku pracy Sekretarza Gminy, jako zawartego na podstawie powołania (§ 24 pkt 2 ppkt c i § 39 Statutu), do brzmienia ustalonego w art. 4 *ustawy o pracownikach samorządowych*, traktującego sekretarza gminy, jako pracownika samorządowego zatrudnianego obecnie na podstawie umowy o pracę.

W myśl art. 58 wskazanej ustawy jednostki samorządu terytorialnego w terminie 6 miesięcy od dnia jej wejścia w życie (tj. do dnia 30 czerwca 2009r.) winny dostosować swoje statuty oraz regulaminy do zmian z niej wynikających.

Podając powyższe do wiadomości Pana Wójta, działając na podstawie art. 9 ust. 2 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*, proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości poprzez:

1. udostępnianie w Biuletynie Informacji Publicznej danych publicznych określonych *ustawą o dostępie do informacji publicznej*,
2. sporządzanie sprawozdań finansowych zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej*,
3. prawidłowe stosowanie ustawy *Ordynacja podatkowa* w zakresie wydawania decyzji o umorzeniu podatków,
4. wypłacanie nagród jubileuszowych niezwłocznie po uzyskaniu przez pracownika do nich prawa,
5. opisywanie dowodów księgowych zgodnie z Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych,
6. bieżące ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych na podstawie prawidłowo określonych dowodów księgowych,

7. przedkładanie tut. Izbie wszystkich uchwał i zarządzeń objętych nadzorem regionalnych izb obrachunkowych,
8. wyrównanie niepublicznemu przedszkolu działającemu w 2012r. na terenie gminy Nowa Karczma dotacji za 2012r. do należynej wysokości.

Proszę również wyeliminować wszystkie pozostałe uchybienia i nieprawidłowości wyszczególnione w protokole kontroli.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych* kontrolowana jednostka jest obowiązana w terminie 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego zawiadomić Izbę o sposobie wykonania wniosków lub przyczynach ich niewykonania.

Wykonanie wskazanych wyżej zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z art. 7a ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*.

Do wniosków zawartych w powyższym wystąpieniu (zgodnie z art. 9 ust. 3 i ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*) przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem Prezesa tutejszej Izby.

P R E Z E S

*Luiza Budner-Iwanicka*

Do wiadomości:

Pan Marek Wołoszyk – Przewodniczący Rady Gminy Nowa Karczma.

**Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Gdańsku**

**PROTOKÓŁ**

**z kontroli kompleksowej Gminy Nowa Karczma w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Nowej Karczmie, ul. Kościerska 9, 83-404 Nowa Karczma przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.**

**Nowa Karczma 2013**

Spis treści:

## **I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne**

- 1.1** Dane ogólne
  - 1.1.1 Wykaz jednostek organizacyjnych
  - 1.1.2 Uczestnictwo w związkach komunalnych
  - 1.1.3 Wykaz jednostek pomocniczych
- 1.2** Kierownictwo jednostki
- 1.3** Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne
  - 1.3.1 Statut Gminy
  - 1.3.2 Regulamin Organizacyjny Urzędu
  - 1.3.3 Dokumentacja opisująca przyjęta w jednostce zasady (politykę) rachunkowości
  - 1.3.4 Umowy o partnerstwie publiczno- prywatnym
  - 1.3.5 Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym
- 1.4** Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej
  - 1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę Gminy (Komisję Rewizyjną Rady)
  - 1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieuwjawnionych źródeł
  - 1.4.3. System kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy i pozostałych jednostkach
  - 1.4.4. Audyt wewnętrzny
- 1.5.** Prowadzone kontrole zewnętrzne

## **II. Księgowość i sprawozdawczość**

- 2.1.** Gospodarka pieniężna i rozrachunki
  - 2.1.1. Obsługa bankowa
  - 2.1.2. Gospodarka kasowa (*w tym kontrola kasy*)
  - 2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania
  - 2.1.4. Rozrachunki i roszczenia
  - 2.1.5. Terminowości regulowania zobowiązań
    - 2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług
    - 2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych
    - 2.1.5.3. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy
    - 2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON
  - 2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające
- 2.2.** Stan i kompletność ksiąg rachunkowych
- 2.3.** Sprawozdawczość budżetowa , finansowa i inne
- 2.4.** Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

## **III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.**

- 3.1.** Subwencje i dotacje
- 3.2.** Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych
  - 3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego
  - 3.2.2. Podatek od nieruchomości
  - 3.2.3. Podatek rolny
  - 3.2.4. Podatek leśny
  - 3.2.5. Podatek od środków transportowych



- 3.2.6. Opłata miejscowa i uzdrowiskowa
- 3.2.7. Opłata targowa
- 3.2.8. Opłata od posiadania psów
- 3.2.9. Pobór podatków i opłat, rozliczanie inkasentów
- 3.2.10. Powszechność opodatkowania
- 3.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i umorzeń oraz opłata prolongacyjna
- 3.2.12. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych
- 3.2.13. Dochody z opłat adiacenckich
- 3.2.14. Opłata planistyczna
- 3.2.15. Opłata eksploatacyjna
- 3.2.16. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego
- 3.2.17. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych
- 3.2.18. Windykacja należności podatkowych i opłat

### **3.3. Dochody z majątku**

- 3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku
- 3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych
- 3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych
- 3.3.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości
- 3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności
- 3.3.6. Windykacja dochodów z majątku

### **3.4. Inne dochody**

### **3.5. Wydatki bieżące.**

- 3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń
- 3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników
- 3.5.3. Nagrody
- 3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)
- 3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych (poza inwestycyjnymi)
- 3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych
- 3.5.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)
- 3.5.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym
- 3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS
- 3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii
- 3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej
- 3.5.12. Fundusz sołecki
- 3.5.13. Inne wydatki bieżące

### **3.6. Wydatki majątkowe**

- 3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)
- 3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych)
- 3.6.3. Ewidencja księgową inwestycji i ich rozliczenie oraz przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan środków trwałych
- 3.6.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego
- 3.6.5. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne j.s.t.

*Skci*

*Jul*

**3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji**

## 3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

## 3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych

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

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

3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych

3.6.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień *(w tym prawidłowość ich wykorzystania)*

## 3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe

3.7.2.3. Dotacje celowe

3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego

**3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.**

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

3.8.2. Przychody i rozchody

3.8.3. Kredyty i pożyczki

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę

3.8.5. Poręczenia i gwarancje

3.8.6. Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Nowa Karczma

3.8.7. Przestrzeganie wskaźników zadłużenia obowiązujących w latach 2011-2012

**IV. Gospodarka mieniem**

## 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami

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

## 4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

## 4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

**V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi**

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

5.2. Zakłady budżetowe

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów

5.4. Samorządowe osoby prawne

5.4.1. Instytucje kultury

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

## I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

### 1.1. Dane ogólne

#### Tematyka kontroli

Kontrola kompleksowa Gminy Nowa Karczma w Urzędzie Gminy w Nowej Karczmie w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

#### Osoby kontrolujące

Kontrolę przeprowadzili inspektorzy kontroli:

- Żaklina Duchala – st. inspektor kontroli, na podstawie upoważnienia nr 38/13 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 15 kwietnia 2013r.,
- Małgorzata Steć – st. inspektor kontroli, na podstawie upoważnienia nr 40/13 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 15 kwietnia 2013r.,
- Barbara Bielińska – st. inspektor kontroli, na podstawie upoważnienia nr 39/13 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 15 kwietnia 2013r.

#### Okres objęty kontrolą

Kontrolą objęto lata 2009 - 2012.

#### Termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 29 kwietnia 2013r. do dnia 30 sierpnia 2013r., z przerwami w dniach:

Żaklina Duchala – 30.04.2013r., 02.05.2013r., 06-10.05.2013r., 31.05.2013r., 07.06.2013r., 16.08-30.08.2013r.

Małgorzata Steć – 30.04.2013r., 02.05.2013r., 07.05.2013r., 31.05.2013r., 06.06.2013r., 05-12.07.2013r., 16.08-29.08.2013r.

Barbara Bielińska – 29 i 30.04.2013r., 02.05.2013r., 08-14.05.2013r., 13.06.2013r., 27.06.2013r., 12.07.2013r., 02.08.2013r., 09.08-29.08.2013r.

#### Nazwa i adres jednostki kontrolowanej

Urząd Gminy Nowa Karczma

ul. Kościarska 9

83-404 Nowa Karczma

#### 1.1.1 Wykaz jednostek organizacyjnych.

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Nowa Karczma funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne:

#### **1. Jednostki budżetowe:**

- Zespół Szkół w Nowej Karczmie,

---

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Nowa Karczma

*Stc*

*[Signature]*

- Zespół Szkół w Grabowie Kościerskim,
- Zespół Szkół w Lubaniu,
- Szkoła Podstawowa w Szatarpach,
- Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie.

## **2. Zakłady budżetowe:**

Na terenie Gminy Nowa Karczma nie funkcjonują zakłady budżetowe.

## **3. Samorządowe osoby prawne:**

### *1. Instytucje kultury:*

- Gminna Biblioteka Publiczna w Nowej Karczmie,
- Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Nowej Karczmie.

### *2. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej:*

Na terenie Gminy Nowa Karczma nie funkcjonują gminne ośrodki zdrowia.

Ustalono, że Gmina Nowa Karczma posiadała na dzień 31.12.2012r. długotrwałe aktywa finansowe na kwotę 50.900,00, na które złożyły się:

- udziały w Banku Spółdzielczym w Skarszewach na kwotę 400,00zł,
- udziały w Zakładzie Utylizacji Odpadów Komunalnych „Stary Las” Sp. z o.o. w Starogardzie Gdańskim, na kwotę 2.500,00zł (5 udziałów po 500,00zł) oraz udziały o wartości 48.000,00zł (96 szt. po 500,00zł) objęte w wyniku podwyższenia wartości nominalnej udziałów w ww. spółce.

Wykaz jednostek organizacyjnych wraz z aktami powołania jednostek został ujęty w aktach roboczych kontroli pod *pozycją I/1* stanowiących *Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

## **4. Pełnomocnictwa**

Kierownicy jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Wójta Gminy w oparciu o art. 47 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym. Wykaz udzielonych pełnomocnictw został ujęty w aktach roboczych kontroli pod *pozycją I/2* stanowiących *Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

### *Uczestnictwo w związkach komunalnych*

- *Związek Gmin Wierzyca*

Gmina Nowa Karczma przystąpiła do Związku na podstawie uchwały nr XXII/133/2012 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 20 września 2012r w sprawie przyjęcia statutu związku gmin pod nazwą Związek Gmin Wierzyca.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Nowa Karczma

W statucie Związku ustalono m. in.:

- siedzibą Związku jest miasto – Starogard Gdański,
- zadania związku – planowanie i wykonywanie zadań własnych gmin-uczestników, sędowanych na Związek z zakresu gospodarki odpadami określonych przepisami prawa, w tym m.in.:
  - zapewnienie selektywnego systemu zbierania i odbierania odpadów komunalnych,
  - zapewnienie warunków do budowy, utrzymania i eksploatacji instalacji i urządzeń do odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych,
  - ubieganie się o zewnętrzne środki finansowe na finansowanie przyjętych przedsięwzięć,
  - czuwanie nad aktualnym stanem prawnym i opracowanie projektów aktów prawnych związanych z gospodarką odpadami dla członków związku,
- wysokość składki członkowskiej wylicza się proporcjonalnie do liczby mieszkańców członka Związku wg stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedniego. Proponowana wysokość składek jest określana przez Zarząd Związku i akceptowana przez Zgromadzenie uchwałą w terminie do dnia 30 września każdego roku. Składki płatne są z góry w 4 równych ratach do 15 dnia pierwszego miesiąca danego kwartału.

Statut opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 22.11.2012r., pod poz. 3762.

#### 1.1.2 Wykaz jednostek pomocniczych

Na terenie Gminy Nowa Karczma znajduje się 17 następujących jednostek pomocniczych (sołectw): Będomin, Grabowo, Grabówko, Grabowska Huta, Jasiowa Huta, Liniewko, Lubań, Nowa Karczma, Nowy Barkoczyn, Rekownica, Skrzydłowo, Stary Barkoczyn, Szatarpy, Szpon, Sztofrowa Huta, Szumleś Królewski, Szumleś Szlachecki.

Rada Gminy Nowa Karczma uchwałą nr XXI/108/2004 z dnia 22 grudnia 2004r. (Dz. U. Woj. Pom. Nr 26, poz.519 z dnia 21 marca 2005r.) zatwierdziła statuty ww. sołectw, stanowią one załączniki do powyższej uchwały.

W trakcie kontroli ustalono, że statuty jednostek pomocniczych spełniają wymogi określone w art. 35 ust. 3 pkt 5 ustawy o samorządzie gminnym.

Wykaz ww. jednostek pomocniczych, w którym zawarto daty powołania tych jednostek wraz z uchwałą Rady Gminy w sprawie zatwierdzenia statutów został ujęty w aktach roboczych kontroli pod *pozycją 1/3* stanowiących *Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

## **1.2. Kierownictwo jednostki**

### **Wójt Gminy**

Wójtem Gminy Nowa Karczma od dnia 23 listopada 2010r. jest Pan Andrzej Pollak, na kadencję 2010 – 2014 wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 21 listopada 2010 roku (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Nowej Karczmie z dnia 23 listopada 2010 roku.). Objęcie obowiązków przez Wójta nastąpiło w dniu 06 grudnia 2010 roku z chwilą złożenia ślubowania wobec Rady Gminy, co wynika z protokołu nr II/2010 z sesji Rady Gminy Nowa Karczma, która odbyła się w dniu 06 grudnia 2010 roku.

W latach 2006-2010 funkcję Wójta Gminy Nowa Karczma pełnił Pan Alojzy Szoska wybrany na stanowisko w wyniku wyborów bezpośrednich, które odbyły się w dniu 12 listopada 2006r. (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Nowej Karczmie z dnia 16 listopada 2006 roku).

### **Zastępca Wójta Gminy**

Funkcję Zastępcy Wójta Gminy od dnia 07 grudnia 2010 roku pełni Pan Wojciech Bronk powołany na ww. stanowisko w wymiarze ½ etatu zarządzeniem nr 63/2010 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 07 grudnia 2010r.

### **Przewodniczący i Wiceprzewodniczący Rady**

Od dnia 02 grudnia 2010r. Przewodniczącym Rady Gminy Nowa Karczma jest Pan Marek Wołoszyk, wybrany do pełnienia funkcji uchwałą Rady Gminy Nowa Karczma Nr I/1/2010 z dnia 02 grudnia 2010 roku w sprawie stwierdzenia wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Nowa Karczma.

Funkcję Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Nowa Karczma na okres kadencji 2010-2014 pełni Pani Ewa Iwiecka, co stwierdza uchwała nr I/2/2010 Rady Gminy z dnia 02 grudnia 2010r.

### **Skarbnik**

Skarbnikiem Gminy jest od dnia 01 stycznia 2005r. Pani Grażyna Żywicka powołana na to stanowisko uchwałą Nr XXI/112/2004 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 22 grudnia 2004r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Nowa Karczma. Uchwała weszła w życie z dniem 01 stycznia 2005r.

### ***Wykonywanie kontroli przez Skarbnika – Głównego Księgowego budżetu gminy.***

Pismem z dnia 05 stycznia 2010r. Wójt Gminy, na podstawie art. 54 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych, powierzył Skarbnikowi Gminy p. Grażynie Żywickiej podstawowe zadania i obowiązki m. innymi:

- pełnienie funkcji głównego księgowego Urzędu oraz pozostałych jednostek nie bilansujących się samodzielnie,
- nadzorowanie realizacji budżetu gminy i podległych jednostek organizacyjnych,
- dokonywanie wstępnej kontroli legalności dokumentów dotyczących wykonywania planów finansowych jednostek organizacyjnych oraz ich zmian,
- prowadzenie skonsolidowanej rachunkowości dla jednostek organizacyjnych,
- dokonywanie wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych,
- opracowanie okresowych ocen, analiz, sprawozdań z wykonania budżetu, ścisły nadzór nad przestrzeganiem dyscypliny finansowej.

Zakres obowiązków Skarbnika wynika także z § 11 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Nowa Karczma, wprowadzonego zarządzeniem nr 65/2010 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 07 grudnia 2010r.

Ponadto, zarządzeniem nr 60/2010 z dnia 07 grudnia 2010r. Wójt Gminy Nowa Karczma powierzył Skarbnikowi Gminy obowiązki i odpowiedzialność w zakresie gospodarki finansowej na podstawie art. 53 ust. 2 i art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Zarządzenie weszło w życie z dniem podjęcia. Skarbnik przyjęła obowiązki i odpowiedzialność w dniu 07.12.2010r., co potwierdziła własnoręcznym podpisem.

### Sekretarz

Sekretarzem Gminy, od dnia 23 kwietnia 1998r., jest Pan Piotr Turzyński powołany na stanowisko uchwałą nr II/5/90 Rady Gminy z dnia 21 czerwca 1990 roku. Pismem z dnia 31.12.2008r. Wójt Gminy poinformował Sekretarza, że w związku z wejściem w życie z dniem 1 stycznia 2009 roku nowej ustawy o pracownikach samorządowych z dnia 21 listopada 2008r. (Dz. U. z 2008r. nr 223, poz. 1458), zgodnie z art. 53 ust. 1 ww. ustawy, dotychczasowy stosunek pracy z mocy ustawy przekształcił się w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

### **1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne**

Kontrolą objęto okres od 01.01.2011r. do dnia 31.12.2011r.

#### 1.3.1. Statut Gminy

Statut Gminy Nowa Karczma ustanowiono uchwałą nr VI/18/2003 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 31 stycznia 2003 roku (Dziennik Urzęd. Woj. Pom. Nr 93, poz. 1641 z dnia 05 sierpnia 2003r). W statucie określono m.in.:

---

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Nowa Karczma

*Sci*

*Sci*

- strukturę gminy, zakres działania i zadania gminy (rozdział I i III Statutu),
- zasady tworzenia, łączenia, podziału oraz znoszenia jednostki pomocniczej (rozdział II Statutu),
- organizację wewnętrzną oraz tryb pracy organów gminy (rozdział IV Statutu)
- zasady i tryb działania komisji rewizyjnej (rozdział IV §26-§30 Statutu),
- zasady gospodarki finansowej gminy (rozdział VI Statutu)
- zasady dostępu do dokumentów i korzystania z nich (§15 pkt 3-7, §57 Statutu).

Załącznik nr 1 do Statutu stanowi mapa pogładowa, Załącznik nr 2 – wzór herbu, Załącznik nr 3 stanowi regulamin Rady Gminy Nowa Karczma.

W trakcie kontroli ustalono, że niedostosowano Statutu Gminy do obowiązujących przepisów prawnych w zakresie:

- uregulowań dotyczących osób wykonujących czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy. W §40 Statutu zapisano cyt.: „Ustalenie wynagrodzenia dla wójta dokonuje rada w drodze uchwały. Czynności w pozostałych sprawach z zakresu prawa pracy wobec wójta dokonuje przewodniczący rady.” Natomiast zgodnie z art. 8 ust 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz.1458) pozostałe czynności z zakresu prawa pracy wykonuje wyznaczona przez Wójta osoba zastępująca lub Sekretarz Gminy,
- uregulowań dotyczących stosunku pracy Sekretarza Gminy. W §24 pkt 2 ppkt c Statutu zapisano, że do wyłącznej właściwości Rady Gminy należy powoływanie i odwoływanie Sekretarza Gminy – na wniosek Wójta oraz w §39 Statutu wskazano Sekretarza jako pracownika samorządowego zatrudnionego na podstawie powołania. Zgodnie z art. 4 ww. ustawy o pracownikach samorządowych pracownicy samorządowi zatrudniani są na podstawie wyboru – wójt, powołania – zastępca wójta oraz skarbnik, natomiast pozostali pracownicy zatrudniani są na podstawie umowy o pracę.

Osobą odpowiedzialną za powyższe jest Sekretarz Gminy p. Piotr Turzyński.

Do dnia zakończenia kontroli Rada Gminy nie dokonała zmiany Statutu

### 1.3.2. Regulamin organizacyjny Urzędu

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Nowa Karczma obowiązywała następująca dokumentacja opisująca ustalenia regulaminu organizacyjnego:

- od dnia 07.12.2010r. – zarządzenie Nr 65/2010 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 07 grudnia 2010r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Nowa Karczma.



W Regulaminie organizacyjnym przyjętym ww. zarządzeniem uregulowano:

- zakres działania i zadania Urzędu,
- organizację, zasady funkcjonowania i tryb pracy Urzędu,
- zakresy zadań Wójta, Zastępcy Wójta, Sekretarza i Skarbnika,
- podział zadań pomiędzy referatami i stanowiskami samodzielnymi,
- zasady etyki pracownika urzędu,
- zasady podpisywania pism.

Integralną część Regulaminu organizacyjnego stanowi Załącznik nr 1 – schemat organizacyjny Urzędu.

Do powyższego Regulaminu załączono zestawienie imienne pracowników wraz z podpisami potwierdzającymi zapoznanie się z nim i przyjęcie do stosowania.

W trakcie kontroli ustalono, że w ww. zestawieniu:

- nie określono dat złożenia podpisów przez poszczególnych pracowników Urzędu,
- nie potwierdzili zapoznania się z regulaminem pracownicy Urzędu Gminy:
  - p. Janina zatrudniona na stanowisku opiekun dzieci i młodzieży (w czasie przewozu do i ze szkoły) – umowa na czas określony,
  - p. Wioletta zatrudniona na stanowisku opiekun dzieci i młodzieży (w czasie przewozu do i ze szkoły) – umowa na czas określony.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Sekretarz Gminy p. Piotr Turzyński w dniu 22.05.2013r. z którego wynika, że ww. osoby pracują w oparciu o zasady i organizację przewozów szkolnych stosownie do zawartej umowy o pracę i zakres obowiązków. Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych kontroli pod *pozycją 1/4* stanowiących *Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

- od dnia 09.03.2007r. do dnia 06.12.2010r. – zarządzenie nr 6/2007 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 09.03.2007r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Nowa Karczma.

### 1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości.

#### **1. Przepisy wewnętrzne**

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Nowa Karczma obowiązywała następująca dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości:

- zarządzenie nr 72/2010 z dnia 22 grudnia 2010r. Wójta Gminy Nowa Karczma w sprawie zasad (polityki) rachunkowości. Zarządzenie weszło w życie z dniem 01

stycznia 2011r. Powyższe zarządzenie zmieniono zarządzeniem nr 33/2012 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 03.07.2012r. Zmiana obowiązuje od dnia 01.01.2012r.

W zarządzeniu określono:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym: rok obrotowy jednostki i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze, (załącznik nr 1),
- metody wyceny aktywów i pasywów, zasady ustalania wyniku finansowego (załącznik nr 2),
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych poprzez ustalenie: planu kont dla budżetu gminy (załącznik nr 3a) oraz planu kont dla jednostki budżetowej Urzędu Gminy oraz jednostek organizacyjnych – szkoły (załącznik nr 3b),
- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych (załącznik nr 4).

Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo w systemie Finansowo-Księgowym Księgowości Budżetowej FKB firmy RADIX i obejmują:

- dzienniki,
  - księgi główne (ewidencja syntetyczna),
  - księgi pomocnicze (ewidencja analityczna),
  - zestawienia obrotów i sald kont ksiąg głównych,
  - zestawienia obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych,
  - wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).
- zarządzenie nr 68/2010 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 07 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia „Polityki bezpieczeństwa informacji” oraz „Instrukcji zarządzania systemem informatycznym” w Urzędzie Gminy Nowa Karczma. Zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania. W zarządzeniu określono zasady ochrony danych w jednostce tj. metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania,
- zarządzenie nr 87/2010 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Nowa Karczma. Zarządzenie weszło w życie z dniem 01.01.2011r., w związku z czym stracił moc §2 zarządzenia nr 4/2001 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 08 maja 2001r.

W instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 87/2010 uregulowano:

- cele inwentaryzacji, metody inwentaryzacji wraz z terminami jej przeprowadzania,

- szczegółowo opisano sposób przeprowadzenia inwentaryzacji metodą spisu z natury, w tym: zasady powołania i obowiązki Komisji Inwentaryzacyjnej, zasady wyceny spisu z natury i ustalenia różnic inwentaryzacyjnych oraz ich weryfikacji, rozliczenie spisu z natury,
  - wskazano dział księgowości jako odpowiedzialny za: inwentaryzację w drodze uzgodnienia sald, wycenę składników majątkowych spisanych na arkuszach spisu z natury, wskazano Skarbnika jako osobę na bieżąco uzgadniającą stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych i kredytów bankowych,
  - określono czas przechowywania dokumentów inwentaryzacyjnych,
- zarządzenie nr 85/2010 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie ewidencji, obiegu i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Nowa Karczma. Instrukcja stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia. Zarządzenie weszło w życie z dniem 01.01.2011r.
- W instrukcji określono: rodzaje druków ścisłego zarachowania, zasady oznaczania i ewidencji druków, zasady inwentaryzacji druków, sposób postępowania w przypadku zaginięcia bądź zniszczenia druku ścisłego zarachowania,
- zarządzenie nr 89/2010 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat. Zarządzenie weszło w życie z dniem 01.01.2011r., w związku z czym straciło moc zarządzenie nr 43/2006 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 22 grudnia 2006r. w sprawie wprowadzenia instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat,
- zarządzenie nr 86/2010 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji kasowej w Urzędzie Gminy Nowa Karczma. Zarządzenie weszło w życie z dniem 01.01.2011r. W związku z wejściem w życie ww. zarządzenia straciło moc zarządzenie nr 29a/2006 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 28 września 2006r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 4/2001 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 08 maja 2001r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej i inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Nowa Karczma.

W instrukcji kasowej określono zasady gospodarki kasowej i dowody kasowe.

## **2. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputera.**

Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów, w tym środki kontroli zabezpieczenia dostępu do danych oraz kontroli przetwarzania danych zostały opisane w

dokumentem ujętym w aktach roboczych kontroli pod *pozycją I/5 stanowiących Załącznik Nr I* do niniejszego protokołu kontroli.

Dokument stanowi informacja udzielona przez informatyka p. Sebastiana Wołęjszo, podpisana przez Sekretarza Gminy p. Piotra Turzyńskiego, w związku z zapytaniami inspektora kontroli.

### **3. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych.**

Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Nowa Karczma została wprowadzona załącznikiem do zarządzenia nr 84/2010 Wójta Gminy z dnia 31.12.2010 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Nowa Karczma. Zarządzenie weszło w życie z dniem 01.01.2011 r.

W instrukcji w sprawie obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych określono:

- a) rodzaje dowodów księgowych (podział ze względu na miejsce powstawania) i zasady obiegu dokumentów,
- b) rodzaje i sposoby dokonywania kontroli dowodów księgowych,
- c) rodzaje dowodów księgowych (podział ze względu na operacje gospodarcze, do udokumentowania, których służą),
- d) w §10 ww. instrukcji określono jako „niezwłoczny” termin przekazania do księgowości faktur oraz innych dokumentów spełniających wymogi dokumentu księgowego.

W załącznikach do niniejszej instrukcji zawarto m.in.:

- imienny wykaz osób upoważnionych do dokonywania kontroli merytorycznej – Załącznik nr 1,
- imienny wykaz osób upoważnionych do dokonywania kontroli formalno-rachunkowej – Załącznik nr 2,
- imienny wykaz osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów księgowych do wypłaty, imienny wykaz osób upoważnionych o zatwierdzania dowodów księgowych w zastępstwie Wójta, imienny wykaz osób upoważnionych do dekretacji dowodów księgowych i zatwierdzania w zastępstwie Skarbnika Gminy – Załącznik nr 3,
- imienny wykaz osób upoważnionych do sprawdzania poprawności zastosowania ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Pracownicy zapoznali się i przyjęli do stosowania ww. instrukcję obiegu i kontroli dokumentów, co potwierdzili własnoręcznymi podpisami.

#### **4. Regulamin wynagradzania pracowników**

Zarządzeniem Wójta Gminy Nowa Karczma nr 16/2009 z dnia 16 czerwca 2009 roku wprowadzono regulamin wynagradzania pracowników w Urzędzie Gminy Nowa Karczma. Powyższe zarządzenie zmieniono zarządzeniem nr 66/2010 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 07 grudnia 2010r.

W opracowanym regulaminie określono:

- warunki wynagradzania pracowników,
- warunki i sposób przyznawania dodatków tj.
  - dodatku funkcyjnego,
  - dodatku specjalnego,
  - dodatku za wieloletnią pracę,
  - dodatku za pracę w warunkach szkodliwych
  - warunki przyznawania i wypłacania wynagrodzenia za pracę w godzinach nadliczbowych oraz za pracę w porze nocnej,
- warunki przyznawania nagród uznaniowych,
- zasady wypłacania świadczeń związanych z pracą tj:
  - odprawa emerytalna lub rentowa,
  - nagroda jubileuszowa,
- sposób i terminy wypłaty wynagrodzeń i pozostałych należności pracowniczych.

Załączniki do regulaminu stanowią:

- tabela I, w której zawarto minimalne i maksymalne stawki miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego wg kategorii zaszeregowania – załącznik nr 1,
- tabela II, w której określono stawki dodatku funkcyjnego – załącznik nr 2,
- tabela III stanowiąca wykaz stanowisk kierowniczych wraz z kategoriami zaszeregowania (minimalne i maksymalne) oraz wymaganiami kwalifikacyjnymi (wykształcenie, staż w latach) – załącznik nr 3,
- tabela nr IV z wykazem stanowisk urzędniczych wraz z kategoriami zaszeregowania (minimalne i maksymalne) oraz wymaganiami kwalifikacyjnymi (wykształcenie, staż w latach) – załącznik nr 4
- tabela nr V z wykazem stanowisk pomocniczych i stanowisk doradców i asystentów wraz z kategoriami zaszeregowania (minimalne i maksymalne) oraz wymaganiami kwalifikacyjnymi (wykształcenie, staż w latach) – załącznik nr 5

*Stei*

*[Signature]*

- tabela nr VI, w której wykazano stanowiska obsługi wraz z kategoriami zaszeregowania (minimalne i maksymalne) oraz wymaganiami kwalifikacyjnymi (wykształcenie, staż w latach) – załącznik nr 6.

W trakcie kontroli ustalono, że w tabeli nr VI stanowiącej załącznik nr 6 do Regulaminu wynagradzania, kierowcy autobusu ustalono minimalny poziom wynagrodzenia zasadniczego wg VIII kategorii zaszeregowania. Natomiast zgodnie z załącznikiem nr 3 tabela nr IV pkt F rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2009r., nr 50, poz. 398 z późn. zm.) kierowcy autobusu przysługuje wynagrodzenie minimalne wg X kategorii zaszeregowania.

W dniu 17 grudnia 2012r. Wójt Gminy Nowa Karczma zarządzeniem nr 64/2012 wprowadził nowy Regulamin Wynagradzania Pracowników, który zgodnie z §2 wszedł w życie po upływie 14 dni od dnia podania go do wiadomości pracownikom i nie wcześniej niż w dniu 01.01.2013r. Kontrolujący ustalili, że w tabeli nr VI stanowiącej załącznik nr 6 do Regulaminu wynagradzania wprowadzonego powyższym zarządzeniem, na stanowisku kierowca autobusu również ustalono minimalny poziom wynagrodzenia zasadniczego wg VIII kategorii zaszeregowania.

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 22.05.2013r. przez Sekretarza Gminy p. Piotra Turzyńskiego wynika, że powyższa niezgodność była wynikiem omyłki pisarskiej i nie miała wpływu na wymiar uposażenia zatrudnionego w Urzędzie Gminy kierowcy autobusu szkolnego, który posiada angaż z przyznaną ma X kategorią zaszeregowania. Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych kontroli pod *pozycją 1/6* stanowiących *Załącznika nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

Kontrolującej nie przedstawiono podpisów pracowników potwierdzających zapoznanie się z Regulaminem wprowadzonym zarządzeniem nr 64/2012. Z wyjaśnienia złożonego w dniu 22.05.2013r. przez Sekretarza Gminy p. Piotra Turzyńskiego wynika, że regulamin został wyłożony do zapoznania się przez pracowników w sekretariacie urzędu, przy liście obecności, w dniu 17.12.2012r., co zostało potwierdzone podpisem inspektora ds. kancelaryjno-technicznych p. Agnieszki Krauza. Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych kontroli pod *pozycją 1/7* stanowiących *Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

#### **5. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE.**

W dniu 31 grudnia 2010 roku Wójt Gminy Nowa Karczma wprowadził, zarządzeniem nr 77/2010 w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla projektów finansowanych z udziałem

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

#### 1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym.

W okresie kontrolnym nie zawierano umów o partnerstwie publiczno-prywatnym.

#### 1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.

W 2012 roku oświadczenia majątkowe złożyły wszystkie osoby wymienione w art. 24h ustawy o samorządzie gminnym.

Informacje o terminowości złożenia oświadczeń majątkowych za 2011r. osób wymienionych w ustawie o samorządzie gminnym stanowią, ujęto w aktach roboczych pod *pozycją 1/8* stanowiących *Załącznik nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

### **1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.**

Kontrolą objęto rok 2012.

#### 1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę Gminy (Komisję Rewizyjną Rady).

Tryb pracy oraz zakres działania komisji rewizyjnej określono w Statucie Gminy Nowa Karczma ustanowionym uchwałą Nr VI/18/2003 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 31.01.2003 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Nowa Karczma.

Skład trzyosobowej komisji rewizyjnej powołano uchwałą nr II/5/2010 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 06 grudnia 2010 roku w sprawie powołania Komisji Rewizyjnej.

Rada Gminy Nowa Karczma uchwałą nr XVI/97/2012 z dnia 21 lutego 2012 roku zatwierdziła plany pracy Komisji Rady Gminy Nowa Karczma na rok 2012, który stanowi załącznik nr 2 do powyższej uchwały.

W 2012 roku Komisja Rewizyjna odbyła 6 posiedzeń, na których:

- zapoznała się m.in. z:
  - sprawozdaniem z działalności Gminnej Biblioteki Publicznej w Nowej Karczmie za 2011r., wykonaniem planu wydatków oraz sprawozdaniem o przychodach i kosztach (wydatkach) poniesionych przez Gminną Bibliotekę Publiczną w Nowej Karczmie w 2011r.,
  - sprawozdaniem merytorycznym z działalności Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Nowej Karczmie za 2011r., sprawozdaniem finansowym GOKSiR za 2011r.,
  - sprawozdaniem za rok 2011 z wykonanych zadań przez Referat Planowania Przestrzennego, Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska, sprawozdaniem z realizacji zadań za 2011r. Referatu Rozwoju Gospodarczego i UE,
  - realizacją zadań oświatowych w 2011r.

*Staci*

*Staci*

środków pochodzących z budżetów Unii Europejskiej, zasady realizacji przez gminę projektów z udziałem środków europejskich (załącznik nr 1 do ww. zarządzenia).

W 2012r. Gmina Nowa Karczma realizowała niżej wymienione projekty w ramach funduszy UE:

- „Przebudowa, remont i wyposażenie budynku byłej sali sportowej w Nowej Karczmie i zmiana jego funkcji na potrzeby świetlicy wiejskiej, Gminnego Ośrodka Kultury i biblioteki gminnej”, RPO WP Działanie 9.3 "Lokalne inicjatywy obywatelskie"
- "Indywidualizacja nauczania", Działanie 9.1 "Wyrównywanie szans edukacyjnych i zapewnienie wysokiej jakości usług edukacyjnych świadczonych w systemie oświaty",
- "Rozbudowa i modernizacja ujęcia wody w Grabowie Kościerskim oraz budowa sieci wodociągowej Grabowska Huta - Szpon - Grabowo - Jasiowa Huta - Grabówko - etap II", PROW Działanie "Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej",
- "Budowa sieci kanalizacyjnej i wodociągowej oraz ujęcia wody w Nowej Karczmie", PROW Działanie - "Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej",
- "Przebudowa i remont świetlicy wiejskiej w Grabowie Kościerskim wraz z zagospodarowaniem terenu", PROW Działanie 413 - "Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju",
- "Zagospodarowanie terenu turystyczno - rekreacyjnego nad rzeką Leniwka w Lubaniu poprzez utworzenie placu zabaw", PROW Działanie 413 "Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju",
- "Modernizacja świetlicy wiejskiej w Starym Barkoczynie wraz z zagospodarowaniem terenu i utworzeniem placu zabaw", PROW Działanie 413 "Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju".

Ponadto Gmina Nowa Karczma posiadała podpisane umowy o dofinansowanie na zadania, na które w 2012r. nie wydatkowano środków:

- „Renaturyzacja zdegradowanej części Jeziora Lubańskiego z ukształtowaniem trasy regulacyjnej linii brzegowej oraz oznaczenie pomników przyrody na terenie Gminy Nowa Karczma",
- „Zagospodarowanie terenów gminnych przy Jeziorze Barkocińskim, poprzez budowę ścieżki pieszo – rowerowej i utworzenie skweru wraz z małą architekturą w Nowym Barkoczynie",
- „Rewitalizacja centrum miejscowości Liniewko Kościerskie”.



- informacją z działalności Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie za 2011r.,
- sprawozdaniem z wykonania budżetu gminy za 2011r., sprawozdaniami finansowymi za 2011r.,
- dokumentacją przetargową zadań: „Przebudowa i remont świetlicy wiejskiej i OSP w Grabówku wraz z zagospodarowaniem terenu”, „Budowa środowiskowej sali sportowej w :Lubaniu (przy Zespole Szkół Lubań)”, odśnieżanie,
- opiniowała wykonanie budżetu za rok 2011 oraz projekty uchwał m.in.: zmiany WPF i budżetu gminy na rok 2013, omawiała propozycje stawek podatkowych oraz taryfy za pobór wody.

W wyniku przeprowadzonych analiz i ocen Komisja Rewizyjna nie dopatrzyła się uchybień w realizacji wyżej wymienionych zadań.

#### 1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

Zarządzeniem nr 88/2010 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 31.12.2010r. jednostka przyjęła do stosowania „Instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Gminy Nowa Karczma”.

Funkcję koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej pełni Sekretarz Gminy p. Piotr Turzyński.

#### 1.4.3. System kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy i pozostałych jednostkach.

Zarządzeniem Nr 29/2011 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 12 sierpnia 2011r. ustalono procedury kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Nowa Karczma. Powyższe zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania.

W zarządzeniu określono sposób organizacji i zasady funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Nowej Karczmie tj.:

- ogólne zasady i cele kontroli zarządczej,
- procedury funkcjonowania kontroli zarządczej,
- termin oceny celów i zadań za pomocą ustalonych mierników (komponentów kontroli zarządczej) oraz ocen poszczególnych komponentów kontroli zarządczej – raz w roku do końca kwietnia za rok poprzedni,
- zakres kontroli finansowej jako części systemu kontroli zarządczej, w tym: wstępną ocenę celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków środków publicznych, badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym w zakresie pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania

*Sti*

*Sti*

wydatków ze środków publicznych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych.

- tryby przeprowadzenia kontroli – roboczy i protokolarny,
- termin składania przez kierowników/dyrektorów jednostek organizacyjnych Gminy Nowa Karczma oświadczeń o stanie kontroli zarządczej w ich jednostkach – do końca kwietnia danego roku za rok poprzedni.

Integralną część Zarządzenia stanowią załączniki:

- załącznik nr 1, w którym określono jakościowe mierniki oceny komponentu – środowisko wewnętrzne oraz osoby odpowiedzialne,
- załącznik nr 2 stanowi wzór formularza do wypełnienia w celu określenia celów, zadań i mierników realizacji zadań oraz narzędzi monitoringu wykonania założonych mierników w danym roku,
- załącznik nr 3 stanowią procedury zarządzania ryzykiem,
- załączniki, w którym określono jakościowe mierniki oceny komponentu: mechanizmy kontroli (załącznik nr 4), informacja i komunikacja (załącznik nr 5), monitorowanie i ocena w Urzędzie Gminy (załącznik nr 6),
- załącznik nr 7 stanowi wzór upoważnienia do przeprowadzenia kontroli,
- załącznik nr 8 stanowi wzór oświadczenia o stanie kontroli zarządczej do złożenia jakiego zobowiązani są dyrektorzy/kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Nowa Karczma.

Osobą monitorującą system kontroli zarządczej w 2012 roku był p. Adam zatrudniony w Urzędzie Gminy na umowę zlecenie.

W dniu 14.01.2013r. dokonano rocznej oceny kontroli zarządczej za 2012r. oraz oceny realizacji celów i zadań za rok 2012. Do dnia 30.04.2013r. oświadczenia za 2012r. o stanie kontroli zarządczej w kierowanych przez siebie jednostkach złożyli: Dyrektor Zespołu Szkół w Lubaniu p. Benedykta Miętka, Dyrektor Zespołu Szkół w Nowej Karczmie p. Dariusz Męczykowski, Dyrektor Szkoły Podstawowej w Szatarpach p. Krystyna Lemańczyk, Dyrektor Zespołu Szkół w Grabowie Kościerskim p. Barbara Guse, Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji p. Aleksandra Pełplińska, Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej p. Bogusława Klamana, Dyrektor Gminnej Biblioteki Publicznej p. Barbara Mach.

Ponadto, w 2012r. osoba monitorująca system kontroli zarządczej przeprowadziła kontrole, zgodnie z planem kontroli zarządczej na 2012r. zatwierdzonym przez Wójta Gminy p. Andrzeja Pollaka w dniu 02.04.2012r.

W planie kontroli wskazano stanowiska i zadania objęte zakresem kontroli:

- Ds. Unii Europejskiej – 2 projekty,
- Zamówienia publiczne – Orlik 2012,
- Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej – świadczenia z funduszu alimentacyjnego, świadczenia rodzinne,
- Sekretarz – środowisko wewnętrzne,
- Księgowość – polityka rachunkowości.

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości/niezgodności. Z wynikami kontroli zapoznał się w dniu 28.12.2012r. Wójt Gminy, co potwierdził własnoręcznym podpisem.

Kontrole przeprowadzono na podstawie imiennego upoważnienia nr 1/2012 z dnia 02.04.2012r.

Ponadto, w dniu 21.05.2012r. Wójt Gminy Nowa Karczma upoważnił, na podstawie ww. Zarządzenia nr 29/2011, Skarbnika Gminy p. Grażynę Żywicką do przeprowadzenia doraźnej kontroli dochodów i wydatków za 2011r. i I kwartał 2012r. w Ośrodku Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie. Wyniki kontroli przeprowadzonej w ww. jednostce w dniu 21-23 maja 2012r. zawarto w protokole z kontroli. Załącznik nr 1 do ww. protokołu stanowi protokół sporządzony w dniu 22.05.2012r. z kontroli przeprowadzonej w dziale świadczeń rodzinnych OPS w Nowej Karczmie. W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### 1.4.4. Audyt wewnętrzny.

Kontrolowana jednostka nie ma obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego.

#### **1.5. Prowadzone kontrole zewnętrzne.**

W latach 2009 – 2012 w Urzędzie Gminy Nowa Karczma przeprowadzono następujące kontrole finansowe:

##### **2009 rok**

- Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku w okresie od dnia 25 maja 2009r. do dnia 28 sierpnia 2009r. kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych,

##### **2010 rok**

- Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku w okresie od dnia 17 maja 2010r. do dnia 25 maja 2010r. kontrola problemowa w zakresie wykonania wniosków pokontrolnych.

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

- Pomorski Urząd Wojewódzki w okresie od dnia 01 czerwca 2010r. do dnia 23 czerwca 2010r. kontrola problemowa w zakresie prawidłowości wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2009r. w działach: 01095§2010, 85212 §2010, 85214§2010 i §2030, 85415 §2030.

### 2011

- Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kościerzynie w terminie od dnia 08 – 14 marca 2011r. kontrola w zakresie prawidłowości rozliczenia z budżetem z tytułu podatku od towarów i usług VAT za IV kw. 2010r.,
- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku w okresie od 27 kwietnia – 15 listopada 2011r. kontrola realizacji projektu: „Rozbudowa systemu kanalizacji sanitarnej w aglomeracji Nowa Karczma”,

### 2012 rok

- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku w okresie od 21-22 listopada 2012r. – kontrola projektów w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013.

-----

Ustalono, że protokół Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z kontroli kompleksowej Gminy Nowa Karczma przeprowadzonej w okresie od 25 maja 2009r. do 28 sierpnia 2009r. oraz wystąpienie pokontrolne nie zostały zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej. Osobą odpowiedzialną za powyższe jest Sekretarz Gminy p. Piotr Turzyński.

## II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

### 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

#### 2.1.1. Obsługa bankowa.

##### 2.1.1.1. Obsługa bankowa budżetu Gminy i jednostek organizacyjnych Gminy.

Kontrolą objęto rok 2012.

W badanym okresie obsługę bankową budżetu Gminy Nowa Karczma prowadził Bank Spółdzielczy w Starogardzie Gdańskim oddział w Skarszewach na podstawie umów:

- Umowa rachunku rozliczeniowego z dnia 31.01.2011r. zawarta pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Starogardzie Gdańskim oddział w Skarszewach a Gminą Nowa Karczma reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Andrzeja Pollaka. Umowa została zawarta na czas

Skł

Skł

określony od dnia 01.02.2011r. do dnia 31.01.2012r., podpisana przez Wójta oraz kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Wyboru banku dokonano w oparciu o art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

W umowie określono zasady prowadzenia rachunków bankowych, w tym m.in.:

- brak prowizji za: otwarcie rachunku, otwarcie rachunku pomocniczego, prowadzenie rachunków, polecenie przelewu w ramach sieci banku,
  - bank pobiera opłatę w kwocie 0,10% od wpłat/wypłat gotówkowych, nie mniej niż 2,00 zł, oraz opłatę za polecenie przelewu wychodzącego do innego banku – 1,40zł,
  - w dniu zawarcia umowy rachunek oprocentowany był w wysokości 0,20% zmiennej stopy procentowej w stosunku rocznym,
  - odsetki nalicza się i dopisuje na koniec każdego kwartału,
  - bank nie pobiera opłaty miesięcznej za hasło a także za wydawanie zaświadczeń i opinii bankowych oraz za wpłaty klientów Urzędu posiadających rachunki w ww. banku,
  - opłaty za korzystanie z bankowości elektronicznej – korporacyjnej CEB:
    - dostęp do konta przez Internet – opłata 10zł.
    - przelewy na rachunki prowadzone w innych bankach – opłata 1zł,
    - wydanie czytnika kart chipowych – 30zł,
    - bezpłatny dostęp do wyciągu bankowego przez email, przelewy na rachunki prowadzone w Banku Spółdzielczym, wydanie/wznowienie karty chipowej,
  - w przypadku usług bankowych i czynności związanych z prowadzeniem rachunku, co do których nie zawarto odrębnych ustaleń w ww. umowie, opłaty i prowizje określa obowiązująca w Banku Taryfa prowizji i opłat,
  - w §14 ww. umowy wskazano sytuacje, które powodują rozwiązanie przez bank umowy przed terminem na jaki została zawarta.
- Umowa rachunku rozliczeniowego, zawarta w dniu 02.02.2011r. pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Starogardzie Gdańskim oddział w Skarszewach, a Urzędem Gminy Nowa Karczma reprezentowanym przez Wójta Gminy p. Andrzeja Pollaka. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 02.02.2011r. do dnia 31.01.2012r. i podpisana przez Wójta przy kontrasygnacie Skarbnika.

W niniejszej umowie określono warunki prowadzenia rachunku jak wyżej.

- Umowa o usługi bankowości elektronicznej 01/01/2011 z dnia 02.02.2011r., umowę zawarto na czas nieokreślony. Umowa podpisana została przez Wójta Gminy Nowa Karczma przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

W umowie określono, że za czynności związane z udostępnianiem przez Bank i korzystaniem przez Użytkownika z systemu Bank pobiera opłaty i prowizje bankowe zgodnie z Taryfą prowizji i opłat. Tryb i termin rozwiązania umowy określa Regulamin stanowiący integralną część umowy.

- Umowa o prowadzenie rachunków bankowych modulo 1001717 z dnia 31.01.2012r. na czas określony od dnia 01.02.2012r. do dnia 31.01.2014r. Umowa podpisana została przez Wójta Gminy Nowa Karczma przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Wyboru banku dokonano w oparciu o art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

W umowie określono zasady prowadzenia rachunków bankowych, w tym m.in.:

- środki zgromadzone na rachunkach Gminy są oprocentowane według zmiennej stopy procentowej wynoszącej 0,20% stopy procentowej,
- odsetki podlegają kapitalizacji co kwartał,
- lokaty terminowe overnight oprocentowane 0,5% stopy procentowej zmiennej dla poszczególnych sald rachunków powyżej kwoty 5.000 zł w wartości odpowiadającej nadwyżce ponad tę kwotę,
- bank nie pobiera prowizji za: otwarcie rachunku, otwarcie rachunku pomocniczego prowadzenie rachunków, polecenie przelewu w ramach sieci banku, bank nie pobiera opłaty miesięcznej za hasło a także za wydawanie zaświadczeń i opinii bankowych, wpłaty klientów Urzędu posiadających rachunki w ww. banku,
- bank pobiera opłatę w kwocie 0,10% od wpłat/wypłat gotówkowych, nie mniej niż 2,00 zł, oraz opłatę za polecenie przelewu wychodzącego do innego banku – 1,40zł,
- opłaty za korzystanie z bankowości elektronicznej – korporacyjnej CEB:
  - dostęp do konta przez Internet – opłata 10zł,
  - przelewy na rachunki prowadzone w innych bankach – opłata 1zł,
  - wydanie czytnika kart chipowych – 30zł,
  - bezpłatny dostęp do wyciągu bankowego przez email, przelewy na rachunki prowadzone w Banku Spółdzielczym, wydanie/wznowienie karty chipowej,
- tryb i termin rozwiązania umowy określono w Regulaminie stanowiącym integralną część umowy.

*Skci*

*[Signature]*

Zgodnie z §4 ww. umowy cyt. „posiadacz rachunku otrzymuje Potwierdzenie otwarcia Rachunku, które jest dokumentem potwierdzającym zawarcie zindywidualizowanej umowy o prowadzenie danego rodzaju Rachunku”.

W dniu 31.01.2012r. dokonano otwarcia 8 rachunków bankowych (bieżących i pomocniczych) na podstawie odrębnie zawartych umów pn. „Potwierdzenie posiadania Rachunku bieżącego /pomocniczego w złotych”:

- rachunek bieżący - budżet,
- rachunek bieżący - rachunek wydatków niewygasających,
- rachunek bieżący - wpłaty komornika,
- rachunek bieżący - środki z udziałem Środków Unijnych,
- rachunek bieżący - PEFRON – Uczeń na wsi,
- rachunek bieżący - Fundusz Pracy – dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników,
- rachunek pomocniczy - depozyty,
- rachunek pomocniczy - Projekt – „Indywidualizacja nauczania”.

Ponadto, w dniu 28.06.2012r. zawarto umowę „Potwierdzenie posiadania Rachunku bieżącego /pomocniczego w złotych” i otwarto rachunek pomocniczy pn. Projekt – „Ryby – jezioro i pomnik przyrody”, a w dniu 29.11.2012r. zawarto umowę i otwarto rachunek pomocniczy pn. PFRON- obszar D.

Umowy zostały podpisane przez Wójta Gminy i kontrasygnowane przez Skarbnika. W umowach określono numer rachunku, datę zawarcia umowy, okres obowiązywania umowy, oprocentowanie – wg zmiennej stopy procentowej, we wszystkich przypadkach oprocentowanie rachunków wynosiło 0,20%, za wyjątkiem rachunku pomocniczego Projekt - „RYBY-jezioro i pomniki przyrody”, dla którego oprocentowanie zgodnie z umową z dnia 28.06.2012r. wynosiło 0%.

- Umowa o prowadzenie rachunków bankowych modulo nr 1000290 zawarta w dniu 31.01.2012r. pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Starogardzie Gdańskim oddział w Skarszewach, a Gminą Nowa Karczma reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Andrzeja Pollaka. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 01.02.2012r. do dnia 31.01.2014r. oraz podpisana przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika.

W ww. umowie określono takie same zasady prowadzenia rachunków bankowych jak w umowie o prowadzenie rachunków bankowych modulo 1001717 z dnia 31.01.2012r.

*Skarbnik*

*[Podpis]*

W dniu 31.01.2012r. dokonano otwarcia 2 rachunków bankowych (bieżącego i pomocniczego) na podstawie odrębnie zawartych umów pn. „Potwierdzenie posiadania Rachunku bieżącego /pomocniczego w złotych”:

- rachunek bieżący – Urząd Gminy Nowa Karczma – wydatki,
  - rachunek pomocniczy – Fundusz Świadczeń Socjalnych.
- Umowa o usługi bankowości elektronicznej z dnia 31.01.2012r. na czas określony od dnia 01.02.2012r. do dnia 31.01.2014r. Umowa podpisana została przez Wójta Gminy Nowa Karczma przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Zgodnie z §10 cyt.: „Za czynności związane z udostępnieniem przez Bank i korzystaniem przez Użytkownika systemu z Usługi, Bank pobiera opłaty i prowizje bankowe, zgodnie z obowiązującą Taryfą.(...) Posiadacz rachunku upoważnia Bank do pobierania kwot należnych Bankowi opłat i prowizji w drodze obciążania Rachunku” oraz w §11 zapisano cyt.: „Bank zastrzega sobie możliwość zmiany wysokości stawek pobieranych prowizji i opłat w trakcie trwania Umowy UBE na warunkach i w trybie określonym w Regulaminie”.

Obowiązki i zakres odpowiedzialności stron umowy oraz tryb rozwiązania lub wygaśnięcia niniejszej umowy określono w Regulaminie.

Ponadto w związku z zawarciem umów pożyczek z Bankiem Gospodarstwa Krajowego Gmina Nowa Karczma posiadała odrębne rachunki bankowe do ich obsługi, po dwa rachunki (rachunek pożyczki, na który będą przekazywane transze pożyczki, środki z tytułu spłaty wykorzystanej kwoty pożyczki i z którego dokonywane będą płatności oraz rachunek środków własnych, na którym gromadzone będą przez pożyczkobiorcę środki na pokrycie zobowiązań wynikających z umowy) do każdej pożyczki:

- umowa pożyczki nr PROW313.11.01639.22 z dnia 18.05.2011r. na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji pn. „Przebudowa i remont świetlicy wiejskiej i OSP w Grabówku wraz z zagospodarowaniem terenu”,
- umowa pożyczki nr PROW413.11.02033.22 z dnia 31.08.2011r. na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji pn. „Przebudowa i remont świetlicy wiejskiej w Grabowie Kościerskim wraz z zagospodarowaniem terenu”,
- umowa pożyczki nr PROW321.11.02268.22 z dnia 16.11.2011r. na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji pn. „Budowa sieci kanalizacyjnej i wodociągowej oraz ujęcia wody w Nowej Karczmie”

*Stc*

*[Signature]*



### 2.1.1.2. Operacje bankowe

Na podstawie księgowości z miesiąca stycznia 2012 roku ustalono, że:

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

### **2.1.2. Gospodarka kasowa.**

#### 2.1.2.1. W zakresie spraw organizacyjnych.

Kontrolą objęto rok 2012.

1) Zasady gospodarki kasowej Urzędu Gminy Nowa Karczma określone zostały zarządzeniem Nr 86/2010 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji kasowej w Urzędzie Gminy Nowa Karczma.

Powyższym zarządzeniem ustalono:

- warunki organizacyjno – techniczne pomieszczenia kasowego oraz formy jego zabezpieczenia,
- wymogi kwalifikacyjne stawiane osobom pełniącym funkcję kasjera,
- zasady transportu i ochrony środków pieniężnych,
- zasady gospodarki kasowej:
  - w kasie mogą znajdować się środki pieniężne:
    - niezbędny zapas gotówki na wydatki bieżące Urzędu Gminy tzw. pogotowie kasowe w kwocie 2.000,00 zł
    - pogotowie kasowe na bieżące wydatki ZS w Grabowie w kwocie 1.000,00 zł,
    - pogotowie kasowe na bieżące wydatki ZS w Nowej Karczmie w kwocie 1.000,00zł,
    - pogotowie kasowe na bieżące wydatki ZS w Lubaniu w kwocie 1.000.00 zł,
    - pogotowie kasowe na bieżące wydatki SP w Szatarpach w kwocie 500,00 zł,
    - gotówkę podjętą z rachunku bankowego na pokrycie określonych wydatków,
    - gotówkę pochodzącą z bieżących wpłat do kasy jednostki.
  - maksymalna kwota zapasu gotówki w kasie wynosi 30.000,00 zł,
  - gotówkę, pochodzącą z bieżących wpłat do kasy, kasjer obowiązany jest odprowadzać na konto bankowe najpóźniej w dniu następnym,
- rodzaje dowodów kasowych oraz dokumentacji kasowej,
- sposób i częstotliwość sporządzania raportów kasowych – za każdy dzień roboczy,

*Stk*

*[Signature]*

- zasady wypełniania formularzy i druków kasowych,
- zasady postępowania w przypadku otrzymania fałszywego znaku pieniężnego,
- zasady kontroli kasy: bieżąca i okresowa oraz sposoby inwentaryzacji kasy.

2) Ustalono, że obowiązki kasjera pełni osoba zatrudniona na stanowisku podinspektora ds. obsługi kasy – p. Sabina Machola. W dniu 31.12.2010r. ww. pracownik podpisał oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej.

Kasjer posiada aktualny wykaz osób upoważnionych do dysponowania gotówką oraz wykaz osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów kasowych do wypłaty wraz z wzorami podpisów tych osób.

#### 2.1.2.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych.

W Urzędzie Gminy Nowa Karczma prowadzone są następujące rodzaje raportów kasowych:

- dochody,
- budżet- wydatki,
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Ponadto w Urzędzie Gminy prowadzono również odrębne raporty kasowe (rachunek bieżący, zakładowy fundusz świadczeń socjalnych) dla szkół w Nowej Karczmie, Szatarpach, Lubaniu, Grabowie. W dniu 28 września 2009r. zawarto porozumienia pomiędzy:

- Zespołem Szkół w Grabowie reprezentowanym przez Dyrektora p. Barbarę Guse,
- Zespołem Szkół w Nowej Karczmie reprezentowanym przez Dyrektora p. Dariusza Męczykowskiego,
- Szkołą Podstawową w Szatarpach reprezentowaną przez Dyrektora p. Krystynę Lemańczyk.

- Zespołem Szkół w Lubaniu reprezentowanym przez Dyrektora p. Benedyktę Miętę,  
a Wójtem Gminy Nowa Karczma p. Alojzym Szoska na prowadzenie ksiąg rachunkowych i kasy w Urzędzie Gminy w Nowej Karczmie. Powyższe porozumienia zawarto na czas nieokreślony. Do ww. umów załączono wykaz osób upoważnionych do zatwierdzania pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym dokumentów księgowych oraz do zatwierdzania dowodów księgowych do wypłaty a także imienny wykaz osób upoważnionych do dysponowania pieniężnymi składnikami majątkowymi wraz z podpisami.

W jednostce sporządza się raporty kasowe dzienne, odrębnie dla każdego rachunku bankowego. Numeracja porządkowa raportów kasowych prowadzona jest odrębnie dla każdego rachunku bankowego.

*Stei*

*W*

Kontrolą objęto raporty kasowe sporządzone w miesiącu maju 2012r. prowadzone dla Urzędu Gminy w zakresie dochodów (od numeru 85 z dnia 02.05.2012r. do numeru 105 z dnia 31.05.2012r.) i wydatków (od numeru 48/05/12 z dnia 07.05.2012r. do numeru 64/05/12 z dnia 31.05.2012r.)

W wyniku kontroli raportów kasowych ustalono, że:

- raporty kasowe prowadzone są komputerowo. Numery raportów (odrębne dla raportów kasowych dochodowych i raportów kasowych wydatkowych) nadawane są kolejno przez system. Ponadto, raporty kasowe oznaczane są ręcznie numerem identyfikacyjnym, nadawanym przez system komputerowy w momencie księgowania oraz ilością pozycji. We wszystkich badanych przypadkach stwierdzono, że ilość pozycji wpisana przy numerze identyfikacyjnym nie odpowiada faktycznej ilości pozycji wynikającej z raportu kasowego np. w raporcie kasowym RK nr 60/05/12 z dnia 25.05.2012r. wpisano łącznie 13 pozycji tj. od 1 do 13, a na raporcie kasowym ręcznie opisano że ww. raport kasowy zawiera 50 pozycji tj. od 1 do 50.

Komputerowo prowadzone są także dowody KP – potwierdzenia wpłaty oraz dowody wypłaty – KW.

Dowodom KW system nadaje kolejny numer porządkowy i przypisuje numer identyfikacyjny raportu kasowego oraz kolejną pozycję, pod którą dowód KW jest ujęty w raporcie kasowym.

Dowody KP oznaczone są systemowo kolejnym numerem porządkowym oraz numerem porządkowym raportu kasowego, pod którym jest ujęty. Dowody KP dokumentujące wpłatę z określonego tytułu są trwale złączone i pierwszy oznaczony jest ręcznie numerem identyfikacyjnym raportu kasowego oraz ilością pozycji ogółem, bez wskazania konkretnej pozycji pod jaką/jakimi jest ujęty w raporcie kasowym np. dowód KP nr 00004342 z dnia 31.05.2012r. ujęty w raporcie kasowym nr 105/2012r. z dnia 31.05.2012r. (oznaczonym numerem identyfikacyjnym PK/01220/12 poz. 1-26) pod poz. 1, został oznaczony ręcznie numerem PK/01220/12 poz. 1-26.

Zgodnie z §5 pkt 6 Instrukcji kasowej stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 86/2010 Wójta Gminy z dnia 31.12.2010r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji kasowej w Urzędzie Gminy Nowa Karczma cyt.: „zrealizowane przychodowe i rozchodowe dowody kasowe kasjer oznacza przez wpisanie na nich numeru i pozycji, pod którą została wpisana do raportu kasowego”.

*Skci*

*lul*

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 17.06.2013r. przez Skarbnika Gminy p. Grażynę Żywicką wynika, że różnica pomiędzy liczbą pozycji nadanych ręcznie przez pracownika a liczbą pozycji w raporcie kasowym wynika z księgowania przyjętych wpłat i dokonanych wydatków cyt.: „w zadaniu 1 (wydatki) – liczba pozycji nadanych ręcznie przez pracownika księgującego raport kasowy zazwyczaj jest większa niż liczba pozycji w raporcie kasowym, gdyż np. podjęcie gotówki czekiem ujęte w raporcie kasowym pod jedną pozycją księguje się analitycznie wg klasyfikacji budżetowej określonej w dokumencie podjęcia czekiem: w zadaniu 3 (dochody) – liczba pozycji nadanych przez pracownika księgującego raport kasowy jest najczęściej mniejsza, niż wynikająca z raportu kasowego gdyż, np. wpłaty podatków ujmuje się zbiorczo i księguje pod jedną pozycją”. Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/1* stanowiących *Załącznik nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

- operacje gotówkowe ujmowano w raportach w dniu ich wystąpienia,
- operacje kasowe były dokumentowane odpowiednimi dokumentami, określonymi w instrukcji kasowej,
- dokumenty wypłat gotówkowych zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- stwierdzono brak dekretacji na dokumentach ujętych pod badanymi raportami kasowymi: poleceniach wyjazdu służbowego (o nr identyfikacyjnym PK/00991/12, PK/01045/12, PK/01104/12, PK/01104/12), listach wypłat diety komisji rewizyjnej (o nr identyfikacyjnymi: PK/01018/12, PK/01021/12, PK/01104/12), listach wypłat diet radnym gminy (o nr identyfikacyjnymi PK/01136/12, PK/01148/12), listach wypłat diet sołtysom (o nr identyfikacyjnym PK/01136/12), listach wypłat dla Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (o nr identyfikacyjnym PK/01136/12), dowodach dokumentujących podjęcie gotówki czekiem (o nr identyfikacyjnym PK/01034/12, PK/01104/12, PK/01121/12, PK/01129/12, PK/01136/12, PK/01204/12),
- na kartce będącej wydrukiem z sumowania wpłat należności z danego tytułu złączonej trwale z dowodami KP dokumentującymi wpływ przedmiotowych należności bądź na dowodzie KP (w przypadku pojedynczej wpłaty z danego tytułu), osoba księgująca dokonuje dekretacji poprzez wskazanie konta księgowego (księgowanie jednostronne) oraz klasyfikacji np. środki przyjęte do kasy w dniu 31.05.2012r. (RK nr 105/2012) tytułem – „opłata skarbowa za świadczenie – alkohol” dokumentowane dowodami

Stc

Stc

wpłat KP nr 00004367, KP nr 00004359, KP nr 00004348, KP nr 00004343, KP nr 00004361 na kwotę łącznie 85,00 zł, na kartce będącej sumą ww. wpłat zapisano sposób księgowania: 221/756/75618/0410/00. We wszystkich badanych przypadkach (111) stwierdzono brak podpisu osoby odpowiedzialnej za dekretację, a także brak wskazania daty ujęcia w księgach.

W przypadku odprowadzenia wpływów do banku na bankowym dowodzie wpłaty, sporządzonym przez kasjera, osoba księgująca wskazuje konto księgowe (księgowanie drugostronne) oraz sposób klasyfikacji dochodów np. na bankowym dowodzie wpłaty (o numerze identyfikacyjnym PK/01220/12 poz. 1-26 ujętym w raporcie kasowym nr 105/2012 z dnia 31.05.2012r. pod poz. 37-47) na kwotę ogółem 14.483,13 zł, w tym opłata skarbową na kwotę 85,00zł, wskazano sposób ujęcia w księgach – konto 130/756/75618/0410/00. We wszystkich badanych przypadkach (21) stwierdzono brak podpisu osoby odpowiedzialnej za dekretację, a także brak wskazania daty ujęcia w księgach.

Zgodnie z §3 pkt 1 ppkt f) Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 84/2010 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 31.12.2010r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Nowa Karczma cyt.: „prawidłowo sporządzony dowód księgowy powinien być kompletny i zawierać co najmniej (...) stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania”. W §11 pkt 2-4 ww. Instrukcji zapisano cyt.: „2.właściwa dekretacja polega na umieszczaniu na dowodzie adnotacji na jakich kontach syntetycznych ma być dokument zaksięgowany, wskazaniu sposobu rejestracji dowodu w urządzeniach analitycznych, określeniu daty, pod którą ma być zaksięgowany, zatwierdzeniu dekretacji przez głównego księgowego oraz kierownika jednostki lub osoby upoważnione; 3.do dekretacji należy stosować pieczęć z odpowiednimi rubrykami; 4.dekretacji dokonuje główny księgowy lub osoba przez niego upoważniona.”

Ponadto stwierdzono, że na wszystkich dowodach ujętych pod raportami kasowymi wydatków wskazano sposób klasyfikacji wydatku, oraz w przypadku kwot wpłaconych do kasy wykazanych w raportach kasowych dochodów również wskazano sposób klasyfikacji dochodów,

Stę

12

- zachowano zgodność przychodu gotówki w raportach kasowych z dokumentami potwierdzającymi ich przyjęcie,
- zachowano poprawność rachunkową obrotów i sald oraz ciągłość sald dla poszczególnych tytułów raportów kasowych,
- wpłacone dochody zostały odprowadzone na rachunek bankowy budżetu gminy w dniu wpływu,
- stan gotówki na niezbędne wydatki nie przekraczał wysokości „pogotowia kasowego”,
- zachowano zgodność zapisów konta 101 – „Kasa” z zapisami raportów kasowych,
- zobowiązania wynikające z faktur i rachunków, regulowanych gotówką w kasie, ewidencjonowano na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- do raportu kasowego nie są załączane listy płac, które przechowuje się oddzielnie na stanowisku ds. rachuby płac. W miejscu wyłączonego dowodu - listy płac, w raporcie kasowym znajduje się informacja sporządzona przez kasjera p. Sabinę Macholę zawierająca dane: nr listy płac, tytuł, kwota, data wypłaty, data ujęcia w księgach, pieczęć urzędu, nr PK raportu kasowego. Powyższa informacja nie zawiera dekretacji, jest trwale złączona z dowodem wypłaty KP. Zgodnie §13 *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów* stanowiącej załącznik do Zarządzenia nr 84/2010 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 31.12.2010r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Nowa Karczma cyt.: „celem zapewnienia ciągłości numeracji dowodów księgowych w miejsce wyłączonych dowodów (list płac) pozostawia się polecenie księgowania PK.”

W roku 2012 dokonano czternastu kontroli kasy na dzień przekazania obowiązków kasjera. Z przeprowadzonych kontroli sporządzono protokoły zdawczo-odbiorcze.

Ustalono, że w 2012 roku Skarbnik Gminy przeprowadziła 5 doraźnych kontroli kasy – w dniu 16.02.2012r., 30.04.2012r., 05.06.2012r., 21.09.2012r. oraz w dniu 14.11.2012r.

W dniu 03.07.2013r. inspektorzy kontroli przeprowadzili kontrolę kasy i druków ścisłego zarachowania.

Protokół z przeprowadzonej, przez inspektorów kontroli, inwentaryzacji kasy stanowi **załącznik nr 2** do protokołu z kontroli.

### **2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania**

Kontrolą objęto rok 2012.

#### 2.1.3.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi.

W roku objętym kontrolą, w kontrolowanej jednostce obowiązywała „Instrukcja w sprawie ewidencji, obiegu i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Nowa Karczma” wprowadzona zarządzeniem Nr 85/2010 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 31 grudnia 2010r., stanowiąca załącznik do powyższego zarządzenia.

Instrukcja określa gospodarkę oraz inwentaryzację druków ścisłego zarachowania. Zgodnie z treścią przedmiotowej instrukcji do druków ścisłego zarachowania zaliczono:

- czeki gotówkowe,
- kwitariusze przychodowe – K-103,
- arkusze spisu z natury z chwilą ich ponumerowania i wpisania do ewidencji,
- formularze dla celów personalnych,
- licencje na wykonywanie transportu drogowego taksówką.

Powyższa instrukcja obowiązuje od dnia 01.01.2011r.

#### 2.1.3.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.

1) Druki ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Nowej Karczmie zostały ujęte w następujących księgach:

- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 01.01.1995r., w której prowadzono ewidencję dowodów – kwitariuszy przychodowych K-103.
- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 22.06.2005r., w której prowadzono ewidencję formularzy dla celów personalizacji.
- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 02.10.2006r., w której prowadzono ewidencję czeków gotówkowych dla Urzędu Gminy, ewidencję czeków gotówkowych Zespołu Szkół w Lubaniu, Zespołu Szkół w Grabowic, Zespołu Szkół w Nowej Karczmie, Szkoły Podstawowej w Szatarpach.
- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 04.01.2010r., w której prowadzono ewidencję blankietów czekowych-budżet, fundusz świadczeń socjalnych, książeczek czeków gotówkowych.
- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 18.01.1994r., w której prowadzono ewidencję książeczek czeków rozrachunkowych oraz depozytów.

2) Ewidencja druków zawierała datę, liczbę, numery przyjętych, wydanych i zwróconych druków oraz ich ilościowy stan.

#### 2.1.3.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych.

W dniu 28 grudnia 2012 roku, Wójt Gminy Nowa Karczma wydał zarządzenie Nr 70/2012 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji kasy Urzędu Gminy Nowa Karczma i inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania, w którym powołał komisję inwentaryzacyjną do inwentaryzacji kasy i druków ścisłego zarachowania w dniu 31.12.2012r.

Inwentaryzacji dokonano spisując protokół z inwentaryzacji kasy w dniu 31.12.2012r. oraz protokół z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania przeprowadzonej w dniu 31.12.2012r. (protokół z dnia 02.01.2013r.).

Druki ścisłego zarachowania poza czekami spisano na arkuszach spisu z natury nr 17/2012, 18/2012, 19/2012, 20/2012 w dniu 31.12.2012r. Czeki spisano w protokołach z inwentaryzacji kasy.

Kontrolujący ustalili, że w protokole z inwentaryzacji kasy sporządzonym w dniu 31.12.2012r. spisano blankiety czeków gotówkowych m. innymi::

- czeki Zespołu Szkół w Nowej Karczmie cyt. „do wykorzystania 5 blankietów od nr 3039002106 do nr 3039002106”, natomiast zgodnie z księgą druków ścisłego zarachowania na dzień 31.12.2012r. do wykorzystania pozostało 5 blankietów o numerach od 3039002106 do nr 30390021110,
- czeki ZFŚS cyt.: „ZFŚS – ostatni czek nr 3038094656 do wykorzystania 8 blankietów od nr 3038094657 do nr 3038094665”, co daje 9 blankietów, natomiast zgodnie z księgą druków ścisłego zarachowania na dzień 31.12.2012r. do wykorzystania pozostało 8 blankietów o numerach od 3038094657 do 3038094659 oraz od nr 3038094661 do nr 3038094665 (czek o numerze 3038094660 rozchodowano w dniu 07.12.2012r.).

Stan pozostałych druków ścisłego zarachowania był zgodny z ewidencją prowadzoną w księgach druków ścisłego zarachowania.

#### **2.1.4. Rozrachunki i rozszczenia.**

##### Rodzaje rozrachunków.

Kontrolą objęto rok 2012.

W roku 2012 w Urzędzie Gminy Nowa Karczma prowadzono ewidencję rozrachunków na następujących kontach „zespołu 2”:

- *konto 201 – zadanie 1-wydatki Urząd Gminy* – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych kontrahentów bez



wskazania klasyfikacji budżetowej oraz wg zadań inwestycyjnych ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej, pozwala na ustalenie należności i zobowiązań dla poszczególnych kontrahentów. W dniu 17.06.2013r. Skarbnik Gminy p. Grażyna Żywicka złożyła wyjaśnienia w sprawie nie prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 201 z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej, z którego wynika cyt. „wielkość zobowiązań do sprawozdania Rb-28S ustala się z kont kosztów prowadzonych wg klasyfikacji budżetowej, na które zaksięgowano faktury od kontrahentów pod datą ostatniego dnia okresu sprawozdawczego, a dotyczy to faktur, które wpłynęły w następnym miesiącu”. Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod *pozycją II/1* stanowiących *Załącznik nr 1* do niniejszego protokołu,

- *konto 201 – zadanie 2-Fundusz Świadczeń Socjalnych* – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych kontrahentów bez wskazania klasyfikacji budżetowej,
- *konto 201 – zadanie 3-dochody Urząd Gminy* – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych kontrahentów ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej w szczególności dział, rozdział, bez wskazania paragrafu. Ewidencja pozwala ustalić należności i zobowiązania wobec poszczególnych kontrahentów. Z wyjaśnień złożonych w dniu 17.06.2013r. przez Skarbnika Gminy p. Grażynę Żywicką wynika, że cyt. „ewidencja (...) prowadzona jest wg kontrahentów bez wskazania paragrafów, gdyż dotyczy należności za energię i rozmowy telefoniczne z lat ubiegłych. Z uwagi na powyższe, należności te nie były ujęte do sprawozdania Rb-27 S. Ujęto je natomiast w bilansie jednostki”. Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod *pozycją II/1* stanowiących *Załącznik nr 1* do niniejszego protokołu.
- *konto 221* – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, ewidencja analityczna prowadzona jest wg dłużników ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą. W przypadku należności z tytułu dochodów podatkowych, ewidencję szczegółową dla każdego rodzaju należności prowadzi się na kartach kontowych,
- *konto 224* – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie wartości dotacji przekazanych poszczególnym jednostkom z wyodrębnieniem celów na jakie dotacje zostały przekazane,



- *konto 225* – „Rozrachunki z budżetami”, ewidencja szczegółowa z podziałem na tytuły rozliczeń,
- *konto 229* – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, prowadzone są dwa konta analityczne: dla rozrachunków z ZUS oraz z tytułu PFRON,
- *konto 231* - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, ewidencja do niniejszego konta prowadzona jest odrębnie dla zadania 1- wydatki Urząd Gminy i dla zadania 2- Fundusz Świadczeń Socjalnych. Ponadto, ewidencję szczegółową stanowią „Karty wynagrodzeń” prowadzone na stanowisku rachuby płac,
- *konto 234* - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych pracowników,
- *konto 240* – „Pozostałe rozrachunki”, ewidencja szczegółowa prowadzona odrębnie wg rozrachunków, roszczeń, rozliczeń z poszczególnych tytułów,
- *konto 290* – „Odpisy aktualizujące należności”, analityka do konta prowadzona jest w podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Założone konta syntetyczne rozrachunków wynikają z Zakładowego Planu Kont wprowadzonego zarządzeniem Wójta Gminy Nowa Karczma Nr 72/2010 z dnia 22 grudnia 2010 roku w sprawie zasad (polityki) rachunkowości, zmienionego zarządzeniem nr 33/2012r. z dnia 03 lipca 2012r.

Salda kont rozrachunkowych wykazywały na dzień 31 grudnia 2012 roku następujące wielkości:

Nr konta	Nazwa Konta	Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - zadanie 1 wydatki UG	319,00	53.224,81
	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – zadanie 2 – FŚS	0	0
	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – zadanie 3 – dochody UG	3.559,91	0
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	795.558,79	7.855,51
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	0,00	0,00
225	Rozrachunki z budżetami	0,00	99.854,98
229	Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne	0,00	23.346,11
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	127.260,49
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami – zadanie 1 wydatki UG	0,00	0,00

	Pozostałe rozrachunki z pracownikami – zadanie 2 – FŚS	1.700,00	0,00
240	Pozostałe rozrachunki – zadanie 1 wydatki UG	0,00	22.330,17
	Pozostałe rozrachunki – zadanie 2 - FŚS	0,00	0,00
	Pozostałe rozrachunki – zadanie 3 – dochody UG	0,00	0,17
290	Odpisy aktualizujące należności	0,00	196.822,44
Ogółem saldo dwustronne od konta 201 do 290 na dzień 31.12.2012r.		801.137,70	530.694,68

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

#### Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych.

Kontrolą objęto dowody księgowe za miesiąc styczeń 2012 roku. W wyniku kontroli ustalono, że:

- koszty jednostki i przypadające na jej rzecz przychody, niezależnie od terminu zapłaty, zostały ujęte w księgach rachunkowych roku, którego dotyczyły,
- wszystkie operacje dotyczyły należności lub zobowiązań Urzędu Gminy, jako jednostki budżetowej;
- wykazywano rzeczywiste salda kont rozrachunkowych poprzez ujęcie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty;
- zapisy na kontach rozrachunkowych były zgodne z treścią operacji gospodarczych.

#### **2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań.**

##### 2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług.

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono w odniesieniu do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami.” Sprawdzeniu poddano operacje gospodarcze za 2012 rok. Kontrolą objęto losowo wybranych 34 kontrahentów z 339 ujętych na wydruku „Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne” sporządzonego dla konta 201 za okres od 01.01.2012r do dnia 31.12.2012r., o numerach kont: **201-000-00000-0000-** : 01, 14, 30, 42, 56, 84, 98; **201-000-0000-** : 0014-00, 0029-00, 0043-00, 0062-00, 0073-00, 0080-00, 0095-00, 0123-00, 0136-00, 0150/00, 0167/00, 0185/00, 0201/00, 0234-00, 0236/00, 0243-00, 0261-00, 0272-00, 0256-00, 0290/00, 0296-00, 0307-00, 0386-00, 0471-00, 0476-00, 0561-00, 0611-00, **201/000/92195/6050, 201/010/01041/0000/02.**

Nie stwierdzono przypadków nieterminowego regulowania zobowiązań, poza:

- kontrahent o numerze 201-000-00000-0561-00 – Polisa ubezpieczeniowa nr 340B252000 z dnia 29.10.2012r. na kwotę 1.044,00 zł, termin płatności 05.11.2012r., brak daty wpływu do Urzędu, data wpływu do księgowości 27.11.2012r., zapłacono w dniu 27.11.2012r. tj. 22 dni po terminie, (dowód nr PK/02687/12 p.1-4),
- kontrahent o numerze 201-000-00000-0073-00 – Faktura VAT nr 932/2012 duplikat z dnia 27.02.2012r. na kwotę 424,35 zł, termin płatności 12.03.2012r., data wpływu do Urzędu 19.06.2012r., zapłacono w dniu 13.06.2012r. tj. 99 dni po terminie (dowód nr PK/1313/12 p.1-2). W dniu 26.06.2013r. Skarbnik Gminy p. Grażyna Żywicka złożyła wyjaśnienie w sprawie ww. faktury, z którego wynika, że Faktura VAT nr 932/2012 z dnia 27.02.2012r. na kwotę 424,35 zł nie dotarła do Urzędu a firma przesłała do Urzędu duplikat faksem w dniu 13.06.2012r. Należność za fakturę w kwocie 424,35zł zapłacono w dniu 13.06.2012r. tj. w dniu otrzymania duplikatu faksem. Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją II/2** stanowiących **Załączniku nr 1** do niniejszego protokołu.

Z tytułu nieterminowego regulowania powyższych zobowiązań Urząd Gminy nie był obciążany odsetkami.

Ponadto, w trakcie kontroli stwierdzono, że dowody księgowe wyszczególnione poniżej nie zostały sprawdzone pod względem merytorycznym:

- Fa VAT nr 56/12 z dnia 17.12.2012r. na kwotę 138,25 zł (dow. nr PK/02970/12),
- Fa VAT nr 53/12 z dnia 29.11.2012r. na kwotę 221,38 zł (dow. nr PK/02870/12),
- Fa VAT nr 1512070121 z dnia 30.11.2012r. na kwotę 199,00zł (dow. nr PK/02866/12 p. 1-4),
- Fa VAT 902/2012 z dnia 23.02.2012r. na kwotę 284,60zł (dow. nr PK/00379/12 p.1-4),
- Fa VAT nr 112/08/2012 z dnia 16.08.2012r. na kwotę 283,42 zł (dow. nr PK/01885/12),
- Fa VAT nr Fa00129765/2012 z dnia 28.09.2012r. na kwotę 92,97 zł (dow. nr PK/02295/12 p.1-6),
- Fa VAT nr Fa00139369/2012 z dnia 22.10.2012r. na kwotę 92,97 zł (dow. nr PK/02457/12 p.1-6),
- Fa VAT nr Fa00074125/2012 z dnia 29.05.2012r. na kwotę 82,47 zł (dow. nr PK/01200/12 p.1-3).

### 2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Kontrolą objęto zgodność wykazanych w deklaracji kwot z dokonanymi wpłatami podatku oraz terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych w poszczególnych miesiącach roku 2012. Wyniki przedstawiono w poniższej tabeli.

2012r.	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Deklaracja	23.082,00	11.331,00	13.141,00	11.335,00	18.023,00	12.198,00
Kwota odprowadzona do US	23.082,00	11.331,00	13.141,00	11.335,00	18.023,00	12.198,00
Data zapłaty	06.02.2012r.	05.03.2012r.	05.04.2012r.	04.05.2012r.	05.06.2012r.	05.07.2012r.
2012r.	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
Deklaracja	11.098,00	18.530,00	17.746,00	14.244,00	14.540,00	19.573,00
Kwota odprowadzona do US	11.098,00	18.530,00	17.746,00	14.244,00	14.540,00	19.573,00
Data zapłaty	06.08.2012r.	05.09.2012r.	05.10.2012r.	05.11.2012r.	05.12.2012r.	31.12.2012r.

Deklarację roczną PIT-4R o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2012 rok przekazano elektronicznie do Urzędu Skarbowego w Kościerzynie w dniu 22.01.2013r. (urzędowe poświadczenie odbioru dokumentu elektronicznego z dnia 22.01.2013r.). W wyniku kontroli, ustalono, że podatek dochodowy od osób fizycznych w 2012 roku odprowadzany był terminowo zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Z tytułu terminowego odprowadzania podatku dochodowego w 2012 roku płatnik – Urząd Gminy pobrał wynagrodzenie w łącznej wysokości 556,00 zł.

### 2.1.5.3. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy.

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek na fundusz ubezpieczeń społecznych i fundusz pracy za okres pierwszego półrocza roku 2012.

2012 rok	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Data przesłania deklaracji do ZUS	01.02.2012r.	01.03.2012r.	04.04.2012r.	02.05.2012r.	04.06.2012r.	02.07.2012r.
Deklarowana kwota	101.294,23zł	51.866,39zł	47.839,05zł	45.833,94zł	65.710,68zł	42.925,56zł
Data i kwota zapłaty	06.02.2012r. 101.294,23zł	05.03.2012r. 51.866,39zł	05.04.2012r. 47.839,05zł	04.05.2012r. 45.833,94zł	05.06.2012r. 65.710,68zł	05.07.2012r. 42.925,56zł

Składki na fundusz ubezpieczeń i fundusz pracy za okres objęty kontrolą, odprowadzono w obowiązujących terminach.

#### 2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON.

Wskaźnik zatrudnienia dla państwowych i samorządowych jednostek organizacyjnych będących jednostkami budżetowymi, zakładami budżetowymi albo gospodarstwami pomocniczymi, instytucji kultury oraz jednostek organizacyjnych zajmujących się statutowo ochroną dóbr kultury uznanych za pomnik historii wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych, w 2012 roku wynosił 6%.

Liczbę pracowników odpowiadającą różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wymaganego wskaźnika zatrudniania osób niepełnosprawnych a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych i terminowość odprowadzania składek w pierwszym półroczu 2012 roku przedstawiono poniżej:

- deklaracja za miesiąc styczeń 2012r. – wpłaty w kwocie 1.957,00 zł dokonano w dniu 09.02.2012r. ( $0,4065\% \times 3.416,00 \times 1,4090$ ), data wypełnienia i wysłania deklaracji DEK-I-a – 08.02.2012r.,
- deklaracja za miesiąc luty 2012r. – wpłaty w kwocie 1.957,00 zł dokonano w dniu 14.03.2012r. ( $0,4065\% \times 3.416,00 \times 1,4090$ ), data wypełnienia i wysłania deklaracji DEK-I-a – 09.03.2012r.,
- deklaracja za miesiąc marzec 2012r. – wpłaty w kwocie 2.054,00 zł dokonano w dniu 12.04.2012r. ( $0,4065\% \times 3.586,75 \times 1,4090$ ), data wypełnienia i wysłania deklaracji DEK-I-a – 10.04.2012r.,
- deklaracja za miesiąc kwiecień 2012r. – wpłaty w kwocie 2.054,00 zł dokonano w dniu 11.05.2012r. ( $0,4065\% \times 3.586,75 \times 1,4090$ ), data wypełnienia i wysłania deklaracji DEK-I-a – 09.05.2012r.,
- deklaracja za miesiąc maj 2012r. – wpłaty w kwocie 2.054,00 zł dokonano w dniu 12.06.2012r. ( $0,4065\% \times 3.586,57 \times 1,4090$ ), data wypełnienia i wysłania deklaracji DEK-I-a – 08.06.2012r.,
- deklaracja za miesiąc czerwiec 2012r. – wpłaty w kwocie 2.088,00 zł dokonano w dniu 13.07.2012r. ( $0,4065\% \times 3.646,09 \times 1,4090$ ), data wypełnienia i wysłania deklaracji DEK-I-a – 06.07.2012r.

#### **2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.**

##### Zobowiązania wymagalne.

W 2012r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. W rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012r. (sporządzonym w dniu 06.02.2013r.) oraz w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań

*[Handwritten signatures and marks]*

według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonego za 2012 rok (w dniu 27.05.2013r. korekta nr 2) wykazano zobowiązania wymagalne na kwotę 0,00 zł. W trakcie kontroli, na podstawie przedstawionych kontrolującym dowodów księgowych, stwierdzono, że w badanej jednostce w 2012 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

#### Wydatki niewygasające

W 2012 roku nie wystąpiły wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego. W rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012r. wykazano wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego na kwotę 0,00 zł.

### **2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych**

Kontrolą objęto rok 2012.

Urząd Gminy – jako jednostka, prowadzi księgowość komputerową w systemie Finansowo-Księgowym Księgowości Budżetowej FKB firmy: Systemy komputerowe Radix Gdańsk.

Księgowość jednostki prowadzi się w układzie wyodrębnionych zadań:

1. zadanie 1 - wydatki budżetu - realizowane przez jednostkę Urząd Gminy,
2. zadanie 2 – Fundusz Świadczeń Socjalnych – obejmuje rozliczenia z tytułu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
3. zadanie nr 3 – dochody – obejmuje wpływy i rozliczenia należności z tytułu wpływów budżetowych.

Zestawienie zadań 1-3 stanowi bilans jednostki budżetowej – Urząd Gminy.

Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo i obejmują:

- dzienniki, odrębne dla zadania 1, zadania 2, zadania 3 i organu,
- konta ksiąg głównych,
- konta ksiąg pomocniczych,
- zestawień obrotów i sald kont ksiąg głównych,
- zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych.

Ustalono, że:

- księgi rachunkowe są prawidłowo oznaczone: nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia oraz prawidłowo przechowywane,
- księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera posiadają:
  - automatyczną kontrolę ciągłości zapisów i przenoszenia obrotów i sald,

*Skł*

*Skł*      *Skł*

- automatycznie numerowane strony,
- w dzienniku:
- zawarte są chronologicznie zdarzenia, jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym,
  - zapisy są kolejno numerowane a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły,
  - sposób dokonywania zapisów umożliwia ich powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami źródłowymi,
  - zachowana jest zgodność obrotów dziennika z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej;
- konta księgi głównej posiadają:
- zachowaną systematykę zapisów ustaloną w obowiązującym zakładowym planie kont,
  - prawidłową klasyfikację zdarzeń - treści i korespondencji kont, za wyjątkiem konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, które dla zadania 1-„wydatki Urząd Gminy” oraz dla zadania 2-„Fundusz Świadczeń Socjalnych” prowadzone jest m.in. według poszczególnych kontrahentów bez wskazania klasyfikacji budżetowej, a konto 201 dla zadania 3-„dochody Urząd Gminy” prowadzone jest wg kontrahentów ze wskazaniem dział, rozdział klasyfikacji natomiast bez wskazania paragrafu klasyfikacji budżetowej, co opisano w punkcie 2.1.4. niniejszego protokołu,
- zapisy na kontach księgi głównej dokonywane są:
- w kolejności chronologicznej, przy czym na koniec miesiąca księguje się w koszty, na podstawie „poleceń księgowania” – PK, wydatki związane z wypłatą wynagrodzeń i ryczałtów samochodowych. Dowody PK sporządzone są zgodnie z zestawieniami list wynagrodzeń wypłaconych w danym miesiącu np. w miesiącu styczniu 2012r. wypłacono wynagrodzenie za m-c styczeń w dniu 27.01.2012r. (lista płac nr 21/2012, 22/2012), na podstawie dowodu PK nr 00158/12 z dnia 27.01.2012r. operację tę zaksięgowano na kontach Wn231/Ma130. W dniu 31.01.2012r. dokonano księgowania ww. wydatku w koszty na podstawie dowodów (zbiorczych): PK nr 00203/12 p.1-9 z dnia 31.01.2012r. pn. „Płace brutto za m-c styczeń 2012r.” Wn404/Ma 231, PK nr 00204/12 p.1-12 z dnia 31.01.2012r. pn. „Naliczenie ZUS”, Wn 405/Ma 229, PK nr 00205/12 p. 1-7 z dnia 31.01.2012r. pn. „Rozliczenie z tytułu wynagrodzeń za m-c styczeń 2012r.” podatek od wynagrodzeń - Wn 231/Ma 225, ZUS – potrącenia z wynagrodzeń -Wn 231/ Ma 229, inne potrącenia Wn 231/Ma 240.
  - z zachowaniem zasad podwójnego zapisu,
  - z uprzednim lub równoczesnym ich ujęciem w dzienniku.

*Stei*

*Stei*



- salda i zapisy na prowadzonych kontach pomocniczych są zgodne z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

W zakresie kontroli kompletności zapisów księgowych i ich udokumentowania ustalono, że:

- do ksiąg rachunkowych wprowadzono każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym,
- dokonane zapisy w księgach rachunkowych udokumentowane są dowodami stwierdzającymi dokonanie operacji gospodarczej.

Ustalono, że dowody księgowe zawierają określenie rodzaju dowodu i jego numer identyfikacyjny (w przypadku dowodów występujących pod raportem kasowym na dowodzie zapisany jest przedział pozycji, pod którymi zaksięgowano dany dowód bez wskazania konkretnej/ych pozycji, pod którymi dowód ujęty jest w księgach, co zostało szczegółowo opisane w punkcie 2.1.2.2. niniejszego protokołu), określenie stron dokonujących operacji gospodarczej, opis operacji oraz jej wartość, datę dokonania operacji/datę sporządzenia dowodu, podpis wystawcy dowodu.

W trakcie kontroli stwierdzono, że część dowodów księgowych poddanych kontroli:

- nie została sprawdzona:
  - pod względem merytorycznym, co zostało szczegółowo opisane w niniejszym protokole (w punktach 2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań, 3.5.5 Wydatki na zakupy, dostawy i usługi, 3.5.10 Wydatkowanie środków na realizację GPPRPA oraz GPPN),
  - pod względem formalno-rachunkowym, co zostało opisane szczegółowo w niniejszym protokole (w punktach 3.5.4. wydatki na podróże służbowe pracowników, 3.5.10 Wydatkowanie środków na realizację GPPRPA oraz GPPN),
- nie została opatrzona dekretacją, co zostało opisano w niniejszym protokole (w punktach 2.1.2.2 Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych, 3.5.1 wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych, 3.5.4 wydatki na podróże służbowe pracowników, 3.5.8 wypłaty diet radnym, członkom komisji i innym uprawnionym).

Zapisy księgowe zawierają opis operacji, kwotę i datę zapisu, oznaczenie kont, których dotyczą, określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, przy czym na wydrukach „stanów i obrotów” dla kont zespołu 4, kont rozrachunkowych zespołu 2 oraz konta 130 przy numerze identyfikacyjnym danego dowodu księgowego nie wskazano pozycji, pod którą dowód jest ujęty w księgach.

Ponadto, zapisy księgowe dokonane na podstawie faktur, dla których data wystawienia i data operacji gospodarczej jest inna niż data płatności, nie zawierają daty operacji gospodarczej i daty dowodu księgowego.

### **2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne**

#### **2.3.1. Kontrola sprawozdań budżetowych.**

Kontrolą objęto lata 2011 i 2012.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień 31.12.2011r. oraz 31.12.2012r. sporządzono następujące zbiorcze sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-50 kwartalne o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-N o stanie należności,
- Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych, gwarancji oraz poręczeń,
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych,
- Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego.

Ustalono, że sprawozdania budżetowe Rb 27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z, Rb-PDP, Rb-NDS zostały sporządzone i przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku terminowo.

Ponadto, sprawdzono:

- zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S sporządzonych na dzień 31.12.2011r. i 31.12.2012r. z ewidencją księgową. Stwierdzono różnicę pomiędzy sprawozdaniem Rb -27 S rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych JST za okres od początku roku do dnia 31.12.2012r. a zestawieniem stanów konta 130 sporządzonym za okres od 01.01.2012r. do dnia 31.12.2012r. w rozdziale 75621 §002 w kwocie 142,07 zł. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy p. Grażyny Żywickiej w powyższej sprawie ujęto w aktach roboczych pod *pozycją II/3* stanowiących *Załącznik nr 1* do protokołu kontroli.

*Hand*

*Hand*

Z ww. wyjaśnienia wynika, że w księgowości Urzędu, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 II Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie zaksięgowano należności, przychody i dochody wykonane w kwocie (-) 142,07zł. W wyniku automatycznego zamknięcia ksiąg roku 2012 – system zamknął konta: 130/756/75621/0020/36 i 720/756/75621/0020/36 per saldo kwotą 142,07 zł. Powyższa nieprawidłowość nie wpłynęła na sprawozdanie Rb-27S za rok 2012 w zakresie dochodów w ramach rozdz. 75621 par. 0020.

- zgodność danych zawartych w sprawozdaniu Rb-PDP na koniec 2012r. i w sprawozdaniu Rb-27S rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych JST za okres od początku roku do dnia 31.12.2012r. w rozdziale 75616 z ewidencją księgową, nieprawidłowości nie stwierdzono.

W dniu 30.03.2012r. sporządzono:

- bilans jednostki budżetowej Urzędu Gminy w Nowej Karczmie na dzień 31.12.2011r. W bilansie wykazano zysk netto w kwocie (+) 13.749.205,67 zł,
- rachunek zysków i start jednostki (wariant porównawczy) na dzień 31.12.2011r.,
- zestawienie zmian funduszu jednostki na dzień 31.12.2011r.

W dniu 29.03.2013r. sporządzono:

- bilans jednostki budżetowej Urzędu Gminy w Nowej Karczmie na dzień 31.12.2012r. W bilansie wykazano zysk netto w kwocie (+) 16.061.868,53 zł.
- rachunek zysków i start jednostki (wariant porównawczy) na dzień 31.12.2012r.,
- zestawienie zmian funduszu jednostki na dzień 31.12.2012r.

Kontroli poddano dane ujęte w ww. sprawozdaniach finansowych. Ustalono, że:

**1. w bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2012r.:**

- wykazane w punkcie B.II.4 pozostałe należności na kwotę 604.315,26 zł zawierają należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 319,00 zł (saldo Wn konta 201), które należało wykazać w punkcie B.II.1. Powyższe ustalenie nie wpływa na zmianę wielkości aktywów obrotowych,
- wykazane w punkcie C.II.5 Pozostałe zobowiązania w kwocie 7.863,51 zł zawyżono o kwotę 8,00 zł w porównaniu z ewidencją księgową (saldo Ma konta 221 wynosiło na dzień 31.12.2012r. 7.855,51 zł), natomiast wykazane w punkcie C.II.6 sumy obce (depozytowe zabezpieczenie wykonania umów) w kwocie 22.322,34zł zaniżono o 8,00 zł w porównaniu z ewidencją księgową (saldo Ma konta 240 na dzień 31.12.2012r. stanowiła kwota 22.330,34 zł).

*Sk*

*Sk*

W dniu 30.07.2013r. Skarbnik Gminy p. Grażyna Żywicka złożyła wyjaśnienia, z których wynika, że należności na kwotę 319,00zł z tytułu dostaw i usług omyłkowo zostały wykazane w punkcie B.II.4 zamiast w punkcie B.II.1 bilansu, a także omyłkowo zawyżono pozostałe zobowiązania (punkt C.II.5 bilansu) o kwotę 8zł oraz zaniżono o 8zł sumy obce (punkt C.II.6). Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją II/4** stanowiących **Załącznik nr 1** do niniejszego protokołu.

2. w **rachunku zysków i strat sporządzonym na dzień 31.12.2012r.** w punkcie G „Przychody finansowe” wykazano kwotę niższą o 7.056,95 zł niż to wynika z ewidencji księgowej.

Z rachunku zysków i strat wynika, że w 2012r. jednostka osiągnęła przychody finansowe w kwocie 81.216,82 zł, w tym: odsetki na kwotę 73.887,82 zł (punk G.II.) i inne przychody finansowe na kwotę 7.329,00 zł (punk G.III.). Z przedstawionych kontrolujących wydruków z ewidencji księgowej wg stanu na dzień 31.12.2012r. – „Zestawienie stanów kont syntetyczne od 01.01.2012r. do 31.12.2012r. konta syntetyczne 011-860” wynika, że wartość przychodów finansowych (obrotów na koncie 750 „Przychody finansowe”) w badanym okresie stanowiła kwota 88.273,77 zł.

Na podstawie wyjaśnienia złożonego w dniu 26.07.2013r. przez Skarbnika p. Grażyny Żywickiej ustalono, że powyższa niezgodność jest wynikiem automatycznego zamknięcia ksiąg roku 2012 – system zamknął konta per saldo:

- 750/010/010010/0920/02 (Przychody finansowe – należne odsetki kwartalne – woda) wartość obrotów 0 zł zamiast -2.709,95 zł,
- 750/756/75616/0910/01 (Przychody finansowe – należne odsetki kwartalne – podatek od nieruchomości) wartość obrotów 0 zł zamiast -2.996,00 zł,
- 750/756/75616/0910/02 (Przychody finansowe – należne odsetki kwartalne – podatek rolny) wartość obrotów 0 zł zamiast -452,00 zł,
- 750/756/75616/0910/03 (Przychody finansowe – należne odsetki kwartalne – podatek leśny) wartość obrotów 0 zł zamiast -23,00 zł,
- 750/756/75616/0910/04 (Przychody finansowe – należne odsetki kwartalne – podatek od śr. transportowych) wartość obrotów 0zł zamiast -717,00zł,
- 750/756/75616/0910/07 (Przychody finansowe – należne odsetki kwartalne – opłata za psa) wartość obrotów 0zł zamiast -159,00zł.

Wyjaśnienie wraz z załączonymi do niego wydrukami i rachunkiem zysku i strat ujęto w aktach roboczych pod **pozycją II/5** stanowiących **Załącznik nr 1** do niniejszego protokołu.

Ok

20 8

3. pozostałe dane wykazane w badanych sprawozdaniach ujęto w prawidłowej wysokości wynikającej z ksiąg rachunkowych.

Ponadto ustalono, że:

✓ Gmina Nowa Karczma przeprowadziła analizę poniesionych w **2011 roku** wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego do 20.01.2012r.

W roku podlegającym analizie (2011) nie wystąpiła ujemna różnica między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w składnikach, o których mowa w art. 30 ust.1, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust.3, ustalonych w danym roku.

Gmina Nowa Karczma sporządziła sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego – data sporządzenia 01.02.2012r.

Gmina złożyła powyższe sprawozdanie w Regionalnej Izbie Obrachunkowej, w dniu 13.02.2012r.

Sprawozdanie przedstawiono także:

- Przewodniczącemu Rady Gminy Nowa Karczma w dniu 10.02.2012r.,
- dyrektorom szkół w dniu 14.02.2012r.,
- Związkowi Nauczycielstwa Polskiego Zarząd Oddziału Nowa Karczma w dniu 13.02.2012r.,
- NSZZ „Solidarność” Komisja Międzyzakładowa Pracowników Oświaty i Wychowania Ziemi Kościerskiej w dniu 14.02.2012r.

✓ Gmina Nowa Karczma przeprowadziła analizę poniesionych w **2012 roku** wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego do 20.01.2013r.

W związku z nieosiągnięciem w 2012r. wysokości średnich wynagrodzeń w przypadku nauczycieli stażystów i nauczycieli mianowanych ustalono kwotę różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w 2012r., a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich

wynagrodzeń nauczycieli, ustalonych w 2012 roku. Jednorazowy dodatek uzupełniający wypłacono w dniu 30.01.2013r.

Gmina Nowa Karczma sporządziła sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego – data sporządzenia 12.02.2013r.

Gmina złożyła powyższe sprawozdanie w Regionalnej Izbie Obrachunkowej, w dniu 12.02.2013r.

Sprawozdanie przedstawiono także:

- Przewodniczącemu Rady Gminy Nowa Karczma w dniu 08.02.2013r.,
- dyrektorom szkół w dniu 11.02.2013r.,
- Związkowi Nauczycielstwa Polskiego Zarząd Oddziału Nowa Karczma w dniu 11.02.2013r.,
- NSZZ „Solidarność” Komisja Międzyzakładowa Pracowników Oświaty i Wychowania Ziemi Kościerskiej w dniu 11.02.2013r.

#### **2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)**

Kontrolą objęto lata 2009 – 2012.

##### Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

- 1) Zarządzeniem Nr 56/2009 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 30 grudnia 2009r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji kasy Urzędu Gminy Nowa Karczma inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania, powołano komisję inwentaryzacyjną do przeprowadzenia inwentaryzacji kasy i druków ścisłego zarachowania w dniu 31.12.2009r. Inwentaryzację środków pieniężnych w kasie przeprowadzono w dniu 31.12.2009r., na tę okoliczność sporządzono protokół, w którym wykazano rzeczywisty stan gotówki - 0zł.
- 2) Zarządzeniem Nr 74/2010 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 30 grudnia 2010r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji kasy Urzędu Gminy Nowa Karczma i inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania, powołano komisję inwentaryzacyjną. Inwentaryzację kasy przeprowadzono w dniu 31 grudnia 2010r., gdzie rzeczywisty stan gotówki w kasie jednostki wyniósł 0 zł.
- 3) Zarządzeniem nr 77/2011 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 29 grudnia 2011r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji kasy Urzędu Gminy Nowa Karczma i inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania, powołano komisję inwentaryzacyjną. Inwentaryzację środków pieniężnych w kasie przeprowadzono w dniu 30.12.2011r., gdzie wykazano rzeczywisty stan gotówki - 0zł.

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

4) Zarządzeniem nr 70/2012 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 28 grudnia 2012r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji kasy Urzędu Gminy Nowa Karczma i inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania, powołano komisję inwentaryzacyjną. Inwentaryzację środków pieniężnych w kasie przeprowadzono w dniu 31.12.2012r., gdzie wykazano rzeczywisty stan gotówki - 0zł.

*Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych*

1) W powyższym zakresie kontroli poddano inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych budżetu Gminy Nowa Karczma oraz Urzędu Gminy przeprowadzoną na dzień: 31 grudnia 2009r., 31 grudnia 2010r., 31 grudnia 2011r., 31 grudnia 2012r.

2) W wyniku kontroli przeprowadzonej w oparciu o salda wynikające z ksiąg rachunkowych oraz zawiadomienia o saldach rachunków bankowych otrzymanych od Banku Spółdzielczego w Starogardzie Gdańskim oraz Banku Gospodarstwa Krajowego na ostatni dzień roku 2009, 2010, 2011, 2012 stwierdzono, że salda poszczególnych kont analitycznych były zgodne z saldami odpowiednich rachunków bankowych.

Inwentaryzacja należności

Kontrolą objęto inwentaryzację należności na dzień 31.12.2009r., 31.12.2010r., 31.12.2011r., 31.12.2012r.

Na dzień 31.12.2012r. saldo (Wn) konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (zadanie 1 - wydatki) wykazywało stan należności 319,00zł. Urząd Gminy nie otrzymał odpowiedzi na pismo – prośbę o potwierdzenie salda na kwotę 319,00 zł skierowaną do kontrahenta w dniu 09.01.2012r. za zwrotnym potwierdzeniem odbioru. Inwentaryzacji ww. należności dokonano drogą weryfikacji – Protokół z weryfikacji aktywów i pasywów – Urząd Gminy na dzień 31.12.2012r. W trakcie kontroli tj. w dniu 01.07/2013r. kontrahent faksem potwierdził saldo na dzień 31.12.2012r. na kwotę 319,00 zł.

Na ostatni dzień roku 2009, 2010, 2011 konto 201 (zadanie 1 – wydatki) nie wykazywało stanów należności.

Na ostatni dzień roku 2009, 2010, 2011 i 2012r. saldo (Wn) konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (zadanie 3 – dochody) wykazywało stan należności na kwotę 3.559,91zł. Powyższe należności dotyczą należności od osób fizycznych za energię i rozmowy telefoniczne z lat ubiegłych. Inwentaryzacji ww. salda w badanych latach dokonano metodą weryfikacji. Wyjaśnienie, złożone w dniu 29.07.2013r. przez Skarbnika Gminy p. Grażynę Żywicką, w sprawie powyższych należności oraz działań windykacyjnych

*[Signature]*

*[Signature]*

wobec dłużników ujęto w aktach roboczych pod *pozycją II/6* stanowiących *załącznik nr 1* do niniejszego protokołu.

Inwentaryzacji pozostałych aktywów i pasywów dokonano metodą weryfikacji wg stanu na ostatni dzień danego roku, co potwierdzono sporządzonymi protokołami weryfikacji kontroliczeniowych wraz z wydrukami (odrębnie dla każdego zadania – 1-wydatki, 2- ZFŚS, 3- dochody, 0-organ). Protokoły zawierają podpisy osób dokonującej weryfikacji oraz zostały zatwierdzone przez Skarbnika Gminy.

Ponadto, kontrolującym przedstawiono kopie potwierdzeń sald należności od osób prawnych w zakresie czynszów dzierżawnych, podatku od nieruchomości, leśnego, rolnego, opłaty eksploatacyjnej, opłaty za zajęcie pasa drogowego, opłat za wodę i ścieki.

### III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

#### 3.1. Subwencje i dotacje.

##### 3.1.1. Subwencja ogólna.

Na subwencję ogólną otrzymaną, w 2012r. przez Gminę Nowa Karczma, w wysokości 11.650.163,00 zł złożyły się:

♦ część wyrównawcza	2.615.922,00zł
z tego:	
- kwota podstawowa	1.915.565,00zł
- kwota uzupełniająca	700.357,00zł
♦ część równoważąca	561.544,00zł
♦ część oświatowa	8.472.697,00zł

W trakcie kontroli ustalono, że o przeznaczeniu środków otrzymanych w formie subwencji ogólnej decydowała Rada Gminy.

Minister Finansów przekazywał Gminie:

- część oświatową subwencji ogólnej – w ratach miesięcznych, z których rata za marzec wynosiła  $\frac{2}{13}$  ogólnej kwoty subwencji na zadania oświatowe – w terminie do 25 dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń,
- część równoważącą subwencji ogólnej - w dwunastu równych ratach miesięcznych - w terminie do 25 każdego dnia miesiąca,
- część wyrównawczą subwencji ogólnej, w dwunastu ratach miesięcznych - w terminie do 15 dnia każdego miesiąca.



3.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami (§ 2010)

Dotacje celowe otrzymane w 2012 roku przez Gminę Nowa Karczma z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami wraz z ogólnym rozliczeniem przedstawiono w tabeli poniżej:

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji		Cel dotacji
			Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	
010	01095	2010	350.393,00zł	350.338,69zł	Zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym
750	75011	2010	66.000,00zł	66.000,00zł	Urzędy wojewódzkie – wynagrodzenie, sfinansowanie kosztów wydawania dowodów osobistych
751	75101	2010	1.030,00zł	1.028,91zł	Prowadzenie rejestru stałego wyborców
	85212	2010	3.150.000,00zł	3.148.955,36zł	Świadczenia rodzinne
	85213	2010	8.700,00zł	8.700,00zł	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane przez osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej
	85295	2010	36.300,00zł	35.000,00zł	Rządowy program wspierania osób pobierających świadczenia
<b>Łącznie</b>			<b>3.612.423,00</b>	<b>3.610.022,96</b>	

Dotacje ujęte w powyższej tabeli opisano w punkcie 3.7.1.2 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami* niniejszego protokołu.

3.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące oraz na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji		Cel dotacji
			Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	
710	71035	2020	1.000	1.000	Utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych na terenie gminy
<b>Łącznie</b>			<b>1.000</b>	<b>1.000</b>	

Powyzsze zagadnienie opisano w dalszej części protokołu kontroli w punkcie 3.7.1.4. *Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych.*

3.1.4. Prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanych z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych /§2030/.

W ramach tego paragrafu Gmina Nowa Karczma otrzymała niżej wymienione środki:

Dział	Rozdz.	§	Kwota dotacji		Cel dotacji
			Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	
801	80101	2030	12.000,00	12.000,00	Zakup pomocy dydaktycznych w ramach programu „Radosna szkoła”
801	80195	2030	288,00	288,00	Sfinalizowanie prac komisji egzaminacyjnych ds. awansu zawodowego nauczycieli

801	85213	2030	3.700,00	3.469,55	Składki na ubezpieczenie zdrowotne (od zasiłków stałych)
852	85214	2030	55.000,00	55.000,00	Zasiłki i pomoce w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (zasiłki okresowe)
852	85216	2030	54.600,00	53.430,81	Zasiłki stałe
852	85219	2030	54.040,00	54.040,00	Ośrodki pomocy społecznej
852	85295	2030	82.000,00	82.000,00	Pomoc państwa w zakresie dożywiania
854	85415	2030	96.729,00	90.889,35	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym (stypendia oraz wyprawki dla uczniów)
<b>Łącznie</b>			<b>358.357,00</b>	<b>351.117,71</b>	

Zwrot dotacji ujęto w ewidencji księgowej:

Dział/rozdział/paragraf	Kwota zwrotu (w zł)	Data
852/85213/2030	230,45 zł	07.01.2013r.
852/85216/2030	1.169,19 zł	07.01.2013r.
852/85415/2030	5.839,65 zł	20.12.2012r.
<b>Razem</b>	<b>7.239,29zł</b>	

Wybrane zagadnienia z powyższej tabeli opisano w dalszej części protokołu z kontroli w punkcie 3.7.1.4. *Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych.*

3.1.5. Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych

Klasyfikacja budżetowa			Kwota	
Dział	Rozdz.	§	Plan	Wykonanie
801	80101	6260	200.000,00	200.000,00
<b>Razem</b>			<b>200.000,00</b>	<b>200.000,00</b>

Powyższe zagadnienie opisano w dalszej części protokołu kontroli w punkcie 3.7.1.4. *Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych.*

3.1.6. Dotacje na realizację inwestycji /§ 633/.

Klasyfikacja budżetowa			Kwota	
Dział	Rozdz.	§	Plan	Wykonanie
926	92601	6330	583.000,00	583.000,00
<b>Razem</b>			<b>583.000,00</b>	<b>583.000,00</b>

3.1.7. Dotacje rozwojowe (§ 200, §620)

W okresie kontrolowanym Gmina otrzymała n.w. dotacje:

Klasyfikacja budżetowa			Kwota	
Dział	Rozdz.	§	Plan	Wykonanie
010	01010	6207	570.157,00	570.157,00
010	01041	6207	343.530,00	343.530,00
853	85395	6207	10.812,00	7.736,70
921	92195	6207	214.847,00	214.846,76
853	85395	6209	1.908,00	1.365,30
853	85395	2007	123.343,50	119.937,80
853	85395	2009	21.766,50	21.165,49
<b>Razem</b>			<b>1.286.364,00</b>	<b>1.278.739,05</b>

*Jci*

*W. G.*

### 3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2012r. do dnia 31.12.2012r.

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

- ustawę z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (j.t. Dz. U. z 2010r. nr 95, poz. 613),
- ustawę z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym (j.t. Dz. U. z 2006r. nr 136 poz. 969),
- ustawę z dnia 30 października 2002r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2002r. nr 200, poz. 1682),
- ustawę z dnia 29 sierpnia 1997r. ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2012r., poz. 749 j.t.),
- obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 19 października 2011r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2012 roku (M. P. nr 95 poz. 961),
- obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 20 października 2011r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2012 roku (M.P. nr 95, poz. 962),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 208, poz. 1375),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. nr 143, poz. 1614),
  - komunikaty Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego:
    - z dnia 19 października 2011 roku w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2011r. - 74,18 zł za 1dt (M. P. z 2011r., Nr 95, poz. 969),
    - z dnia 20 października 2011r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2011r. – 186,68 zł za 1m<sup>3</sup> (M. P. z 2011r., Nr 95, poz. 970),
- uchwałę nr XII/67/2011 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 04 listopada 2011r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na rok 2012.  
Powyższa uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 165 z dnia 09 grudnia 2011r., poz. 3502,
- uchwałę nr XII/68/2011 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 04 listopada 2011r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na rok 2012.  
Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 165 z dnia 09 grudnia 2011r., poz. 3503,

- uchwałę nr XII/70/2011 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 04 listopada 2011r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa do obliczenia podatku rolnego na obszarze Gminy Nowa Karczma na rok 2012. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 165 z dnia 09 grudnia 2011r., poz. 3505,
- uchwałę nr XXV/123/2008 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 22 grudnia 2008r. w sprawie określenia wzorów formularzy deklaracji i informacji podatkowych. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 11 z dnia 26 stycznia 2009r., poz. 275),
- uchwałę nr XII/69/2011 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 04 listopada 2011r. w sprawie wprowadzenia opłaty od posiadania psów (opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 165 z dnia 09 grudnia 2011r., poz. 3504).

3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.

Na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375 z 2010r.) w Gminie Nowa Karczma wprowadzono instrukcję w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat będącą załącznikiem nr 1 do Zarządzenia nr 89/2010 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 31 grudnia 2010r. Instrukcja określa tryb i zasady ewidencji podatków i opłat, ewidencji przypisów i odpisów oraz wpłat i zwrotów w urządzeniach księgowych, kontroli terminowej realizacji należności i likwidacji nadpłat. Ewidencja analityczna i syntetyczna prowadzona jest komputerowo w systemie RADIX.

Księgowa ewidencja podatków i opłat stanowi integralną część ewidencji księgowej Urzędu Gminy Nowa Karczma i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont Urzędu jako jednostki budżetowej, w tym:

- konto 130 „Rachunek bieżący” prowadzone jest według poszczególnych rodzajów podatków i opłat z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej na podstawie wpływów i zwrotów podatków,
- konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzone jest z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

W Urzędzie Gminy prowadzone są dzienniki oraz rejestry wymiarowe przypisów i odpisów w podziale na:

- osoby prawne:
  - podatek od nieruchomości,
  - podatek rolny,
  - podatek leśny,
  - podatek od środków transportowych,
- osoby fizyczne:
  - podatek od nieruchomości,
  - podatek rolny,
  - podatek leśny,
  - łączne zobowiązanie pieniężne,
  - podatek od środków transportowych.

Ponadto ustalono, że:

- zapewniono zgodność zapisów w ewidencji syntetycznej (konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych) z ewidencją analityczną,
- przestrzegano zasady bieżącego dokonywania przypisów zobowiązań podatkowych,
- konta analityczne do wyżej wymienionych kont syntetycznych prowadzone są według rodzajów podatków i z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej,
- ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych podatników,
- konta szczegółowe prowadzi się dla każdego podatnika w każdym podatku,
- ewidencja analityczna (konta podatników) zapewnia ustalenie stanu należności (zaległości) i zobowiązań (nadpłat),
- przy zakładaniu konta szczegółowego zapisuje się:
  - kwotę zaległości z poprzedniego roku,
  - kwotę nadpłaty z poprzedniego roku,
  - kwotę przypisu i odpisu na rok bieżący,
  - wysokość rat.

Tabela przedstawiająca realizację dochodów z tytułu podatków i opłat wg stanu na dzień 31.12.2012r, została ujęta w aktach roboczych pod **pozycją III/1** stanowiących **Załącznik nr 1** do niniejszego protokołu.

Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.

W trakcie kontroli ustalono:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku - Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Nowa Karczma

- w 2012 roku wystąpiły 44 przypadki wszczęcia postępowania podatkowego w sprawie wymierzenia zobowiązania podatkowego z urzędu w formie postanowienia organu podatkowego, w wyniku których wystawiono 44 decyzje,
- decyzje wymiarowe doręczano podatnikom przez sołtysów lub za pośrednictwem poczty. Wyniki kontroli terminowości dostarczenia decyzji opisano w protokole poniżej.
- decyzje wymiarowe „zerowe” nie były doręczane podatnikom.

### 3.2.2. Podatek od nieruchomości.

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i poprawność składania deklaracji,
- zgodność stawek zastosowanych przy wymiarze podatków ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach na 2012r.

W roku 2012 przeprowadzono poniżej wymienione kontrole podatkowe:

- w dniu 12 czerwca 2012r. – sprawdzenie budynków na działce ogrodowej w Grabowie Kościerskim,
- w dniu 12 września 2012r. - sprawdzenie powierzchni użytkowej garażu na działce nr 497 położonej w Lubaniu,
- w dniu 14 września 2012r. - sprawdzenie powierzchni użytkowej budynku gospodarczego na działce nr 459 i 610 położonej w Lubaniu.

Z przeprowadzonych kontroli zostały sporządzone protokoły. Po dokonaniu ustaleń kontrolnych przez pracowników Urzędu Gminy, podatnicy złożyli korekty informacji w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2012.

### Podatek od nieruchomości od osób prawnych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wysokość wymiaru podatku od nieruchomości od osób prawnych na 2012r., uwzględniająca dodatkowe przypisy i odpisy stanowiła kwotę 1.483.720,70 zł. Wykonane dochody z tego tytułu wyniosły 1.410.134,70 zł, co stanowiło 95,04% należności. Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy był zgodny ze sprawozdaniem Rb 27 S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012r.

Wysokość stawek podatku od nieruchomości obowiązujących w 2012r. Rada Gminy Nowa Karczma określiła w uchwale nr XII/67/2011 z dnia 04 listopada 2011r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na rok 2012.

Uchwałą nr XXV/123/2008 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 22 grudnia 2008 roku w sprawie wzorów formularzy deklaracji i informacji podatkowych określono wzory:

- Informacji w sprawie podatku od nieruchomości IN-1, stanowiącej załącznik nr 1 do uchwały,
- Deklaracji na podatek od nieruchomości DN-1, stanowiącej załącznik nr 2 do uchwały,
- Informacji w sprawie podatku rolnego IR-1, stanowiącej załącznik nr 3 do uchwały,
- Deklaracji na podatek rolny DR-1, stanowiącej załącznik nr 4 do uchwały,
- Informacji w sprawie podatku leśnego IL-1, stanowiącej załącznik nr 5 do uchwały,
- Deklaracji na podatek leśny DL-1, stanowiącej załącznik nr 6 do uchwały.

Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 11 poz. 275 z dnia 26.01.2009r.

Zgodnie z rejestrem przypisów i odpisów na dzień 31.12.2012r., na terenie Gminy Nowa Karczma zaewidencjonowano 42 podatników podatku od nieruchomości – osoby prawne.

Kontrolą objęto wszystkich podatników o numerach kont: 60-00003453, 60-00003459, 60-00002428, 60-00002426, 60-00002512, 60-00000014, 60-00000019, 60-00002427, 60-00000020, 60-00003462, 60-00003452, 60-00002343, 60-00002323, 60-00003455, 60-00002336, 60-00003454, 60-00002619, 60-00003458, 60-00002338, 60-00002339, 60-00003291, 60-00003457, 60-00002353, 60-00002341, 60-00003456, 60-00002618, 60-00003298, 60-00002329, 60-00002330, 60-00002352, 60-00002351, 60-00003388, 60-00003451 oraz numerach rejestru P0000035, P0000033, P0000034, P0000028, P0000037, P0000018, P0000016, P0000048 (podatnicy zwolnieni z podatku od nieruchomości na podstawie ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych oraz podatnicy posiadający wymiar podatku od nieruchomości w kwocie 0 zł).

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wszyscy podatnicy objęci kontrolą złożyli deklaracje terminowo,
- deklaracje podatkowe na 2012 rok, złożyły osoby prawne oraz jednostki organizacyjne zwolnione z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust.2 pkt. 2, art. 7 ust. 1 pkt. 8a ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych, tj. Zespół Szkół w

Nowej Karczmie, Zespół Szkół w Lubaniu, Zespół Szkół w Grabowie Kościerskim, Szkoła Podstawowa w Szatarpach, Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej w Gdańsku,

- w złożonych deklaracjach obliczono należny podatek przy zastosowaniu właściwych stawek, prawidłowo dokonano również wyliczeń rachunkowych,
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym,
- w przypadku nieterminowych wpłat dokonywanych przez podatników, naliczono odsetki od zaległości podatkowych w prawidłowej wysokości.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

Na terenie Gminy Nowa Karczma, wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku zacwidencjonowanych było 1898 podatników podatku od nieruchomości. Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości podatku w odniesieniu do losowo wybranych 77 podatników o numerach kont: 10-00002420, 10-00000002, 10-00000004, 10-00001871, 10-00000024, 10-00000025, 10-00000011, 10-00000007, 10-00000009, 10-00000010, 10-00001021, 10-00000326, 10-00002489, 10-00002414, 10-00000028, 10-00000027, 10-00000029, 10-00001496, 10-00000012, 10-00000015, 10-00000026, 10-00000016, 10-00001705, 10-00000017, 10-00000031, 10-00000018, 10-00002647, 10-00000019, 10-00000020, 10-00000021, 10-00000023, 10-00002123, 10-00000362, 10-00000363, 10-00000333, 10-00000334, 10-00000364, 10-00000337, 10-00002510, 10-00000340, 10-00001827, 10-00000341, 10-00000931, 10-00002354, 10-00000342, 10-00002464, 10-00000344, 10-00001957, 10-00000345, 10-00002610, 10-00000349, 10-00000350, 10-00000351, 10-00000972, 10-00000352, 10-00000353, 10-00000056, 10-00000354, 10-00000355, 10-00000356, 10-00001426, 10-00000369, 10-00000365, 10-00000370, 10-00001745, 10-00000371, 10-00000357, 10-00000358, 10-00000359, 10-00000335, 10-00000373, 10-00000360, 10-00000361, 10-00001056, 10-00000374, 10-00002346.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wymiaru podatku od nieruchomości dokonano według stawek określonych we wcześniej przywołanej uchwale organu stanowiącego,
- organ podatkowy wystawiał decyzje na podstawie informacji złożonych przez podatników,

*[Signature]*

*[Signature]*



- informacje złożone przez podatników zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym,
- w decyzjach wymiarowych zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek.
- decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego doręczane były przez sołtysów lub za pośrednictwem poczty,
- decyzje podatkowe doręczono podatnikom w terminie co najmniej 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty.

Z decyzji nie wynika, że w przypadku doręczenia decyzji w terminie uniemożliwiającym zachowanie terminu płatności, o którym mowa wyżej, podatek może dokonać zapłaty podatku w ciągu 14 dni od daty otrzymania decyzji.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wielkość wymiaru tego podatku na 2012r., uwzględniająca dodatkowe przypisy i odpisy stanowiła kwotę 1.175.486,66 zł. Wykonane dochody z tego tytułu wyniosły 1.092.811,36 zł, co stanowiło 92,96% należności.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy był zgodny ze sprawozdaniem Rb 27 S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012.

### 3.2.3. Podatek rolny

W dniu 04 listopada 2011r. Rada Gminy Nowa Karczma podjęła uchwałę w sprawie podatku rolnego na 2012r. Obniżono średnią cenę skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2011 roku, ogłoszoną w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2011r. do kwoty 65,00 zł. W 2012 roku podatek rolny wynosił: od 1ha przeliczeniowego gruntów, dla gospodarstw rolnych równowartość pieniężną 2,5q żyta w wysokości 162,50zł oraz od 1 ha gruntów, dla pozostałych gruntów równowartość pieniężną 5q żyta w wysokości 325,00zł.

#### Podatek rolny – osoby prawne

W wyniku kontroli stwierdzono, że wysokość wymiaru podatku rolnego od osób prawnych na 2012r., uwzględniająca dodatkowe przypisy i odpisy stanowiła kwotę 28.228,00zł. Wykonane dochody z tego tytułu wyniosły 28.225,00zł, co stanowiło 99,98% należności. Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy był zgodny ze sprawozdaniem Rb 27-S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012r.

*[Signature]*

*[Signature]*

W roku 2012 w rejestrze przypisów i odpisów podatku rolnego wg stanu na 31.12.2012r., ujęto 17 osób prawnych.

Kontrolą objęto wszystkich podatników o numerach kont: 51-00002870, 51-00002874, 51-00002867, 51-00002872, 51-00002871, 51-00002873 oraz numerach rejestru P0000017, P0000031, P0000021, P0000039, P0000001, P0000017, P0000014, P0000032, P0000003, P0000009, P0000036.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- nie wystąpiły przypadki nieterminowego złożenia deklaracji przez podatników,
- deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym,
- w deklaracjach podatkowych podatnicy wykazali ilość i klasy użytków rolnych zgodnie z ilością wynikającą z ewidencji geodezyjnej,
- wykazane w deklaracjach podatkowych hektary użytków rolnych zostały w prawidłowy sposób przeliczone na hektary przeliczeniowe,
- do obliczenia zobowiązania podatkowego przyjęto prawidłowe stawki podatkowe.

#### Podatek rolny – osoby fizyczne

W 2012 roku na terenie Gminy Nowa Karczma zaewidencjonowano 796 podatników, kontrolą objęto 61 losowo wybranych podatników ujętych pod numerami kont: 01-00002420, 01-00002787, 01-00000002, 01-00000003, 01-00002812, 01-00000004, 01-00001871, 01-00002405, 01-00000005, 01-00000007, 01-00000008, 01-00000009, 01-00000010, 01-00001021, 01-00002414, 01-00000029, 01-00001496, 01-00000012, 01-00002447, 01-00000015, 01-00000016, 01-00002045, 01-00002001, 01-00000017, 01-00000031, 01-00000018, 01-00000019, 01-00000020, 01-00000666, 01-00001518, 01-00000023, 01-00000333, 01-00000334, 01-00000337, 01-00000340, 01-00001827, 01-00002178, 01-00000342, 01-00000344, 01-00001957, 01-00000349, 01-00000350, 01-00000351, 01-00000352, 01-00000353, 01-00000365, 01-00000358, 01-00000359, 01-00000360, 01-00000361, 01-00002346, 01-00000603, 01-00000332, 01-00002161, 01-00000338, 01-00002737, 01-00002179, 01-00000894, 01-00000339, 01-00001847, 01-00001937.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- podatnicy objęci kontrolą otrzymali decyzje wymiarowe, co najmniej na 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty.
- decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego doręczane były przez sołtysów lub za pośrednictwem poczty,

- informacje złożone przez podatników zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym,
- do ustalenia wymiaru podatku przyjęto ilość klasy użytków rolnych zgodnie z ewidencją geodezyjną,
- prawidłowo przeliczono hektary fizyczne użytków rolnych na hektary przeliczeniowe,
- przyjęto prawidłową stawkę podatkową oraz prawidłowo naliczono podatek rolny.

Wysokość wymiaru podatku rolnego od osób prawnych na 2012r., uwzględniająca dodatkowe przypisy i odpisy stanowiła kwotę 214.110,20 zł. Wykonane dochody z tego tytułu wyniosły 205.260,28 zł, co stanowiło 95,86% należności. Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy był zgodny ze sprawozdaniem Rb 27 S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012r.

❖ Gmina Nowa Karczma odprowadziła od uzyskanego dochodu z tytułu podatku rolnego 2% odpisu na rzecz Izby Rolniczej w łącznej wysokości 4.682,38 zł. Podstawą naliczenia składek za 2012 rok była kwota dochodu w wysokości 233.485,28 zł i odsetki za zwłokę w wysokości 633,63 zł.

Na rachunek bankowy Izby Rolniczej przekazano składki w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z podatku rolnego, zgodnie z terminem określonym w art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995r. o izbach rolniczych (tekst jednolity: Dz. U. z 2002r. Nr 101, poz. 927 z późn. zm.), tj. w dniach:

- o 04.04.2012r. kwotę 1.673,01 zł za I kwartał 2012 roku,
- o 01.06.2012r. kwotę 991,55 zł za II kwartał 2012 roku,
- o 03.10.2012r. kwotę 994,81 zł za III kwartał 2012 roku,
- o 03.12.2012r. kwotę 945,83 zł za IV kwartał 2012 roku,
- o w dniu 09.01.2013r. - pozostałą kwotę 77,18 zł.

#### 3.2.4. Podatek leśny

Rada Gminy Nowa Karczma nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna. Średnia cena sprzedaży drewna obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2011 roku wyniosła 186,68 zł za 1m<sup>3</sup> (M.P. z 2011r., Nr 95, poz. 970). Podatek leśny od 1 ha na 2012 rok wyniósł 41,0696 zł (186,68zł x 0,220m<sup>3</sup> drewna).

Podatek leśny od osób prawnych.

W roku 2012 na terenie administracyjnym Gminy Nowa Karczma, wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku, do złożenia deklaracji na podatek leśny zobowiązanych było 10 podmiotów (osób prawnych). Deklaracje na podatek leśny złożyli wszyscy podatnicy. Kontrolą objęto wszystkie podmioty o numerach kont: 61-00002254, 61-00002247, 61-00000014, 61-00002111, 61-00002248, 61-00002250, 61-00002251, 61-00002253, 61-00002252, 61-00002249.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- nie wystąpiły przypadki nieterminowego złożenia deklaracji przez podatników,
- deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym,
- nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w deklaracjach w wypisami z rejestru gruntów,
- w deklaracjach dokonano wyliczenia podatku w oparciu o prawidłową stawkę podatku,
- na kartach kontowych podatników dokonano przypisu podatku w wysokości wynikającej ze złożonych deklaracji.

Łączna wielkość wymiaru w podatku leśnym od osób prawnych na rok 2012, po uwzględnieniu dodatkowych przypisów i odpisów stanowiła kwotę 34.973,00 zł.

Wysokość zrealizowanych dochodów z ww. tytułu wyniosła 34.975,00 zł, co stanowiło 99,99% należności.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy był zgodny ze sprawozdaniem Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012r.

Podatek leśny od osób fizycznych.

W 2012 roku na terenie Gminy Nowa Karczma zaewidencjonowano 412 podatników, kontrolą objęto 33 losowo wybranych podatników ujętych pod numerami kont: 11-00002420, 11-00000002, 11-00000003, 11-00002405, 11-00000007, 11-00000008, 11-00000009, 11-00000010, 11-00001021, 11-00000012, 11-00000015, 11-00000016, 11-00000017, 11-00000031, 11-00000018, 11-00000019, 11-00000020, 11-00000666, 11-00000023, 11-00000333, 11-00000334, 11-00000337, 11-00000340, 11-00000342, 11-00000352, 11-00000354, 11-00000356, 11-00000370, 11-00000358, 11-00000335, 11-00000361, 11-00001962, 11-00002211.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- informacje złożone przez podatników zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym,
- w decyzjach wymiarowych zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek,
- decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego doręczane były przez sołtysów lub za pośrednictwem poczty,
- podatnicy objęci kontrolą otrzymali decyzje wymiarowe, co najmniej na 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty,
- przypisu podatku dokonano w wysokości wynikającej z wydanych decyzji,
- podstawę opodatkowania w przypadku zwolnień stanowiła powierzchnia lasu wyrażona w hektarach wynikająca z ewidencji gruntów oraz na podstawie sporządzonego na zlecenie Urzędu Rejonowego w Kościerzynie na okres od 01.01.2009r. do 31.12.2018r., uproszczonego planu urządzenia lasu dla Gminy Nowa Karczma, według stanu na dzień 30.06.2008r., zatwierdzonego przez Starostę Powiatowego P. Wiesława Baryłę.

Wysokość wymiaru podatku rolnego od osób fizycznych na 2012r., uwzględniająca dodatkowe przypisy i odpisy stanowiła kwotę 24.959,40zł. Wykonane dochody z tego tytułu wyniosły 23.895,10 zł, co stanowiło 96,74% należności. Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy był zgodny ze sprawozdaniem Rb 27-S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012r.

### 3.2.5. Podatek od środków transportowych

Uchwałą nr XII/68/2011 z dnia 04 listopada 2011 roku Rada Gminy Nowa Karczma określiła wysokości stawek podatku od środków transportowych na rok 2012. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 165, poz. 3503 z dnia 09.12.2011r.

#### ➤ **osoby prawne**

W 2012 roku w rejestrze wymiarowym podatku od środków transportowych ujęto 1 osobę prawną o numerze konta 53-00000002.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- podatnik złożył deklarację w terminie zgodnie z art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy z 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych,

*Skci*

*[Signature]*

- deklaracja zawierała adnotację o sprawdzeniu pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym,
- podatek obliczono zgodnie ze stawkami wynikającymi z uchwały Rady Gminy,
- deklaracja została złożona na formularzu DT-1, zgodnym ze wzorem stanowiącym załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2011r., w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych (Dz. U. Nr 293, poz. 1731),
- podatek od środków transportowych naliczono zgodnie ze stawkami wynikającymi z uchwały Rady Gminy,
- podatnik dokonał wpłaty w obowiązujących terminach.

➤ **osoby fizyczne**

W 2012 roku na terenie Gminy Nowa Karczma zaewidencjonowano 20 podatników. Kontrolą objęto wszystkie osoby fizyczne, ujęte pod numerami kont: 03-00000082, 03-00000042, 03-00000078, 03-00000019, 03-00000062, 03-00000046, 03-00000089, 03-00000063, 03-00000084, 03-00000058, 03-00001870, 03-00001871, 03-00000012, 03-00000090, 03-00000056, 03-00000061, 03-00000065, 03-00000059, 03-00000057, 03-00000060.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wszyscy podatnicy złożyli deklaracje w terminie, zgodnie z art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy z 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych,
- deklaracje zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym,
- w przypadku powstania lub wygaśnięcia obowiązku podatkowego w ciągu roku podatek naliczono proporcjonalnie, zgodnie z zasadami określonymi w art. 11 ust. 3 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych,
- podatek od środków transportowych naliczono zgodnie ze stawkami wynikającymi z Uchwały Nr XII/68/2011 Rady Gminy Nowa Karczma, za wyjątkiem:
  - pojazdu o numerze rejestracyjnym (dotyczy podatnika o numerze konta 03-00000057) – pojazd opodatkowano stawką 1.431,00 zł (jak dla przyczepy z dwiema osiami i dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów nie mniej niż 28 ton i mniej niż 33 ton), zgodnie z przytoczoną wyżej uchwałą należało zastosować stawkę 1.694,00 zł
  - od przyczepy z dwiema osiami i dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów nie mniej niż 33 ton do 36 ton włącznie.

W trakcie bieżącej kontroli, w dniu 28.06.2013r., na wezwanie organu podatkowego, podatnik o numerze konta 03-00000057, złożył korektę deklaracji na podatek od środków transportowych za 2012 rok oraz dokonał wpłaty w łącznej wysokości 428,00 zł (263,00 zł przypis dotyczący różnicy w zastosowanej stawce za 2012 rok + 33,00 zł odsetek oraz 132,00 zł przypis dotyczący różnicy w zastosowanej stawce I raty 2013 roku).

Dochody budżetu Gminy Nowa Karczma w roku 2012 z tytułu podatku od środków transportowych wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S wyniosły:

- w rozdziale 75615 "Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych" § 0340 „Podatek od środków transportowych” 4.126,00 zł, co stanowiło 91,99% planu (4.485,00 zł),
- w rozdziale 75616 "Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych" § 0340 „Podatek od środków transportowych” 141.598,70 zł, co stanowiło 99,99% planu (141.598,00 zł).

### 3.2.6. Opłata miejscowa i uzdrowiskowa

W kontrolowanym okresie Gminy Nowa Karczma nie realizowała dochodów w zakresie opłaty miejscowej i uzdrowiskowej.

### 3.2.7. Opłata targowa

Na terenie Gminy Nowa Karczma nie wystąpiła opłata targowa.

### 3.2.8. Opłata od posiadania psów

Uchwałą nr XII/69/2011 z dnia 04 listopada 2011r. Rada Gminy Nowa Karczma określiła wysokość stawki opłaty od posiadania psów na rok 2012 (uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 165, poz. 3504 z dnia 09.12.2011r.). W uchwale ustalono zasady poboru oraz terminy płatności opłaty do 31 marca roku podatkowego, a w przypadku powstania obowiązku uiszczenia po tej dacie, w terminie 14 dni od dnia powstania obowiązku podatkowego. W przypadku, gdy podatnik nabył psa po dniu 31 marca roku podatkowego jest zobowiązany wpłacić podatek w połowie jego wysokości przypadającej na dany rok podatkowy w ciągu jednego miesiąca od daty nabycia psa, o ile opłaty od posiadania psa za dany rok podatkowy nie zapłacił poprzedni właściciel. Rejestrację

*[Signature]*

*[Signature]*

psów, obliczanie i pobór w drodze inkasa opłaty od posiadania psów prowadzą sołtysi. Wysokość rocznej stawki opłaty ustalono w wysokości 45.00 zł od jednego psa posiadanego przez osobę fizyczną.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że w poszczególnych sołectwach prowadzona jest ewidencja psów podlegających opodatkowaniu zawierająca dane: imię i nazwisko posiadacza psa, ilość psów, tytuł zwolnienia.

Gmina Nowa Karczma uzyskała w 2012 roku dochody w rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” z tytułu opłaty od posiadania psów sklasyfikowane w § 0370 na kwotę 8.869,60 zł, co stanowiło 99,99% planu dochodów (8.870,00 zł).

### 3.2.9. Pobór podatków i opłat, rozliczanie inkasentów.

Rada Gminy Nowa Karczma uchwałą nr XVI/87/2008 z dnia 04 marca 2008r. zarządziła pobór podatków: rolnego, leśnego, od nieruchomości i opłaty od posiadania psów w drodze inkasa. Inkasentami, Rada ustanowiła sołtysów poszczególnych wsi.

Wysokość inkasa, wynosiła 8% kwoty zainkasowanej i dodatkowo na koniec I, II i III kwartału – po 150 zł brutto zaś na koniec IV kwartału – po 250 zł brutto.

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

Kontrolą objęto wpłaty pobranych podatków w roku 2012 przez 6 inkasentów, (sołtysów sołectw: Będomin, Liniewko Kościerskie, Jasiowa Huta, Grabówko, Szatarpy, Szumleś Szlachecki).

Na podstawie dowodów wpłaty podatków i opłat, dowodów wpłat pobranych dochodów przez inkasentów oraz list wynagrodzeń inkasentów wypłaconych za 4 kwartały 2012r. ustalono, że:

- wpłaty podatków i opłat dokumentowane były kwitami z kwitariusza przychodowego K-103,
- inkasenci dokonywali wpłat pobranych podatków w terminie wynikającym z przepisów art. 47 §4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, zgodnie, z którym - terminem płatności dla inkasentów jest dzień następujący po ostatnim dniu, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku



powinna nastąpić, chyba, że organ stanowiący właściwej jednostki samorządu terytorialnego wyznaczył termin późniejszy,

- inkasenci będący sołtysami otrzymywali wynagrodzenie na podstawie list sporządzonych przez inspektora panią Małgorzatę Sabisz,
- Inkasentom wypłacano wynagrodzenie w prawidłowej wysokości, ustalonej zgodnie z uchwałą Rady Gminy Nowa Karczma .

### 3.2.10. Powszechność opodatkowania.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2012r. do 31.12.2012r.

#### 3.2.10.1. Ewidencja działalności gospodarczej.

Kontrolą objęto powszechność opodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntów oraz budynków lub ich części według stawek określonych dla gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Na podstawie raportów z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (R024 RZ Wpisy po głównym miejscu działalności wg daty rozpoczęcia oraz zakończenia działalności w okresie od 01.01.2012r. do 31.12.2012r.) ustalono, że w 2012 roku dokonano łącznie 87 wpisów do ewidencji działalności.

Do kontroli wybrano 15 losowo wybranych nazwisk przedsiębiorców, z wygenerowanego raportu. Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych, ustalono, że w kontrolowanej próbie, osoby prowadzące działalność gospodarczą nie wykorzystywały odrębnych pomieszczeń ani gruntów z nieruchomości położonej na terenie gminy Nowa Karczma, za wyjątkiem trzech przedsiębiorców, którzy zostali opodatkowani jak od działalności gospodarczej.

#### 3.2.10.2. Budynki oddane do użytkowania.

Urząd Gminy Nowa Karczma otrzymuje informacje o oddaniu do użytkowania budynków mieszkalnych oraz zawiadomienia o zakończeniu budowy obiektów budowlanych z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie.

W 2012 roku Państwowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie, przesłał do Urzędu Gminy 25 kopii zawiadomień o zakończeniu budowy obiektów budowlanych i przekazanych do użytkowania.

Kontroli poddano 12 losowo wybranych zawiadomień o zakończeniu budowy budynku mieszkalnego z dnia 12.10.2012r. położonego na działce nr 244/3 w Grabowie Kościerskim; z dnia 31.08.2012r. położonego na działce nr 292/24 w Grabówku; z dnia 11.10.2012r.

położonego na działce nr 120/8 w Lubaniu; z dnia 26.10.2012r. położonego na działce nr 664 w Lubaniu; z dnia 26.06.2012r. położonego na działce nr 330 w Lubaniu; z dnia 30.10.2012r. położonego na działce nr 284/10 w Lubaniu; z dnia 07.04.2011r. położonego na działce nr 340 w Lubaniu; z dnia 30.05.2012r. położonego na działce nr 249/3 w Lubieszynku; z dnia 14.05.2012r. położonego na działce nr 676 w Nowej Karczmie; z dnia 09.08.2012r. położonego na działce nr 152/20 w Nowej Karczmie; z dnia 05.10.2012r. położonego na działce nr 345/1 w Nowej Karczmie; z dnia 05.10.2012r. położonego na działce nr 245/1 w Nowej Karczmie; z dnia 05.10.2012r. położonego na działce nr 245/12 w Nowej Karczmie. Stwierdzono, że wszystkie budynki zostały opodatkowane w 2013 roku podatkiem od nieruchomości.

### 3.2.10.3. Ewidencja geodezyjna

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

Informacje z rejestru gruntów znajdują się w dokumentacji podatkowej i objęte były sprawdzeniem przy kontroli prawidłowości ustalenia wymiaru podatków opisanej w punkcie 3.2.2, 3.2.3 i 3.2.4 niniejszego protokołu.

### 3.2.10.4. Ewidencja pojazdów z organu rejestrującego

Informację o kupnie i sprzedaży pojazdów podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych, uzyskiwano z miesięcznych wykazów z komputerowej bazy danych pojazdów, ze Starostwa Powiatowego w Kościerzynie, przesyłanych do Urzędu.

Powszechność opodatkowania pojazdów podatkiem od środków transportowych sprawdzono w oparciu o przedstawioną do kontroli informację o zarejestrowanych pojazdach w miesiącach: styczniu (informacja nr K-RP.5411.24.2012 z dnia 31.01.2012r., wpłynęła do Urzędu w dniu 07.02.2012r.), lutym (informacja nr K-RP.5411.44.2012 z dnia 29.02.2012r., wpłynęła do Urzędu w dniu 05.03.2012r.), marcu (informacja nr K-RP.5411.63.2012 z dnia 30.03.2012r., wpłynęła do Urzędu w dniu 03.04.2012r.). Kontrolą objęto wszystkie wpisy ujęte w ww. informacjach (łącznie 15).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- od podatników egzekwowano obowiązek składania deklaracji na podatek od środków transportowych;
- w złożonych deklaracjach, prawidłowo ustalono wysokość należnego podatku.

### 3.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i umorzeń oraz opłata prolongacyjna

Uchwałą Rady Gminy w Nowej Karczmie Nr XV/85/99 z dnia 21 grudnia 1999 roku wprowadzono opłatę prolongacyjną z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków stanowiących dochód budżetu gminy: podatek rolny, podatek od nieruchomości, podatek od środków transportowych, zryczałtowany podatek dochodowy od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej, opłata skarbową, podatek od spadków i darowizn. Stawka opłaty prolongacyjnej wynosi 50% stawki odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych.

W roku 2012 Wójt Gminy Nowa Karczma wydał 3 decyzje dotyczące umorzenia zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości, 1 decyzję w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w łącznym zobowiązaniu pieniężnym.

Ponadto w roku 2012 Wójt Gminy Nowa Karczma wydał 1 decyzję w sprawie rozłożenia na raty zaległości w podatku od nieruchomości.

Kontrolą objęto wszystkie decyzje.

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2012r. wykazano skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy *Ordynacja Podatkowa* obliczone za okres sprawozdawczy:

- umorzenie zaległości podatkowych w łącznej kwocie 19.484,33 zł, w tym w podatku rolnym 213,00 zł, w podatku od nieruchomości 19.269,33 zł oraz w podatku leśnym 2,00 zł;
- rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności w kwocie 0,00 zł.

#### **Podatek od nieruchomości, rolny, leśny**

##### ➤ *osoby fizyczne – umorzenie zaległości podatkowych*

- Decyzja nr Fin.SP.3127.1.2012 z dnia 31.01.2012r. – umorzenie o 50% zaległości podatkowej z tytułu IV raty w podatku od nieruchomości za 2011 rok z kwoty 117,00 zł (wniosek złożono w dniu 30.01.2012r.),
- Decyzja nr Fin.SP.3120.2.2012 z dnia 20.03.2012r. – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu I raty w podatku od nieruchomości za 2012 rok w kwocie 86,00 zł (wniosek złożono w dniu 12.03.2012r.),
- Decyzja nr Fin.SP.3123.3.2012 z dnia 20.03.2012r. – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu I raty zobowiązania podatkowego w kwocie 222,00 zł (podatek

*Stei*

*Wójt*

*2*

rolny – 213,00 zł, podatek leśny – 2,00 zł, podatek od nieruchomości 7,00 zł)  
(wniosek złożono w dniu 14.03.2012r.).

- Decyzja nr Fin.SP.3120.4.2012 z dnia 17.09.2012r. – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu III raty w podatku od nieruchomości za 2012 rok w kwocie 174,00 zł (wniosek złożono w dniu 22.08.2012r.)

Ustalono, że Wójt Gminy wydał 3 decyzje w sprawie umorzenia podatków o numerach:

- Fin.SP.3120.2.2012 z dnia 20.03.2012r., Fin.SP.3123.3.2012 z dnia 20.03.2012r., Fin.SP.3120.4.2012 z dnia 17.09.2012r., na dzień złożenia wniosku kwota nie była jeszcze zaległością. Powyższe narusza art. 67a §1 pkt. 3 ustawy ordynacja podatkowa, zgodnie z którym organ podatkowy na wniosek podatnika, w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym może umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe.

➤ *osoby prawne – umorzenie zaległości podatkowych*

- Decyzja nr Fn.3120.1.2012 z dnia 29.11.2012r. – umorzenie z urzędu zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości za okres od 01.01.1999r. do 31.03.2008r. w kwocie 14.934,83 zł, od 01.04.2008r. do 31.08.2011r. w kwocie 4.009,00 zł. Umorzenia dokonano na podstawie art. 67d §1 pkt. 3 Ordynacji Podatkowej – kwota zaległości podatkowej nie została zaspokojona w zakończonym postępowaniu likwidacyjnym lub upadłościowym (Postanowienie Sądu Rejonowego Gdańsk Sygn. Akt VI U 129/05 z dnia 16 kwietnia 2012 roku prawomocne dnia 19.10.2012r.).

Kwota skutków decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowych, wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy *Ordynacja Podatkowa* wykazana w sprawozdaniu Rb-PDP na koniec 2012 roku oraz w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012, dotycząca podatku od nieruchomości, podatku rolnego oraz podatku leśnego, została wykazana w prawidłowej wysokości 19.484,33 zł.

➤ *Osoby fizyczne – rozłożenie na raty zaległości podatkowych*

- Decyzja nr Fn.SP.3120.1.2012 z dnia 31.08.2012r., w sprawie rozłożenia na raty zaległości w podatku od nieruchomości za II, III, IV ratę za rok 2009, 2010, 2011, I i II ratę 2012 roku w kwocie 3.601,70 zł wraz z odsetkami w kwocie 763,00 zł (wszystkie raty płatne w roku 2012) - wniosek złożono w dniu 02.08.2012r. Kontrolni poddano prawidłowość ustalenia wysokości opłaty prolongacyjnej. Jak wynika z wyliczeń kontrolujących, suma opłat prolongacyjnych ustalonych odrębnie dla każdej raty i liczonych od dnia następującego po

*Stei*

*[Signature]*

dniu złożenia wniosku w tej sprawie wg stawki opłaty prolongacyjnej obowiązującej w dniu wydania decyzji, wyniosła 74,00 zł i została naliczona w sposób prawidłowy.

Ponadto ustalono, że kwota skutków decyzji dotyczących rozłożenia na raty, wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy *Ordynacja Podatkowa* wykazana w sprawozdaniu Rb-PDP na koniec 2012 roku oraz w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 została wykazana w prawidłowej wysokości 0 zł.

#### Ulgi wynikające z ustawy Ordynacja podatkowa

Ustalono, że w okresie od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku, Wójt Gminy Nowa Karczma nie wydał żadnej decyzji w sprawie:

- zwolnienia gruntów nabytych przeznaczonych na utworzenie lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego,
- w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej i żołnierskiej.

#### 3.2.12. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych

##### 1. Skutki finansowe wynikające z obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy.

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec roku 2012 wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatków w wysokości **446.574,74 zł**, w tym:

- **Podatek rolny** – w kwocie **33.315,38 zł**. Kwota została ustalona na podstawie danych uzyskanych z ewidencji przy wykorzystaniu programu Radix wg stanu na 31.12.2012r.

Kontrolującym przedstawiono wydruki z programu Radix:

- dotyczące naliczenia skutków obniżenia stawek podatku dla gruntów rolnych będących własnością podatników osób prawnych: „Skutki obniżenia stawek podatku rolnego-os. fizycznych za okres od 2012.01.01 do 2012.12.31”,
- dotyczące naliczenia skutków obniżenia stawek podatku dla gruntów rolnych będących własnością podatników osób fizycznych: „Skutki obniżenia stawek podatku rolnego os. fizycznych za okres od 2012.01.01 do 2012.12.31”.

Powyższe wydruki przedstawiają dane w szczególności dla każdego miesiąca: hektary fizyczne, hektary przeliczeniowe będące podstawą opodatkowania, stawka z uchwały dla hektarów przeliczeniowych, stawka wg ustawy dla hektarów przeliczeniowych, podatek

*JK*

*JK*

gospodarstwa oraz osobno działki, podatek gospodarstwa wg stawki maksymalnej, skutki dla gospodarstw, skutki dla działek rolnych, skutki razem.

Na podstawie powyższych wydruków skutki obniżenia górnych stawek podatkowych dla osób prawnych za 2012r. wynoszą 3.986,43 zł, natomiast dla osób fizycznych 29.328,95 zł, co jest zgodne z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2012r. sporządzonym w dniu 06.02.2013r. oraz z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jst. za okres od początku roku do dnia 31.12.2012r. sporządzonym w dniu 31.01.2013r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

- **Podatek od nieruchomości** – w kwocie **380.912,89 zł**. Kwota została ustalona na podstawie danych uzyskanych z ewidencji przy wykorzystaniu programu Radix wg stanu na 31.12.2012r.

Kontrolującym przedstawiono wydruki z programu Radix:

- dotyczące naliczenia skutków obniżenia stawek podatku dla nieruchomości podlegających opodatkowaniu a będących własnością podatników osób fizycznych: „Skutki obniżenia stawek podatku od nieruchomości os. fizycznych za okres od 2012.01.01 do 2012.12.31”.
- dotyczące naliczenia skutków obniżenia stawek podatku dla nieruchomości podlegających opodatkowaniu a będących własnością podatników osób prawnych: „Skutki obniżenia stawek podatku od nieruchomości za okres od 2012.01.01 do 2012.12.31”

Powyższe wydruki przedstawiają dane w szczególności dla każdego miesiąca: podstawa opodatkowania, stawka, stawka ustawowa, podatek naliczony, podatek wg ustawy, skutek będący różnicą podatku wg ustawy a podatku naliczonego.

Na podstawie powyższych wydruków, kontrolujący obliczyli skutki obniżenia górnych stawek podatkowych dla osób prawnych i osób fizycznych za 2012r. Skutki (os. prawne) wyniosły kwotę 257.557,70 zł, natomiast wysokość skutków dla osób fizycznych wyniosła kwotę 123.355,19 zł. Łączna wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych za rok 2012 obliczona przez kontrolujących wyniosła 380.912,89 zł.

Różnic pomiędzy wysokością skutków wykazaną w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2012r. w rozdziale 75615 i 75616 §031 nie stwierdzono.

**- Podatek leśny**

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

**- Podatek od środków transportowych**

W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych na koniec 2012r., skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych wykazano w łącznej wysokości **32.346,47 zł**, z czego kwota 32.060,54 zł dotyczyła osób fizycznych, natomiast skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych obliczone dla osób prawnych wyniosły 285,93 zł.

Kwota została ustalona, na podstawie sporządzonego wykazu dla każdego pojazdu oddzielnie jako różnica w wysokości podatku obliczonego wg stawek określonych w uchwale a podatku przy zastosowaniu stawki maksymalnej z uwzględnieniem okresu w jakim dany pojazd był objęty podatkiem.

W tabelach poniżej przedstawiono wyliczenie skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych dla osób prawnych i dla osób fizycznych.

**1) osoby prawne**

L.p.	Rodzaj pojazdu	Okres opodatkowania (w m-c)	Ilość pojazdów	Stawka maksymalna	Stawka – uchwała nr XII/68/2011 z dnia 04 listopada 2011r.	Różnica w stawkach	Skutki obniżenia stawek wykazane w sprawozd. Rb-PDP
<b>Autobusy</b>							
1.	Od 30 miejsc	12	1	2.302,20	2.153,00	149,20	149,20
		10	1	2.302,20	2.153,00	149,20	124,33
		1	1	2.302,20	2.153,00	149,20	12,43
<b>Razem:</b>							<b>285,96</b>

**2) osoby fizyczne**

L.p.	Rodzaj pojazdu	Okres opodatkowania (w m-c)	Ilość pojazdów	Stawka maksymalna	Stawka – uchwała nr XII/68/2011 z dnia 04 listopada 2011r.	Różnica w stawkach	Skutki obniżenia stawek wykazane w sprawozd. Rb-PDP
<b>Samochody ciężarowe</b>							
1.	od 5,5 t do 9 t włącznie	12	5	1.300,71	1.119,00	181,71	908,55
2.	od 9 t i poniżej 12 t	4	4	1.560,84	1.431,00	129,84	519,36
<b>Samochody ciężarowe z dwiema osiami</b>							
3.	od 12 t i mniej niż 13 t	12	1	2.978,53	1.715,00	1.263,53	1.263,53
4.	od 13 t i mniej niż 14 t	12	1	2.978,53	1.715,00	1.263,53	1.263,53
5.	nie mniej niż 15 t	12	9	2.978,53	1.885,00	1.093,53	9.841,77
		11	2	2.978,53	1.885,00	1.093,53	2.004,80
		9	1	2.978,53	1.885,00	1.093,53	820,15

		8	1	2.978,53	1.885,00	1.093,53	729,02
<b>Samochody ciężarowe z trzema osiami</b>							
6.	od 23 t i mniej niż 25 t	10	1	2.978,53	2.510,00	468,53	390,44
		2	1	2.978,53	2.510,00	468,53	78,09
7.	nie mniej niż 25 ton	12	3	2.978,53	2.510,00	468,53	1.405,59
		2	1	2.978,53	2.510,00	468,53	78,09
<b>Ciągniki siodłowe z dwiema osiami</b>							
8.	powyżej 36 ton	12	11	2.978,53	2.623,00	355,53	3.910,83
9.		10	2	2.978,53	2.623,00	355,53	592,55
		10	1	2.978,53	2.623,00	355,53	296,28
		9	1	2.978,53	2.623,00	355,53	266,65
		8	1	2.978,53	2.623,00	355,53	237,02
		4	2	2.978,53	2.623,00	355,53	237,02
<b>Przyczepy i naczepy z dwiema osiami</b>							
10.	od 12 t i mniej niż 28 t	12	1	1.820,96	1.261,00	559,96	559,96
11.	od 28 t i mniej niż 33 t	12	4	1.820,96	1.431,00	389,96	1.559,84
12.	powyżej 36 ton	12	1	2.302,20	2.142,00	160,20	160,20
		7	1	2.302,20	2.142,00	160,20	93,45
<b>Przyczepy i naczepy z trzema osiami</b>							
13.	od 12 t do 36 t	9	1	1.820,96	1.545,00	275,96	206,97
14.	powyżej 36 ton	12	16	2.302,20	2.056,00	246,20	3.939,20
		10	1	2.302,20	2.056,00	246,20	205,17
		7	1	2.302,20	2.056,00	246,20	143,62
		6	1	2.302,20	2.056,00	246,20	123,10
		3	2	2.302,20	2.056,00	246,20	123,10
		5	1	2.302,20	2.056,00	246,20	102,58
<b>Razem:</b>							<b>32.060,46</b>

Wyliczone skutki finansowe gmina wykazała prawidłowo w sprawozdaniu Rb-PDP.

2. Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)

Skutki udzielonych ulg i zwolnień, wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP za 2012 rok w kwocie 652,60 zł, dotyczyły decyzji wydanych w latach wcześniejszych.

3.2.13. Dochody z opłat adiacenckich.

W 2012 roku Gmina nie realizowała dochodów z tytułu opłat adiacenckich.

Kontrolującym przedstawiono:

- projekt uchwały nr X/62/2011 w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej,
- projekt uchwały nr X/63/2011 w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu podziału nieruchomości. Na posiedzeniu zwyczajnym w dniu 09 września 2011 roku Rada Gminy Nowa Karczma nie podjęła powyższych uchwał -

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*



projekty uchwały załączono do protokołu nr X/2011 zwyczajnego posiedzenia Rady Gminy z dnia 09 września 2011r.,

- projekt uchwały nr XXII/139/2012 w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej,
- projekt uchwały nr XXII/138/2012 w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu podziału nieruchomości. Na posiedzeniu zwyczajnym w dniu 20 września 2012 roku Rada Gminy Nowa Karczma nie podjęła powyższych uchwał - projekty uchwały załączono do protokołu nr XXII/2012 zwyczajnego posiedzenia Rady Gminy z dnia 20 września 2012r.

Projekty ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/2* stanowiących *Załącznik nr 1* do niniejszego protokołu.

#### 3.2.14. Oplata planistyczna

Dochody z tytułu opłaty planistycznej w badanym okresie wyniosły 69.926,91 zł.

Ustalono, że w 2012 roku Wójt Gminy Nowa Karczma wydał 24 decyzje ustalające wysokość opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w związku z uchwaleniem planu miejscowego. Kontroli poddano wszystkie decyzje:

- K.PP.6725-G.6.3.2011/2012 z dnia 16.01.2012r. – dla działki nr 51/25 o pow. 1343m<sup>2</sup>, położonej w Grabówku, wysokość opłaty wg planu miejscowego wynosi 15%, opłata wyniosła 2.626,91 zł (15% x 17.512,72 zł wzrost wartości nieruchomości wg operatu szacunkowego z dnia 07.12.2011r.),
- K.PP.6725-G.7.3.2011/2012 z dnia 16.01.2012r. – dla działki nr 44/27 o pow. 2022m<sup>2</sup> i działki nr 44/28 o pow. 2019m<sup>2</sup> oraz 2/6 części działki nr 44/31 o pow. 716m<sup>2</sup> położonej w Grabówku, wysokość opłaty wg planu miejscowego wynosi 15%, opłata wyniosła 7.555,74 zł (15% x 50.371 zł wzrost wartości nieruchomości wg operatu szacunkowego z dnia 13.12.2011r.),
- K.PP.6725-G.1.3.2012 z dnia 06.09.2012r. – dla działki nr 51/16 o pow. 1094m<sup>2</sup>, położonej w Grabówku, wysokość opłaty wg planu miejscowego wynosi 15%, opłata wyniosła 2.113,60 zł (15% x 14.090,72 zł wzrost wartości nieruchomości wg operatu szacunkowego z dnia 30.07.2012r.),

*Sti*

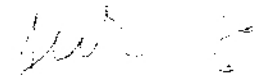
*Sti*

- K.PP.6725-G.2.3.2012 z dnia 08.10.2012r. – dla działki nr 51/24 o pow. 1318m<sup>2</sup>, położonej w Grabówku, wysokość opłaty wg planu miejscowego wynosi 15%, opłata wyniosła 2.249,82 zł (15% x 14.998,84 zł wzrost wartości nieruchomości wg operatu szacunkowego z dnia 19.09.2012r.),
- K.PP.6725-G.3.3.2012 z dnia 06.12.2012r. – dla działki nr 51/20 o pow. 1168m<sup>2</sup>, położonej w Grabówku, wysokość opłaty wg planu miejscowego wynosi 15%, opłata wyniosła 2.340,60 zł (15% x 15.604 zł wzrost wartości nieruchomości wg operatu szacunkowego z dnia 18.11.2012r.),
- K.PP.6725-Z.W.1.1.2011/2012 z dnia 03.01.2012r. – dla działki nr 9/36 o pow. 1231m<sup>2</sup>, położonej w Zielonej Wsi, wysokość opłaty wg planu miejscowego wynosi 15%, opłata wyniosła 2.341,35 zł (15% x 15.609 zł wzrost wartości nieruchomości wg operatu szacunkowego z dnia 16.12.2011r.),
- K.PP.6725-Z.W.2.1.2011/2012 z dnia 03.01.2012r. – dla działki nr 9/32 o pow. 1237m<sup>2</sup>, położonej w Zielonej Wsi, wysokość opłaty wg planu miejscowego wynosi 15%, opłata wyniosła 2.350,91 zł (15% x 15.673 zł wzrost wartości nieruchomości wg operatu szacunkowego z dnia 16.12.2011r.),
- K.PP.6725-Z.W.3.1.2011/2012 z dnia 03.01.2012r. – dla działki nr 9/39 o pow. 1984m<sup>2</sup>, położonej w Zielonej Wsi, wysokość opłaty wg planu miejscowego wynosi 15%, opłata wyniosła 3.711,00 zł (15% x 24.740,48 zł wzrost wartości nieruchomości wg operatu szacunkowego z dnia 16.12.2011r.),
- K.PP.6725-Z.W.1.3.2012 z dnia 23.04.2012r. – dla działki nr 9/33 o pow. 1232m<sup>2</sup>, położonej w Zielonej Wsi, wysokość opłaty wg planu miejscowego wynosi 15%, opłata wyniosła 2.304,45 zł (15% x 15.363,04 zł wzrost wartości nieruchomości wg operatu szacunkowego z dnia 26.03.2012r.),
- K.PP.6725-Z.W.2.3.2012 z dnia 23.04.2012r. – dla działki nr 9/38 o pow. 1544m<sup>2</sup>, położonej w Zielonej Wsi, wysokość opłaty wg planu miejscowego wynosi 15%, opłata wyniosła 2.818,57 zł (15% x 18.790,49 zł wzrost wartości nieruchomości wg operatu szacunkowego z dnia 26.03.2012r.),
- K.PP.6725-Z.W.3.3.2012 z dnia 09.05.2012r. – dla działki nr 44/66 o pow. 1982m<sup>2</sup> i działki nr 44/67 o pow. 1888m<sup>2</sup>, położonej w Zielonej Wsi, wysokość opłaty wg planu miejscowego wynosi 15%, opłata wyniosła 3.255,00 zł (15% x 21.700 zł wzrost wartości nieruchomości wg operatu szacunkowego z dnia 15.04.2012r.),

*[Signature]*

*[Signature]*

- K.PP.6725-Z.W.4.3.2012 z dnia 06.09.2012r. – dla działki nr 9/34 o pow. 1232m<sup>2</sup>, położonej w Zielonej Wsi, wysokość opłaty wg planu miejscowego wynosi 15%, opłata wyniosła 2.359,89 zł (15% x 15.732,64 zł wzrost wartości nieruchomości wg operatu szacunkowego z dnia 15.04.2012r.).
- K.PP.6725-Z.W.5.3.2012 z dnia 06.09.2012r. – dla działki nr 9/35 o pow. 1232m<sup>2</sup>, położonej w Zielonej Wsi, wysokość opłaty wg planu miejscowego wynosi 15%, opłata wyniosła 2.359,89 zł (15% x 15.732,64 zł wzrost wartości nieruchomości wg operatu szacunkowego z dnia 01.08.2012r.).
- K.PP.6725-Z.W.6.3.2012 z dnia 15.11.2012r. – dla działki nr 44/59 o pow. 1703m<sup>2</sup> i 1/10 części działki nr 44/67 o pow. 188,8m<sup>2</sup> położonej w Zielonej Wsi, wysokość opłaty wg planu miejscowego wynosi 15%, opłata wyniosła 2.658,90 zł (15% x 17.726,17 zł wzrost wartości nieruchomości wg operatu szacunkowego z dnia 09.10.2012r.).
- K.PP.6725-N.K.12.3.2011/2012 z dnia 03.01.2012r. – dla działki nr 121/1 o pow. 1203m<sup>2</sup>, położonej w Nowej Karczmie, wysokość opłaty wg planu miejscowego wynosi 15%, opłata wyniosła 2.470,36 zł (15% x 16.469,07 zł wzrost wartości nieruchomości wg operatu szacunkowego z dnia 14.12.2011r.).
- K.PP.6725-N.K.13.3.2011/2012 z dnia 03.01.2012r. – dla działki nr 121/2 o pow. 1204m<sup>2</sup>, położonej w Nowej Karczmie, wysokość opłaty wg planu miejscowego wynosi 15%, opłata wyniosła 2.456,16 zł (15% x 16.374,40 zł wzrost wartości nieruchomości wg operatu szacunkowego z dnia 14.12.2011r.).
- K.PP.6725-N.K.1.3.2012 z dnia 23.04.2012r. – dla działki nr 123/98 o pow. 1020m<sup>2</sup>, położonej w Nowej Karczmie, wysokość opłaty wg planu miejscowego wynosi 15%, opłata wyniosła 2.270,52 zł (15% x 15.136,80 zł wzrost wartości nieruchomości wg operatu szacunkowego z dnia 28.03.2012r.).
- K.PP.6725-N.K.2.3.2012 z dnia 23.04.2012r. – dla działki nr 123/95 o pow. 1389m<sup>2</sup>, położonej w Nowej Karczmie, wysokość opłaty wg planu miejscowego wynosi 15%, opłata wyniosła 3.091,91 zł (15% x 20.612,76 zł wzrost wartości nieruchomości wg operatu szacunkowego z dnia 27.03.2012r.).
- K.PP.6725-N.K.3.3.2012 z dnia 09.05.2012r. – dla działki nr 108/4 o pow. 935m<sup>2</sup>, położonej w Nowej Karczmie, wysokość opłaty wg planu miejscowego wynosi 15%, opłata wyniosła 1.290,30 zł (15% x 8.602 zł wzrost wartości nieruchomości wg operatu szacunkowego z dnia 15.04.2012r.).



- K.PP.6725-N.K.4.3.2012 z dnia 09.05.2012r. – dla działki nr 121/4 o pow. 1210m<sup>2</sup>, położonej w Nowej Karczmie, wysokość opłaty wg planu miejscowego wynosi 15%, opłata wyniosła 2.326,83 zł (15% x 15.512,20 zł wzrost wartości nieruchomości wg operatu szacunkowego z dnia 13.04.2012r.),
- K.PP.6725-N.K.5.3.2012 z dnia 06.09.2012r. – dla działki nr 6/3 o pow. 1326m<sup>2</sup>, położonej w Nowej Karczmie, wysokość opłaty wg planu miejscowego wynosi 15%, opłata wyniosła 3.236,00zł (15% x 21.574,02zł wzrost wartości nieruchomości wg operatu szacunkowego z dnia 02.08.2012r.),
- K.PP.6725-N.K.6.3.2012 z dnia 19.09.2012r. – dla działki nr 132/8 o pow. 1557m<sup>2</sup>, położonej w Nowej Karczmie, wysokość opłaty wg planu miejscowego wynosi 15%, opłata wyniosła 3.337,50zł (15% x 22.250zł wzrost wartości nieruchomości wg operatu szacunkowego z dnia 30.08.2012r.),
- K.PP.6725-N.K.7.3.2012 z dnia 15.11.2012r. – dla działki nr 132/5 o pow. 1535m<sup>2</sup> i ½ części działki nr 132/11 o powierzchni 188,5m<sup>2</sup>, położonej w Nowej Karczmie, wysokość opłaty wg planu miejscowego wynosi 15%, opłata wyniosła 3.513,35zł (15% x 23.422,37zł wzrost wartości nieruchomości wg operatu szacunkowego z dnia 17.09.2012r.),
- K.PP.6725-N.K.8.3.2012 z dnia 17.12.2012r. – dla działki nr 132/2 o pow. 1270m<sup>2</sup>, położonej w Nowej Karczmie, wysokość opłaty wg planu miejscowego wynosi 15%, opłata wyniosła 2.781,30zł (15% x 18.542zł wzrost wartości nieruchomości wg operatu szacunkowego z dnia 17.11.2012r.).

W trakcie kontroli ustalono, że:

- wysokość opłaty ustalona była prawidłowo z zastosowaniem stawki określonej przez Radę Gminy w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego, jako określony procent wzrostu wartości nieruchomości,
- gmina przed wydaniem decyzji ustalającej wysokość opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości zawiadamiała osoby będące stronami w sprawie o wszczęciu postępowania i możliwością wypowiedzenia się w sprawie i zapoznania z dokumentami.

Ponadto, kontrolujący w dniu 09.07.2013r. wystosowali do Kierownika Referatu Komunalnego pismo z prośbą o udzielenie pisemnej informacji:

- wyszczególnienie uchwał w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, które weszły w życie od 01.01.2008r. i obowiązywały w roku 2012,

- ile transakcji zbycia z rejonów, których dotyczyły powyższe uchwały nastąpiło w roku 2012,
- czy we wszystkich przypadkach, gdy nastąpił wzrost wartości nieruchomości naliczono opłatę planistyczną,
- czy w związku z uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego lub jego zmianą:
  - w sytuacji, gdy korzystanie z nieruchomości lub jej części w sposób dotychczasowy stało się niemożliwe bądź istotnie ograniczone, wypłacono odszkodowanie, wykupiono nieruchomość lub jej część bądź dokonano zamiany?
  - w sytuacji, gdy wartość nieruchomości uległa obniżeniu, a właściciel lub użytkownik wieczysty zbył nieruchomość, wypłacono odszkodowanie?
- czy Rada Gminy podjęła uchwałę określającą źródła pokrycia zobowiązań z tytułu wypłaty odszkodowań?

Z odpowiedzi udzielonej w dniu 15.07.2013r. przez Pana Wojciecha Bronk Kierownika Referatu Planowania Przestrzennego, Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska, wynika, że w okresie od 01.01.2008r. Rada Gminy Nowa Karczma podjęła następujące uchwały w sprawie uchwalenia miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego, które obowiązywały w roku 2012:

- Uchwała Nr XXIII/117/2008 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 22 października 2008r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Gminy Nowa Karczma w obrębie geodezyjnym Stary Barkoczyn dla obszaru stanowiącego działki nr 185/7 o pow. 1,99 ha oraz 184/4 o pow. 4,86 ha,
- Uchwała Nr XXXI/156/2009 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 28 lipca 2009r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego fragmentu Gminy Nowa Karczma w obrębie geodezyjnym Grabówko,
- Uchwała Nr XXXI/157/2009 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 28 lipca 2009r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego fragmentu Gminy Nowa Karczma,
- Uchwała Nr XXXVII/183/2010 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 11 marca 2010r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla fragmentu wsi Stary Barkoczyn,

- Uchwała Nr XLI/215/2010 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 21 września 2010r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Gminy Nowa Karczma w obrębie geodezyjnym Zielona Wieś,
- Uchwała Nr XXI/130/2012 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 29 sierpnia 2012r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Gminy Nowa Karczma w obrębie geodezyjnym Nowy Barkoczyn.

W 2012r. dla obszarów objętych miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego do tut. Urzędu wpłynęło 20 aktów notarialnych dotyczących zbycia nieruchomości.

We wszystkich przypadkach, gdy wystąpił wzrost wartości nieruchomości naliczono opłatę planistyczną – dotyczyło to 13 aktów notarialnych.

W związku z uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego:

- a) wypłacono odszkodowanie jedynie z tytułu przejścia gruntów pod poszerzenie dróg gminnych,
- b) nie wystąpiły przypadki wypłaty odszkodowań w sytuacji, gdy wartość nieruchomości uległa obniżeniu, a właściciel lub użytkownik wieczysty zbył nieruchomość.

Rada Gminy nie podjęła odrębnej uchwały określającej źródła pokrycia zobowiązań z tytułu wypłaty odszkodowań wynikających z uchwalenia planów miejscowych, jednak w uchwale budżetowej zostały zabezpieczone środki finansowe na wypłatę odszkodowań na rzecz osób fizycznych w rozdziale 70005 (gospodarka gruntami i nieruchomościami) paragraf 4590.

Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/3* stanowiących *Załącznik nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

### 3.2.15. Oplata eksploatacyjna

W roku 2012 Gmina Nowa Karczma zrealizowała dochody z opłaty eksploatacyjnej w wysokości 72.850,10 zł, sklasyfikowane w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” §0460 „Wpływy z opłaty eksploatacyjnej”

Obowiązek wnoszenia opłaty dotyczył trzech przedsiębiorców:

- Przedsiębiorstwa Produkcyjno-Handlowego ..... Sp. z o.o.,
- Przedsiębiorstwa Budowlanego
- Zakładu Usług Wielobranżowych

*Jaci*

*Sur*

W trakcie kontroli ustalono, że:

- wszyscy wyżej wymienieni przedsiębiorcy składali półroczne informacje dotyczące ilości wydobytej kopaliny i opłacie eksploatacyjnej przypadającej Gminie,
- Przedsiębiorstwo Budowlane dokonało należytej wpłaty za I półrocze roku 2012r., na rachunek Gminy z opóźnieniem – kwota opłaty przypadającej gminie wynosiła 8.538,60 zł. Wpłaty w wysokości 2.538,60 zł, dokonano w dniu 05.10.2012r., pozostałej części w kwocie 6.000,00 zł - w dniu 19.12.2012r.
- w roku 2012 na rachunek gminy wpłynęła łącznie kwota 72.850,10zł, z czego kwota 35.467,20 zł, dotyczyła opłaty eksploatacyjnej za I półrocze 2012 roku, natomiast pozostała kwota 37.382,90 zł dotyczyła wpłacanych przez przedsiębiorców opłat za II, III, IV kwartał 2011 roku.

### 3.2.16. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego

- 1) Uchwałą Nr XXIX/164/2005 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 12 grudnia 2005r. ustalono stawki opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych na terenie Gminy Nowa Karczma.

W niniejszej uchwale ustalono m.in.:

- **dzienne stawki opłat za zajęcie 1 m<sup>2</sup> powierzchni pasa drogowego z tytułu prowadzenia robót w pasie drogowym oraz korzystania z pasa drogowego:**
  - za zajęcie do 50% szerokości jezdni - 8,00 zł,
  - za zajęcie jezdni powyżej 50% szerokości - 10,00 zł,
  - za zajęcie chodników, placów, zatok postojowych i autobusowych - 2,00 zł,
  - za zajęcie pozostałych elementów (pobocze, rów, zieleniec) - 1,00 zł.
- Zajęcie pasa drogowego przez okres krótszy niż 24 godziny jest traktowane jak zajęcie pasa drogowego przez 1 dzień.
- Za zajęcie pasa drogowego, o powierzchni mniejszej niż 1 m<sup>2</sup> stosuje się stawki opłat jak za zajęcie 1 m<sup>2</sup> pasa drogowego.
- Roczne stawki opłat za umieszczenie w pasie drogowym infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego w kwocie 24zł/m<sup>2</sup>/rok.
- Roczne stawki opłat w wysokości określonej w punkcie 1 obejmują pełny rok kalendarzowy umieszczenia urządzenia w pasie drogowym.




- Za niepełny rok kalendarzowy wysokości rocznych stawek opłat obliczana jest proporcjonalnie do liczby miesięcy (wliczając miesiące niepełne) umieszczenia urządzenia w pasie drogowym.
- Dienne stawki opłat za umieszczenie w pasie drogowym obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego oraz reklam, w kwocie – 0,15zł/1 m<sup>2</sup>/1 dzień, innych obiektów - 0,20zł/1 m<sup>2</sup>/1 dzień.

2) Na podstawie dokumentów przedstawionych kontrolującym ustalono, że w roku 2012 wydano 1 decyzję dotyczącą zajęcia pasa drogowego w celu prowadzenia w nim robót i zezwalającą na umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej, na terenie działki nr 121/23 i 121/26 w miejscowości Szumleś Szlachecki. Wpływy z opłaty za zajmowanie pasa drogowego wyniosły w 2012r. kwotę 3.373,47 zł i klasyfikowane były w rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne” § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”.

3) Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych, ustalono, że:

- w decyzji o numerze Gn 5548/1/2012 z dnia 20.04.2012r., wyliczono opłatę roczną za okres od 19.04.2012r. do końca roku 2012 w wysokości 64,21zł (pow. zajęcia 3,84m<sup>2</sup> x stawka 24,00zł za 1 m<sup>2</sup> x ilość dni 255/366). Według obliczeń kontrolujących okres umieszczenia w pasie drogowym urządzenia infrastruktury technicznej wynosi 257 dni. Opłata winna wynieść: pow. zajęcia 3,84m<sup>2</sup> x stawka 24,00zł za 1 m<sup>2</sup> x ilość dni 257/366 = 64,71zł.

Zgodnie z ustawą o drogach publicznych opłatę za zajęcie pasa drogowego w celu umieszczania w nim urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego, ustala się jako iloczyn liczby metrów kwadratowych powierzchni pasa drogowego zajętej przez rzut poziomy urządzenia i stawki opłaty za zajęcie 1 m<sup>2</sup> pasa drogowego pobieranej za każdy rok umieszczenia urządzenia w pasie drogowym, przy czym za umieszczenie urządzenia w pasie drogowym lub na drogowym obiekcie inżynierskim przez okres krótszy niż rok opłata obliczana jest proporcjonalnie do liczby dni umieszczenia urządzenia w pasie drogowym lub na drogowym obiekcie inżynierskim,

- pozostała kwota wpływów w wysokości 3.300,26 zł, dotyczyła opłat rocznych za umieszczenie drogowych urządzeń infrastruktury.

### 3.2.17. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Liczbę punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, jak i w miejscu sprzedaży oraz



zasady usytuowania na terenie Gminy Nowa Karczma miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych określały w 2012 roku uchwały Rady Gminy Nowa Karczma:

- Nr VI/21/2003 z dnia 31 stycznia 2003 roku w sprawie ustalenia na terenie gminy Nowa Karczma liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, jak i w miejscu sprzedaży,
- Nr XIV/68/03 z dnia 30 grudnia 2003 roku w sprawie zasad usytuowania na terenie gminy Nowa Karczma miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych.

Na podstawie wyjaśnień udzielonych przez Inspektora ds. kancelaryjno-technicznych Panią Agnieszkę Krauze ustalono, że w roku 2012 na terenie Gminy Nowa Karczma funkcjonowały 22 punkty sprzedaży napojów alkoholowych, przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, co stanowi 91,67% limitu określonego w ww. uchwale Rady Gminy oraz 4 punkty sprzedaży napojów alkoholowych, przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży, co stanowi 66,67% limitu określonego w uchwale.

W 2012 roku wydano 34 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży o numerach: I/201/2012 z dnia 30.01.2012r., I/202/2012 z dnia 19.01.2012r., I/203/2012 z dnia 29.05.2012r., I/204/2012 z dnia 05.09.2012r., II/153/2012 z dnia 19.01.2012r., II/154/2012 z dnia 29.05.2012r., II/155/2012 z dnia 05.09.2012r., III/130/2012r. z dnia 19.01.2012r., III/131/2012 z dnia 29.05.2012r., III/132/2012 z dnia 05.09.2012r., I.7340.214.2012 z dnia 14.12.2012r., I.7340.213.2012 z dnia 14.12.2012r., I.7340.212.2012 z dnia 14.12.2012r., I.7340.211.2012 z dnia 14.12.2012r., I.7340.210.2012 z dnia 14.12.2012r., I.7340.209.2012 z dnia 14.12.2012r., I.7340.208.2012 z dnia 14.12.2012r., I.7340.207.2012 z dnia 14.12.2012r., I.7340.206.2012 z dnia 14.12.2012r., I.7340.205.2012 z dnia 14.12.2012r., II.7340.162.2012 z dnia 14.12.2012r., II.7340.161.2012 z dnia 14.12.2012r., II.7340.160.2012 z dnia 14.12.2012r., II.7340.159.2012 z dnia 14.12.2012r., II.7340.158.2012 z dnia 14.12.2012r., II.7340.157.2012 z dnia 14.12.2012r., II.7340.156.2012 z dnia 14.12.2012r., III.7340.139.2012 z dnia 14.12.2012r., III.7340.138.2012 z dnia 14.12.2012r., III.7340.137.2012 z dnia 14.12.2012r., III.7340.136.2012 z dnia 14.12.2012r., III.7340.135.2012 z dnia 14.12.2012r., III.7340.134.2012 z dnia 14.12.2012r., III.7340.133.2012 z dnia 14.12.2012r.

W przypadku zezwolenia nr I/201/2012 z dnia 30.01.2012r., decyzją z dnia 10.12.2012r. stwierdzono wygaśnięcie zezwolenia na sprzedaż alkoholu na skutek likwidacji punktu sprzedaży.

Nie wydawano zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży.

Sprawdzeniem objęto wszystkie wydane w 2012 roku zezwolenia, pod kątem :

- terminowości składania oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w 2012 roku,
- terminowości wnoszenia i prawidłowości ustalania wysokości opłat za korzystanie w 2012 roku z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych,
- prawidłowości udzielania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

Ustalono, że:

- wszystkie skontrolowane oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za rok poprzedni złożone przez przedsiębiorców wpłynęły do Urzędu Gminy w terminie do 31.01.2012r.,
- opłaty naliczono w prawidłowej wysokości – w roku nabycia zezwolenia dla przedsiębiorców rozpoczynających działalność w wysokości proporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia oraz dla przedsiębiorców prowadzących sprzedaż napojów alkoholowych w roku poprzednim, zgodnie z art. 11<sup>1</sup> ust. 2, 5 i 6 ustawy z dnia 26 października 1982r. wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity Dz. U. z 2012, poz. 1356 ze zmianami),
- opłaty naliczono oddzielnie dla każdego rodzaju napojów alkoholowych,
- zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży wydano na czas oznaczony, nie krótszy niż 2 lata;
- wszystkie skontrolowane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży wydawane były na podstawie pisemnego wniosku przedsiębiorcy;
- wszystkie skontrolowane wnioski o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierały pełne dane wymagane treścią art.18 ust.5 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, za wyjątkiem zezwolenia nr I/202/2012 z dnia 19.01.2012r., nr II/153/2012 z dnia 19.01.2012r., III/130/2012 z dnia 19.01.2012r. – brak określenia przedmiotu działalności gospodarczej,
- do objętych kontrolą wniosków, przedsiębiorcy dołączali wszystkie dokumenty wymagane treścią art. 18 ust. 6 wyżej wskazanej ustawy;

- wszystkie wydane w 2012 roku zezwolenia, poprzedzone zostały uzyskaniem pozytywnej opinii gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych w formie postanowienia o zgodności lokalizacji punktów sprzedaży z uchwałami Rady Gminy Nowa Karczma.

Dodatkowo kontroli poddano wszystkie wydane w 2012 zezwolenia jednorazowe na sprzedaż napojów alkoholowych o numerach: 1/2012 z dnia 18.04.2012r., 2/2012 z dnia 18.04.2012r., 3/2012 z dnia 01.06.2012r., 4/2012 z dnia 22.06.2012r., 5/2012 z dnia 11.07.2012r., 6/2012 z dnia 10.08.2012r., 7/2012 z dnia 24.08.2012r., 8/2012 z dnia 14.09.2012r., 9/2012 z dnia 21.09.2012r.

Powyższe zezwolenia jednorazowe:

- wydawane były wyłącznie przedsiębiorcom posiadającym zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
- wydawane były na okres nie dłuższy niż 2 dni,
- opłaty wnoszono w wysokości odpowiadającej 1/12 rocznej opłaty za poszczególne rodzaje zezwoleń,

Wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły w roku 2012 kwotę 79.064,94 zł i zostały zaklasyfikowane w rozdziale 75618 § 048.

### 3.2.18. Windykacja należności podatkowych i opłat

Wykaz należności gminnych, podlegających windykacji z tytułu poboru podatków w Urzędzie Gminy w Nowej Karczmie, w okresie od 01.01.2012r. do 31.12.2012r., sporządzony na podstawie ewidencji księgowej przez inspektora ds. podatków i opłat Panią Małgorzatę Sabisz przedstawiono w tabeli poniżej.

Rodzaj należności	Ilość dłużników	Stan należności na 01.01.2012	Przypis należności w 2012r.	Wpłaty w 2012r.	Kwota należności na 31.12.2012r	
					3+4-5	w tym zaległości za 2012r
1	2	3	4	5		
Podatek od nieruchomości os. fizyczne	88	45.170,16	1.130.316,50	1.092.811,36	82.675,30	51.792,90
Podatek od nieruchomości os. prawne	1	24.264,53	1.459.456,17	1.410.134,70	73.586,00	73.591,00
Podatek rolny os. fizyczne	28	7.251,20	206.859,00	205.260,28	8.849,92	3.344,00
Podatek rolny os. prawne	1	0	28.228,00	28.225,00	3	0
Podatek leśny	14	931,40	24.028,00	23.895,10	1.064,30	396,00

os. fizyczne						
Podatek leśny os. prawne	0	nadpłata 2,00	34.975,00	34.975,00	nadpłata 2,00	0
Podatek od śr. transportowych os. prawne	0	1.384,70	138.682,00	141.598,70	nadpłata 1.532,00	0
Podatek od śr. transportowych os. fizyczne	0	0	4.126,00	4.126,00	0	0

Działania windykacyjne wobec 5 największych dłużników, według poszczególnych rodzajów podatków przedstawiono w tabelach ujętych w aktach roboczych pod *pozycją III/4* stanowiących *Załącznik nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

### 3.3. Dochody z majątku

#### 3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku

Rada Gminy Nowa Karczma nie określiła zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości gruntowych. Każdorazowo, w przypadku sprzedaży bądź nabycia nieruchomości podejmowane są odrębne uchwały Rady Gminy.

Na podstawie ustnej informacji, uzyskanej od inspektora ds. mienia komunalnego i obrotu ziemią p. Tadeusza Kiedrowskiego ustalono, że w okresie od dnia 01.01.2012r. do 31.12.2012r. kontrolowana Gmina sfinalizowała między innymi: 2 operacje sprzedaży nieruchomości gminnych w drodze przetargu, 1 operację przekazania nieruchomości gruntowej gminy w użytkowanie wieczyste z równoczesną sprzedażą znajdującego się na niej budynku użytkowego, 2 operacje dotyczące przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w prawo własności oraz operacje oddania w dzierżawę nieruchomości gruntowych.

Kontroli poddano wszystkie opisane powyżej operacje.

#### Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu.

Grunty niezabudowane.

W okresie 01.01.2012r - 31.12.2012r. Gmina Nowa Karczma sprzedała następujące grunty:

Nr działki / powierzchnia	Nr 366/2 o pow. 980m <sup>2</sup> w Grabowie Kościerskim	Nr 366/3 o pow. 1029m <sup>2</sup> w Grabowie Kościerskim
Przeznaczenie do sprzedaży Uchwała Rady Gminy	Nr XXXIX/202/2010 z dnia 04.03.2008r	Nr XXXIX/202/2010 z dnia 04.03.2008r
Tryb sprzedaży	Przetarg ustny nieograniczony	Przetarg ustny nieograniczony
Operat	07.06.2010r.	07.06.2010r.
Wycena	21.700zł	23.500zł
Wykaz nieruchomości	15.06.2010r. do 05.08.2010r. – tablica, 15.06.2010r. – BIP,	15.06.2010r. do 05.08.2010r. – tablica, 15.06.2010r. – BIP,

	18.06.2010r. – Dziennik Bałtycki	18.06.2010r. – Dziennik Bałtycki
Cena wywoławcza	32.100zł + vat	33.700zł + vat
Ogłoszenie	05.08.2010r. do 23.09.2010r. – tablica, 06.08.2010r. – BIP, 10.08.2010r. –Dziennik Bałtycki	05.08.2010r. do 23.09.2010r. – tablica, 06.08.2010r. – BIP, 10.08.2010r. –Dziennik Bałtycki
Wadium/data wpłaty/wysokość	2.000,00zł do 16.09.2010r.	2.150,00zł do 16.09.2010r.
Postąpienie	400,00zł	420,00zł
Przetarg	23.09.2010r.	23.09.2010r.
Protokół	23.09.2010r. Brak chętnych	23.09.2010r. Brak chętnych
Ogłoszenie II przetarg	21.01.2011r. do 07.03.2011r. – tablica, 24.01.2011r. – BIP, 01.02.2011r. –Dziennik Bałtycki, 02.02.2011r. – Anonse	21.01.2011r. do 07.03.2011r. – tablica, 24.01.2011r. – BIP, 01.02.2011r. –Dziennik Bałtycki, 02.02.2011r. – Anonse
Cena wywoławcza	27.400,00 zł	28.800,00 zł
Wadium/data wpłaty/wysokość	1.500,00 zł do 03.03.2011r.	1.800,00 zł do 03.03.2011r.
Postąpienie	280,00zł	290,00zł
Przetarg	07.03.2011r.	07.03.2011r.
Protokół	07.03.2011r. Brak chętnych	07.03.2011r. Brak chętnych
Operat Wycena	09.01.2012r. 20.800zł	09.01.2012r. 22.600zł
Wykaz nieruchomości	24.02.2012r. do 18.04.2012r. – tablica, 27.02.2012r. – BIP, 28.02.2012r. – Dziennik Bałtycki	24.02.2012r. do 18.04.2012r. – tablica, 27.02.2012r. – BIP, 28.02.2012r. – Dziennik Bałtycki
Cena wywoławcza	34.300zł brutto	36.000zł brutto
Ogłoszenie	20.04.2012r. do 31.05.2012r. – tablica, 23.04.2012r. – BIP, 24.04.2012r. –Dziennik Bałtycki	20.04.2012r. do 31.05.2012r. – tablica, 23.04.2012r. – BIP, 24.04.2012r. –Dziennik Bałtycki
Wadium/data wpłaty/wysokość	1.800,00 zł do 25.05.2012r.	1.900,00 zł do 25.05.2012r.
Postąpienie	350,00zł	360,00zł
Przetarg	31.05.2012r.	31.05.2012r.
Protokół	31.05.2012r.	31.05.2012r.
Informacja o wyniku przetargu	Od 09.06.2012r. do 15.06.2012r. – tablica	Od 09.06.2012r. do 15.06.2012r. – tablica
Ogłoszenie II przetarg	26.06.2012r. do 06.08.2012r. – tablica, 25.06.2012r. – BIP, 29.06.2012r. – Gryf Kościerski	-
Cena wywoławcza	32.500zł brutto	-
Wadium/data wpłaty/wysokość	1.800,00 zł do 01.08.2012r.	-
Postąpienie	330,00zł	-
Przetarg	06.08.2012r.	-
Protokół	06.08.2012r.	-
Cena sprzedaży	32.830zł w tym 23% VAT	36.360zł w tym 23% VAT
Data zapłaty	01.08.2012r. – 1.800zł wadium, 01.08.2012r. – 1.600zł, 29.08.2012r. – 29.430zł	22.05.2012r. – 1.900zł wadium, 22.05.2012r. – 3.500zł, 19.06.2012r. – 30.960zł

Akt notarialny/cena	06.09.2012r. Rep. A 5307/2012 32.830zł +koszty umowy i opłaty sądowe ponoszą nabywcy	27.06.2012r. Rep. A 3757/2012 36.360zł +koszty umowy i opłaty sądowe ponoszą nabywcy
---------------------	--	--

W wykazach nieruchomości zamieszczono następujące informacje:

- nr działki, powierzchnie oraz nr księgi wieczystej,
- przeznaczenie nieruchomości i sposób jej zagospodarowania – informacja o braku planu zagospodarowania przestrzennego dla sprzedawanych nieruchomości,
- cenę,
- opis nieruchomości i formę zbycia,
- termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art.34 ust.1 pkt.1 i pkt.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym zawierało informacje o:

- nr działki, powierzchnie oraz nr księgi wieczystej,
- cenę wywoławczą,
- opis nieruchomości i formę zbycia,
- terminie i miejscu przetargu;
- wysokości wadium, formach, terminie i miejscu jego wniesienia;
- wysokości minimalnego postąpienia;
- skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości.

Ogłoszenia o przetargu nie zawierały informacji o braku obciążeń i zobowiązań ciążących na nieruchomości.

Opisane przetargi przeprowadzały 3-osobowe Komisje Przetargowe.

Protokoły z przeprowadzonych przetargów zawierały informacje:

- o terminie i miejscu oraz rodzaju przetargu;
- o oznaczeniu oraz przeznaczeniu i sposobie zagospodarowania nieruchomości;
- osobach dopuszczonych i niedopuszczonych do uczestniczenia w przetargu, wraz z uzasadnieniem;
- cenie wywoławczej,
- najwyższej cenie osiągniętej w przetargu,
- imieniu, nazwisku i adresie osoby wyłonionej w przetargu, jako nabywca nieruchomości;
- imionach i nazwiskach przewodniczącego i członków komisji przetargowej;
- dacie sporządzenia protokołu.

Protokoły nie zawierały informacji o braku obciążeń i zobowiązań ciążących na nieruchomości.

Protokoły z przeprowadzonych przetargów podpisali oprócz przewodniczącego i członków Komisji Przetargowej osoby wyłonione w przetargach, jako nabywcy nieruchomości.

### 3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych

Uchwałą nr VII/35/2011 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 27 kwietnia 2011 roku przyjęto wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Nowa Karczma na lata 2011-2021 stanowiący załącznik nr 1 do uchwały.

W uchwale określono m. innymi:

- prognozę dotyczącą wielkości oraz stanu technicznego zasobu mieszkaniowego,
- analizę potrzeb oraz plan remontów z podziałem na kolejne lata,
- planowaną sprzedaż lokali w kolejnych latach,
- zasady polityki czynszowej, oraz warunki obniżania czynszu,
- sposób i zasady zarządzania lokalami i budynkami wchodzącymi w skład mieszkaniowego zasobu gminy,
- źródła finansowania gospodarki mieszkaniowej,
- wysokość wydatków na utrzymanie mieszkaniowego zasobu gminy i koszty zarządu nieruchomościami wspólnymi,
- działania mające na celu poprawę wykorzystania i racjonalizację gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy.

Uchwałą nr XVII/103/2012 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 21 marca 2012 roku w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Nowa Karczma, ustalono zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy.

W powyższej uchwale uregulowano między innymi:

- warunki konieczne do spełnienia przez osoby ubiegające się o wynajęcie lokalu mieszkalnego i kryteria wyboru osób, którym przysługuje pierwszeństwo najmu,
- warunki konieczne do spełnienia przez osoby ubiegające się o wynajęcie lokalu socjalnego i kryteria wyboru osób, którym przysługuje pierwszeństwo najmu,
- tryb rozpatrywania i załatwiania wniosków o najem lokali,
- zasady dokonywania zamian lokali,

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

- zasady postępowania w stosunku do osób, które pozostały w lokalu opuszczonym przez najemcę lub w lokalu, w którego najem nie wstąpiły po śmierci najemcy,
- kryteria oddawania w najem lokali o powierzchni użytkowej przekraczającej 80 m<sup>2</sup>.

Zarządzeniem Nr 32/2011 z dnia 16 sierpnia 2011r., Wójt Gminy Nowa Karczma ustalił stawkę czynszu z tytułu najmu lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Nowa Karczma.

Jednolita stawka czynszu za najem 1m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej lokali mieszkalnych wchodzących w skład zasobu lokalowego Gminy Nowa Karczma ustalona została w wysokości 3,00zł. Jednolita stawka czynszu podlega obniżeniu o czynniki wymienione w rozdziale IV pkt. 2 załącznika nr 1 do Uchwały Nr VII/35/2011 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 27 kwietnia 2011r. w sprawie przyjęcia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Nowa Karczma na lata 2011-2021.

Czynnikami obniżającymi wysokość czynszu są: dla lokali wspólnych, w których poszczególne izby najmowane są przez 2 lub więcej najemców, a pozostałe pomieszczenia używane są wspólnie - 5%, za stwierdzony ogólny zły stan techniczny budynku (budynek zakwalifikowany do remontu kapitalnego lub rozbiórki) – 10%, za brak urządzeń i instalacji technicznych – 1%, dla lokali z bezpośrednim wejściem do izby użytkowej – 2%, dla lokali z kuchnią bez bezpośredniego oświetlenia naturalnego – 5%.

W roku 2012 zawarto 16 umów najmu lokalu mieszkalnego oraz 1 umowę najmu tymczasowego pomieszczenia wchodzącego w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Nowa Karczma lokalu mieszkalnego socjalnego. Kontrolą objęto wszystkie powyżej wymienione umowy.



Lp.	Umowa	Wynajmujący	Stawka	Czynniki obniżające wartość użytkową	Powierzchnia użytkowa lokalu	Kwota czynszu	Czas zawarcia umowy	Uwagi
1.	z dnia 12.01.2012r. obowiązująca od 01.02.2012r.		3,00zł	brak	41,28m <sup>2</sup>	123,84zł	Od 01.02.2012 na czas nieoznaczony	Rozwiązanie poprzedniej umowy najmu z dniem 31.01.2012r
2.	z dnia 11.01.2012r. obowiązująca od 01.02.2012r.		3,00zł	brak instalacji kanalizacyjnej – 1%	39,53m <sup>2</sup>	117,40zł	Od 01.02.2012 na czas nieoznaczony	Rozwiązanie poprzedniej umowy najmu z dniem 31.01.2012r
3.	z dnia 16.01.2012r. obowiązująca od 01.02.2012r.		3,00zł	brak instalacji kanalizacyjnej – 1%	17,39m <sup>2</sup>	51,64zł	Od 01.02.2012 na czas nieoznaczony	Rozwiązanie poprzedniej umowy najmu z dniem 31.01.2012r
4.	z dnia 16.01.2012r. obowiązująca od 01.02.2012r.	1	3,00zł	brak instalacji kanalizacyjnej - 1%	16,00m <sup>2</sup>	47,52zł	Od 01.02.2012 na czas nieoznaczony	Rozwiązanie poprzedniej umowy najmu z dniem 31.01.2012r
5.	z dnia 01.03.2012r. obowiązująca od 01.03.2012r.		3,00zł	brak	68,41m <sup>2</sup>	205,23zł + opłaty niezależne od wynajmującego 495,04zł	Od 01.03.2012 na czas nieoznaczony	Nowa umowa
6.	z dnia 01.03.2012r. obowiązująca od 01.03.2012r.		3,00zł	brak	17,50m <sup>2</sup>	52,50zł + opłaty niezależne od wynajmującego 348,84zł	Od 01.03.2012 na czas nieoznaczony	Nowa umowa
7.	z dnia 29.12.2011r. obowiązująca od 01.01.2012r.		3,00zł	brak	17,50m <sup>2</sup>	51,00zł + opłaty niezależne od wynajmującego 177,51zł	Od 01.01.2012 na czas nieoznaczony	Rozwiązanie poprzedniej umowy najmu z dniem 31.12.2011r
8.	z dnia 30.12.2011r. obowiązująca od 01.01.2012r.		3,00zł	brak	51,05m <sup>2</sup>	153,15zł + opłaty niezależne od wynajmującego 620,96zł	Od 01.01.2012 na czas nieoznaczony	Rozwiązanie poprzedniej umowy najmu z dniem 31.12.2011r
9.	z dnia 31.01.2012r. obowiązująca od		3,00zł	brak	55,18m <sup>2</sup>	165,54zł	Od 01.02.2012 na czas	Rozwiązanie poprzedniej umowy najmu z dniem

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Nowa Karczma

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*



Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych, ustalono, że w umowach najmu lokalu mieszkalnego określono:

- stawki czynszu zgodnie z wyżej opisanym zarządzeniem Wójta Gminy,
- opłaty niezależne od właściciela związane z eksploatacją mieszkania,
- terminy i warunki płatności czynszu oraz opłat niezależnych od właściciela.

W przypadkach, kiedy najemcy nieterminowo dokonywali wpłat za czynsz, naliczono odsetki za zwłokę.

Wszystkie umowy zostały zawarte na czas nieokreślony i podpisane zostały przez Wójta Gminy.

Ponadto, umowa najmu lokalu socjalnego zawarta została na czas oznaczony, nie dłuższy niż 6 miesięcy (1 rok).

Zgodnie z Uchwałą Nr XVII/103/2012 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 21 marca 2012r. w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Nowa Karczma, wysokość czynszu za wynajem lokalu socjalnego ustalono według stawki za 1m<sup>2</sup> przyjętej na poziomie 50% stawki bazowej czynszu obowiązującej w zasobach mieszkaniowych gminy.

Stawka czynszu za lokal socjalny była zgodna z wewnętrznymi uregulowaniami. W przypadkach nieterminowych wpłat czynszu, zostały naliczone odsetki za zwłokę.

### 3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych

Zarządzeniem nr 34/2012 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 03.07.2012 roku w sprawie stawki wyjściowej do ustalenia czynszu wywoławczego w przetargach na dzierżawę mienia komunalnego na cele rolne, na okres do 3 lat, określono podstawę do ustalenia czynszu wywoławczego w przetargu za dzierżawę 1ha gruntów:

1. ornych
  - klasa III a, IV a, IV b – 250zł,
  - klasa V – 210zł,
  - klasa VI – 130zł,
  - klasa VI z – 70zł
2. użytki zielone
  - klasa IV – 210zł,
  - klasa V – 170zł,
  - klasa VI – 100zł,
  - klasa VI z – 50zł.

3. nieużytek – 20zł

4. rowy – 0zł.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę sporządzono:

➤ w dniu 06.07.2012 roku - dzierżawa na cele rolnicze do 31.08.2013r, w drodze przetargu - dla działek:

- w Grabówku nr 103/3 cz.I, pow. 0,5000ha, RVI,ŁIV – 73zł,
- w Lubaniu nr 156/3 cz.I, pow. 0,0400ha, RV – 9zł,
- w Lubaniu nr 156/3 cz.II, pow. 0,0800ha, RV – 17zł,
- w Lubaniu nr 156/3 cz.III, pow. 0,0600ha, RV – 13zł,
- w Lubaniu nr 156/3 cz.IV, pow. 0,0500ha, RV – 11zł,
- w Lubaniu nr 156/3 cz.V, pow. 0,1900ha, RV – 40zł,
- w Lubaniu nr 156/3 cz.VI, pow. 0,1900ha, RV – 40zł,
- w Lubaniu nr 156/3 cz.VII, pow. 0,7800ha, RV,ŁV,W,N – 118zł,
- w Lubaniu nr 162/3 pow. 0,7692ha, RV,ŁV,ŁVI,PsVI,N – 105zł,
- w Lubaniu nr 268/2 pow. 0,5300ha, RV,RVI – 106zł,
- w Lubaniu nr 269/2 pow. 0,0700ha, RV – 15zł,
- w Lubaniu nr 23/15 pow. 0,0900ha, N – 12zł,
- w Nowej Karczmie nr 235 pow. 0,9600ha, RV – 202zł,
- w Nowej Karczmie nr 139/15 cz.I, pow. 5,1100ha, RV,RVI – 665zł,
- w Nowej Karczmie nr 139/16 cz.I, pow. 10,5000ha, RV,RVI,N – 1834zł,
- w Szponie nr 85 pow. 0,0300ha, B-RIVa – 15zł,
- w Śledziowej Hucie nr 29/4 pow. 0,4000ha, RVI – 52zł,
- w Śledziowej Hucie nr 29/5 pow. 0,5700ha, RVI – 75zł.

➤ w dniu 06.07.2012 roku - dzierżawa na cele rolnicze do 31.08.2014r, w drodze przetargu - dla działek:

- w Grabowie Kościerskim nr 367/3, pow. 0,5700ha, RVI – 149zł,
- w Nowej Karczmie nr 152/9, pow. 0,9479ha, RV,PsVI – 214zł,
- w Nowej Karczmie nr 244/6, pow. 0,3200ha, RV – 135zł,
- w Rekownicy nr 192, pow. 0,2900ha, ŁVI,ŁzVI – 34zł,
- w Starym Barkoczynie nr 149/1, pow. 2,0900ha, RIVb,RV,RVI – 983zł,
- w Szatarpach nr 159cz.I, pow. 0,7200ha, RIVa,RIVb – 360zł,
- w Szumlesiu Królewskim nr 62cz.I, pow. 0,6800ha, RIVb,PsIV – 329zł,
- w Szumlesiu Królewskim nr 63, pow. 0,34ha, RIVb – 170zł,

*Stc*

*Del*

- w Szumlesiu Królewskim nr 145, pow. 4,99ha, RV,RVI,ŁVI,PsVI,N – 1165zł,
  - w Szumlesiu Królewskim nr 61/1, pow. 0,7400ha, RIVb – 370zł,
  - w Szumlesiu Królewskim nr 61/2, pow. 0,2600ha, PsIV – 110zł,
- w dniu 06.07.2012 roku – dzierżawa części działek stanowiących stawy (zbiorniki) ppoż, na okres do 31.08.2014r., z zagospodarowaniem na cele rybackie, w drodze przetargu - dla działek:
- w Skrzydłowie nr 303cz.I, pow. 0,07ha, cena wywoławcza 0,3q żyta,
  - w Szatarpach nr 147cz.I, pow. 0,05ha, cena wywoławcza 0,3q żyta,
- w dniu 06.07.2012 roku – dzierżawa części działki (niezabudowanej) nr 217/53 o pow. 20,30m<sup>2</sup> położonej w Lubaniu, na okres 1 roku na cele działalności handlowej. Wywoławcza wysokość czynszu za okres dzierżawny – 28zł + VAT.

Powyższe wykazy zamieszczono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w dniach od 09.07.2012r. do 10.08.2012r., tablicach ogłoszeń w sołectwach, stronie internetowej gminy w dniu 11.07.2012r. oraz prasie w dniu 12.07.2012r.

Przetargi na dzierżawę powyżej wymienionych gruntów, w podziale na termin trwania umowy dzierżawy, ogłoszono w dniu 10.08.2012r.

Termin przetargów ustalono na dzień 14.09.2012r a wpłaty wadium na 10.09.2012r.

Ogłoszenia zamieszczono na tablicy ogłoszeń, tablicach ogłoszeń w sołectwach, stronie internetowej gminy.

Z przeprowadzonych w dniu 14.09.2012r. przetargów ustnych nieograniczonych na dzierżawę działek, sporządzono w podziale na termin trwania umowy dzierżawy, protokoły, w których zawarto informację:

- o terminie i miejscu oraz rodzaju przetargu;
- o oznaczeniu oraz przeznaczeniu i sposobie zagospodarowania nieruchomości;
- osobach dopuszczonych i niedopuszczonych do uczestniczenia w przetargu, wraz z uzasadnieniem;
- cenie wywoławczej nieruchomości oraz najwyższej cenie osiągniętej w przetargu;
- uzasadnieniu rozstrzygnięć podjętych przez komisję przetargową;
- imieniu, nazwisku i adresie osób wyłonionych w przetargu, jako nabywca nieruchomości;
- imionach i nazwiskach przewodniczącego i członków komisji przetargowej;
- dacie sporządzenia protokołu.

Protokoły z przeprowadzonych przetargów podpisane zostały przez przewodniczącego i członków komisji przetargowej.

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

W wyniku przeprowadzonych przetargów podpisano umowy:

➤ na dzierżawę na cele rolnicze do 31.08.2013r:

Umowa	Działka	Kwota	Termin zapłaty	Data zapłaty
03.10.2012r	w Grabówku nr 103 cz.I, pow. 0,50ha, (RVI-0,40ha, LIV-0,10ha)	75zł	w dniu podpisania umowy	03.10.2012
03.10.2012r	w Lubaniu nr 156/3 cz.I, pow. 0,04ha, (RV-0,04ha)	11zł	w dniu podpisania umowy	03.10.2012
03.10.2012r	w Lubaniu nr 156/3 cz.III, pow. 0,06ha, (RV-0,06ha)	15zł	w dniu podpisania umowy	03.10.2012
03.10.2012r	w Lubaniu nr 156/3 cz.V, pow. 0,19ha, nr 162/3 cz.I, pow. 0,7692ha (RV-0,5322ha, LV-0,05ha, LVI-0,17ha, PsVI-0,032ha, N-0,1744ha)	152zł	w dniu podpisania umowy	03.10.2012
03.10.2012r	w Lubaniu nr 156/3 cz.VII, pow.0,78ha, (RV-0,17ha,LV-0,47ha,N- 0,12ha,W-0,02ha)	123zł	w dniu podpisania umowy	03.10.2012
03.10.2012r	w Lubaniu nr 269/2, pow. 0,07ha, nr 268/2, pow. 0,53ha (RV-0,53ha, RVI-0,07ha)	128zł	w dniu podpisania umowy	03.10.2012
03.10.2012r	w Lubaniu nr 23/15, pow. 0,09ha, (N-0,09ha)	14zł	w dniu podpisania umowy	03.10.2012
03.10.2012r	w Nowej Karczmie nr 235, pow. 0,96ha, (RV-0,96ha)	207zł	w dniu podpisania umowy	03.10.2012
03.10.2012r	w Nowej Karczmie nr 139/15cz.I, pow. 5,11ha, (RV-0,0078ha, RVI- 5,1022ha)	675zł	w dniu podpisania umowy	03.10.2012
08.10.2012r	w Lubaniu nr 156/3 cz.VI, pow.0,19ha (RV-0,19ha)	42zł	w dniu podpisania umowy	08.10.2012
09.10.2012r	w Śledziowej Hucie nr 29/4, pow. 0,40ha, nr 29/5, pow. 0,57ha (RVI-0,97ha)	131zł	w dniu podpisania umowy	09.10.2012
02.10.2012r	w Lubaniu nr 156/3 cz.II, pow.0,08ha (RV-0,08ha)	19zł	w dniu podpisania umowy	02.10.2012
04.10.2012r Umowa zawarta w trybie bezprzetargowym na rzecz użytkownika samoistnego	w Szponie nr 85, pow.0,03ha (B/RIVa-0,03ha)	17zł	w dniu podpisania umowy	04.10.2012

*Rec*

*03.10.12*

Nie było ofert na działki:

- w Lubaniu nr 156/3 cz.IV, pow. 0,0500ha - wadium wpłynęło po wyznaczonym terminie,
- w Nowej Karczmie nr 139/16 cz.I, pow. 10,5000ha

➤ na dzierżawę na cele rolnicze do 31.08.2014r:

Umowa	Działka	Kwota	Termin zapłaty	Data zapłaty w 2012r.
03.10.2012r	w Grabowie nr 367, pow. 0,57ha, (RVI-0,57ha)	154zł	I rata 77zł w dniu podpisania II rata 77zł do 15.09.2013r	03.10.2012
03.10.2012r	w Nowej Karczmie nr 152/9, pow. 0,9479ha (RV-0,1100ha, PsVI-0,8379ha)	224zł	I rata 112zł w dniu podpisania II rata 112zł do 15.09.2013r	03.10.2012
03.10.2012r	w Starym Barkoczynie nr 149/1, pow. 2,09ha (RIVb-1,61ha, RV-0,33ha, RVI-0,15ha)	1003zł	I rata 502zł w dniu podpisania II rata 501zł do 15.09.2013r	03.10.2012
03.10.2012r	w Szatarpach nr 159cz.I, pow. 0,72ha (RIVa-0,08ha, RIVb-0,64ha)	370zł	I rata 185zł w dniu podpisania II rata 185zł do 15.09.2013r	03.10.2012
03.10.2012r	w Szumlesiu Królewskim nr 61/1, pow. 0,74ha nr 61/2, pow. 0,26ha nr 62cz.I, pow. 0,54ha (PsIV-0,26ha, RIVb-1,28ha)	775zł	I rata 388zł w dniu podpisania II rata 387zł do 15.09.2013r	03.10.2012
03.10.2012r Umowa zawarta w trybie bezprzetargowym na rzecz użytkownika samoistnego	w Szumlesiu Królewskim nr 63, pow. 0,34ha (RIVb-0,34ha)	175zł	I rata 88zł w dniu podpisania II rata 87zł do 15.09.2013r	03.10.2012

Nie było ofert na działki:

- w Nowej Karczmie nr 244/6 pow. 0,3200ha,
- w Rekownicy nr 192 pow. 0,2900ha

➤ na dzierżawę części działek stanowiących stawy zbiorniki p.poż.

Umowa	Na okres	Działka	Kwota	Termin zapłaty	Data zapłaty w 2012r.
03.10.2012r	Do 31.08.2014r	w Skrzydlowie nr 303cz.I, pow. 0,07ha	0,4q	za 1 rok w dniu podpisania umowy, za 2 rok do dnia 15.09.2013r.	29,67 01.12.2012r

➤ na dzierżawę na cele działalności handlowej

Umowa	Na okres	Działka	Kwota	Termin zapłaty	Data zapłaty w 2012r.
04.10.2012r	Od 01.10.2012r. do 30.09.2013r	w Lubaniu nr 217/53 pow. 20.30m <sup>2</sup>	38zł + 23%VAT	w dniu podpisania umowy	46,74 04.10.2012r

Ponadto Rada Gminy uchwałą nr XX/121/2012 z dnia 21 czerwca 2012r. w sprawie wyrażenia zgody na oddanie w najem, na czas określony dłuższy niż 3 lata mienia komunalnego – lokalu położonego w Szumlesiu Królewskim, wyraziła zgodę na oddanie w najem lokalu użytkowego w budynku (remizy) nr 28 znajdującego się na działce nr 108/1 położonej w Szumlesiu Królewskim, na prowadzenie działalności handlowej.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, sporządzono w dniu 25.06.2012 roku, wykaz zawierał informację:

- nr działki, powierzchnie, położenie nieruchomości oraz nr księgi wieczystej,
- przeznaczenie,
- cenę wywoławczą,
- szczegółowe warunki najmu określone będą w umowie,
- wyłonienie najemcy lokalu nastąpi w drodze przetargu.

Wykaz zamieszczono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w dniach od 25.06.2012r do 18.08.2012r., tablicach ogłoszeń w sołectwach, stronie internetowej gminy oraz prasie w dniu 29.06.2012r.

Przetarg na najem lokalu użytkowego o pow. 47.70m<sup>2</sup>, w budynku nr 28, ogłoszono w dniu 10.08.2012r.

Termin przetargów ustalono na dzień 14.09.2012r. a wpłaty wadium w wysokości 500zł, do 10.09.2012r, cena wywoławcza 90 Euro (netto) miesięcznie.

Ogłoszenia zamieszczono na tablicy ogłoszeń, tablicach ogłoszeń w sołectwach, stronie internetowej gminy.

Z przeprowadzonego w dniu 14.09.2012r. przetargu ustnego nieograniczonego na najem lokalu użytkowego, sporządzono protokół. Przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, ponieważ do dnia 10.09.2012r. nie wpłacono żadnego wadium.

Ogłoszenie o II przetargu ustnym nieograniczonym, na najem opisywanego lokalu opublikowano na tablicy ogłoszeń w dniach od 07.11.2012r. do 19.12.2012r. Ponadto ogłoszenie zamieszczono na tablicach ogłoszeń w sołectwach, stronie internetowej oraz prasie w dniu 16.11.2012r. (Gryf Kościerny).

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*



Termin przetargów ustalono na dzień 19.12.2012r. a wpłaty wadium w wysokości 500zł. do 14.12.2012r, cena wywoławcza 85 Euro (netto) miesięcznie.

W wymaganym terminie wpłynęło jedno wadium.

Z przeprowadzonego w dniu 19.12.2012r. przetargu sporządzono, protokół, w którym zawarto informację:

- o terminie i miejscu oraz rodzaju przetargu;
- o oznaczeniu oraz przeznaczeniu nieruchomości;
- osobach dopuszczonych do uczestniczenia w przetargu, wraz z uzasadnieniem;
- cenie wywoławczej nieruchomości oraz najwyższej cenie osiągniętej w przetargu;
- uzasadnieniu rozstrzygnięć podjętych przez komisję przetargową;
- imieniu, nazwisku i adresie osoby wyłonionej w przetargu, jako nabywca nieruchomości;
- imionach i nazwiskach przewodniczącego i członków komisji przetargowej;
- dacie sporządzenia protokołu.

Protokół z przeprowadzonego przetargu podpisany został przez przewodniczącego i członków komisji przetargowej oraz wyłonionego najemcę.

W wyniku przeprowadzonego przetargu podpisano w dniu 15.01.2013 roku umowę na najem lokalu na cele handlowe. Umowę zawarto na okres 6 lat tj. od 19.12.2012r. do dnia 18.12.2018r. Wysokość czynszu – 87 euro (wg średniego kursu euro ogłaszanego przez NBP obowiązującego w dniu roboczym poprzedzającym dzień wystawienia faktury) + 23%VAT, płatność z góry do dnia 20-ego każdego miesiąca.

Ponadto, w dniu 05.12.2012r., zawarta została umowa pomiędzy Gminą Nowa Karczma a Centrum Informacji Regionalnej Puls Regionu Puckiego Sp. z o.o. na wynajem lokalu położonego w Nowym Barkoczynie nr 6/2 o łącznej powierzchni 65,8m<sup>2</sup>, którego Gmina jest właścicielem. Lokal został oddany w najem z przeznaczeniem na prowadzenie żłobka. Najemca zobowiązał się w umowie zaadoptować lokal za pisemną zgodą wynajmującego na potrzeby pobytu dzieci. Umowa najmu obowiązuje przez okres od dnia 01 stycznia 2013r. do 31 października 2014r. Czynsz najmu płatny w terminie do 10 każdego miesiąca na podstawie rachunku wystawionego przez wynajmującego w kwocie 2.500zł. Koszty ogrzewania lokalu (w pomieszczeniach wynajmujący zapewnia temperaturę, co najmniej 20°C), koszty energii elektrycznej, zużycia wody i ścieków, podatku od nieruchomości oraz koszty wywozu nieczystości wliczone są w kwotę najmu. W przypadku, kiedy koszty: ogrzewania lokalu, dostarczania energii elektrycznej, dostarczania ciepłej i zimnej wody wraz z odprowadzaniem ścieków, oraz wywóz nieczystości i utrzymywanie

*Jki*

*W*

czystości przed wejściem do lokalu, przekroczą w skali miesiąca kwotę 1.500zł, najemca zobowiązał się pokryć różnicę poniesionych przez wynajmującego kosztów powyżej tej kwoty. Czynsz za wynajęcie lokalu jest współfinansowany przez Unię Europejską w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego. Podwyższenie czynszu nie może nastąpić przez okres trwania umowy tj. do dnia 31 października 2014r. Umowa podpisana została przez Wójta Gminy Nowa Karczma.

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

- 1) W 2012 roku Wójt Gminy Nowa Karczma nie wydał żadnej decyzji o ustanowieniu trwałego zarządu nieruchomości.
- 2) Z tytułu użytkowania wieczystego gruntów kontrolowana Gmina uzyskała w 2012 roku dochody budżetowe na sumę 37.312,40 zł.

Ustalono, że w 2012r. gmina oddała 1 nieruchomość gruntową w użytkowanie wieczyste z równoczesną sprzedażą znajdującego się na niej budynku użytkowego, położonej w Grabowie Kościerskim, którą opisano poniżej.

#### Oddanie w użytkowanie wieczyste działki nr 210/10 o powierzchni 0,0196 ha położonej w Grabowie Kościerskim zabudowanej pawilonem użytkowanym jako punkt lekarski.

Nr działki / powierzchnia	Działka nr 210/10 pow. 196m <sup>2</sup> , pow. użytkowa budynku 79,84m <sup>2</sup> Grabowo Kościerskie
Uchwała Rady	VIII/44/2011 z dnia 07 czerwca 2011r.
Operat Wycena	18.07.2011r. Prawo własności działki gruntu zabudowanej pawilonem użytkowanym jako punkt lekarski - 92.000,00zł, w tym wartość rynkowa gruntu 5.840,00zł.
Wykaz nieruchomości	29.07.2011r. do 21.10.2011r. – tablica, 01.08.2011r. – BIP, 29.11.2011r. – Dziennik Bałtycki
Ogłoszenie	21.10.2011r. do 06.12.2011r. – tablica, 22.10.2011r. – BIP, 25.10.2011r. –Dziennik Bałtycki
Cena wywoławcza	150.000zł w tym budynku 140.475zł, gruntu 9.525zł
Tryb	Przetarg ustny nieograniczony na oddanie w użytkowanie wieczyste na 99 lat nieruchomości gruntowej, zabudowanej z równoczesną sprzedażą znajdującego się na niej budynku położonej w Grabowie Kościerskim przy ul. Osiedlowej 3
Wadium/data /wysokość wpływu	15.000,00zł do 01.12.2011r.
Postąpienie	1.500,00zł
Przetarg	06.12.2011r.
Protokół z przetargu	06.12.2011r. Do przetargu dopuszczono 2 osoby, które wpłaciły wadium w wymaganym terminie. Przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, ponieważ uczestnicy przetargu nie zaoferowali postąpienia ponad cenę wywoławczą
Ogłoszenie II przetarg	14.12.2011r. do 24.01.2012r. – tablica, 15.12.2011r. – BIP, 23.12.2011r. –Dziennik Bałtycki

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Nowa Karczma

*Stu*

*Stu*

Cena wywoławcza	120.000zł w tym budynku 112.380zł, gruntu 7.620zł
Wadium/data wpłaty/wysokość	12.000,00zł do 19.01.2012r.
Postąpienie	1.200,00zł
Przetarg	24.01.2012r.
Protokół	24.01.2012r. Do przetargu dopuszczono 2 osoby, które wpłaciły wadium w wymaganym terminie. Przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, ponieważ uczestnicy przetargu nie zaoferowali postąpienia ponad cenę wywoławczą
Ogłoszenie III przetarg	24.02.2012r. do 04.04.2012r. – tablica, 27.02.2012r. – BIP, 02.03.2012r. – Gryf Kościerski
Cena wywoławcza	80.000zł w tym budynku 74.920zł, gruntu 5.080zł
Tryb	Przetarg ustny nieograniczony na oddanie w użytkowanie wieczyste na 99 lat nieruchomości gruntowej, zabudowanej z równoczesną sprzedażą znajdującego się na niej budynku położonej w Grabowie Kościerskim przy ul. Osiedlowej 3
Wadium/data wpływu /wysokość	8.000,00zł do 29.03.2012r.
Postąpienie	800,00zł
Przetarg	04.04.2012r.
Protokół z przetargu	24.01.2012r. Do przetargu dopuszczono 1 osobę, która wpłaciła wadium w wymaganym terminie.
Cena nieruchomości	80.800zł (75.669zł budynek użytkowy + 5131zł cena gruntu)
I opłata użyt.	25% x 5131zł + 23% VAT = 1577,78zł
Opłata roczna	- 3% ceny aktualnej wartości gruntu + 23% VAT
Data zapłaty	29.03.2012r. – wadium w kwocie 8.000zł. Po zaliczeniu wadium w kwocie 8.000zł na poczet ceny nabycia nieruchomości, w dniu 23.04.2012r. zapłacono pozostałą kwotę w wysokości 69.246,78zł
Akt notarialny	09.05.2012r. Rep. A 2595/2012 Umowa oddania nieruchomości gruntowej w użytkowanie wieczyste i sprzedaży budynku.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- w wykazie nieruchomości zamieszczono wszystkie informacje o których mowa w art. 39 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- ogłoszenia i protokoły o przetargu nie zawierały informacji o braku obciążeń i zobowiązań ciążących na nieruchomości,
- nabywca prawa użytkowania wieczystego nieruchomości uiścił I opłatę w prawidłowej wysokości, w terminie do dnia zawarcia umowy o oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste.

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

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego ustalono, że w 2012 roku, kontrolowana gmina uzyskała 72.492,09 zł dochodów klasyfikowanych w § 076 – „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności”.

W badanym okresie Wójt Gminy Nowa Karczma, wydał 2 decyzje o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w prawo własności.

Rada Gminy Nowa Karczma nie udzieliła bonifikaty od opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Kontrolą objęto wszystkie wydane w 2012 roku decyzje.

Lp	Nr działki/ pow.	Wniosek (data wpływu do UG)	Czas trwania użytkowani a	Decyzja	Wycena		Opłata za przekształcenie [zł]
					Prawa własności [zł]	Prawa użytkowania Wieczystego [zł]	
1.	Nieruchomość obejmująca działki: Nr 152/10 o pow. 1243m <sup>2</sup> , Nr 152/11 o pow. 85m <sup>2</sup> , 152/12 o pow. 1349m <sup>2</sup>	18.07.08r	Do 15.12.2088r	A.-GN.6826.3.2012 z dn. 06.03.2012r. Decyzja stała się ostateczna w dn. 24.03.12r.	134.921zł	83.861zł	51.060zł
2.	Nr 30/4 3003m <sup>2</sup> Nowa Karczma	15.12.11r	Do 10.01.2095r	A.-GN.6826.4.2012 z dn. 02.03.2012r. Decyzja stała się ostateczna w dn. 21.03.12r.	175.495zł	114.143zł	61.352zł

W trakcie kontroli stwierdzono:

- w przypadku decyzji ujętej pod pozycją nr 1 tabeli: od roku 2008r. toczyło się postępowanie administracyjne w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Ostatecznie wyrokiem Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku z dnia 28.09.2011r. sygn. akt II SA/Gd 419/11 sąd uchylił decyzję I i II instancji (decyzję Wójta Gminy UG-7228/D/1/10 z dnia 06.10.2010r., odmawiającą przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz decyzję Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Gdańsku utrzymującą w mocy zaskarżoną decyzję).

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

W decyzji A.GN.6826.3.2012 z dnia 06.03.2012r. dotyczącej przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, ustalono wysokość opłaty z tytułu przekształcenia w kwocie 51.060zł, którą na wniosek z dnia 24.02.2012r. wnioskodawcy, rozłożono na pięć rat rocznych, począwszy od roku w którym decyzja stała się ostateczna. Pierwszą ratę w wysokości 10.212zł należało wpłacić w terminie 14 dni od daty doręczenia decyzji. Kolejne 4 raty w wysokości 10.212zł każda wraz z oprocentowaniem (przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez NBP obowiązującej na dzień 31 marca każdego roku płatności raty, a w przypadku wcześniejszej spłaty należności wg stopy obowiązującej na dzień zapłaty) od niespłaconej części opłaty płatne do dnia 31 marca każdego roku, począwszy od roku następującego po roku, w którym decyzja stała się ostateczna.

Pierwszą ratę w wysokości 10.212zł, wpłacono terminowo w dniu 21.03.2012r. (data doręczenia decyzji – 09.03.2012r.).

Ponadto na nieruchomości objętej przekształceniem została ustanowiona przymusowa hipoteka.

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

Poza dochodami z opłat opisanych powyżej, kontrolowana gmina uzyskała dochód:

- w kwocie 616,65zł z tytułu ostatniej raty rocznej za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności na podstawie decyzji nr UG 7228/6/98 z dnia 10.03.1998r. (działka nr 3/1 położona w Szumlesiu Szlacheckim),
- w kwocie 311,44zł z tytułu ostatniej raty rocznej za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności na podstawie decyzji nr UG 7228/9/98 z dnia 16.03.1998r. (działka nr 23/10 położona w Lubaniu).

### 3.3.6. Windykacja dochodów z majątku.

Zaległości w poszczególnych rodzajach dochodów oraz działania Urzędu w zakresie windykacji zaległości przedstawiono w formie tabeli na przykładzie wybranych dłużników. Powyższe tabele zostały ujęte w aktach roboczych pod **pozycją III/5** stanowiących **Załącznik nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

Rodzaj należności	Stan zaległości na 01.01.2012r	Liczba dłużników	Przypis/ odpis	Wpłaty	Stan zaległości na 31.12.2012r	Liczba dłużników	Windykacja
Najem mieszkania	52.798,03zł	3	10.063,81zł	11.431,42zł	51.430,42zł	4	3 upomnienia
Użytkowanie wieczyste gruntów	9.729,51zł	6	57.232,62zł	13.098,79zł	53.863,34zł	4	5 upomnień 4 wezwania
Przekształcenie użytkowania wieczystego	72,81 zł	1	33.794,94zł	0,00zł	33.867,75zł	2	2 wezwania 1 upomnienie
Najem lokalu / grunt pod lokalem	4.277,87 zł	6	24.802,61zł	23.167,86zł	5.912,62 zł	6	4 wezwania

### 3.4. *Inne dochody.*

#### 3.4.1. Dochody z fotoradarów

W dniu 29.07.2013r., kontrolujący zwrócili się z pisemną prośbą do Skarbnika Gminy o udzielenie pisemnej odpowiedzi na następujące pytania:

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

W odpowiedzi na powyższe pytania Skarbnik Gminy wyjaśnił: cyt. „*Informuję, że Gmina Nowa Karczma nie posiada urządzeń rejestrujących (fotoradarów). Z uwagi na powyższe, w roku 2012 nie były wystawiane mandaty (z fotoradarów) za przekroczenie prędkości, więc Gmina w 2012r. nie osiągnęła dochodów z mandatów (z fotoradarów).* Pismo wraz z odpowiedzią Skarbnika Gminy zostało ujęte w aktach roboczych pod **pozycją III/6** stanowiących **Załącznik nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

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

W roku 2012 Gmina Nowa Karczma nie osiągnęła dochodów z opłat i kar za usuwanie drzew. Z pisemnych wyjaśnień Z-cy Wójta Gminy, wynika, że w roku 2012 Wójt Gminy nie wydał żadnych decyzji warunkowych na wycinkę drzew i krzewów, z naliczeniem opłat i odroczeniem płatności o 3 lata w związku z wykonaniem nasadzeń zastępczych.

*Yaci*

*Wójc*

Informacja ujęta została w aktach roboczych pod *pozycją III/7* stanowiących *Załącznik nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

#### 3.4.3. Wpływy z usług

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

- 01010 „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi” - §0830 – 803.314,22 zł – wpłaty opłat za wodę i ścieki oraz za zrzut ścieków do oczyszczalni gminnej,
- 71035 „Cmentarze” §0830 – 2.815,00 zł – za miejsce na cmentarzu komunalnym.

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

- 80148 „Stołówki szkolne” §083 – 58.472,00zł – wpłaty na dożywianie dzieci,
- 85228 „Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze” §083 – 5.228,60 zł – za usługi opiekuńcze.

#### 3.4.4. Spadki, zapisy, darowizny.

W 2012 roku Gmina Nowa Karczma nie uzyskała dochodów z tytułu spadków, zapisów i darowizn sklasyfikowanych w §096.

#### 3.4.5. Dochody z kar pieniężnych.

W 2012 roku Gmina Nowa Karczma nie uzyskiwała dochodów w § 057 „grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych” oraz w § 058 „grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”.

#### 3.4.6. Dochody za ustawienie kontenera (pojemnika) na odzież używaną.

W dniu 29.07.2013r., kontrolujący zwrócili się z pisemną prośbą do Wójta Gminy o udzielenie pisemnej odpowiedzi na następujące pytania:

- czy gmina posiada informacje na temat ilości i miejsc ustawienia na jej terenie pojemników (kontenerów) na odzież używaną?
- jeżeli tak to czy gmina posiada podpisane umowy na dzierżawę terenu z przeznaczeniem na ustawienie pojemników (kontenerów) na odzież używaną?
- czy w przypadku ustawienia pojemników (kontenerów) w pasie drogowym, dla których zarządcą jest Wójt, wydano stosowne decyzje administracyjne z określeniem opłaty za zajęcie pasa drogowego?
- jakie działania podejmuje gmina w przypadku ustawienia kontenerów bez wymaganej zgody (umowy, decyzji administracyjnej)?

W odpowiedzi, uzyskanej w dniu 30.07.2013r. Wójt Gminy Nowa Karczma poinformował, że cyt. „na terenie gminy Nowa Karczma, zgodnie z posiadaną wiedzą usytuowane są 2 pojemniki na odzież używaną. Pojemniki te ustawione są:

- Nowa Karczma ul. Kościerska – teren należący do parafii rzymsko-katolickiej w Nowej Karczmie,
- Lubań – osiedle mieszkaniowe, teren prywatny.

Z uwagi na powyższe, gmina nie podejmowała działań w stosunku do osób lub instytucji zajmujących się zbiórką używanej odzieży”. Odpowiedź podpisana została przez Sekretarza Gminy Pana Piotra Turzyńskiego z upoważnienia Wójta. Pismo wraz z odpowiedzią zostało ujęte w aktach roboczych pod **pozycją III/8** stanowiących **Załącznik nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

### **3.5. Wydatki bieżące.**

Kontrolą objęto wykonanie planu wydatków w rozdziałach i § realizowanych przez Urząd Gminy Nowa Karczma w 2012 roku. Prawidłowość wykonania wydatków pod względem zgodności z planami finansowymi sprawdzono w oparciu o ewidencję analityczną do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, która prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej. Sprawdzeniem objęto wszystkie rozdziały i paragrafy przy pomocy programu ACL.

W wyniku kontroli nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków.

#### 3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Kontrolą objęto 2012 rok.

W Urzędzie Gminy Nowa Karczma na dzień 31 grudnia 2012 roku zatrudnione były 42 osoby, co stanowiło 39,4 etaty. W badanym okresie regulacje dotyczące wynagradzania pracowników Urzędu zawarte zostały w Zarządzeniu nr 16/2009 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 16 czerwca 2009 roku w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy Nowa Karczma, ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem nr 66/2010 z dnia 07 grudnia 2010 roku. Zarządzenie obowiązywało do dnia 31.12.2012r.

W Regulaminie Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy Nowa Karczma zawarto m.in.:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach,
- warunki wynagradzania, w tym wskazanie maksymalnych miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego przewidzianych dla poszczególnych kategorii zaszeręgowań,

*X*

*[Signature]*



- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego,
- warunki przyznawania nagród innych niż nagrody jubileuszowe – nagrody uznaniowe,
- warunki i sposób przyznawania premii regulaminowych dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych i obsługi,
- sposób i termin wypłaty wynagrodzeń i pozostałych należności pracowniczych.

#### **Wynagrodzenia osobowe pracowników**

W trakcie kontroli sprawdzono wysokość wynagrodzenia, kategorię zaszeregowania, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny oraz dodatek za wieloletnią pracę, pracowników Urzędu Gminy w tym m.in.: Wójta, Z-cy Wójta (który jest zatrudniony na ½ etatu jako Zastępca Wójta oraz na ½ etatu jako Kierownik Referatu Planowania Przestrzennego, Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska), Skarbnika, Z-cy Skarbnika, Sekretarza oraz Kierownika USC, 1 podinspektora, 1 inspektora, 3 referentów, asystenta wójta, doradcę wójta, radcę prawnego, informatyka, kontrolera technicznego, kierowcę, konserwatora, elektryka, pomoc administracyjną oraz opiekuna dzieci i młodzieży w czasie przewozów szkolnych - łącznie 22 pracowników, według stanu zatrudnienia na dzień 31.12.2012r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- z pracownikami zawierano umowę o pracę,
- pracownicy posiadali wymagania kwalifikacyjne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach,
- wynagrodzenia zasadnicze miesięczne nie przekraczały maksymalnych stawek przewidzianych w wewnętrznych uregulowaniach Urzędu Gminy i nie były niższe niż minimalny miesięczny poziom wynagrodzenia zasadniczego przewidziany przez ustawodawcę dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę,
- wynagrodzenie Wójta Gminy:
  - obowiązujące od stycznia do października 2012r., określone zostało w drodze uchwały nr II/3/2010 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 06.12.2010r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Wójta Gminy Nowa Karczma,
  - obowiązujące od listopada 2012r., określone zostało w drodze uchwały nr XXII/147/2012 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 30.10.2012r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Wójta Gminy Nowa Karczma,
 mieściło się w przedziale wynagrodzenia zasadniczego, maksymalnego poziomu dodatku funkcyjnego oraz wysokości dodatku specjalnego przewidzianego przez ustawodawcę

oraz nie przekraczało w ciągu miesiąca, łącznie z dodatkiem za wieloletnią pracę siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe,

- dodatek za wieloletnią pracę był przyznawany prawidłowo. W aktach osobowych pracowników znajdowały się dokumenty potwierdzające staż pracy, za wyjątkiem dodatku przyznanego samodzielnie referentowi ds. księgowości panu Krzysztofowi Piotrkowskiemu za miesiąc sierpień i wrzesień 2012r. Wyplacony za ten okres miesięczny dodatek stażowy w wysokości 245,30 zł stanowił 11% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Zgodnie z dokumentacją znajdującą się w aktach osobowych, prawo do wysługi lat w wysokości 11% pracownik nabył z dniem 26.09.2012r. Zgodnie z zapisami § 7 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18.03.2009r w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U z 2009 Nr 50 poz. 398 ze zm.) dodatek za wieloletnią pracę jest wypłacany w terminie wypłaty wynagrodzenia począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do dodatku lub wyższej stawki dodatku, jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca. Zatem wysokość dodatku za wysługę lat za miesiące VII-IX powinna być wypłacona w wysokości stanowiącej 10% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego tj. 223 zł miesięcznie,
- dodatek funkcyjny i specjalny był przyznawany prawidłowo, zgodnie z przepisami i uregulowaniami wewnętrznymi Urzędu Gminy.

Kontrolą objęto listy płac za miesiąc marzec (nr 35/2012, 36/2012, 37/2012, 38/2012, 39/2012), czerwiec (nr 88/2012, 89/2012, 90/2012, 91/2012, 22/2012), wrzesień (147/2012, 149/2012, 150/2012, 151/2012) i grudzień (214/2012, 215/2012, 216/2012, 217/2012) 2012 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- listy wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach,
- wynagrodzenia pracowników z list płac były zgodne z kartotekami wynagrodzeń,
- listy płac zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym (podpisane przez Sekretarza Gminy), formalnym i rachunkowym (podpisane przez inspektora ds. rachuby i płac),
- listy płac zatwierdzał do wypłaty Skarbnik oraz z upoważnienia Wójta - Sekretarz Gminy,

*Skai*

*Skarbnik*

- podstawą ujęcia w ewidencji księgowej wydatków na wynagrodzenia był dowód PK „Klasyfikacja przelewów wynagradzania”, zawierający zestawienie zbiorcze, sporządzone w oparciu o listy wynagrodzeń, ze wskazaniem rozdziału i paragrafu wydatku. Na dowodzie PK brak jest dekretacji. Pod opisywanym dowodem PK zamieszczano wykaz przelewów do banku (w rozbiciu na poszczególnych pracowników) na którym umieszczano dekretację oraz numer identyfikacyjny PK.

Wydatki poniesione przez Urząd Gminy Nowa Karczma w 2012 roku na wynagrodzenia osobowe wyniosły 1.791.856,18 zł (§401), co stanowiło 15,79% ogółu poniesionych wydatków przez Urząd Gminy w 2012 roku.

### **Nagrody jubileuszowe**

W roku 2012 z tytułu wieloletniej pracy wypłacono 4 nagrody jubileuszowe, na które wydatkowano łącznie kwotę 29.784,00 zł brutto.

Kontrolą objęto wypłatę 4 nagród jubileuszowych. W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- w aktach osobowych pracowników znajdują się świadectwa pracy potwierdzające nabycie prawa do wypłaty nagrody jubileuszowej,
- prawidłowo określano wysokość nagród jubileuszowych,
- nagrody jubileuszowe wypłacano terminowo za wyjątkiem:
  - nagrody jubileuszowej wypłaconej pani Teresie Jaszewskiej, która została wypłacona w dniu 23.10.2012r, tj. 21 dni przed terminem. Zgodnie z dokumentami zawartymi w aktach osobowych, prawo do nagrody jubileuszowej pracownik nabył w dniu 13.11.2012r.
  - nagrody jubileuszowej wypłaconej pani Barbarze Burezyk, która została wypłacona w dniu 02.11.2012r, tj. 59 dni po terminie. Zgodnie z dokumentami zawartymi w aktach osobowych, prawo do nagrody jubileuszowej pracownik nabył w dniu 03.09.2012r.

### **3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne pracowników**

Dodatkowe wynagrodzenie roczne należne za 2011r, a wypłacone pracownikom Urzędu Gminy Nowa Karczma w 2012 roku, wyniosło łącznie 133.224,46 zł.

Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone pracownikom Urzędu Gminy objętych badaniem w pkt 3.5.1. „Wynagrodzenia osobowe pracowników” - łącznie 22 pracowników.

Kontrolę prawidłowości naliczania przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listy wypłat dodatkowego wynagrodzenia.

Stwierdzono, że przy naliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego przyjmowano podstawę, pomniejszającą:

- o wynagrodzenie zasadnicze wypłacone za czas przebywania na zwolnieniu lekarskim (wynagrodzenie chorobowe),
- o wynagrodzenie wypłacone za nieobecności związane ze sprawowaniem opieki nad dzieckiem oraz z urlopami okolicznościowymi. Przy ustalaniu wysokości kwoty o którą należy pomniejszyć podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego w każdym przypadku przyjmowano błędny sposób wyliczenia tj. kwotę wynagrodzenia miesięcznego dzielono przez 30, a następnie mnożono przez liczbę dni przypadających na opiekę nad dzieckiem lub urlop okolicznościowy. O tak wyliczoną kwotę pomniejszono podstawę naliczania dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Zgodnie z przepisami przy obliczeniu podstawy trzynastki od sumy otrzymanych przez pracownika wynagrodzeń należy odjąć nieobecności usprawiedliwione płatne, z tym że, wynagrodzenie za te nieobecności oblicza się tak samo jak wynagrodzenie urlopowe (zgodnie z § 9.1. rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 08.01.1997r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopów wypoczynkowych - Dz. U. Nr Dz. U. Nr 2 poz. 14), z tą różnicą, że stałe i zmienne składniki wynagrodzenia bierze się pod uwagę z miesiąca, w którym pracownik korzystał z wolnego (zgodnie z § 2a rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29.05.1996r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy – Dz. U. Nr 62 poz. 289 ze zm.). W dniu 08.08.2013r. Skarbnik Gminy pani Grażyna Żywicka złożyła informację z której wynika, że „Po konsultacji z Firmą Vulkan, od której zakupiono program >Place Optimum”, wprowadzono prawidłowy zapis w stałych systemowych – obniżenie wynagrodzenia za nieobecności, za które pracownik zachowuje prawo do wynagrodzenia za nieobecność, za które pracownik zachowuje prawo do wynagrodzenia, a obniżana jest za te dni podstawa dodatkowego wynagrodzenia rocznego. W wyniku wprowadzonej do systemu zmiany, dodatkowe wynagrodzenie roczne obliczane jest w prawidłowy sposób.”. Powyższa informacja została ujęta w aktach roboczych pod pozycją III/9 stanowiących Załącznik nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.

Wypłaty dodatkowego rocznego wynagrodzenia za rok 2011 dokonano 20.01.2012 roku (zgodnie z listami płac nr 1/2012, 2/2012, 3/2012 i 4/2012 z dnia 12.01.2012r.).

*Stei*

*W. K.*

Osobą odpowiedzialną za naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego jest pani Zofia Radomska Inspektor ds. Rachuby Płac.

### 3.5.3. Nagrody

Wójt Gminy Nowa Karczma w okresie objętym kontrolą nie utworzył funduszu nagród dla pracowników. W Regulaminie Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy Nowa Karczma wprowadzonym Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 16/2009r. z dnia 16.06.2009r., obowiązującym do 31.12.2012r., w § 9 „Nagroda uznaniowa” określono, że dla pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy tworzy się, w ramach planowanych środków na wynagrodzenia fundusz nagród (10% planowanej wielkości środków na wynagrodzenia). Fundusz nagród przeznacza się na nagrody uznaniowe. Nagrody uznaniowe w ramach posiadanych na ten cel środków finansowych przyznawane są pracownikom w terminach następujących świąt i okoliczności: dzień Pracownika Samorządowego, za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej oraz na koniec roku kalendarzowego. Wysokość nagrody uznaniowej ustalana jest w oparciu o:

- ocenę uzyskanych wyników pracy zawodowej,
- stopień złożoności i trudności wykonywania zadań,
- dyspozycyjność pracownika w zakresie wykonywania ważnych i pilnych zadań objętych okresem obowiązków pracownika,
- wykonywanie dodatkowych zadań poza zakresem obowiązków pracownika,
- działania usprawniające na stanowisku pracy.

Nowy Regulamin Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy Nowa Karczma wprowadzony Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 64/2012r. z dnia 17.12.2012r., obowiązujący od 01.01.2013r., nie przewiduje tworzenia funduszu nagród. Nagrody uznaniowe wypłacane będą w miarę posiadanych na ten cel środków finansowych.

W trakcie kontroli ustalono, że w 2012 roku Wójt Gminy Nowa Karczma przyznał:

- 43 nagrody z okazji Dnia Samorządowca za osiągnięte wyniki w pracy – łącznie na kwotę 61.195,00 zł, które zostały wypłacone w dniu 22.05.2012r. (lista płac nr 65/2012, 66/2012, 67/2012, 68/2012),
- 39 nagród na koniec roku kalendarzowego za duże zaangażowanie, sumienne i wzorowe wykonywanie powierzonych obowiązków służbowych - łącznie na kwotę 33.900,00 zł, które zostały wypłacone w dniu 17.12.2012r. (lista płac nr 210/2012, 211/2012, 212/2012, 213/2012),

- 1 nagrodę w wysokości 1.000,00 zł za opracowanie inwentaryzacji wyrobów zawierających azbest, którą wypłacono w dniu 11.04.2012r. (lista płac nr 51/2012),
- 1 nagrodę w wysokości 1.000,00 zł za opracowanie gminnej ewidencji zabytków, którą wypłacono w dniu 11.04.2012r. (lista płac nr 51/2012),
- 1 nagrodę w wysokości 1.000,00 zł za wzorowe wykonywanie powierzonych obowiązków służbowych wykonywanych w ramach zastępstwa, którą wypłacono w dniu 27.07.2012r. (lista płac nr 113/2012),
- 4 nagrody za wkład pracy włożony w skuteczny proces pozyskiwania funduszy zewnętrznych oraz realizację inwestycji z udziałem środków UE – łącznie na kwotę 5.150,00 zł, które zostały wypłacone w dniu 11.09.2012r. (lista płac nr 141/2012 i 142/2012),
- 1 nagrodę w wysokości 1.000,00 zł z okazji dnia Edukacji narodowej dla inspektora ds. oświaty, którą wypłacono w dniu 17.10.2012r. (lista płac nr 164/2012),
- 2 nagrody za wzorowe wykonywanie powierzonych obowiązków służbowych wykonywanych w ramach zastępstwa – łącznie na kwotę 7.200,00 zł, które wypłacono w dniu 15.10.2012r. (lista płac nr 163/2012),

Kwota wypłaconych nagród w 2012 roku wyniosła łącznie 111.445,00 zł brutto.

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

Kontroli poddano wydatki poniesione przez Urząd Gminy Nowa Karczma w 2012r. na pokrycie kosztów wyjazdów służbowych krajowych i zagranicznych pracowników.

#### **Wydatki na podróże krajowe**

Wydatki na podróże krajowe, wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy Nowa Karczma „Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.” za okres od początku roku do 31.12.2012r., stanowiły następujące kwoty:

- w rozdz. 01010 w § 4410 – 17.731,85 zł, tj. 88,66% zaplanowanych na ten cel środków,
- w rozdz. 75023 w § 4410 – 16.489,78 zł, tj. 76,70% zaplanowanych na ten cel środków,
- w rozdz. 85154 w § 4410 – 128,80 zł, tj. 99,08% zaplanowanych na ten cel środków,

W Urzędzie Gminy Nowa Karczma prowadzony jest „Rejestr delegacji służbowych”, w którym w 2012 roku, odnotowano polecenia wyjazdu służbowego od nr 1 do 144, w tym 1 delegacja wystawiana dla Radnej Gminy Nowa Karczma.

Kontroli poddano wydatki w ramach rozdziału 75023, dotyczące:

- wyjazdów służbowych realizowanych na podstawie jednorazowych poleceń wystawianych i podpisywanych przez pracodawcę, w których określano termin, czas trwania podróży, środek lokomocji i miejsce podróży,
- należności z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych.

Szczegółowej kontroli poddano wydatki poniesione na podróże służbowe/polecenia wyjazdu służbowego o numerach: **5** z dnia 11.01.2012r., **10/2012** z dnia 24.01.2012r., **15** z dnia 08.02.2012r., **17/2012** z dnia 28.02.2012r., **25/2012** z dnia 09.03.2012r., **27/2012** z dnia 20.03.2012r., **32/2012** z dnia 30.03.2012r., **37/2012** z dnia 16.04.2012r., **42/2012** z dnia 23.04.2012r., **44/2012** z dnia 27.04.2012r., **48/2012** z dnia 16.05.2012r., **50** z dnia 22.05.2012r., **56/2012** z dnia 05.06.2012r., **60** z dnia 22.06.2012r., **67** z dnia 02.07.2012r., **73** z dnia 01.08.2012r., **88/2012** z dnia 19.09.2012r., **92** z dnia 28.09.2012r., **99** z dnia 04.10.2012r., **101** z dnia 09.10.2012r., **109** z dnia 23.10.2012r., **115** z dnia 06.11.2012r., **120** z dnia 15.11.2012r., **126** z dnia 22.11.2012r., **130** z dnia 03.12.2012r., **137** z dnia 07.12.2012r., **142** z dnia 11.12.2012r., **144** (brak daty wystawienia delegacji) przy podpisie zlecającego widnieje data 18.12.20012r. - łącznie 28 poleceń wyjazdu służbowego.

Ustalono, że:

- podróże służbowe odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego wystawianych przez Wójta Gminy lub inną osobę upoważnioną (Z-ce Wójta lub Sekretarza Gminy) – w przypadku podróży służbowych Wójta Gminy, jednorazowe polecenia wyjazdu wystawiane były przez Sekretarza Gminy,
- w poleceniach wyjazdu podane było miejsce, cel i czas podróży służbowej oraz środek lokomocji, za wyjątkiem:
  - polecenia wyjazdu służbowego nr 15 (na kwotę 23,50 zł), w którym nie wskazano środka transportu,
  - polecenia wyjazdu służbowego nr 50 (na kwotę 112,00 zł), w którym nie podano miejsca podróży,
  - polecenia wyjazdu służbowego nr 73 (na kwotę 723,80 zł), w którym nie podano miejsca podróży oraz środka transportu,
- rozliczenie kosztów podróży służbowych dokonywano zgodnie z danymi podanymi na poleceniu wyjazdu służbowego, tj.: podróże odbywały do podanych miejscowości w uzgodnionych terminach, środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę,
- koszty wyjazdów służbowych, w tym należnych diet, rozliczano prawidłowo,

*Sti*

*Sti*

- delegacje zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym, za wyjątkiem delegacji o numerze 109, w której stwierdzono brak podpisu potwierdzającego sprawdzenie pod względem formalnym i rachunkowym.
- na wszystkich poleceniach wyjazdu służbowego stwierdzono brak dekretacji dokumentu,
- delegacje zostały zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy lub osobę upoważnioną (Z-cę Wójta lub Sekretarza Gminy) oraz Skarbnika Gminy.

Ustalono również, że w 2012 roku 7 pracowników posiadało podpisane umowy na miesięczne ryczałty za używanie do celów służbowych samochodów prywatnych.

Kontrolą objęto poniżej wymienione 7 umów i oświadczenia składane przez pracowników:

	Marcin Kościelski	Krzysztof Maliek	Tadeusz Miętki	Kazimierz Brauer	Hubert Pachur	Piotr Turzyński	Wojciech Bronk
Data zawarcia Umowy	30.04.2007r.	03.12.2012r.	01.04.2011r.	01.07.2010r.	01.04.2011r.	01.02.2012r.	03.12.2012r.
Okres	na czas nieokreślony	nie podano w umowie	nie podano w umowie	nie podano w umowie	nie podano w umowie	nie podano w umowie	nie podano w umowie
Pojemność silnika	1900 cm <sup>3</sup>	1896cm <sup>3</sup>	1896cm <sup>3</sup>	1896cm <sup>3</sup>	1896cm <sup>3</sup>	1896cm <sup>3</sup>	1896cm <sup>3</sup>
Limit km	200	200	100	300	100	300	300
Stawka za kilometr	0,8358 zł	0,8358 zł	0,8358 zł	0,8358 zł	0,8358 zł	0,8358 zł	0,8358 zł
Styczeń data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/data wypłacenia	03.02.2012/ 167,16 zł (22 dni) 08.02.2012r.	03.02.2012/ 167,16 zł (22 dni) 08.02.2012r.	03.02.2012/ 83,58 zł (22 dni) 08.02.2012r.	03.02.2012/ 239,34 zł (21 dni) 08.02.2012r.	03.02.2012/ 79,78 zł (21 dni) 08.02.2012r.	01.02.2012/ 216,54 zł (19 dni) 08.02.2012r.	03.02.2012/ 216,55 zł (19 dni) 08.02.2012r.
Luty data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/data wypłacenia	06.03.2012/ 167,16 zł (22 dni) 07.03.2012r.	06.03.2012/ 144,37 zł (19 dni) 07.03.2012r.	06.03.2012/ 79,78 zł (21 dni) 07.03.2012r.	06.03.2012/ 239,34 zł (21 dni) 07.03.2012r.	06.03.2012/ 79,78 zł (21 dni) 07.03.2012r.	01.03.2012/ 239,34 zł (21 dni) 07.03.2012r.	06.03.2012/ 239,34 zł (21 dni) 07.03.2012r.
Marzec data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/data wypłacenia	05.04.2012/ 151,96 zł (20 dni) 05.04.2012r.	05.04.2012/ 159,56 zł (21dni) 05.04.2012r.	05.04.2012/ 83,58 zł (22 dni) 05.04.2012r.	05.04.2012/ 216,55 zł (19 dni) 05.04.2012r.	05.04.2012/ 79,78 zł (19 dni) 05.04.2012r.	03.04.2012/ 216,55 zł (19 dni) 05.04.2012r.	05.04.2012/ 239,34 zł (21dni) 05.04.2012r.
Kwiecień data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/data wypłacenia	04.05.2012/ 167,16 zł (22 dni) 10.05.2012r	04.05.2012/ 98,78 zł (13 dni) 10.05.2012r.	07.05.2012/ 79,78 zł (21 dni) 10.05.2012r.	07.05.2012/ 250,74 zł (22 dni) 10.05.2012r.	07.05.2012/ 79,78 zł (21 dni) 10.05.2012r.	10.05.2012/ 239,34 zł (21 dni) 10.05.2012r.	07.05.2012/ 216,55 zł (19 dni) 10.05.2012r.
Maj data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/data wypłacenia	05.06.2012/ 167,16 zł (22 dni) 11.06.2012r.	05.06.2012/ 167,16 zł (22 dni) 11.06.2012r.	05.06.2012/ 75,98 zł (20 dni) 11.06.2012r.	05.06.2012/ 227,95 zł (20 dni) 11.06.2012r.	05.06.2012/ 37,99 zł (10 dni) 11.06.2012r.	08.06.2012/ 239,34 zł (21 dni) 11.06.2012r.	05.06.2012/ 239,34 zł (21 dni) 11.06.2012r.



Czerwiec data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/data wyplacenia	05.07.2012/ 144,37 zł (19 dni) 06.07.2012r.	05.07.2012/ 167,16 zł (22 dni) 06.07.2012r.	05.07.2012/ 83,58 zł (22 dni) 06.07.2012r.	05.07.2012/ 227,95 zł (20 dni) 06.07.2012r.	05.07.2012/ 75,98 zł (20 dni) 06.07.2012r.	05.07.2012/ 227,94 zł (20 dni) 06.07.2012r.	05.07.2012/ 239,34 zł (21 dni) 06.07.2012r.
Lipiec data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/data wyplacenia	31.07.2012/ 167,16 zł (22 dni) 06.08.2012r.	31.07.2012/ 167,16 zł (22 dni) 06.08.2012r.	31.07.2012/ 73,41 zł (15 dni) powinno być 56,99 zł 06.08.2012r.	31.07.2012/ 182,36 zł (16 dni) 06.08.2012r.	31.08.2012/ 83,58 zł (22 dni) 06.08.2012r.	03.07.2012/ 227,94 zł (20 dni) 06.08.2012r.	31.07.2012/ 182,36 zł (16 dni) 06.08.2012r.
Sierpień data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/data wyplacenia	31.08.2012/ 167,16 zł (22 dni) 07.09.2012r.	31.08.2012/ 151,96 zł (20 dni) 07.09.2012r.	31.08.2012/ 53,19 zł (14 dni) 07.09.2012r.	31.08.2012/ 205,15 zł (17 dni) 07.09.2012r.	31.08.2012/ 83,58 zł (22 dni) 07.09.2012r.	06.09.2012/ 136,75 zł (12 dni) 07.09.2012r.	31.08.2012/ 159,56 zł (17 dni) 07.09.2012r.
Wrzesień data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/data wyplacenia	03.10.2012/ 37,99 zł (5 dni) 05.10.2012r.	03.10.2012/ 144,37 zł (19 dni) 05.10.2012r.	03.10.2012/ 75,98 zł (20 dni) 05.10.2012r.	03.10.2012/ 239,34 zł (21 dni) 05.10.2012r.	03.10.2012/ 79,78 zł (21 dni) 05.10.2012r.	05.10.2012/ 239,34 zł (21 dni) 05.10.2012r.	03.10.2012/ 216,55 zł (19 dni) 05.10.2012r.
Październik data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/data wyplacenia	09.11.2012/ 167,16 zł (22 dni) 12.11.2012r.	09.11.2012/ 151,96 zł (20 dni) 12.11.2012r.	09.11.2012/ 79,78 zł (21 dni) 12.11.2012r.	09.11.2012/ 239,34 zł (21 dni) 12.11.2012r.	09.11.2012/ 83,58 zł (22 dni) 12.11.2012r.	12.11.2012/ 182,34 zł (16 dni) 12.11.2012r.	09.11.2012/ 239,34 zł (21 dni) 12.11.2012r.
Listopad data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/data wyplacenia	04.12.2012/ 167,16 zł (22 dni) 06.12.2012r.	04.12.2012/ 151,96 zł (20 dni) 06.12.2012r.	04.12.2012/ 79,78 zł (21 dni) 06.12.2012r.	04.12.2012/ 239,34 zł (21 dni) 06.12.2012r.	04.12.2012/ 75,98 zł (20 dni) 06.12.2012r.	06.12.2012/ 239,34 zł (21 dni) 06.12.2012r.	04.12.2012/ 250,74 zł (22 dni) 06.12.2012r.
Grudzień data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/data wyplacenia	27.12.2012/ 167,16 zł (22 dni) 28.12.2012r.	27.12.2012/ 167,16 zł (22 dni) 28.12.2012r.	27.12.2012/ 75,98 zł (20 dni) 28.12.2012r.	27.12.2012/ 250,74 zł (22 dni) 28.12.2012r.	27.12.2012/ 72,18 zł (19 dni) 28.12.2012r.	27.12.2012/ 250,74 zł (22 dni) 28.12.2012r.	27.12.2012/ 239,34 zł (21 dni) 28.12.2012r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wypłata ryczałtu następowała po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego w danym miesiącu pojazdu do celów służbowych,
- oświadczenia zawierały dane dotyczące pojazdu oraz wskazywały ilość dni nieobecności pracownika z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności,
- w przypadku nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu lub braku możliwości dysponowania pojazdem do celów służbowych kwota ryczałtu zostawała proporcjonalnie obniżana, za wyjątkiem ryczałtu za miesiąc lipiec 2012r. wypłaconego panu Tadeuszowi Miętkiemu, w wysokości 73,41 zł (brutto). Zgodnie z oświadczeniem,

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

pracownik w miesiącu lipcu przebywał 7 dni na urlopie. Zatem wysokość ryczału za miesiąc lipiec powinna wynieść  $\frac{15}{22}$  ryczału miesięcznego tj. 56,99 zł. Wyplacony ryczałt został zawyżony o 16,42 zł (brutto).

- w pozostałych wypadkach wypłacana kwota miesięcznego ryczału była zgodna z ustaleniami zawartymi w umowie oraz informacjami zawartymi w oświadczeniu,
- od kwot miesięcznego ryczału odprowadzano podatek dochodowy od osób fizycznych.

Wypłaty dokonano na podstawie list wypłat nr: 17/2012, 18/2012 i 19/2012 z dnia 08.02.2012r., 31/2012, 32/2012 i 33/2012 z dnia 07.03.2012r., 47/2012, 48/2012 i 49/2012 z dnia 05.04.2012r., 62/2012, 63/2012 i 64/2012 z dnia 10.05.2012r., 83/2012, 84/2012 i 85/2012 z dnia 11.06.2011r., 101/2012, 103/2012 i 104/2012 z dnia 27.07.2012r., 121/2012, 122/2012 i 123/2012 z dnia 06.08.2012r., 138/2012, 139/2012 i 140/2012 z dnia 07.09.20102r., 160/2012, 161/2012 i 162/2012 z dnia 05.10.2012r., 181/2012, 182/2012 i 183 z dnia 12.11.2012r., 205/2012, 206/2012 i 207/2012 z dnia 06.12.2012r., 221/2012, 223/2012 i 220/2012 z dnia 27.12.2012r.

#### **Wydatki na podróże poza granicami kraju**

W 2012 roku nie wystąpiły wydatki związane z podróżami pracowników poza granicami kraju.

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

Wydatki sprawdzono pod względem prawidłowości:

- zakwalifikowania do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- dekretacji księgowej dokumentu,
- stosowania przepisów ustawy o zamówieniach publicznych,
- przeprowadzenia kontroli pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym,
- terminowości płatności.

Kontroli poddano wybrane wydatki zawarte w poniższej tabeli:

*X*

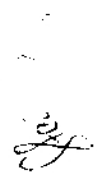
*[Signature]*

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota (w zł)	Czego dotyczy?	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki/ data zaangazowania na koncie 998	Klasyfikacja Budżetowa	Zamówienia publiczne/ nr wpisu do rejestru zamówień publicznych	Opis dokumentu pod względem			Zapłata	Dekretacja
								Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym		
<b>Rozdział 01010 Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”</b>												
1.	Fa VAT nr A00226/2012	12.01.2012	372,60	Zakup narzędzi do gminnej oczyszczalni ścieków	PK/00111 02.01.2012	+	+ nie podlega	+	+	+	+ 18.01.2012	401/201 201/130
2.	Fa VAT 989/2/12	24.02.2012	392,61	Paliwo – olej napędowy do gminnej oczyszczalni ścieków	PK/00401 02.01.2012	+	+ przetarg nieograniczony PN.1/10	+	+	+	+ 28.02.2012	401/201 201/130
3.	Fa VAT 3V0009/03/12	13.03.2012	450,00	Zakup wapna do higienizacji osadu w gminnej oczyszczalni ścieków	PK/00565 02.01.2012	+	+ nie podlega	+	+	+	+ 20.03.2012	401/201 201/130
4.	Fa VAT 203/03/2012	23.03.2012	1.035,05	Zakup siarczanu żelaza do gminnej oczyszczalni ścieków	PK/00678 PK/00732 18.01.2012	+	+ nie podlega	+	+	+	+ 06.04.2012	401/201 201/130
5.	Fa VAT 1129/1/12	17.05.2012	700,81	Zakup art. chemicznych do gminnej oczyszczalni ścieków	PK/01069 20.02.2012	+	+ nie podlega	+	+	+	+ 21.05.2012	401/201 201/130
6.	Fa VAT 32/07/2012	04.07.2012	8.374,46	Zakup siarczanu żelaza i chloru poliglino do gminnej oczyszczalni ścieków	PK/01616 11.04.2012	+	+ nie podlega	+	+	+	+ 13.07.2012	401/201 201/130
<b>Rozdział 01010 Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi 4270 „Zakup usług remontowych”</b>												
1.	Fa VAT 12/2012	19.03.2012r	2.000,00	Montaż uzbrojenia sieci wodociągowej	PK/00611 10.03.2012	+	+ nie podlega	+	+	+	+ 26.03.2012	402/201 201/130
2.	Fa VAT nr 0004/12/FVS	07.05.2012	3.690,00	Usunięcie awarii sieci wodociągowej	PK/01077 26.04.2012	+	+ nie podlega	+	+	+	+ 21.05.2012	402/201 201/130

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Nowa Karczma

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota (w zł)	Czego dotyczy?	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki/ data zaangażowania na koncie 998	Klasyfikacja Budżetowa	Zamówienia publiczne/nr wpisu do rejestru zamówień publicznych	Opis dokumentu pod względem			Zaplata	Dekretacja
								Formalny	Merytorycznym	Rachunkowym		
3.	Fa VAT nr 213/09/2012	12.09.2012 (płatne w ciągu 7 dni)	1.205,40	Naprawa samochodu	PK/02107 13.08.2012	+	+	+	+	+	20.09.2012 tj. 1 dzień po terminie	402/201 201/130
4.	Fa VAT nr 19/11/2012	07.11.2012	3.025,80	Wymiana szrotek w oczyszczalni ścieków	PK/02652 27.09.2012	+	+	+	+	+	20.11.2012	402/201 201/130
5.	Fa VAT nr 14/12/2012	21.12.2012	996,30	Usunięcie awarii siła pionowego w oczyszczalni ścieków	PK/03016 22.11.2012	+	+	+	+	+	27.12.2012	402/201 201/130
<b>Rozdział 01010 Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi 4300 „Zakup usług pozostałych”</b>												
1.	Fa VAT nr 14/B/2012	17.01.2012	3.483,00	Wywóz osadu z oczyszczalni ścieków	PK/00171 16.01.2012	+	+	+	+	+	30.01.2012	402/201 201/130
2.	Fa VAT nr 7/06/12	04.06.2012	260,00	Przewóz nieczystości płynnych z przepompowni	PK/01300 <b>02.07.2012</b>	-	+	-	+	+	12.06.2012	402/201 201/130
3.	Rachunek nr 0632916	25.10.2012	1.756,00	Dozór techniczny ciśnieniowych urządzeń w obiektach wodno-kanalizacyjnych	PK/02258 PK/02258 21.09.2012	+	+	+	+	+	08.10.2012	402/201 201/130
<b>Rozdział 60016 Drogi publiczne gminne 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”</b>												
1.	Fa VAT nr 9/2012	01.03.2012	510,70	Zakup znaków drogowych	PK/00497 29.02.2012	+	+	+	+	+	06.03.2012	401/201 201/130
2.	Fa VAT NB/778/2012	14.05.2012	1.623,60	Zakup grysu na remont drogi gminnej	PK/01092 02.04.2012	+	+	+	+	+	21.05.2012	401/201 201/130
3.	Fa VAT nr 14/1206CH/FAK/SP1	15.06.2012	1.180,80	Zakup masy bitumicznej	PK/01348 01.06.2012	+	+	+	+	+	21.06.2012	401/201 201/130

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Nowa Karczma

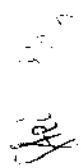



Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota (w zł)	Czego dotyczy?	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki/ data zaangażowania na koncie 998	Klasyfikacja Budżetowa	Zamówienia publiczne/nr wpisu do rejestru zamówień publicznych	Opis dokumentu pod względem			Zapłata	Dekretacja
								Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym		
4.	Fa VAT nr 4635/12/12	17.12.2012	216,00	Zakup łopat do śniegu	PK/02977 29.10.2012	+	+ nie podlega	+	+	+	+ 21.12.2012	401/201 201/130
<b>Rozdział 60016 Drogi publiczne gminne 4270 „Zakup usług remontowych”</b>												
1.	Fa VAT nr 2/04/2012	05.04.2012	5.079,90	Roboty ziemne - niwelacja dróg	PK/00816 02.04.2012	+	+ nie podlega	+	+	+	+ 19.04.2012	402/201 201/130
2.	Fa VAT nr 9-05-2012	15.05.2012	2.583,00	Niwelacja dróg gminnych	PK/01098 04.04.2012	-	+ nie podlega	+	+	+	+ 21.05.2012	402/201 201/130
3.	Fa VAT nr 48/1/12	06.08.2012	141.474,60	Remont nawierzchni dróg gminnych	PK/01790 16.07.2012	+	+ przetarg nieograniczony 1.9.2012	+	+	+	+ 07.08.2012	402/201 201/130
<b>Rozdział 60016 Drogi publiczne gminne 4300 „Zakup usług pozostałych”</b>												
1.	Fa VAT nr 14/Vat2012	01.2012	16.060,53	Odsnieżanie oraz usuwanie gołedzi z dróg gminnych	PK/00219 PK/00269 01.01.2012	+	+ przetarg nieograniczony 1.13.2011	+	+	-	+ 09.02.2012	402/201 201/130
2.	Fa VAT nr 15/04/2012	24.04.2012	13.776,00	Podział geodezyjny	PK/00886 16.04.2012 24.04.2012	+	+ nie podlega	+	-	+	+ 26.04.2012	402/201 201/130
3.	Fa VAT nr 16	27.12.2012	516,60	Usługa koparką - załadunek materiałów na drogi gminne	PK/03070 01.06.2012	+	+ nie podlega	+	+	+	+ 31.12.2012	402/201 201/130
<b>Rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”</b>												
1.	Fa VAT nr 291/2/12	31.01.2012	1.344,34	Zakup węgla dla świetlicy	PK/00218 PK/00278 30.01.2012	+	+ nie podlega	+	+	+	+ 09.02.2012	401/201 201/130
2.	Fa VAT nr FV151/2012	17.04.2012	1.075,20	Eko groszek - świetlica	PK/00873	+	+ nie podlega	+	+	+	+ 09.02.2012	401/201 201/130

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Nowa Karczma

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota (w zł)	Czego dotyczy?	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki/ data zaangazowania na koncie 998	Klasyfikacja Budżetowa	Zamówienia publiczne/nr wpisu do rejestru zamówień publicznych	Opis dokumentu pod względem			Zapłata	Dekretacja
								Formalny	Merytorycznym	Rachunkowym		
3.	Fa VAT nr 15/2012	17.12.2012	144,78	Zakup art. chemicznych	PK/02983 03.12.2012	+	+	+	+	+	25.04.2012	201/130
<b>Rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami § 4270 „Zakup usług remontowych”</b>												
1.	Fa VAT nr 51/0/2012	13.03.2012	2.494,40	Wymiana okien – usługa budowlana	PK/00575 23.02.2012	+	nie podlega	+	+	+	+	402/201 201/130
2.	Rachunek 06/2012	08.05.2012	13.000,00	Remont mieszkania	PK/01033 11.04.2012	+	nie podlega	+	-	+	+	402/201 201/130
3.	Fa VAT nr 161/2012	06.12.2012	3.588,60	Montaż rolet okiennych wewnętrznych	PK/02896 03.12.2012	-	nie podlega	+	-	+	+	402/201 201/130
<b>Rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami § 4300 „Zakup usług pozostałych”</b>												
1.	Fa VAT nr FV/7/12	01.02.2012	2.767,50	Wycena działek	PK/00274 01.01.2012	+	nie podlega	+	+	+	+	402/201 201/130
2.	Fa VAT nr F120003658/BGD	08.03.2012	729,14	Zamieszczenie ogłoszenia prasowego - przetarg	PK/00567 24.02.2012	+	nie podlega	+	+	+	+	402/201 201/130
3.	Fa VAT nr 30/2012 na łączną kwotę 615,20 zł	31.06.2012	204,46	Opłata za mieszkanie gminne (odczyt wodomierzy)	PK/01260 16.01.2012	+	nie podlega	+	+	+	+	402/201 201/130
<b>Rozdział 71035 Cmentarze § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”</b>												
1.	Fa VAT 66/2012	04.11.2012	626,08	Zakup kwiatów i zniczy	PK/02561 19.04.2012 31.10.2012	+	nie podlega	+	+	+	+	401/201 201/130
<b>Rozdział 71035 Cmentarze § 4270 „Zakup usług remontowych”</b>												
1.	Fa VAT 58/2012	09.10.2012	861,00	Remont ogrodzenia na cmentarzu komunalnym	PK/02312	+	+	+	+	+	+	402/201

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Nowa Karczma




Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota (w zł)	Czego dotyczy?	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki/ data zaangażowania na koncie 998	Klasyfikacja Budżetowa	Zamówienia publiczne/nr wpisu do rejestru zamówień publicznych	Opis dokumentu pod względem			Zapłata	Dekreตacja
								Formalny	Merytorycznym	Rachunkowym		
<b>Rozdział 71035 Cmentarze § 4300 „Zakup usług pozostałych”</b>												
1.	Fa VAT 43/2012	27.07.2012	492,00	Utrzymanie zieleni na cmentarzu komunalnym	PK/01742 21.05.2012	+	nie podlega	+	-	+	+	402/201 201/130
<b>Rozdział 75023 Urzędy Gmin § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”</b>												
1.	Fa VAT 2163981580	13.01.2012	1.483,53	Zakup artykułów biurowych	PK/00100 02.01.2012	+	nie podlega	+	+	+	+	401/201 201/130
2.	Fa VAT SFV/04515/G/12	02.02.2012	172,20	Zakup art., chemicznych	PK/00275 02.01.2012	+	nie podlega	+	+	+	+	401/201 201/130
3.	Fa VAT 11992/12	29.03.2012	455,20	Zakup paliwa	PK/00449 PK/00499 02.01.2012	+	przetarg nieograniczony PN 1/10	+	+	+	+	401/201 201/130
4.	Rachunek 05/04/12	04.04.2012	1.010,00	Zakup drukarki	PK/00715 02.04.2012	+	nie podlega	+	+	+	+	401/201 201/130
5.	Fa VAT 064N/2012	27.04.2012	1.340,00	Zakup opon	PK/00969 PK/01000 24.04.2012	+	nie podlega	+	+	+	+	401/201 201/130
6.	Fa VAT END-6001900/2012	19.06.2012	271,79	Prumerata kwartalna „Nowe Standardy Sprawozdawczości”	PK/01435 15.05.2012	+/-	nie podlega	+	+	+	+	401/201 201/130
7.	Fa VAT FV12/1358	12.07.2012	18.696,00	Zakup oleju opałowego	PK/01697 02.07.2012	+	nie podlega	+	+	+	+	401/201 201/130
8.	Fa VAT FS/005327/2012/K-A23	14.08.2012	159,00	Zakup telefonów do UG	PK/01843 PK/01894 13.08.2012	+	nie podlega	+	+	+	+	401/201 201/234 234/101
9.	Fa VAT FV/12/1031	12.09.2012	914,86	Zakup materiałów do remontu biura (wykładzina, listwy)	PK/02074 02.01.2012	+	nie podlega	+	+	+	+	401/201 201/130

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Nowa Karczma

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota (w zł)	Czego dotyczy? narożniki)	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki/ data zaangazowania na koncie 998	Klasyfikacja Budżetowa	Zamówienia publiczne/nr wpisu do rejestru zamówień publicznych	Opis dokumentu pod względem			Zapłata	Dekretacja
								Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym		
10.	Fa VAT 9/10/2012	25.10.2012	175,00	Zakup krzesła do biura	PK/02359 08.10.2012	-	+ nie podlega	+	+	+	+ 18.10.2012	401/201 201/130
11.	Fa VAT 1290/2012	12.10.2012	707,25	Zakup tonera do drukarek	PK/02406 12.10.2012	+	+ nie podlega	+	+	+	+ 25.10.2012	401/201 201/130
12.	Fa VAT F/299/12	20.11.2012	64,55	Zakup opatrunków i lekarstw do apteczki UG	PK/02670 12.11.2012	+	+ nie podlega	+	+	+	+ 22.11.2012	401/201 201/130
<b>Rozdział 75023 Urzędy Gmin § 4270 „Zakup usług remontowych”</b>												
1.	Fa VAT 012/N/2012	25.01.2012	900,00	Naprawa samochodu	PK/00165 16.01.2012	+/-	+ nie podlega	-	+	+	+ 30.01.2012	402/201 201/130
2.	Rachunek 06/03/12	09.03.2012	1.488,00	Konservacja – regeneracja kserokopiarki	PK/00516 06.03.2012	+/-	+ nie podlega	+	+	+	+ 09.03.2012	402/201 201/130
3.	Fa VAT 0218/N/12	28.04.2012	1.205,00	Naprawa samochodu	PK/00675 PK/00712 20.03.2012	+/-	+ nie podlega	+	+	+	+ 04.04.2012	402/201 201/130
4.	Fa VAT 011/2012	17.04.2012	7.404,60	Zakup klimatyzatorów ściennych	PK/00827 16.04.2012	-	+ nie podlega	-	+	+	+ 23.04.2012	402/201 201/130
5.	Fa VAT FV/28/2012	17.04.2012	367,77	Przebudowa biurka – dostosowanie do stanowiska komputerowego	PK/00837 16.04.2012	-	+ nie podlega	+	+	+	+ 24.04.2012	402/201 201/130
6.	Fa VAT 014/2012	08.05.2012	4.103,28	Założenie klimatyzacji	PK/01027 30.04.2012	-	+ nie podlega	+	+	+	+ 11.05.2012	402/201 201/130
7.	Rachunek 18/06/12	18.06.2012	280,00	Naprawa drukarki	PK/01338 06.06.2012	+	+ nie podlega	+	+	+	+ 20.06.2012	402/201 201/130
8.	Fa VAT 30/8/P	31.08.2012	266,91	Przeгляд i naprawa gaśnic w budynku UG	PK/01974 PK/01996	+	+ nie podlega	+	+	+	+ 04.09.2012	402/201 201/130

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdansk - Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Nowa Karczma

Specjalista  
16.08.2012



Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota (w zł)	Czego dotyczy?	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki/ data zaangażowania na koncie 998	Klasyfikacja Budżetowa	Zamówienia publiczne/nr wpisów do rejestru zamówień publicznych	Opis dokumentu pod względem			Zapłata	Dekretacja
								Formalny	Merytorycznym	Rachunkowym		
9.	Fa VAT 485/N/2012	27.12.2012	305,00	Naprawa samochodu	PK/03046 17.12.2012	+	+ nie podlega	+	+	+	28.12.2012	402/201 201/130
<b>Rozdział 75023 Urzędy Gmin § 4300 „Zakup usług pozostałych”</b>												
1.	Fa VAT 3505/2011	30.12.2011	365,17	Opłata za ochronę budynku urzędy – zgodnie z umową nr 214/M/2008	PK/02797/11 PK/00033 01.01.2012	+	+ nie podlega	+	+	+	05.01.2012	402/201 201/130
2.	Fa VAT Fa2012/0000757/E	17.02.2012	4.921,01	Dostęp do serwera Urząd online	PK/00300 02.02.2012	+	+ nie podlega	+	+	+	14.02.2012	402/201 201/130
3.	Fa VAT b166/03/2012	22.03.2012	182,00	Wykonanie pieczętki	PK/00634 19.03.2012	+	+ nie podlega	+	+	+	29.03.2012	402/201 201/130
4.	Fa VAT 008/2012	02.04.2012	984,00	Serwis klimatyzacji	PK/00703 02.04.2012	+	+ nie podlega	+	-	+	03.04.2012	402/201 201/130
5.	Abonament RTV	04.05.2012	264,00	Opłata RTV za użytkowanie odbiorników radiofonicznych/telewizyjnych	PK/01023 02.05.2012	+	+ nie podlega	brak	brak	brak	11.05.2012	402/201 201/130
6.	Fa VAT 909/12	11.06.2012	899,75	Konsultacje serwisowe RADIX	PK/01345 01.06.2012	+	+ nie podlega	+	+	+	21.06.2012	402/201 201/130
7.	Fa VAT F/2012/07/000596	12.07.2012	695,40	Opłata roczna licencji VULCAN	PK/01671 02.07.2012	+	+ nie podlega	+	+	+	23.07.2012	402/201 201/130
8.	Fa VAT FV-03889/G0400/03/K1./SFA/	06.08.2012	3.813,55	Opłata za usługi Poczty Polskiej	PK/01822 01.02.2012	+	+ nie podlega	+	+	+	14.08.2012	402/201 201/130

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Nowa Karczma




Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota (w zł)	Czego dotyczy?	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki/ data zaangażowania na koncie 998	Klasyfikacja Budżetowa	Zamówienia publiczne/nr wpisu do rejestru zamówień publicznych	Opis dokumentu pod względem			Zapłata	Dekretacja	
								Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym			
	P/07/12												
9.	Fa VAT 00125646/2011	09.2012	1.881,90	Wyd. Beck	PK/02038 01.01.2012						+	10.09.2012	
10.	Rachunek 272/12	12.10.2012	258,00	Serwis kserokopiarki	PK/02348 14.09.2012	+	+	+	+		+	18.10.2012	402/201 201/130
11.	Fa VAT 3416/2012	31.10.2012	365,17	Opłata za ochronę budynku UJG za m-c październik	PK/02557 02.01.2012	+	-	+	+		+	08.11.2012	402/201 201/130
12.	Rachunek 415/2012	07.12.2012	105,00	Zakup map	05.12.2012 05.12.2012	+	nie podlega	+	+		+	11.12.2012	402/201 201/130
13.	Fa VAT FV/NP./75/12/2012	21.12.2012	5.000,00	Opłata za opracowanie dokumentów dodatkowego zakupu energii	PK/03055 08.06.2012	-	+	-	-		+	28.12.2012	402/201 201/130
<b>Rozdział 75075 Promocja jednostek samorządu terytorialnego § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”</b>													
1.	Fa VAT 3559/2012	31.01.2012	714,00	Zakup książki „Polska Miejsce które warto”	PK/ PK/00235 11.01.2012	+	+	+	+		+	03.02.2012	401/201 201/130
2.	Fa VAT 130/2012	12.2012	290,00	Trofeum szklana grawerowane „Piękna Wieś”	PK/02927 PK/02940 12.07.2012	+	+	+	+		+	18.12.2012 gotówka	401/201 201/234 234/101
<b>Rozdział 75075 Promocja jednostek samorządu terytorialnego § 4300 „Zakup usług pozostałych”</b>													
1.	Fa VAT 99/2012/H	04.04.2012	1.000,00	Ogłoszenie prasowe -- zyczenia świąteczne	PK/00793 02.04.2012	+	+	+	+		+	17.04.2012	402/201 201/130
2.	Fa VAT 54	05.09.2012	500,61	Promocja gminy w	PK/02082	+	+	+	+		+	+	402/201

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Nowa Karczma




Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota (w zł)	Czego dotyczy?	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki/ data zaangażowania na koncie 998	Klasyfikacja Budżetowa	Zamówienia publiczne/nr wpisu do rejestru zamówień publicznych	Opis dokumentu pod względem			Zapłata	Dekretacja
								Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym		
<b>Rozdział 80113 Dowożenie uczniów do szkół § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”</b>												
1.	Fa VAT nr 1115/1/12	30.01.2012	285,10	Zakup akcesoriów samochodowych	PK/00181 02.01.2012	+	nie podlega	+	+	+	31.01.2012	401/201 201/130
3.	Fa VAT nr 638/1/12	15.11.2012	566,00	Zakup paliwa	PK/02643 08.10.2012	+	przetarg nieograniczony 1.6.2012	+	+	+	19.11.2012	401/201 201/130
<b>Rozdział 80113 Dowożenie uczniów do szkół § 4270 „Zakup usług remontowych”</b>												
1.	Fa VAT nr NK1/6/2/2012	28.02.2012	794,70	Naprawa autobusu	PK/00522 02.01.2012	+	nie podlega	+	+	+	13.03.2012	402/201 201/130
2.	Fa VAT nr 1677/12/R/01	19.09.2012	371,67	Naprawa autobusu	PK/02129 02.01.2012	+	nie podlega	+	+	+	24.09.2012	402/201 201/130
3.	Fa VAT nr NK1/2/10/2012	09.10.2012	602,92	Naprawa autobusu	PK/02351 02.01.2012	+/-	nie podlega	+	+	+	18.10.2012	402/201 201/130
<b>Rozdział 80113 Dowożenie uczniów do szkół § 4300 „Zakup usług pozostałych”</b>												
1.	Fa VAT nr FV/11/2012	30.01.2012	6.919,67	Przewozy szkolne – dowóz uczniów	PK/00293 02.01.2012	+	Przetarg nieograniczony 1.2.2011				- 13.02.2012	402/201 201/130
2.	Rozliczenie należnej refundacji za dowóz dziecka	01.06.2012	226,10	Refundacja kosztów dowozu	PK/01265 02.01.2012	+	nie podlega	+	+	+	+ 06.06.2012	402/101
3.	Fa VAT nr TK1/64/10/2012	31.10.2012	8.041,41	Wynajem autobusu PKS – przewozy szkolne	PK/02604 20.08.2012	+	przetarg nieograniczony 1.12.2012	+	-	+	+ 13.11.2012	402/201 201/130

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Nowa Karczma

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota (w zł)	Czego dotyczy?	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki/ data zaangażowania na koncie 998	Klasyfikacja Budżetowa	Zamówienia publiczne/nr wpisu do rejestru zamówień publicznych	Opis dokumentu pod względem			Zaplata	Dekretacja
								Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym		
<b>Rozdział 90003 Oczyszczanie miast i wsi § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”</b>												
1.	Fa VAT 884/2012	05.04.2012	453,41	Zakup narzędzi ogrodowych	PK/00808 02.04.2012	+	+ nie podlega	+	+	+	+ 17.04.2012	401/201 201/130
2.	Fa VAT 998/4/12	04.05.2012	158,40	Zakup art. chemicznych	PK/01052 02.04.2012	+	+ nie podlega	+	+	+	+ 17.05.2012	401/201 201/130
3.	Fa VAT 2291/1/12	20.09.2012	51,14	Zakup worków na śmieci na akcje „Sprzątanie Świata”	PK/02163 02.04.2012	+	+ nie podlega	+	+	+	+ 28.09.2012	401/201 201/130
<b>Rozdział 90003 Oczyszczanie miast i wsi § 4300 „Zakup usług pozostałych”</b>												
1.	Fa VAT 160022445	31.01.2012 (płatne do 14.02.2012)	7.405,38	Wywóz nieczystości stałych	PK/00372 02.01.2012	+	+ nie podlega art.4 pkt 8	+	+	+	+ 23.02.2012 tj. 9 dni po terminie	402/201 201/130
<b>Rozdział 90015 Oświetlenie ulic, placów i dróg § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”</b>												
1.	Fa VAT FV/478/2012	09.07.2012	3.702,30	Zakup Lampy oświetleniowej z montażem	PK/01664 13.07.2012	+/-	- nie podlega	+	-	+	+ 20.07.2012	401/201 201/130
2.	Fa VAT 4322/1/2012	23.11.2012	139,56	Zakup programatora czasowego	PK/02794 23.11.2012	+	+ nie podlega	+	+	+	+ 06.12.2012	401/201 201/130
<b>Rozdział 92105 Pozostałe zadania w zakresie kultury § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”</b>												
1.	Fa VAT FV/12/2545	31.05.2012	399,74	Zakup art. spożywczych na dzień dziecka	PK/01305 28.05.2012	+	+ nie podlega	+	-	+	+ 12.06.2012	401/201 201/130
2.	Fa VAT 3108/08/2012	22.08.2012	194,71	Zakup artykułów na nagrody dla uczestników turnieju rodzinnego	PK/01879 30.04.2012	+	+ nie podlega	+	-	+	+ 24.08.2012	401/201 201/130
3.	Fa VAT 000341/001/12/SP	03.12.2012	199,52	Zakup art. spożywczych	PK/02867	+	+ nie podlega	+	-	+	+ 24.08.2012	401/201 201/130

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Nowa Karczma




Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota (w zł)	Czego dotyczy? na Dzień Seniora	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki/ data zaangażowania na koncie 998	Klasyfikacja Budżetowa	Zamówienia publiczne/nr wpisu do rejestru zamówień publicznych	Opis dokumentu pod względem			Zapłata	Dekretacja
								Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym		
<b>Rozdział 92105 Pozostałe zadania w zakresie kultury § 4300 „Zakup usług pozostałych”</b>												
1.	Fa VAT 4/2012	16.02.2012	900,00	Catering – poczęstunek z okazji Dnia Seniora	PK/00369 13.02.2012	+	+ nie podlega	+	+	+	+	402/201 201/130
2.	Fa VAT H/0503/2012	14.07.2012	250,50	Usługi gastronomiczne dla 50 uczestników wycieczki z sołectwa Nowa Karczma	PK/01748 02.07.2012	+	+ nie podlega	+	+	+	+	402/201 201/240 240/101
3.	Fa VAT FV55	02.09.2012	210,00	Za rejs statkiem – bilety wstępu, w ramach wycieczki dla sołectwa Nowa Karczma	PK/02005 PK/02057 27.08.2012	+	+ nie podlega	+	+	+	+	402/201 201/240 240/101
<b>Rozdział 92601 Obiekty sportowe 4300 „Zakup usług pozostałych”</b>												
1.	Fa VAT 4115/2012	30.11.2012	150,00	Opłata za miesiąc XI 2012 zgodnie z umową - ochrona budynku	PK/02792 05.11.2012	+	+ nie podlega	+	+	+	+	402/201 201/130

Ustalono, że objęte kontrolą wydatki bieżące:

- zakwalifikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej, za wyjątkiem:
  - wydatku w wysokości 545,00 zł poniesionego na podstawie faktury VAT nr 012/N/2012 z dnia 25.01.2012r na łączną kwotę 900,00 zł, za naprawę samochodu. Na fakturze zostały wyszczególnione ceny zakupionych części samochodowych na kwotę 545,00 zł oraz ceny za wykonanie napraw – łącznie 355,00 zł. Wydatek w całości (900,00 zł) został ujęty w § 4270. Prawdłowo powinien zostać ujęty w § 4210 na kwotę 545,00 zł oraz w § 4270 na kwotę 355,00 zł - (75023 § 4270 poz. 1 tabeli),
  - wydatku w wysokości 240 zł i 300 zł poniesionego na podstawie rachunku nr 06/03/2012 z dnia 09.03.2012r na łączną kwotę 1.488,00 zł, za konserwację i regenerację kserokopiarki. Na fakturze zostały wyszczególnione ceny zakupionych podzespołów na kwotę 240,00 zł oraz ceny za wykonanie konserwacji – łącznie 300,00 zł oraz za regenerację 948,00 zł. Wydatek w całości (1.488,00 zł) został ujęty w § 4270. Prawdłowo powinien zostać ujęty w § 4210 na kwotę 240,00 zł, w § 4270 na kwotę 948,00 zł oraz w § 4300 na kwotę 300,00 zł - (75023 § 4270 poz. 2 tabeli),
  - wydatku w wysokości 7.404,60 zł poniesionego na podstawie rachunku nr 011/2012 z dnia 17.04.2012r, za kupno 3 klimatyzatorów ściennych ujętego w § 4270. Prawdłowo powinien zostać ujęty w § 4210 - (75023 § 4270 poz. 4 tabeli),
  - wydatku w wysokości 367,77 zł poniesionego na podstawie Fa VAT nr FV/28/2012 z dnia 17.04.2012r, wystawioną za przebudowę biurka (dostosowanie do stanowiska komputerowego) ujętego w § 4270. Prawdłowo powinien zostać ujęty w § 4300 - (75023 § 4270 poz. 5 tabeli),
  - wydatku w wysokości 4.103,28 zł poniesionego na podstawie Fa VAT nr 014/2012 z dnia 08.05.2012r, za montaż klimatyzacji, ujętego w § 4270. Prawdłowo wydatek powinien zostać ujęty w § 4300 - (75023 § 4270 poz. 6 tabeli),
  - wydatku w wysokości 23,99 zł poniesionego na podstawie faktury VAT nr END-6001900/2012 z dnia 19.06.2012r na łączną kwotę 271,79 zł, za prenumeratę kwartalną oraz zakup numeru specjalnego „Nowych Standardów Sprawozdawczo”. Na fakturze została wyszczególniona cena zakupionych czasopism na kwotę 247,80 zł oraz cena za pakowanie i wysyłką – 23,99 zł. Wydatek w całości (271,79 zł) został ujęty w § 4210. Prawdłowo powinien zostać ujęty w § 4210 na kwotę 247,80 zł oraz w § 4300 na kwotę 23,99 zł - (75023 § 4210 poz. 6 tabeli),

- wydatku w wysokości 750,00 zł poniesionego na podstawie faktury VAT nr FV/478/2012 z dnia 09.07.2012r na łączną kwotę 3.702,30 zł, zakup lampy oświetleniowej z montażem. Na fakturze zostały wyszczególnione: cena słupa i oprawy lampy na łączną kwotę 2.779,80 zł oraz cena za wykonanie fundamentu i wymianę słupa – 922,50 zł. Wydatek w całości (3.702,30 zł) został ujęty w § 4210. Prawidłowo powinien zostać ujęty w § 4210 na kwotę 2.779,80 zł oraz w § 4300 na kwotę 922,50 zł - (90015 § 4210 poz. 1 tabeli).
  - wydatku w wysokości 86,32 zł poniesionego na podstawie faktury VAT nr NK1/2/10/2012 z dnia 09.10.2012r na łączną kwotę 602,92 zł, za naprawę autobusu. Na fakturze zostały wyszczególnione ceny zakupionych części samochodowych na kwotę 86,32 zł oraz ceny za wykonanie napraw – 516,60 zł. Wydatek w całości (602,92 zł) został ujęty w § 4270. Prawidłowo powinien zostać ujęty w § 4210 na kwotę 86,32 zł oraz w § 4270 na kwotę 516,60 zł - (80113 § 4270 poz. 3 tabeli).
  - wydatku w wysokości 3.588,60 zł poniesionego na podstawie Fa VAT nr 161/2012 z dnia 06.12.2012r, za montaż żaluzji okiennych wewnętrznych, ujętego w § 4270. Prawidłowo wydatek powinien zostać ujęty w § 4300 - (70005 § 4270 poz. 3 tabeli).
  - wydatku w wysokości 1.035,00 zł poniesionego na podstawie faktury VAT nr 021/N/2012 z dnia 28.03.2012r na łączną kwotę 1.205,00 zł, za naprawę samochodu. Na fakturze zostały wyszczególnione ceny zakupionych części samochodowych na kwotę 1.035,00 zł oraz ceny za wykonanie napraw – łącznie 170,00 zł. Wydatek w całości (1.205,00,00 zł) został ujęty w § 4270. Prawidłowo powinien zostać ujęty w § 4210 na kwotę 1.035,00 zł oraz w § 4270 na kwotę 170,00 zł - (75023 § 4270 poz. 3 tabeli).
- posiadały prawidłową dekretację księgową,
  - zostały objęte kontrolą pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym, za wyjątkiem:
    - Fa VAT nr 43/2012 z dnia 27.07.2012r. na kwotę 492,00 zł, na której brak adnotacji o sprawdzeniu pod względem merytorycznym (71035 § 4300 poz. 1 tabeli),
    - FV/478/2012 z dnia 09.07.2012r na łączną kwotę 3.702,30, na której brak adnotacji o sprawdzeniu pod względem merytorycznym (90015 § 4210 poz. 1 tabeli),
    - Fa VAT nr 3108/08/2012 z dnia 10.08.2012r na kwotę 194,71 zł, na której brak adnotacji o sprawdzeniu pod względem merytorycznym (92105 § 4210 poz. 2 tabeli),

- Fa VAT nr 000341/007/SP z dnia 03.12.2012r na kwotę 199,52 zł, na której brak adnotacji o sprawdzeniu pod względem merytorycznym (92105 § 4210 poz. 3 tabeli),
- Fa VAT nr 15/04/2012 z dnia 24.04.2012r na kwotę 13.776,00 zł, na której brak adnotacji o sprawdzeniu pod względem merytorycznym (60016 § 4300 poz. 2 tabeli),
- Fa VAT nr FV/12/2545 z dnia 31.05.2012r na kwotę 399,74 zł, na której brak adnotacji o sprawdzeniu pod względem merytorycznym (92105 § 4210 poz. 1 tabeli),
- Fa VAT nr H/0503/2012 z dnia 17.07.2012r na kwotę 250,50 zł, na której brak adnotacji o sprawdzeniu pod względem merytorycznym (92105 § 4300 poz. 2 tabeli),
- Fa VAT nr FV55 z dnia 02.09.2012r na kwotę 210,00 zł, na której brak adnotacji o sprawdzeniu pod względem merytorycznym (92105 § 4300 poz. 2 tabeli),

Zgodnie z zapisami § 5 i 6 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Nowa Karczma, wszelkie dowody księgowe powinny zostać poddane kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej. Na okoliczność dokonania kontroli dowodów księgowych pracownik dokonujący kontroli merytorycznej umieszcza na dowodzie księgowym pieczęć z klauzulą: „Sprawdzono pod względem merytorycznym” oraz datę i podpis. Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości dowód księgowy powinien zawierać stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Nowa Karczma wprowadzona Zarządzeniem Nr 84/2010 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 31.12.2010r. została ujęta w aktach roboczych pod **pozycją III/10** stanowiących **Załącznik nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

Ponadto stwierdzono, że powyższa nieprawidłowość była już wskazana w poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w 2009r. oraz kontroli problemowej przeprowadzonej w dniach 25.05.2009 – 28.08.2009r.

- w dniu dokonywania zapłaty faktury/rachunku na koncie 998 zaangażowane były środki na pokrycie tych wydatków, za wyjątkiem należności za Fa VAT nr 7/06/12 z dnia 04.06.2012r. na kwotę 260,00 zł, za którą dokonano zapłaty 12.06.2012r. - zaangażowania środków na koncie 998 dokonano 02.07.2012r. (01010 § 4300 poz.2 tabeli).



Stwierdzono również, że w niektórych przypadkach zaangażowania środków na wydatki dokonywano po zaciągnięciu zobowiązania (wystawienia faktury/rachunku), dotyczy to:

- Fa VAT nr FV/487/2012 z dnia 09.07.2012r. na kwotę 3.702,30 zł – ujęto na koncie 998 w dniu 13.07.2012r. (90015 § 4300 poz. 1 tabeli),

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05.07.2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami (Dz. U. z 2010 nr 128 poz. 861 ze zm.), do ewidencji zaangażowania wydatków roku bieżącego służy konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, na którym ewidencjonuje się prawne zaangażowanie wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego (w ujęciu klasyfikacji budżetowej), czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Realizacja wszelkich dostaw czy usług – czyli realizacja wydatków budżetowych – zawsze musi być poprzedzona sporządzeniem przedmiotowego zaangażowania.

- płatności za faktury/rachunki dokonywane były terminowo, za wyjątkiem:
  - Fa VAT nr 160022445 z dnia 31.01.2012r. na kwotę 7.405,38zł, płatną do 14.02.2012r., za którą zapłacono w dniu 23.02.2012r tj. 9 dni po terminie (90015 § 4300 poz. 1 tabeli),
  - Fa VAT nr 213/09/2012 z dnia 12.09.2012 na kwotę 1.205,40 zł, płatną do 19.09.2012r., za którą zapłacono w dniu 20.09.2012r tj. 1 dzień po terminie (01010 § 4270 poz. 3 tabeli),
- stosowano przepisy ustawy o zamówieniach publicznych.

### 3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.

W okresie objętym kontrolą (2012 rok) w Urzędzie Gminy Nowa Karczma nie obowiązywały wewnętrzne uregulowania w sprawie udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza 14 tys. Euro.

Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 tys. Euro, został wprowadzony przez Wójta Gminy Zarządzeniem Nr 66/2012 z dnia 16.12.2012r, które weszło w życie z dniem 01.01.2013r.

Ponadto, Wójt Gminy Nowa Karczma Zarządzeniem Nr 80/2010 z dnia 31.12.2010r., powołał stałą komisję przetargową do przygotowywania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia oraz określił regulamin jej pracy. W skład powołanej komisji weszli: Piotr Turzyński (przewodniczący), Rafał Jurczyk (Sekretarz) oraz członkowie komisji (biorący udział stosownie do przedmiotu zamówienia, zgodnie z zakresem obowiązków na danym stanowisku) Klemens Barzowski, Wojciech Bronk, Aleksandra Kurszewska, Tomasz Stolec, Grażyna Żywicka.

Kontrolą objęto następujące postępowania w sprawie zamówień publicznych:

Nazwa postępowania: **Dostawa paliwa do autobusów i samochodów będących własnością Gminy Nowa Karczma**

Zamawiający: Gmina Nowa Karczma

Nr postępowania: ZP.27.1.6.2012

Rodzaj zamówienia: dostawa

Szacowana wartość zamówienia: 207.479,67 zł netto, tj. 51.617,00 euro

Ep.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń UG Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	21.03.2012r. 21.03.2012r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Jak wyżej	
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony art.39 PZP	
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy Nowa Karczma (sekretariat)	29.03.2012r. do godz. 10.00
5.	Liczba oferentów	1	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwa Handlowo-Usługowe „LuGaMa” Sp. z o.o. Nowa Karczma	
9.	Cena wybranej oferty	251.280,00 zł brutto	
10.	Data zawartej umowy	umowa nr ZP.27.1.6.2012	02.04.2012r. 10.04.2012r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	w BZP	
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	
13.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie ogłoszenia w BZP na portalu UZP nr 88748-2012 w dniu 21.03.2012r., na tablicy ogłoszeń UG oraz stronie internetowej w dniu 21.03.2012r (na stronie portalu Wrota Pomorskie).

Ogłoszenie o zamówieniu, było kompletne i zawierało elementy określone w art.41 ustawy PZP.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała, m.in.: przedmiot zamówienia: *Dostawa paliwa do autobusów i samochodów będących własnością Gminy Nowa Karczma*, wymagany termin realizacji zamówienia: sukcesywnie od daty zawarcia umowy do 31.03.2014r., kryterium oceny ofert – cena 80, odległość miejsca realizacji od siedziby zamawiającego 20 (do 1 km. – 20 pkt, za każdy przekroczony 1km o 1 pkt mniej), termin składania ofert wyznaczono na 29.03.2012r. do godz. 10.00 oraz otwarcia ofert 29.03.2012r. godz. 10.30, termin związania ofertą – 30 dni, opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, wykaz oświadczeń i dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu, opis sposobu przygotowania ofert, sposób obliczenia ceny oferty (suma iloczynów poszczególnych paliw oraz cen jednostkowych brutto z uwzględnieniem ewentualnych upustów i rabatów za 40.000 l ON 4.000 l Pb-95) informacje o nie przewidywaniu przez zamawiającego: wniesienia wadium, zamówień uzupełniających, zawarcia umowy ramowej, składania ofert częściowych, składania ofert wariantowych oraz formularz oferty i projekt umowy. Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdził pan Andrzej Pollak Wójt Gminy Nowa Karczma.

W wymaganym terminie wpłynęła 1 oferta:

Wymagane dokumenty	Przedsiębiorstwa Handlowo-Uslugowe „LuGaMa” Sp. z o.o. 83-404 Nowa Karczma ul.Gdańska 10
Cena	251.280,00 zł brutto ON 5,71 PLN/L* PB 5,72 PLN/L.*
Odległość od siedziby zamawiającego	0.5 km
Formularz oferty – załącznik nr 1 do SIWZ	+
Data / godzina wpływu	27.03.2012 godz. 12.00
Oświadczenie o spełnianiu warunków art. 22 i art.24 PZP – załącznik nr 1 do SIWZ	+
Aktualny odpis z właściwego rejestru albo aktualne zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej,	16.03.2012r
Koncesja na obrót paliwami	z dnia 25.07.2009r koncesja na obrót paliwami ciekłymi na okres do 31.12.2025r

\*W formularzu oferent wskazał ceny jednostkowe brutto

Członkowie komisji przetargowej biorący udział w pracach oraz pan Andrzej Pollak Wójt Gminy Nowa Karczma złożyli w dniu 29.03.2012r., oświadczenia zgodnie z art. 17 ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

Szacunkową wartość zamówienia na kwotę 255.200,00 zł brutto ustalił w dniu 29.02.2012 roku pan Rafał Jurczyk Kierownik referatu rozwoju gospodarczego i UE, na podstawie aktualnych cen i ilości z poprzedniej umowy z uwzględnieniem zmian ilościowych.

W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, komisja przetargowa wybrała ofertę złożoną przez Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe „LuGaMa” Sp. z o.o. 83-404 Nowa Karczma, ul. Gdańska 10.

W dniu 30.03.2012r. wysłano do wykonawcy, który złożył ofertę, zawiadomienie o rozstrzygnięciu przetargu.

Zawiadomienie o wyborze oferty zamieszczono na tablicy ogłoszeń UG i stronie internetowej (Wrota Pomorskie) w dniu 30.03.2012r.

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 02.04.2012r. umowę nr ZP.27.1.6.2012 na dostawę paliwa do autobusów i samochodów będących własnością Gminy Nowa Karczma: etyliny bezołowiowej 95 – 4.000 litrów oraz oleju napędowego – 40.000 litrów. W umowie ustalono min. termin realizacji umowy: sukcesywnie od daty zawarcia umowy do 31.03.2014r., sposób płatności: po wystawieniu faktury za tankowanie, przelewem na rachunek wykonawcy w terminie 7 dni od daty zakupu. Umowę podpisał pan Andrzej Pollak Wójt Gminy Nowa Karczma oraz kontrasygnowała pani Grażyna Żywicka Skarbnik Gminy.

Stwierdzono, że na dzień podpisania umowy, plan finansowy i jego wykonanie w § 4210 wynosił:

- rozdział 01010 – 100.000,00 zł/ 26.082,60 zł (26,08%),
- rozdział 75023 – 175.000,00 zł/ 55.972,32 zł (31,98%),
- rozdział 75412 – 56.300,00 zł/ 10.202,23 zł (18,12%),
- rozdział 80113 – 95.000,00 zł/ 30.898,27 zł (32,52%).

W dniu 10.04.2012r. sporządzono Protokół z postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN, zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (opublikowane w Dz. U. Nr 223, poz. 1458), który został zatwierdzony przez Wójta Gminy Nowa Karczma.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono na portalu UZP w dniu 10.04.2012r. pod nr 110886-2012.

Nazwa postępowania: **Dowóz i odwóz uczniów Zespołu Szkół w Grabowie Kościerskim i Lubaniu oraz doraźny przewóz osób w roku szkolnym 2012/2013**

Zamawiający: Gmina Nowa Karczma

Nr postępowania: ZP.27.1.2012

*Hei*

*Jan*

Rodzaj zamówienia: usługi

Szacowana wartość zamówienia: 196.944,44 zł netto, tj. 48.996,03 euro

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis		data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy UG		24.07.2012r
		Zamieszczenie ogłoszenia w BZP		24.07.2012r
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Jak wyżej		
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony art.39 PZP		
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy Nowa Karczma		01.08.2012 do godz. 10.00
5.	Liczba oferentów	2		
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-		
7.	Liczba ofert odrzuconych	-		
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	ZADANIE I: Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Starogardzie Gdańskim	ZADANIE II: Prywatny Transport Autobusowy Marcin Kaczmarek	
9.	Cena wybranej oferty	79.170,00 zł	129.300,00 zł	
		208.470,00 zł		
9.	Data zawartej umowy	nr ZP.27.1.12A.2012	nr ZP.27.1.12B.2012	22.08.2012r.
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	w BZP		22.08.2012r
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-		
12.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-		

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie ogłoszenia w BZP na portalu UZP nr 267460 w dniu 24.07.2012r., na tablicy ogłoszeń UG oraz stronie internetowej w dniu 24.07.2012r (na stronie portalu Wrota Pomorskie).

Ogłoszenie o zamówieniu, było kompletne i zawierało elementy określone w art.41 ustawy PZP.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała, m.in.: przedmiot zamówienia: *Zadanie I – dowóz i odpóz uczniów Zespołu Szkół w Grabowie Kościerskim w dni nauki realizowane autobusem z minimum 39 miejscami siedzącymi oraz doraźny przewóz osób(..)przewidywana ilość kilometrów wynosi 21.000, Zadanie II - dowóz i odpóz uczniów Zespołu Szkół w Lubaniu w dni nauki realizowane autobusem z minimum 50 miejscami siedzącymi oraz doraźny przewóz osób(..)przewidywana ilość kilometrów wynosi 30.000, wymagany termin wykonania zamówienia: od daty zawarcia umowy do 31.08.2013r., kryterium oceny ofert – najniższa cena, termin składania ofert wyznaczono na 01.08.2012r. do godz. 10.00 oraz otwarcia ofert 01.08.2012r. godz. 10.30, termin związania ofertą – 30 dni,*

stei

W. K.

opis warunków udziału w postępowaniu (zadanie I: dostęp do dwóch autobusów z minimum 39 miejscami, zadanie II: dostęp do co najmniej jednego autobusu z minimum 50 miejscami) oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, wykaz oświadczeń i dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu, opis sposobu przygotowania ofert, sposób obliczenia ceny oferty (iloczyn ilości kilometrów określonych przez zamawiającego oraz ceny brutto za 1 km trasy), informacje o nie przewidywaniu przez zamawiającego: wniesienia wadium, zamówień uzupełniających, zawarcia umowy ramowej, składania ofert wariantowych oraz formularz oferty, wykaz autobusów i wzór umowy. Zamawiający dopuścił możliwość składania ofert częściowych oraz wskazania, które części zamówienia powierzy podwykonawcy. Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdził pan Andrzej Pollak Wójt Gminy Nowa Karczma.

W wymaganym terminie wpłynęły 2 oferty:

Wymagane dokumenty	Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Starogardzie Gdańskim Sp. Akcyjna	Prywatny Transport Autobusowy Marian Kaczmarek Somonino
Cena brutto	Zadanie I - 79.170,00 zł Zadanie II - 132.000,00 zł	Zadanie I - 90.510,00 zł Zadanie II - 129.300,00 zł
Data / godzina wpływu oferty	01.08.2012 godz. 9.40	01.08.2012 godz. 9.55
Formularz oferty – załącznik nr 1 do SIWZ	+	+
Oświadczenie o spełnianiu warunków art. 22 i art.24 PZP – załącznik nr 1 do SIWZ	+	+
Wykaz narzędzi, wyposażenia zakładu i urządzeń techn. Dostępnych w celu realizacji zamówienia (autobusów)	+ (3 autobusy 39 miejscowe, 2 - powyżej 50 miejsc siedzących)	+ (1 autobus 39 miejscowy, 2 - powyżej 50 miejsc siedzących)
Licencja na wykonywanie krajowego transportu drogowego osób	+ Nr 0026913 z dnia 28.01.2008r. ważna do 29.11.2032r.	+ Nr 0002831 z dnia 12.02.2003r. ważna do 11.02.2053r.
Aktualny odpis z właściwego rejestru albo aktualne zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej.	+ 30.05.2012r	+ 15.07.2012
Zaświadczenie o nie zaleganiu w podatkach	+ RP/490-1416/12 z dnia 30.05.2012r.	+ OB.-12/490-1415/12 z dnia 17.07.2012r.
Zaświadczenie o niezaleganiu w opłacie składek	+ 1011411ZN12/001174 18.06.2012	+ Nr 1004411ZN12/001352 05.07.2012
Powierzenie realizacji części zamówienia podwykonawcy (zakres)	Nie powierza	Nie powierza

Członkowie komisji przetargowej biorący udział w pracach oraz pan Andrzej Pollak Wójt Gminy Nowa Karczma złożyli w dniu 01.08.2012r., oświadczenia zgodnie z art. 17 ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

Szacunkową wartość zamówienia na kwotę 196.944,44 netto, 212.700,00 zł brutto (77.700,00 zł + 135.000,00 zł), ustalił w dniu 20.07.2012r. pan Rafał Jurczyk Kierownik referatu rozwoju gospodarczego i UE, na podstawie cen z poprzednich umów z uwzględnieniem zmian ilościowych, zmiany wielkości pojazdu oraz wzrostu cen na rynku.

Stwierdzono, że na dzień otwarcia ofert (01.08.2012r.), plan finansowy i jego wykonanie w rozdziale 80113 § 4300-00 wynosiło: 100.000,00/45.846,54 zł (45,84%).

W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, komisja przetargowa wybrała: z zakresu realizacji Zadania I ofertę Przedsiębiorstwa Komunikacji Samochodowej w Starogardzie Gdańskim S.A., natomiast z zakresu realizacji Zadania II – firmę Prywatny Transport Autobusowy Marian Kaczmarek Somonino.

W dniu 06.08.2012r. wysłano do wykonawców którzy złożyli oferty, zawiadomienie o rozstrzygnięciach przetargu podpisane przez Wójta Gminy.

Zawiadomienie o wyborze oferty zamieszczono na tablicy ogłoszeń UG i stronie internetowej UG w dniu 02.08.2012r.

Z wybranymi wykonawcami zawarto w dniu 22.08.2012r. umowy:

- nr ZP.27.1.12A.2012 z Przedsiębiorstwem Komunikacji Samochodowej w Starogardzie Gdańskim S.A. na realizację usług objętych zamówieniem „Dowóz i odwóz uczniów Zespołu Szkół w Grabowie Kościerskim i w Lubaniu oraz doraźny przewóz osób w roku szkolnym 2012/2013” w zakresie Zadania I – *dowóz i odwóz uczniów Zespołu Szkół w Grabowie Kościerskim w dni nauki realizowane autobusem z minimum 39 miejscami oraz doraźny przewóz osób. Dowóz obejmuje jednokrotne przejechanie trasy Puc – Grabowo Kościerskie - Grabowska Huta – Grabowo Kościerskie – Sztofrowa Huta – Grabowo Kościerskie o długości ok. 35 km od godz. 6.50. Odwóz obejmuje dwukrotne przejechanie trasy od godz. 12.30. Przewidywana ilość kilometrów 21.000. W umowie ustalono min. termin realizacji umowy: od daty zawarcia umowy do 31.08.2013r., obowiązki wykonawcy, wysokość wynagrodzenia: 79.170,00 zł, sposób rozliczania: raz w miesiącu wykonawca przedkłada zamawiającemu zatwierdzony przez dyrektora szkoły wykaz tras i kilometrów przewozu dzieci ZS na podstawie którego wystawia fakturę. zamawiający wypłaca wykonawcy wynagrodzenie w terminie 14 dni od daty złożenia faktury. Umowę podpisał pan Andrzej Pollak Wójt Gminy Nowa Karczma oraz kontrasygnowała pani Grażyna Żywicka Skarbnik Gminy.*
- nr ZP.27.1.12A.2012 z firmą Prywatny Transport Autobusowy Marian Kaczmarek Somonino na realizację usług objętych zamówieniem „Dowóz i odwóz uczniów Zespołu Szkół w Grabowie Kościerskim i w Lubaniu oraz doraźny przewóz osób w roku

*Jec*

*Wójt*

szkolnym 2012/2013” w zakresie Zadania II – *dowóz i odwóz uczniów Zespołu Szkół w Lubaniu w dni nauki realizowane autobusem z minimum 50 miejscami siedzącymi oraz doraźny przewóz osób. Dowóz obejmuje jednokrotne przejechanie trasy Zielenin-Rekownica - Lubań – Liniewko – Nowy Barkoczyn – Lubań – Stary Barkoczyn – Lubań Zielenin – Rekownica – Stary Barkoczyn - Lubań* długości ok. 63 km od godz. 6.45. *Odwóz obejmuje dwukrotne przejechanie trasy Lubań – Liniewko – Stary Barkoczyn – Lubań – Zielenin – Rekownica – Stary Barkoczyn – Lubań* o długości 36 od godz. 12.30. *Przewidywana ilość kilometrów 30.000. W umowie ustalono min. termin realizacji umowy: od daty zawarcia umowy do 31.08.2013r., obowiązki wykonawcy, wysokość wynagrodzenia: 129.300,00zł, sposób rozliczania: raz w miesiącu wykonawca przedkłada zamawiającemu zatwierdzony przez dyrektora szkoły wykaz tras i kilometrów przewozu dzieci ZS na podstawie którego wystawia fakturę. Zamawiający wypłaca wykonawcy wynagrodzenie w terminie 14 dni od daty złożenia faktury. Umowę podpisał pan Andrzej Pollak Wójt Gminy Nowa Karczma oraz kontrasygnowała pani Grażyna Żywicka Skarbnik Gminy.*

Łącznie zawarto umowy na 208.470,00 zł.

Stwierdzono, że na dzień podpisania umów (22.08.2012r.), plan finansowy i jego wykonanie w rozdziale 80113 § 4300 wynosiło: 120.000,00 zł/46.354,14 zł.

W dniu 22.08.2012r. sporządzono Protokół z postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN, zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (opublikowane w Dz. U. Nr 223, poz. 1458), który został zatwierdzony przez Wójta Gminy Nowa Karczma.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w BZP na portalu UZP w dniu 22.08.2012r. pod nr 310464-2012.

**Nazwa postępowania: „Remont nawierzchni dróg gminnych w miejscowościach Rekownica i Liniewko Kościerskie”**

Zamawiający: Gmina Nowa Karczma

Nr postępowania: ZP.27.1.9.2012

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 135.312,46 zł netto, tj. 33.663 euro



Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej	20.06.2012r
		Zamieszczenie ogłoszenia na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy	20.06.2012r.
		Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	20.06.2012r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Jak wyżej	
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony art. 39 w związku z art. 10 ust.1 PZP	Otwarcie ofert 07.07.2012r. o godz. 10.30
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy Nowa Karczma - sekretariat	05.07.2012r. do godz. 10:00
5.	Liczba oferentów	3	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	<b>Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe „Dromus”, 83-300 Kartuzy ul. Gdańska 26</b>	
9.	Cena wybranej oferty	141.474,60 zł brutto	
10.	Data zawartej umowy	Nr ZP.27.1.9.2010	18.07.20012r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	w BZP	19.07.2012r
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	
13.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	

Wójt Gminy Nowa Karczma Zarządzeniem Nr 80/2010 z dnia 31.12.2010r. powołał stałą komisję przetargową do przygotowywania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia oraz określił regulamin jej pracy. W skład powołanej komisji weszli: Piotr Turzyński (przewodniczący), Rafał Jurczyk (Sekretarz) oraz członkowie komisji (biorący udział stosownie do przedmiotu zamówienia, zgodnie z zakresem obowiązków na danym stanowisku) Klemens Barzowski, Wojciech Bronk, Aleksandra Kurszewska, Tomasz Stolec, Grażyna Żywicka.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 20.06.2012r. ogłoszenia w BZP na portalu UZP pod nr 212512, oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy.

Ogłoszenie o zamówieniu, było kompletne i zawierało elementy określone w art. 41 ustawy PZP. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia określała, m.in.: przedmiot zamówienia: „Remont drogi gminnej w miejscowości Rekownica” oraz „Remont drogi

*APC*

*[Signature]*

gminnej w miejscowości Liniewko Kościerski”- cząstkowe remonty dróg gminnych wraz z opisem zakresu robót. W Specyfikacji określono termin wykonania zamówienia – 14 dni od dnia zawarcia umowy, informacje w sprawie podwykonawców, opis warunków udziału w postępowaniu (w tym warunki określone w art. 22 ust.1 oraz art. 24 ustawy pzp), opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, kryterium oceny ofert – cena 100%, termin składania ofert oraz ich otwarcia - składanie do godz. 10.00 dnia 05.07.2012r. otwarcie tego samego dnia (05.07.2012r.) o godz. 10.30, termin związania ofertą – 30 dni Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium ani zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Do SIWZ załączono formularz oferty, wzór załącznika „wykaz wykonanych robót”, wzór umowy, przedmiaru robót oraz specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót budowlanych.

Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdził pan Wojciech Bronk Zastępca Wójta Gminy Nowa Karczma.

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w dniu 18.06.2012r. na podstawie kosztorysów inwestorskich sporządzonych w dniu 15.06.2012r przez mgr inż. Szczepana (upr. Nr POM/0100/OWOD/2012) w oparciu o średnioważone lokalne ceny rynkowe. Zgodnie ze sporządzonymi kosztorysami, wartość robót związanych z „Remontem nawierzchni drogi gminnej w miejscowości Rekownica” wynosi 30.857,84 zł netto (37.955,14 zł brutto), natomiast „Remont nawierzchni drogi gminnej w miejscowości Liniewko” – 104.454,62 zł netto (128.479,18 zł brutto).

W dniu 27.06.2012r. do zamawiającego wpłynęła prośba w sprawie wyjaśnienia pewnych wątpliwości co do zapisów SIWZ. Pismo dotyczyło min. potwierdzenia przez Zamawiającego, że przekaze wykonawcy: teren budowy w terminie umożliwiającym terminową realizację robót, całą dokumentację projektową i techniczną potrzebną do wykonania przedmiotu zamówienia wraz z wszelkimi pozwoleniami oraz zawierało potwierdzenie wymaganego rocznego okresu rękojmi.

Zamawiający pismem z dnia 29.06.2012r. poinformował wykonawcę min., że przekaze teren budowy w dniu zawarcia umowy oraz udostępni całą dokumentację projektową oraz potwierdził okres rękojmi – 1 rok. Odpowiedź została zamieszczona w dniu 29.06.2012r. na stronie internetowej zamawiającego oraz Biuletynie Zamówień Publicznych.

W trakcie kontroli ustalono, że w wymaganym terminie wpłynęły 3 oferty:



	Skanska S.A. ul. Gen. Józefa Zajączka 01-518 Warszawa	Przedsiębiorstwo Usług Drogowo-Mostowych S.A. ul. Drogowców 6 83-400 Kościerzyna	Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe „Dromus” ul. Gdańska 26 83-300 Kartuzy
Cena brutto	154.987,81 zł	163.436,25 zł	141.474,60 zł
Okres wykonania zamówienia	zgodnie z SIWZ (14 dni)	zgodnie z SIWZ (14 dni)	zgodnie z SIWZ (14 dni)
Data wpływu	05.07.2012r. 08:37	05.07.2012r. 9:47	05.07.2012r. 9:45
wypełniony formularz oferty wg. wzoru ustalonego w SIWZ w tym oświadczenia w rozumieniu art. 22 ust.1 oraz art. 24 ust.1 PZP	+	+	+
Koszty ofertowy	+	+	+
Wykaz wykonanych robót (doświadczenie wykonawcy) wykaz robót budowlanych wykonanych w okresie ostatnich 5 lat	+	+	+
aktualny odpis z właściwego dla Wykonawcy rejestru albo aktualne zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub zgłoszenia do ewidencji działalności gospodarczej - wystawiony nie wcześniej niż 6 miesiący przed upływem terminu składania ofert	+	+	+
	02.07.2012r.	01.06.2012r.	20.02.2012r.
aktualne zaświadczenie właściwego oddziału ZUS lub KRUS potwierdzającego niezaleganie z opłacaniem składek wystawione nie wcześniej niż 3 m-ce przed upływem terminu składania ofert	+	+	+
	19.06.2012	16.04.2012r.	20.04.2012
aktualne zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego potwierdzające niezaleganie z opłacaniem podatków wystawione nie wcześniej niż 3 m-ce przed upływem terminu składania ofert	+	+	+
	25.06.2012	13.04.2012r.	21.03.2012r.
wykaz części zamówienia, które będą wykonywane przez podwykonawców	wykonawca nie przewiduje się podwykonawców	wykonawca nie przewiduje się podwykonawców	wykonawca nie przewiduje się podwykonawców

Członkowie komisji przetargowej biorący udział w pracach oraz pan Andrzej Pollak Wójt Gminy Nowa Karczma, złożyli w dniu 05.07.2012r., oświadczenia zgodnie z art. 17 upzp.

Stwierdzono, że na dzień otwarcia ofert tj. na 05.07.2012r., plan finansowy i jego wykonanie w 60016 § 4270-00 „Drogi Gminne – usługi remontowe” wynosiło: plan 350.000,00 zł / wykonanie 102.479,18 zł.

W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, komisja przetargowa wybrała ofertę złożoną przez Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe Sp. z o.o. w Kartuzach.

Zawiadomienie o wyborze oferty, podpisane przez Wójta Gminy, w dniu 09.07.2012r. przesłano listem poleconym uczestnikom postępowania oraz zamieszczono na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej UG.

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 18.07.2012r. Umowę o Roboty Budowlane Nr ZP.27.1.9.2012 na wykonanie *Remontu nawierzchni dróg gminnych w miejscowościach Rekownica i Liniewko Kościerskie*. W umowie określono zakres robót budowlanych objętych zamówieniem. Integralną część umowy stanowił SIWZ, przedmiar robót oraz specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót. W umowie ustalono m.in. termin wykonania przedmiotu umowy - 14 dni od daty zawarcia umowy, obowiązki wykonawcy oraz wynagrodzenie - zgodnie z ofertą wykonawcy, w wysokości 141.474,60,00 zł brutto (w formie wynagrodzenia ryczałtowego). Zgodnie z umową wynagrodzeni zostanie wypłacone wykonawcy na podstawie faktury końcowej, wystawionej po zakończeniu robót oraz ich protokolarnym odbiorze. Płatności Gmina Nowa Karczma dokona w terminie 30 dni od dnia dostarczenia prawidłowo wystawionej faktury VAT. Odbiór końcowy nastąpi w ciągu 7 dni od daty złożenia przez wykonawcę zawiadomienia o gotowości odbioru. W umowie ustalono również okres udzielonej przez wykonawcę gwarancji na wykonane roboty – 24 miesiące oraz kary umowne za opóźnienie w wykonaniu robót/usunięcia wad w terminie – 1% wartości wynagrodzenia za każdy rozpoczęty dzień, odstąpienia przez zamawiającego od umowy z przyczyn leżących po stronie wykonawcy – 20% wynagrodzenia. Umowę kontrasygnował Skarbnik Gminy pani Grażyna Żywicka.

Na dzień podpisania umowy (18.07.2012r.), plan finansowy i jego wykonanie w 60016 § 4270-00 „Drogi Gminne – usługi remontowe” wynosiło: plan 350.000,00 zł / wykonanie 102.479,18 zł.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono w dniu 19.07.2012r. protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN, zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (opublikowane w Dz. U. Nr 223, poz. 1458), który został podpisany przez pana Andrzeja Pollaka Wójta Gminy Nowa Karczma.

W dniu 19.07.2012r. zamawiający umieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w BZP na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 259520-2012.

W dniu 27.07.2012r. do UG wpłynęło pismo nr L.dz. PDM-N/335/07/2012 w którym Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe „DROMOS” Sp. z o.o. w Kartuzach, zgłosiło do odbioru zadanie „Remont nawierzchni dróg gminnych w miejscowościach Rekownica i Liniewko Kościerskie”.

W dniu 01.08.2012r. (terminowo) spisano Protokół odbioru ostatecznego robót, w którym wskazano że roboty zostały wykonane zgodnie z umową oraz nie stwierdzono usterek i wad.

W dniu 06.08.2012r. do Urzędu Gminy Nowa Karczma wpłynęła faktura VAT wystawiona przez Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe DROMOS Sp. z o.o. nr 48/1/2012 z dnia 06.08.2012r. na kwotę 141.474,60 zł tytułem remontu nawierzchni dróg gminnych w miejscowości Rekownica i Liniewko Kościerskie. W dniu 07.08.2012r. (terminowo) kwota w wysokości 141.474,60 zł została przelana na konto Przedsiębiorstwa Drogowo-Mostowego DROMOS Sp. z o.o.

### 3.5.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne).

Kontroli poddano wydatki poniesione przez Urząd Gminy Nowa Karczma w 2012r. na pokrycie kosztów wyjazdów służbowych krajowych i zagranicznych Radnych Gminy.

W trakcie kontroli ustalono, że w 2012 roku wystawiono 1 polecenie wyjazdu służbowego krajowego. Nie wystąpiły natomiast wydatki na pokrycie kosztów wyjazdów służbowych zagranicznych Radnych Gminy.

### **Wyjazdy służbowe krajowe**

W dniu 16.04.2012r. wystawiono polecenie wyjazdu służbowego nr 38 dla Przewodniczącej Komisji Rewizyjnej na szkolenie. Polecenie wyjazdu podpisał Sekretarz Gminy. W poleceniu określano środek transportu, termin, czas trwania oraz miejsce podróży służbowej. W dniu 18.04.2012r. Radna przedłożyła zestawienie kosztów wyjazdu służbowego celem ich rozliczenia. Koszt wyjazdu oraz należne diety rozliczono prawidłowo. Sprawdzenia rozliczenia delegacji pod względem merytorycznym dokonał Sekretarz Gminy, natomiast sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym Skarbnik Gminy. Delegacja została zatwierdzona do wypłaty przez Sekretarza oraz Skarbnika Gminy. W dniu 18.04.2012r. wypłacono Radnej należną kwotę.

Zgodnie z zapisami § 2. 1. rozporządzenia Ministra SWiA z dnia 31.07.2000r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz. U. Nr 66 poz.800 ze zm.) - termin i miejsce wykonywania zadania oraz miejscowość rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej określa przewodniczący rady gminy w poleceniu wyjazdu służbowego.

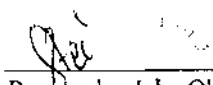
### 3.5.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji Rady i innym uprawnionym

Podstawę naliczania i wypłacania diet radnym, członkom komisji rady oraz innym uprawnionym w badanym okresie (2012 rok) stanowiła:

- Uchwała nr V/19/2010 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 25.01.2011r. w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych i sołtysów w Gminie Nowa Karczma ze zmianą wprowadzoną uchwałą nr IX/49/2011 z dnia 12.07.2011r. W uchwale tej określono m.in.:
- wysokość zryczałtowanej miesięcznej diety dla przewodniczącego rady gminy w wysokości 90% maksymalnego limitu określonego w rozporządzeniu RM w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy – tj. 1.192,00 zł,
  - wysokość zryczałtowanej miesięcznej diety dla wiceprzewodniczącego rady gminy w wysokości 45% maksymalnego limitu określonego w rozporządzeniu RM – tj. 596,00 zł,
  - wysokość diety dla pozostałych członków rady w wysokości 10% maksymalnego limitu określonego w rozporządzeniu RM za każdy udział w posiedzeniu rady – tj. 132,00 zł.
  - wysokość diety dla przewodniczącego komisji rady za prowadzenie posiedzenia komisji w wysokości 15% maksymalnego limitu określonego w rozporządzeniu RM – tj. 199 zł,
  - wysokość diety dla członków komisji rady za każdy udział w posiedzeniach komisji w wysokości 10% maksymalnego limitu określonego w rozporządzeniu RM – tj. 132,00 zł,
  - wysokość diety dla sołtysów Gminy Nowa Karczma za udział w posiedzeniu rady w wysokości 50% zryczałtowanej diety radnego – tj. 66 zł.

Wysokość miesięcznej diety ryczałtowej przewodniczącego i wiceprzewodniczącego ulega obniżeniu o 10% kwoty bazowej, za każdą nieobecność na posiedzeniu rady gminy oraz posiedzeniu komisji stałej, której są członkami. W przypadku zbiegu uprawnień do odbioru więcej niż jednej diety, uprawniony decyduje o wyborze jednej z nich. Ponadto jeżeli łączna miesięczna należność dla radnego z tytułu diet przekracza limit wysokości diety określonej w obowiązujących przepisach prawa, radnemu wypłacana jest kwota do wysokości limitu.

- Uchwała nr III/6/2010 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 13.12.2010r. w sprawie ustalenia liczby członków i składów osobowych Komisji Rady Gminy. W drodze uchwały powołano 4 komisje stałe: Komisję Budżetu i Rozwoju Gospodarczego, Komisję Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki, Komisję Rolnictwa i Ochrony



Środowiska oraz Komisję Bezpieczeństwa, Zdrowia, Opieki Społecznej i Spraw Socjalnych.

- Uchwała nr II/5/2010 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 06.12.2010r w sprawie powołania Komisji Rewizyjnej.

Kontrolą objęto prawidłowość wypłaty diet radnym za udział w 2012 roku we wszystkich sesjach Rady Gminy oraz posiedzeniach komisji stałych powołanych do pomocy w wykonywaniu zadań Rady Gminy, tj.:

- Komisji Rewizyjnej – 3 osobowy skład osobowy Komisji został ustalony uchwałą Rady Gminy Nowa Karczma nr II/5/2010 z dnia 06.12.2010r,
- Komisji Budżetu i Rozwoju Gospodarczego - 7 osobowy skład Komisji został ustalony uchwałą Rady Gminy Nowa Karczma nr III/6/2010 z dnia 13.12.2010r.,
- Komisji Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki - 7 osobowy skład osobowy Komisji został ustalony uchwałą Rady Gminy Nowa Karczma nr III/6/2010 z dnia 13.12.2010r.,
- Komisji Rolnictwa i Ochrony Środowiska - 7 osobowy skład osobowy Komisji został ustalony uchwałą Rady Gminy Nowa Karczma nr III/6/2010 z dnia 13.12.2010r.,
- Komisji Bezpieczeństwa, Zdrowia, Opieki Społecznej i Spraw Socjalnych - 7 osobowy skład osobowy Komisji został ustalony uchwałą Rady Gminy Nowa Karczma nr III/6/2010 z dnia 13.12.2010r,

na podstawie list obecności:

- sesji Rady Gminy odbytych w dniach: 04.01.2012r., 21.02.2012r, 21.03.2012r, 27.04.2012r, 29.05.2012r, 21.06.2012r, 29.08.2012r, 20.09.2012r, 30.10.2012r, 30.11.2012r, 18.12.2012r., 27.12.2012r,
- z posiedzenia Komisji Rewizyjnej odbytych w dniach: 13.02.2012r., 09.05.2012r, 10.05.2012r, 21.05.2012r, 12.10.2012r, 17.12.2012r,
- z posiedzenia Komisji Budżetu i Rozwoju Gospodarczego odbytych w dniach: 20.02.2012r., 19.03.2012r., 24.04.2012r., 18.06.2012r., 28.08.2012r., 18.09.2012r., 29.10.2012r., 29.11.2012r., 21.12.2012r.
- z posiedzenia Komisji Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki odbytych w dniach: 17.02.2012r., 19.03.2012r., 25.04.2012r., 19.06.2012r., 23.10.2012r., 20.12.2012r.
- z posiedzenia Komisję Rolnictwa i Ochrony Środowiska odbytych w dniach: 27.01.2012r., 15.02.2012r., 14.06.2012r., 18.10.2012r., 14.11.2012r., 28.11.2012r., 24.12.2012r.

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

- z posiedzenia Bezpieczeństwa, Zdrowia, Opieki Społecznej i Spraw Socjalnych odbytych w dniach: 08.02.2012r., 06.03.2012r., 04.06.2012r., 26.10.2012r., 14.12.2012r.

Wyплаты diet dokonano na podstawie „List Płac Rady Gminy Nowa Karczma”, „List płac wynagrodzenia ryczałtowego Przewodniczącego i Wiceprzewodniczącego Rady Gminy” oraz list płac sporządzonych dla poszczególnych komisji. Łącznie wypłaty diet dokonano na podstawie 55 list płac. Kontrolą objęto wszystkie listy.

Stwierdzono, że radnym wyliczano wysokość zryczałtowanej, miesięcznej diety zgodnie z zasadami określonymi w uchwale nr V/19/2010 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 25.01.2011r. (ze zmianą wprowadzoną uchwałą nr IX/49/2011 z dnia 12.07.2011r.). Diety wypłacone radnym w 2012 roku nie przekroczyły w ciągu miesiąca maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu (uwzględniając liczbę mieszkańców gminy) określonej w art. 25 ustawy z dnia 08 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. nr 16, poz.95). Stwierdzono natomiast, że na wszystkich listach płac nie dokonano dekretacji dokumentu. Zgodnie z zapisami § 11 pkt 2 Instrukcji Obiegu i Kontroli Dokumentów Finansowo-Księgowych w UG Nowa Karczma (wprowadzonej Zarządzeniem nr 84/2010 Wójta Gminy z dnia 31.12.2010r.) dekretacja dowodów księgowych polega m.in. na umieszczeniu na dowodzie adnotacji na jakich kontach syntetycznych ma być zaksięgowany dokument oraz określeniu daty pod którą ma być zaksięgowany.

Ponadto, w trakcie kontroli ustalono czy pracownicy jednostek organizacyjnych gminy w związku z pełnieniem funkcji radnego zachowywali w 2012 roku wynagrodzenie za czas nieobecności w pracy z powodu udziału w posiedzeniach organów Rady Gminy.

Na podstawie pisemnie udzielonej odpowiedzi Wójta Gminy Nowa Karczma, w oparciu o informacje przesłane przez Dyrektora Zespołu Szkół w Nowej Karczmie ustalono, że: „Rada Gminy Nowa Karczma liczy 15 radnych, spośród których, tylko jedna osoba – Pan Marek Wołoszyk jest jednocześnie pracownikiem jednostki organizacyjnej gminy - Zespołu Szkół w Nowej Karczmie. Wymieniony jest zatrudniony na część etatu w charakterze nauczyciela wychowania fizycznego. Z tego tytułu świadczy pracę w niektóre dni tygodnia. Zgodnie z informacją przedstawioną przez Dyrektora Zespołu Szkół w Nowej Karczmie, w kadencji 2010 – 2014 za udział w sesjach i komisjach Rady dokonano potrąceń z wynagrodzenia: za rok 2010 – za 2 dni, za rok 2011 - za 4 dni, za rok 2012 – za 13 dni, za rok 2013 – 1 dzień”.



Udzieloną przez Wójta Gminy ww. odpowiedź wraz z załączonymi informacjami dyrektora jednostki, ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/II* stanowiących *Załącznik nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

Łącznie na diety radnych za udział w sesjach Rady Gminy oraz posiedzeniach komisji w 2012, wydatkowano 66.432,40 zł.

Kontrolą objęto również prawidłowość wypłaty diet sołtysom za udział w 2012 roku na sesjach Rady Gminy.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- list obecności na sesjach Rady Gminy odbytych w dniach: 21.02.2012r, 21.03.2012r, 27.04.2012r, 29.05.2012r, 21.06.2012r, 29.08.2012r, 20.09.2012r, 30.10.2012r, 30.11.2012r, 18.12.2012r., 27.12.2012r,
- list wypłat diet sołtysom Gminy Nowa Karczma biorących udział w posiedzeniach RG.

Wypłaty miesięcznych diet sołtysom oraz diet za udział w posiedzeniach RG, dokonano w dniach:

- 21.02.2012r. - za udział w XVI zwyczajne posiedzenie RG w oparciu o listę płac (brak numeru) z dnia 21.02.2012r. (dow. księgowy PK /00359/2012),
- 21.03.2012r. - za udział w XVII zwyczajne posiedzenie RG w oparciu o listę płac (brak numeru) z dnia 21.03.2012r. (dow. księgowy PK /00597/2012),
- 27.04.2012r. – za udział w XVIII zwyczajne posiedzenie RG w oparciu o listę płac (brak numeru) z dnia 27.04.2012r. (dow. księgowy PK /00923/2012),
- 29.05.2012r. - za udział w XIX zwyczajne posiedzenie RG w oparciu o listę płac (brak numeru) z dnia 29.03.2012r. (dow. księgowy PK /001136/2012),
- 21.06.2012r. - za udział w XX zwyczajne posiedzenie RG w oparciu o listę płac (brak numeru) z dnia 21.06.2012r. (dow. księgowy PK /01351/2012),
- 29.08.2012r. - za udział w XXI zwyczajne posiedzenie RG w oparciu o listę płac (brak numeru) z dnia 29.08.2012r. (dow. księgowy PK /01902/2012),
- 20.09.2012r. - za XXII zwyczajne posiedzenie RG w oparciu o listę płac (brak numeru) z dnia 20.09.2012r. (dow. księgowy PK /02108/2012),
- 30.10.2012r. - za XXIII zwyczajne posiedzenie RG w oparciu o listę płac (brak numeru) z dnia 30.10.2012r. (dow. księgowy PK /02445/2012),
- 30.11.2012r. - za XXIV zwyczajne posiedzenie RG w oparciu o listę płac (brak numeru) z dnia 30.11.2012r. (dow. księgowy PK /02747/2012),

- 18.12.2012r. - za XXV zwyczajne posiedzenie RG w oparciu o listę płac (brak numeru) z dnia 18.12.2012r. (dow. księgowy PK /02940/2012),
- 27.12.2012r. - za XXVI zwyczajne posiedzenie RG w oparciu o listę płac (brak numeru) z dnia 27.12.2012r. (dow. księgowy PK /03026/2012).

Łącznie, w 2012, wypłacono sołtysom diety za udział w sesjach Rady Gminy, w wysokości 9.108,00 zł.

Wysokość wypłacanych diet sołtysów była zgodna z przepisami wewnętrznymi UG, tj.: uchwałą nr V/19/2010 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 25.01.2011r. (ze zmianą wprowadzoną uchwałą nr IX/49/2011 z dnia 12.07.2011r.). Stwierdzono natomiast, że na wszystkich listach płac nie dokonano dekretacji dokumentu.

### 3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W badanym okresie (2012 rok) zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zostały określone w „Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dla pracowników Urzędu Gminy oraz Gminnej Biblioteki Publicznej i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie” wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy Nowa Karczma nr 42/05 z dnia 29.12.2005r. (ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem Wójta Gminy nr 25/08 z dnia 30.08.2008r).

W regulaminie określono m.in.:

- postanowienia ogólne, w tym stwierdzenie, że środkami funduszu administruje Wójt Gminy Nowa Karczma przy pomocy Komisji Świadczeń Socjalnych.
- zasady tworzenia funduszu,
- przeznaczenie funduszu:
  - dofinansowanie zorganizowanych wczasów turystycznych, leczniczych, profilaktyczno-leczniczych, sanatoriów,
  - dofinansowanie wycieczek zakupionych przez osoby uprawnione indywidualnie lub przez pracodawcę,
  - dofinansowanie zorganizowanego wypoczynku dzieci i młodzieży w formie kolonii, zimowisk i obozów,
  - dofinansowanie wypoczynku urlopowego organizowanego we własnym zakresie,
  - finansowanie działalności kulturalno-oświatowej w postaci zakupu biletów na imprezy artystyczne, rozrywkowe, kulturalne i sportowe
  - zakup paczek, bonów towarowych, itp. z okazji Świąt Bożego Narodzenia dla pracowników, dzieci do lat 14, emerytów i rencistów,

- pomoc finansową i rzeczową w wypadkach losowych dla pracowników, emerytów i rencistów znajdujących się w trudnej sytuacji życiowej,
- pożyczki zwrotne na cele mieszkaniowe,
- osoby uprawnione do korzystania z funduszu,
- zasady i warunki korzystania ze świadczeń socjalnych, w tym wskazanie, że przy rozpatrywaniu wniosków o przyznanie świadczeń z Funduszu, uwzględnia się sytuację życiową, rodzinną i materialną osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu,
- zasady przyznawania świadczeń socjalnych,
- zasady udzielania zwrotnych świadczeń na cele mieszkaniowe, wysokość i oprocentowanie udzielanych pożyczek oraz częstotliwość przyznawania pożyczek i terminy spłat.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- Urząd Gminy Nowa Karczma w 2012r. prowadził Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla pracowników Urzędu oraz dla pracowników Gminnej Biblioteki Publicznej oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej,
- w dniu 29.06.2005r. Wójt Gminy Nowa Karczma zawarł z Gminną Biblioteką Publiczną w Nowej Karczmie Umowę o prowadzeniu wspólnej działalności socjalnej. Umowa określa m.in. przedmiot wspólnej działalności, zasady jej prowadzenia oraz tryb wypowiedzenia i rozwiązania umowy,
- w dniu 02.10.2006r. Wójt Gminy Nowa Karczma zawarł z Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie Umowę o prowadzeniu wspólnej działalności socjalnej. Umowa określa m.in. przedmiot wspólnej działalności, zasady jej prowadzenia, oraz tryb wypowiedzenia i rozwiązania umowy,
- prowadzony był wspólny rachunek bankowy Funduszu Świadczeń Socjalnych dla Urzędu Gminy oraz jednostek (Biblioteki i GOPS-u),
- w Urzędzie Gminy Nowa Karczma prowadzone były konta księgowe: konto 135 „Rachunek funduszy specjalnego przeznaczenia” oraz 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” dla ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, wspólnie dla 3 jednostek, tj. Urzędu Gminy, Biblioteki i GOPS-u. Zarówno do konta 135, jak i 851 nie prowadzono analityki na poszczególne jednostki,
- roczny odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2012 wyniósł:

Jednostka organizacyjna	Przewidywana przeciętna liczba zatrudnionych w 2012r. - etaty	Kwota odpisu na 2012 rok wg planu	Faktyczna przeciętna liczba zatrudnionych wg stanu na dzień 31.12.2012r.	Prawidłowa kwota odpisu na 2012 rok
Urząd Gminy pracownicy	39,94	45.520,00*	39,43	43.133,66
z czego:				
w rozdz. 01010	10,50	≈11.969,00*	10,74	11.748,81
w rozdz. 75023	26,66	≈30.390,00*	26,35	28.825,06
w rozdz. 80113	2,78	≈3.169,00*	2,34	2.559,80
emeryci	9	≈1710,00	9	1.640,88
	<b>łącznie</b>	<b>47.238,00*</b>		<b>44.774,54</b>
			<b>Kwota faktycznie przekazana:</b>	<b>45.037,09</b>
Gminna Biblioteka Publiczna	nie podano	3.600,00	3,26	3.566,21
GOPS	7,75	8.563,58	7,75	8.477,96

\* do wyliczenia corocznego odpisu podstawowego na ZFŚS przyjęto kwotę 1.139,88 zł na jednego pracownika. Kwota ta stanowiła wysokość stawki odpisu za 2011 rok powiększoną o wskaźnik inflacji (1.093,88 zł x 4,2% wsk. inflacji).

- bilans otwarcia ZFŚS w 2012r. (stan konta 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” na dzień 01.01.2012r.) wynosił 13.248,24 zł, odpis za 2012 rok wyniósł 57.081,26 zł, natomiast wpływy z odsetek od rachunku bankowym 60,79 zł,
- w 2012 roku wydatkowano z funduszu łącznie 67.940,00 zł, z czego:
  - 50.880,00 zł na dopłaty do wypoczynku, w tym:
    - 39.360,00 zł dla pracowników UG,
    - 2.640,00 zł dla pracowników Biblioteki,
    - 8.880,00 zł dla pracowników GOPS,
  - 17.060,00 zł na świadczenia pieniężne i rzeczowe z okazji Świąt Bożego Narodzenia, w tym:
    - 11.340,00 zł dla pracowników UG,
    - 630,00 zł dla pracowników Biblioteki,
    - 2.460,00 zł dla pracowników GOPS,
    - 2.540,00 zł dla emerytów i rencistów,
    - 90 zł na zapomogę rzeczową dla dziecka po zmarłej pracownicy,
- stan konta 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”, na dzień 31.12.2012r. wyniósł 2.278,91 zł.

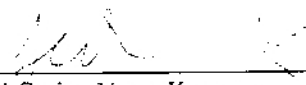
Kontrolą objęto Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych ustalony dla pracowników Urzędu Gminy w Nowej Karczmie. W trakcie kontroli ustalono, że:

- przeciętna liczba zatrudnionych pracowników w 2012 roku w Urzędzie Gminy w przeliczeniu na pełen etat wynosiła **39,43** etatu (wg. stanu na 31.12.2012r.),

- wysokość odpisu podstawowego została zwiększona o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego względem 9 emerytów i rencistów objętych opieką socjalną,
- wysokość odpisu na jednego zatrudnionego w 2012r, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, wynosiła 1.093,93 zł, tj. 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej za II półrocze roku 2010r. które stanowiło 2.917,14 zł. Zgodnie z art.5a ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, w 2012 roku przez przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, o którym mowa w art. 5 ust. 2, należy rozumieć przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2010r. ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na podstawie art. 5 ust. 7.
- coroczny odpis podstawowy przekazano na rachunek bankowy ZFŚS w dniach:
  - 24 lutego 2012r. – 24.900,00 zł,
  - 21 maja 2012r. – 12.500,00 zł (łącznie do tego dnia przekazano 37.400,00 zł, tj. 79,17% zaplanowanego odpisu),
  - 25 września 2012r. – 7.637,09 zł - UG,
- w dniu 06.12.2012r. z konta ZFŚS została przelana na rachunek Urzędu Gminy kwota w wysokości 171,38 zł tytułem zwrotu zawyżonego odpisu, łącznie na rachunek funduszu przekazano kwotę 44.865,71 zł, tj. zawyżoną o 91,17 zł. Prawidłowa kwota odpisu na ZFŚS w 2012 roku powinna wynieść 44.774,54 zł tj. 39,43 etaty x 1093,93 zł = 43.133,66 zł plus zwiększenie odpisu o 6,25% (2.917,14 zł x 6,25% 182,32 zł) na 9 emerytów objętych opieką socjalną tj. 9 x 182,32 zł = 1640,88 zł,
- odpisy przekazane na rachunek ZFŚS przez Gminną Bibliotekę Publiczną oraz GOPS wpłynęły na rachunek bankowy funduszu w prawidłowej wysokości, z zachowaniem terminów określonych w umowie:
  - 07 maja 2012r. – 2.700,00 zł tj. 75 % planowanego odpisu - Biblioteka,
  - 30 maja 2012r. – 6.358,48 zł tj. 75% - GOPS,
  - 09 września 2012r. – 866,21 zł - Biblioteka,
  - 27 września 2012r. – 2.119,48 zł - GOPS.

Środki Funduszu, zgodnie z Regulaminem, przeznaczone były przede wszystkim na:

- pomoc materialną w formie świadczeń pieniężnych dla pracowników UG (świadczenia pieniężne z okazji Świąt Bożego Narodzenia) – łącznie 11.340,00 zł,

- dopłaty do wypoczynku zorganizowanego we własnym zakresie przez Pracowników UG – łącznie 39.360,00 zł,

Kontrolą objęto prawidłowość przyznawania pomocy finansowej osobom uprawnionym, pod względem zgodności z obowiązującym regulaminem ZFŚS Urzędu Gminy Nowa Karczma oraz obowiązującymi w tym zakresie przepisami. Ustalono, że:

- dopłaty do wypoczynku zorganizowanego we własnym zakresie wypłacano w oparciu o złożony przez pracownika do 30.09.2012r. wniosek o przyznanie świadczenia wraz z oświadczeniem wnioskodawcy o dochodach rodziny w przeliczeniu na jednego członka gospodarstwa domowego w przeliczeniu na jeden miesiąc,
- wypłaty ww. świadczenia dokonywano w oparciu o uregulowania zawarte w Regulaminie ZFŚS, które wskazywały przedziały dochodowe na jednego członka gospodarstwa domowego brutto oraz wysokość przewidzianego dofinansowania brutto podana w % pełnego świadczenia. Wysokość pełnego świadczenia została uzgodniona przez Komisję socjalną na posiedzeniu Komisji w dniu 20.09.2012r. (Protokół nr 1) i przedstawiona Wójtowi Gminy do zaakceptowania,
- świadczenie wypłacono pracownikom korzystającym z urlopu wypoczynkowego w wymiarze nie krótszym niż 14 dni kalendarzowych – do wniosków dołączono „wykaz pracowników Urzędu Gminy Nowa Karczma korzystających w okresie od 01.01.2012r. do 30.09.2012r. z urlopów wypoczynkowych”, według którego dokonywano weryfikacji złożonych wniosków,
- pracownikom Urzędu oraz ich dzieciom przyznano „świadczenia pieniężne z okazji Świąt Bożego Narodzenia”. Przy ustalaniu wysokości świadczenia wzięto pod uwagę wysokość dochodów brutto na jednego członka gospodarstwa domowego, w przeliczeniu na jeden miesiąc, wykazany w złożonym przez pracownika oświadczeniu oraz Komunikat o sposobie dzielenia Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w którym wskazano wysokość świadczenia dla poszczególnych przedziałów dochodowych gospodarstwa domowego. Wysokość świadczenia została uzgodniona przez Komisję socjalną na posiedzeniu Komisji w dniu 05.12.2012r. (Protokół nr 2) i przedstawiona Wójtowi Gminy do zaakceptowania.

W trakcie kontroli stwierdzono, że przyznawanie świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnione było od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osób uprawnionych do korzystania z Funduszu. Ze świadczeń korzystały osoby uprawnione do korzystania ze świadczeń finansowych Funduszu, a ich przyznawanie odbywało się zgodnie z zasadami

określonymi w Regulaminie ZFŚS. Wysokość świadczeń socjalnych uzależniona została od „średniego miesięcznego dochodu na osobę w rodzinie, wskazanego w oświadczeniu pracownika”.

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

Kontrolą objęto 2012 rok.

W badanym okresie Rada Gminy Nowa Karczma uchwałą nr XIV/2001 z dnia 29.12.2011 przyjęła:

- Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych dla Gminy Nowa Karczma na rok 2012 – Harmonogram Realizacji Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych dla Gminy Nowa Karczma w 2012r. (stanowiący załącznik nr 1 do uchwały),
- Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Nowa Karczma na rok 2012 (stanowiący załącznik nr 2 do protokołu).

Wydatki Urzędu Gminy Nowa Karczma na realizację ww. programów przedstawiały się następująco:

- w rozdziale 85153 „Zwalczanie narkomanii” § 4300 „Zakup usług pozostałych” w wysokości 2.100,00 zł
- w rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” – 71.784,86 zł, z czego:
  - w § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” w wysokości 1.108,79 zł,
  - w § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” w wysokości 24.586,15 zł,
  - w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” w wysokości 11.864,00 zł
  - w § 4300 „Zakup usług pozostałych” w wysokości 32.687,12 zł,
  - w § 4410 „Podróże służbowe krajowe” w wysokości 128,80 zł,
  - w § 4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej” w wysokości 1.428,00 zł.

Ustalono, że w kontrolowanym okresie (2012r.) Gmina Nowa Karczma, z tytułu opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, uzyskała dochód w wysokości 79.064,94 zł (plan 83.000,00 zł). Natomiast na realizację zadań Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii oraz Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych wydatkowała w rozdziale 85153 oraz w rozdziale 85154 łącznie kwotę 73.884,86 zł.

W dniu 25.05.2007 roku Wójt Gminy Nowa Karczma zarządzeniem nr 15/2007 powołał 6 osobową Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Zgodnie z wytycznymi zawartymi w Harmonogramie Realizacji Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych dla Gminy Nowa Karczma w 2012r. członkowie Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych otrzymują wynagrodzenie w wysokości:

- 5% minimalnego wynagrodzenia pracowniczego (tj. 75,00 zł) za udział w posiedzeniu komisji,
- 6% minimalnego wynagrodzenia pracowniczego (tj. 90,00 zł) za kontrolę punktów sprzedaży wyrobów alkoholowych,
- 7% minimalnego wynagrodzenia pracowniczego (tj. 105,00 zł) za prowadzenie rozmów interwencyjno-motywacyjnych z osobami uzależnionymi od alkoholu.

Koszty szkoleń, podróży służbowych i diet członków Komisji związanych z pełnieniem funkcji członka Komisji pokrywano ze środków Gminnego Programu Profilaktyki i Przeciwdziałaniu Alkoholizmowi. Decyzje o skierowaniu na szkolenie podejmował Wójt Gminy na wniosek przewodniczącego Komisji.

Ponadto w ramach Gminnego Programu Profilaktyki i Przeciwdziałania Alkoholizmowi zawarto łącznie 5 umów zleceń na wykonywanie obowiązków wychowawcy w Klubie Środowiskowym w Lubaniu oraz Klubie Środowiskowym w Grabowie Kościerskim. Do zadań powierzonych w umowie, należało m.in. wspieranie rozwoju dzieci poprzez organizowanie zajęć w grupie rówieśniczej (pomoc w przetrwaniu w rodzinie, pomoc w zintegrowaniu doświadczeń z życia rodzinnego i świata zewnętrznego, budowanie systemu wsparcia społecznego) działań na rzecz zmniejszenia problemów alkoholowych. Łącznie na pokrycie wydatków związanych z podpisaniem w/w umów w 2012r. wydatkowano ze środków GPPiPA kwotę 20.262,00 zł, którą zaklasyfikowano w rozdziale 85154 § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”.

Kontrolą objęto wypłatę wynagrodzenia dla członków GKRPA:

- za udział w posiedzeniach komisji. Ustalono, że w 2012 roku odbyło się łącznie 6 posiedzeń Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów alkoholowych (17.01.2012, 17.04.2012, 29.05.2012, 06.08.2012, 27.08.2012, 11.12.2012). Z posiedzeń sporządzano protokoły, do których dołączono listy obecności,
- za przeprowadzenie rozmów motywujących do podjęcia leczenia odwykowego, które odbyły się w dniach: 17.01.2012, 14.02.2012, 17.04.2012, 13.03.2012, 29.05.2012, 06.08.2012, 27.08.2012, 12.11.2012. Z przeprowadzonych rozmów sporządzano

*Hei*

*[Signature]*



notatkę służbową, w której m.in. wskazywano skład GKRPA biorących udział w rozmowie,

- z przeprowadzenia kontroli placówek handlowych zajmujących się sprzedażą napojów alkoholowych w zakresie przestrzegania zasad i warunków korzystania z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Ustalono, że w 2012r. skontrolowano 5 placówek handlowych. Z przeprowadzonych kontroli w dniu 21.11.2012 roku sporządzono protokół kontroli, do którego dołączono imienne upoważnienia wystawione członkom GKRPA oraz listę podpisaną listę obecności.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wynagrodzenia członków komisji zostały prawidłowo naliczone i wypłacone, za wyjątkiem wynagrodzenia pani Bogusławy Klaman za przeprowadzenie rozmów interwencyjno-motywacyjnych w dniu 12.10.2012 roku, które nie zostało wypłacone (105,00 zł). W dniu 13.08.2013r. pani Bogusława Klemens złożyła informację, z której wynika, że w dniu 12.10.2012r. przeprowadziła rozmowę interwencyjno-motywacyjną oraz podjęła decyzję o rezygnacji w wynagrodzenia przysługującego członkowi GKRPA, gdyż uznała, że przeprowadzona rozmowa zawierała się również w ramach jej kompetencji służbowych jako kierownika OSP. Powyższa informacja została ujęta w aktach roboczych pod poz. **III/14** stanowiących *Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli,
- w przypadku zbiegu uprawnień do odbioru więcej niż jednego wynagrodzenia za pracę GKRPA (w jednym dniu odbywały się najpierw rozmowy motywujące a potem posiedzenie komisji), uprawnionemu wypłacano jedno wyższe wynagrodzenie. W przepisach wewnętrznych brak jest zapisu regulującego ten sposób wypłacania wynagrodzenia,
- na wszystkich sprawdzonych listach płac nie umieszczono dekretacji księgowej,
- na listach płac z dnia 14.02.2012 (PK/00310), 13.03.2012 (PK/00524), 17.04.2012r. (PK/00782), 06.08.2012 (PK/01786), 12.11.2012 (PK/02586), 21.11.2012 (PK/02661) brak jest adnotacji o sprawdzeniu dokumentu pod względem merytorycznym, natomiast na listach z dnia 29.05.2012r (PK/01136), 27.08.2012 (PK/01891) brak jest adnotacji o sprawdzeniu dokumentu pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym,
- wynagrodzenia członków komisji (łącznie 3.885,00 zł) zakwalifikowano w 85154 § 4170 – „Wynagrodzenia bezosobowe”.

*Kei*

*Levi*

Kontrolą objęto również inne wydatki z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałaniu narkomani ujęte w rozdziałach 85153 i 85154. Wyniki kontroli zostały przedstawione w poniższej tabeli:

*[Faint handwritten mark]*

*[Handwritten signature]*

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota	Czego dotyczy?	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki/ numer i data zaangazowania na koncie 998	Klasyfikacja budżetowa	Ustawa PZP	Opis dokumentu pod względem			Dekretacja dokumentu	
								formalnym	Merytorycznym	rachunkowym		zapłata
<b>Rozdział 85153 „Przeciwdziałanie narkomanii” - § 4300 „Zakup usług pozostałych”</b>												
1.	Rachunek nr 131/C/12	11.10.2012	2.100,00	Teatr Edukacji i Profilaktyki „Maska” – prezentacja spektaklu teatralnego dla uczniów placówek oświatowych w zakresie uzależnień - narkomania	PK/02326 Z/00676 01.10.2012	+	nie podlega	+	-	+	12.10.2012	402/201 201/130
<b>Rozdział 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” - § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”</b>												
1.	Fa VAT nr 000042/N	31.01.2012	396,17	Zakup art. spożywczych na spotkanie integracyjne uczniów z osobami niepełnosprawnymi Środowiskowego Domu Samopomocy w Lubieszynie	PK/00179 Z/00086 03.01.2012	+	nie podlega	+	-	+	31.01.2012	401/201 201/130
2.	Fa VAT nr FN/362/2012	28.02.2012	198,00	Zakup książek na nagrody w konkursie plastycznym „Ja i moja rodzina” – w ramach planu profilaktycznego	PK/00418 Z/00131 18.01.2012	+	nie podlega	+	-	+	29.02.2012	401/201 201/130
3.	Fa VAT nr 13/12	29.02.2012	224,11	Zakup art. spożywczych dla dzieci uczęszczających do świetlicy środowiskowej	PK/00538 Z/00086 03.01.2012	+	nie podlega	+	-	+	14.03.2012	401/201
4.	Fa VAT nr 53	24.04.2012	199,50	Zakup art. spożywczych – warzywa i owoce w ramach „Światowego dnia Zdrowia 2012”	PK/00885 Z/00330 17.04.2012	+	nie podlega	+	+	+	26.04.2012	401/201 201/130
5.	Fa VAT nr FN/12460/2012	25.05.2012	102,70	Zakup książek na nagrody w konkursie plastycznym „Papieros mój wróg” – w ramach planu profilaktyki	PK/01206/ Z/00131 18.01.2012	+	nie podlega	+	+	+	06.06.2012	401/201 201/130
6.	Fa VAT nr 2012/FA/05570	11.10.2012	998,99	Zakup art. biurowych dla Zespołu Szkół w Grabowie w ramach programu profilaktyki	PK/02412 Z/00132 18.01.2012	+	nie podlega	+	+	+	25.10.2012	401/201 201/130
7.	Fa VAT nr 2012/FA/05793	25.10.2012	437,11	Zakup materiałów na nagrody w konkursie „W moje szkole czujcie się bezpiecznie” – podsumowanie projektu	PK/02460 Z/00131 18.01.2012	+	nie podlega	+	+	+	30.10.2012	401/201 201/130

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Nowa Karczma




8.	Fa VAT nr 676/12	16.11.2012	196,60	profaktycznego Zakup gier i zabawek edukacyjnych – nagrody na konkurs „Znajdź właściwe rozwiązanie” w ramach programu profilaktyki	PK/02664 Z/00130 18.01.2012	+	+	nie podlega	+	-	+	+	22.11.2012	401/201 201/130
9.	Fa VAT nr 1575/FA	19.12.2012	3.129,99	Zakup zestawu komputerowego dla stanowiska ds. obsługi GKRPA	PK/02986 Z/00883 17.12.2012	+	+	nie podlega	+	+	+	+	21.12.2012	401/201 201/130
<b>Rozdział 85154 „Przezwidzianie alkoholizmowi” - § 4300 „Zakup usług pozostałych”</b>														
1.	Syg.akt III RN a 2/12	Pismo z dnia 19.01.2012	40,00	Opłata slosunkowa do Sądu Rejonowego w sprawie GKRPA	PK/00132 Z/00088 03.01.2012	+	+	nie podlega	+	-	+	+	24.01.2012	402/201 201/130
2.	Fa VAT nr 20/01/Kino/2012	31.02.2012	585,00	Zakup biletów szkolnych do kina – ferie zimowe, zgodnie z programem profilaktyki	PK/00303 Z/00130 18.01.2012	+	+	nie podlega	+	+	+	+	14.02.2012	402/201 201/130
3.	Rachunek nr 17/2012	14.02.2012	240,00	Za zajęcia rekreacyjno-sportowe ferie zimowe - zgodnie z programem profilaktyki	PK/00471 Z/00134 18.01.2012	+	+	nie podlega	+	+	+	+	02.03.2012 gotówka	402/201 201/234 234/101
4.	Fa VAT nr FV/50/2012	02.04.2012	345,95	Usługi transportowe – przewóz uczniów - w ramach programu „Alkohol świat zatopionych marzeń”	PK/00778 Z/00132 18.01.2012	+	+	przetarg nieograniczony 1.6.2011	+	-	+	+	16.04.2012	402/201 201/130
5.	Fa VAT nr FV14/05/2012/1	29.05.2012	120,00	Opłata edukacyjna – Faktoria rzymska Pruszcz Gd. – w ramach programu „Wypoczywam, poznaję, uczę się”	PK/01166 Z/00133 18.01.2012	+	+	nie podlega	+	+	+	+	31.05.2012	402/201 201/130
6.	Rachunek nr 27/B/06	18.06.2012	120,00	Usługa psychologiczna – wydanie opinii w sprawie uzależnienia od alkoholu	PK/01399 Z/00087 03.01.2012	+	+	nie podlega	+	+	+	+	27.06.2012	402/201 201/130
7.	Fa VAT nr 38L/2012	24.08.2012	14.992,00	Zakup kolonii dla dzieci w ramach programu profilaktycznego	PK/01949 Z/00465 08.06.2012	+	+	nie podlega	+	-	+	+	31.08.2012	402/201 201/130
8.	Fa VAT nr 306/09/2012/CNE	26.09.2012	424,00	Zakup biletów wstępu do Gdynskiego Centrum Innowacji oraz warsztatów	PK/02307 Z/00131 18.01.2012	+	+	nie podlega	+	+	+	+	11.10.2012 gotówka	402/201 201/240 240/101

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Nowa Karczma




9.	Fa VAT nr TK1/61/10/2011	31.10.2012	560,00	edukacyjnych. Wynajem autobusu - przewóz uczniów w ramach programu profilaktyki	PK/02589	+	+	+	+	+	+	+	402/201 201/130
					Z/00130 18.01.2012								
10.	Rachunek 96/E/12	07.12.2012	300,00	Teatr Edukacji i Profilaktyki „Maska” - prezentacja spektaklu profilaktyczno- edukacyjnego „Tajemnica Świętego Skrzata”	PK/02856	+	-	+	+	+	+	+	402/201 201/130
					Z/00129 18.01.2012								

*Yan*

*Wach*

Ustalono, że objęte kontrolą wydatki bieżące:

- zakwalifikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- posiadały prawidłową dekretację księgową,
- zostały objęte kontrolą pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym, za wyjątkiem:
  - Rachunku nr 131/C/12 z dnia 11.10.2012r. na kwotę 2.100,00 zł, na której brak adnotacji o sprawdzeniu pod względem merytorycznym (85153 § 4300 poz. 1 tabeli),
  - Fa VAT nr 000042/C z dnia 31.01.2012r na łączną kwotę 396,17 zł na której brak adnotacji o sprawdzeniu pod względem merytorycznym (85154 § 4210 poz. 1 tabeli),
  - Fa VAT nr FN/362/2012 z dnia 28.02.2012r na łączną kwotę 198,00 zł na której brak adnotacji o sprawdzeniu pod względem merytorycznym (85154 § 4210 poz. 2 tabeli),
  - Fa VAT nr 13/12 z dnia 29.02.2012r na łączną kwotę 224,11 zł na której brak adnotacji o sprawdzeniu pod względem merytorycznym (85154 § 4210 poz. 3 tabeli),
  - Fa VAT nr 676/12 z dnia 16.11.2012r na łączną kwotę 196,60 zł na której brak adnotacji o sprawdzeniu pod względem merytorycznym (85154 § 4210 poz. 8 tabeli),
  - Oplaty sądowej Syg. akt. III Ns 4/12 z dnia 19.01.2012r na kwotę 40 zł - brak adnotacji o sprawdzeniu pod względem merytorycznym (85154 § 4300 poz. 1 tabeli),
  - Fa VAT nr FV/50/2012 z dnia 04.04.2012r na kwotę 345,95 zł - brak adnotacji o sprawdzeniu pod względem merytorycznym (85154 § 4300 poz. 4 tabeli),
  - Fa VAT nr 38L/2012 z dnia 24.08.2012r na kwotę 14.992,00 zł - brak adnotacji o sprawdzeniu pod względem merytorycznym (85154 § 4300 poz. 7 tabeli),
  - Rachunku nr 96/E/12 z dnia 07.12.2012r. na kwotę 300,00 zł, na której brak adnotacji o sprawdzeniu pod względem merytorycznym (85154 § 4300 poz. 10 tabeli).

Zgodnie z zapisami § 5 i 6 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Nowa Karczma, wszelkie dowody księgowe powinny zostać poddane kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej. Na okoliczność dokonania kontroli dowodów księgowych pracownik dokonujący kontroli merytorycznej umieszcza na dowodzie księgowym pieczęć z klauzulą: „Sprawdzono pod względem merytorycznym” oraz datę i podpis. Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości dowód księgowy powinien zawierać stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Nowa Karczma wprowadzona Zarządzeniem Nr 84/2010 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 31.12.2010r. została ujęta w aktach roboczych pod *pozycją III/10* stanowiących *Załącznik nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

Ponadto stwierdzono, że powyższa nieprawidłowość była już wskazana w poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w 2009r. oraz kontroli problemowej przeprowadzonej w dniach 25.05.2009 – 28.08.2009r.

- w dniu dokonywania zapłaty faktury/rachunku na koncie 998 zaangażowane były środki na pokrycie tych wydatków,
- płatności za faktury/rachunki dokonywane były terminowo,
- stosowano przepisy ustawy o zamówieniach publicznych.

### 3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

Kontrolą objęto 2012 rok.

Uchwałą nr XLIII/229/2012 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 21.10.2010r. w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczej straży pożarnej za udział w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym, ustalono ekwiwalent pieniężny w wysokości 12 zł, za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym. W uchwale nie wskazano terminu wypłaty naliczonego ekwiwalentu.

Ustalona kwota ekwiwalentu pieniężnego, zgodnie z zasadami określonymi w art.28 ust. 1 i 2 ustawy o ochronie przeciwpożarowej, nie przekraczała 1/175 przeciętnego wynagrodzenia.

Na terenie Gminy Nowa Karczma funkcjonuje 9 jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej:

- OSP w Nowej Karczmie,
- OSP w Nowym Barkoczymie,
- OSP w Szponie,
- OSP w Grabówku,
- OSP w Lubaniu,
- OSP w Grabowie Kościerskim,
- OSP Liniewko Kościerskie,
- OSP Szatarpy,
- OSP Rekownica.

Szczegółowe zadania i organizacja OSP określone zostały w statutach jednostek.

Stwierdzono, że jedynie OSP w Nowej Karczmie posiada wpis do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS nr 0000222668 z dnia 25.06.2010r.).

W 2012 roku Gmina Nowa Karczma na wydatki jednostek OSP (w ramach rozdziału 75412) wydatkowała kwotę w wysokości 167.756,92 zł, tj. 83,05% założonego planu, z czego:

- w § 3030 – kwotę 31.228,00 zł na wypłatę ekwiwalentu pieniężnego dla członków OSP;
- w § 4110 – kwotę 974,27 zł na składki na ubezpieczenia społeczne,
- w § 4120 – kwotę 141,65 zł na składki na Fundusz Pracy,
- w §4170 – kwotę 19.598,89 zł na wypłatę wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia,
- w §4210 – kwotę 46.636,65 zł na zakup materiałów i wyposażenia dla OSP;
- w §4260 – kwotę 16.812,25 zł na zakup energii dla OSP;
- w §4270 – kwotę 18.901,95 zł na zakup usług remontowych OSP;
- w §4300 – kwotę 6.339,26 zł na zakup usług pozostałych;
- w §4430 – kwotę 11.176,00 zł na różne opłaty i składki (m.in. wydatki na ubezpieczenie członków OSP, ubezpieczenie samochodów i sprzętu strażackiego);
- w §4480 – kwotę 9.092,00 zł na podatek od nieruchomości,
- w §6060 – kwotę 6.856,00 zł na zakupy inwestycyjne OSP (zakup zestawu przeszkód).

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania wysokości i wypłacania ekwiwalentu za udział w działaniu ratowniczym członków OSP w miesiącach: styczeń, kwiecień, sierpień i grudzień. Ustalono, że:

- ekwiwalent dla członków Ochotniczych Straży Pożarnych wypłacany w 2012 roku był ujmowany w rozdziale 75412 §3030;
- ekwiwalenty poszczególnym członkom OSP wypłacano na podstawie sporządzonego „Protokołu na dożywianie strażaków” potwierdzającego udział w akcji gaśniczej lub ćwiczeniach organizowanych przez Państwową Straż Pożarną lub Komendanta Gminnego. „Protokoły na dożywianie” były sporządzane przez poszczególnych Naczelników OSP, zatwierdzane przez Komendanta Gminnego OSP w Nowej Karczmie oraz zawierały potwierdzenie udziału w akcji lub szkoleniu Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Kościerzynie lub Dowódcy Jednostki Ratowniczo-Gaśniczej PSP,
- ekwiwalent wypłacano w prawidłowej wysokości w oparciu o obowiązującą stawkę i czas udziału poszczególnych członków w akcjach ratowniczych/szkoleniach. Należne ekwiwalenty pobierane były w kasie urzędu przez poszczególnych dowódców OSP (lub



osoby upoważnione) działających w imieniu swojej sekcji. Pobór gotówki kwitowali własnoręcznym podpisem.

- członkowie OSP zatrudnieni zawodowo, nie składali oświadczeń/informacji o utracie wynagrodzeń z tytułu udziału w akcji /szkoleniu.

Ponadto w wyniku kontroli ustalono, że:

- składniki mienia użytkowane przez OSP są ujęte w ewidencji księgowej i księgach inwentarzowych Gminy,
- na dzień 31.12.2012r. we wszystkich gminnych OSP dokonano inwentaryzacji paliwa,
- Wójt Gminy Nowa Karczma podpisał z członkami Ochotniczej Straży Pożarnej następujące umowy - zlecenia:
  - umowę zlecenie zawartą w dniu 30.12.2011r. z p. Bartłomiejem na wykonywanie obowiązków konserwatora mienia komunalnego w OSP w Lubaniu. Umowę zawarto na okres od 01.01.2012r. do 31.12.2012r. na kwotę 165,00 zł brutto miesięcznie,
  - umowę zlecenie zawartą w dniu 30.12.2011r. z p. Tomaszem na wykonywanie obowiązków konserwatora mienia komunalnego w OSP w Grabówku. Umowę zawarto na okres od 01.01.2012r. do 31.12.2012r. na kwotę 445,00 zł brutto miesięcznie,
  - umowę zlecenie zawartą w dniu 30.12.2011r. z p. Andrzejem na wykonywanie obowiązków konserwatora mienia komunalnego w OSP w Grabowie Kościerskim. Umowę zawarto na okres od 01.01.2012r. do 31.12.2012r. na kwotę 165,00 zł brutto miesięcznie,
  - umowę zlecenie zawartą w dniu 30.12.2011r. z p. Łukaszem na wykonywanie obowiązków konserwatora mienia komunalnego w OSP w Nowej Karczmie. Umowę zawarto na okres od 01.01.2012r. do 31.12.2012r. na kwotę 445,00 zł brutto miesięcznie,
  - umowę zlecenie zawartą w dniu 30.12.2011r. z p. Przemysławem na wykonywanie obowiązków konserwatora mienia komunalnego w OSP w Nowym Barkoczyńcu. Umowę zawarto na okres od 01.01.2012r. do 31.12.2012r. na kwotę 165,00 zł brutto miesięcznie,
  - umowę zlecenie zawartą w dniu 30.12.2011r. z p. Danielem na wykonywanie obowiązków konserwatora mienia komunalnego w OSP w Nowej



Karczmie. Umowę zawarto na okres od 01.01.2012r. do 31.12.2012r. na kwotę 220,00 zł brutto miesięcznie.

Łącznie za powyższe umowy - zlecenia w 2012 roku wydatkowano kwotę 19.260,00zł. (rozdz. 75412 § 4170 ).

- w ramach rozdz. 75412 § 6060 „wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”, w okresie objętym kontrolą, wydatkowano kwotę 6.856,00 zł na zakup zestawu przeszkód na zawody sportowo-pożarnicze dla OSP Grabówko – Fa VAT nr FVS/1146/2012 z dnia 11.09.2012r. na kwotę 11.556,00 zł, z czego 4.700,00 zł zostało uregulowane przez ZOSP RP Oddział Wojewódzki w Gdańsku (jako dotacja dla OPS Grabówko),

Ponadto, kontrolą objęto wydatki z zakresu ochrony przeciwpożarowej ujęte w ramach paragrafów 4210, 4270 i 4300. Wyniki kontroli zostały przedstawione w poniższej tabeli:

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota	Czego dotyczy?	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki/ nr i data zaangazowania na koncie 998	Klasyfikacja budżetowa	Stosowanie UPZ	Opis dokumentu pod względem				Dekreตacja dokumentu
								forma lnym	merytorycznym	rachunkowym	zapłata	
<b>Rozdział 75412 „Ochotnicze Straże Pożarne” - § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”</b>												
1.	Fa VAT 145/0/12	24.01.2012	650,00	Zakup akumulatora do samochodu pożarniczego	PK/00168 Z/00081 03.01.2012	+	nie podlega	+	+	+	30.01.2012	401/201 201/130
2.	Fa VAT 554/02/2012	20.02.2012	1.987,66	Zakup węgla na potrzeby OSP Nowa karczma	PK/00388 Z/00192 17.02.2012	+	nie podlega	+	+	+	27.02.2012	401/201 201/130
3.	Fa VAT 1029/3/12	22.03.2012	342,60	Zakup paliwa do samochodu pożarniczego	PK/00613 Z/00080 03.01.2012	+	przetarg nieograniczony PN 1/10	+	+	+	26.03.2012	401/201 201/130
4.	Fa VAT 0070/031/12/DS	29.04.2012	3.940,14	Zakup urządzenia do alarmowania dla OSP Grabowo	PK/00804 Z/00273 28.03.2012	+	nie podlega	+	+	+	17.04.2012	401/201 201/130
5.	Fa VAT 1513/2012	24.05.2012	1.700,33	Zakup materiałów do remontu remizy OSP	PK/01143 Z/00075 03.01.2012	+	nie podlega	+	+	+	31.05.2012	401/201 201/130
6.	Fa VAT 1697/2012	04.06.2012	268,89	Zakup materiałów budowlanych do remontu OSP	PK/01297 Z/00075 03.01.2012	+	nie podlega	+	+	+	12.06.2012	401/201 201/130
7.	Fa VAT 2096/2012	06.07.2012	1.364,99	Zakup materiałów budowlanych do remontu OSP	PK/01617 Z/00075 03.01.2012	+	nie podlega	+	+	+	13.07.2012	401/201 201/130
8.	Fa VAT FVS/1007/2012 na łączną kwotę 388,80 zł.	26.08.2012	208,80	Zakup munduru wyjściowego strażackiego (dopłata do faktury, kwota 180,00 zł pokrył Związek OSP RP oddział woj. z siedzibą w Gdańsku	PK/01796 Z/00073 03.01.2012	+	nie podlega	+	+	+	08.08.2012	401/201 201/130
9.	Fa VAT 553/9/13	11.09.2012	647,66	Zakup paliwa do	PK/02075	+	nie podlega	+	+	+	14.09.2012	401/201

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Nowa Karczma

					samochodu pożarniczego	Z/00080 03.01.2012				nie podlega					201/130
					Zakup części samochodowych do samochodu pożarniczego	PK/02445 Z/00081 03.01.2012	67,01	25.10.2012	10. Fa VAT 2927/10/2012		+	+	+	-	401/201 201/240 240/101
					Zakup części samochodowych do samochodu pożarniczego	PK/02814 Z/00081 03.01.2012	717,00	29.12.2012	11. Fa VAT 20/A11/2012		-	+	+	+	401/201 201/130
					Zakup ubrań bojowych	PK/02974 Z/00072 03.01.2012	4.180,01	18.12.2012	12. Fa VAT 4766/2012		+	+	+	+	401/201 201/130
<b>Rozdział 75412 „Ochotnicze Straże Pożarne” - § 4270 „Zakup usług remontowych”</b>															
					Remont samochodu pożarniczego	PK/00177 Z/00074 03.01.2012	535,00	31.01.2012	1. Fa VAT 018/N/201		+	+	+	+	402/201 201/130
					Remont obiektu OSP w Grabowie wykonanie elewacji i otynkowanie	PK/00729 Z/00243 09.03.2012	5.000,00	02.04.2012	2. Fa VAT 843/2012		+	+	+	+	402/201 201/130
					Wykonanie zewnętrznej struktury na obiekcie remizy strażackiej OSP Nowa Karczma	PK/01033 Z/00364 30.04.2012	2.600,00	08.05.2012	3. Rachunek 07/2012		-	+	+	-	402/201 201/130
					Naprawa powypadkowa – blacharska samochodu pożarniczego	PK/01115 PK/01121 Z/00074 03.01.2012	1.050,00	21.05.2012	4. Rachunek 1/05/2012		-	+	+	+	402/201 201/101
					Wymiana amortyzatorów w samochodzie pożarniczym	PK/01488 PK/01522 Z/00074 03.01.2012	150,00	27.06.2012	5. Rachunek 02/06/2012		+	+	+	+	402/201 201/130
					Usługi wulkanizacyjne – naprawa koł i dętki w samochodzie pożarniczym	PK/01553 Z/00074 03.01.2012	190,65	02.07.2012	6. Fa VAT 36/12		+	+	+	+	402/201 201/130
					Remont instalacji elektrycznej OSP Grabowo	PK/01909 Z/00074 03.01.2012	1.230,00	21.08.2012	7. Fa VAT 05/08/2012		-	+	+	+	402/201 201/130

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Nowa Karczma




8.	Rachunek 04/10/12	26.10.2012	220,00	Remont samochodu pożarniczego	PK/02445 Z/00074 03.01.2012	+	nie podlega	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	402/201 201/240 240/130
9.	Fa VAT 7/2012	17.12.2012	1.722,00	Montaż (wymiana) grzejników w budynku OSP Nowa Karczma	PK/02963 Z/00884 17.12.2012	+	nie podlega	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	402/201 201/130
<b>Rozdział 75412 „Ochotnicze Straże Pożarne” – § 4300 „Zakup usług pozostałych”</b>																			
1.	Fa VAT FV/27/2012/01	31.01.2012	1.355,46	Konserwacja sprzętu strażackiego (aparatów powietrznych, maski gazoszczelnej, butli powietrznej)	PK/00217 PK/00277 Z/00076 03.01.2012	+	nie podlega	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	402/201 201/130
2.	Fa VAT 035/N/2012	23.02.2012	247,00	Przeгляд okresowy samochodu pożarniczego	PK/00383 Z/00076 03.01.2012	+	nie podlega	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	402/201 201/130
3.	Rachunek nr 467	02.03.2012	99,00	Usługi kominiarskie – czyszczenie komina OSP Nowa Karczma	PK/00494 Z/00229 05.03.2012	+	nie podlega	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	402/201 201/130
4.	Fa VAT 7/2012	29.03.2012 (płatność 14 dni)	1.500,00	Usługi gastro. – catering na roczne spotkanie z przedstawicielami Państwowej Straży Pożarnej w Koscierzynie i osp gminy Nowa Karczma – realizacja zadań zarządzania kryzysowego	PK/00794 Z/00306 06.04.2012	+	nie podlega	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	402/201 201/130
5.	Rachunek nr 9/2012	14.05.2012	400,00	Organizacja zawodów sportowo-pożarniczych dla jednostek OSP gminy Nowa Karczma	PK/01084 brak	+	nie podlega	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	402/201 201/130
6.	Fa VAT 333/2012	05.07.2012	78,72	Pranie chemiczne mundurów strażackich	PK/01618 Z/00076 03.01.2012	+	nie podlega	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	402/201 201/130
7.	Fa VAT FV/12/2012/07	13.07.2012	590,40	Konserwacja sprzętu pożarniczego OSP Nowa Karczma	PK/01654 Z/00076 03.01.2012	+	nie podlega	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	402/201 201/130

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Nowa Karczma

8.	Fa VAT 363/N/2012	30.10.2012	351,00	Przeгляд techniczny samochodów pożarniczych	PK/02488 Z/00076 03.01.2012	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	402/201 201/130
9.	Fa VAT FVS/1498/2012	05.10.2012	150,00	Za zorganizowanie szkolenia (kursu) dla komendantów gminnych	PK/02545 PK/02485 brak	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	402/201 201/130

Ustalono, że objęte kontrolą wydatki bieżące:

- zakwalifikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- posiadały prawidłową dekretację księgową,
- zostały objęte kontrolą pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym,
- w dniu dokonywania zapłaty faktury/rachunku na koncie 998 zaangażowane były środki na pokrycie tych wydatków. Jedynie w przypadku Fa FVS/1498/2012 z dnia 05.10.2012r. na kwotę 150,00 zł za organizację szkolenia oraz rachunku nr 9/2012 z dnia 14.05.2012r. na kwotę 400,00 za zorganizowanie zawodów sportowo-pożarniczych, stwierdzono, że zapłaty dokonano w oparciu o zaangażowanie środków na koncie 998 nr Z/00076, które dotyczyło konserwacji sprzętu strażackiego w okresie I-VII 2012r. Powyższe zaangażowanie zostało ujęte na koncie 998 w dniu 03.01.2012r. na kwotę 8.000,00 zł w oparciu o wniosek Nr 5/2012/USC-P.POŻ – (75412 § 4300 poz.5 i 9 tabeli).

Stwierdzono również, że w niektórych przypadkach zaangażowania środków na wydatki dokonywano po zaciągnięciu zobowiązania (wystawienia faktury/rachunku), dotyczy to:

- Fa VAT nr 7/2012 z dnia 29.03.2012r. na kwotę 1.500,00 zł – ujęto na koncie 998 w dniu 06.04.2012r (75412 § 4300 poz. 4 tabeli),
- Rachunku nr 467 z dnia 02.03.2012r. na kwotę 99,00 zł – ujęto na koncie 998 w dniu 05.03.2012 (75412 § 4300 poz. 3 tabeli),

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05.07.2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami (Dz. U. z 2010 nr 128 poz. 861 ze zm.), do ewidencji zaangażowania wydatków roku bieżącego służy konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, na którym ewidencjonuje się prawne zaangażowanie wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego (w ujęciu klasyfikacji budżetowej), czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Realizacja wszelkich dostaw czy usług – czyli realizacja wydatków budżetowych – zawsze musi być poprzedzona sporządzeniem przedmiotowego zaangażowania.

- płatności za faktury/rachunki dokonywane były terminowo, za wyjątkiem:

- Fa VAT nr 7/2012 z dnia 29.03.2012r. na kwotę 1.500,00 zł, płatną do 12.04.2012r., za którą zapłacono w dniu 17.04.2012r., tj. 5 dni po terminie (75412 § 4300 poz. 4 tabeli),
- stosowano przepisy ustawy o zamówieniach publicznych.

### 3.5.12. Fundusz sołecki

W dniu 08 marca 2011 roku Rada Gminy Nowa Karczma podjęła uchwałę nr VI/30/2011 w sprawie nie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy na 2012 rok funduszu sołeckiego, w rozumieniu ustawy z dnia 20 lutego 2009r. *o funduszu sołeckim* (Dz. U. Nr 52, poz. 420). Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia.

### 3.5.13. Inne wydatki bieżące.

#### ❖ **związane z opieką nad bezdomnymi zwierzętami**

W okresie objętym kontrolą, na terenie gminy Nowa Karczma, obowiązywały zasady (program) w sprawie opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania ich bezdomności wprowadzone przez Radę Gminy Nowa Karczma w drodze Uchwały Nr XXVIII/102/2012 z dnia 21.03.2012r., podjętej zgodnie z unormowaniami art.11 i 11a ustawy o ochronie zwierząt (tekst jednolity: Dz. U. z 2003r. Nr 106, poz.1002 ze zm.). Uchwała (program opieki). Uchwała została pozytywnie zaopiniowana przez Ogólnopolskie Towarzystwo Ochrony Zwierząt w Gdyni, oraz Powiatowego Inspektora Weterynarii w Kościerzynie.

Ustalono, że Wójt Gminy Nowa Karczma w dniu 27.12.2011r. podpisał Umowę nr 1/2012 ze Spółką z o.o. AZYL w Glinczu, na prowadzenie działań interwencyjno-profilaktycznych dotyczących psów z terenu gminy. Świadczone usługi miały polegać na odławianiu bezdomnych psów i umieszczaniu ich w Azylu, gdzie po 15 dniach kwarantanny zostaną zaszczepione i będą oczekiwać na adopcję. W podpisanym porozumieniu określono min.:

- termin obowiązywania umowy – od 01.01.2012r. do 31.12.2012r,
- wynagrodzenie miesięczne ryczałtowe w wysokości 2.000,00 zł brutto,
- termin przekazywania wynagrodzenia – w terminie 14 dni od daty przedłożenia faktury.

Na realizację powyższej umowy Gmina Nowa Karczma przekazała kwotę w łącznej wysokości **24.000,00 zł**, z czego:

- **2.000,00 zł** w oparciu o fakturę nr 51/12 z dnia 01.02.2012r., która wpłynęła do UG (08.02.2012r.) – kwotę przekazano w dniu 16.02.2012r,
- **2.000,00 zł** w oparciu o fakturę nr 71/12 z dnia 01.03.2012r., która wpłynęła do UG (02.03.2012r.) – kwotę przekazano w dniu 06.03.2012r,

*Sket*

*lew*



- **2.000,00 zł** w oparciu o fakturę nr 124/12 z dnia 02.04.2012r., która wpłynęła do UG 03.04.2012r.) – kwotę przekazano w dniu 12.04.2012r,
- **2.000,00 zł** w oparciu o fakturę nr 161/12 z dnia 02.05.2012r., która wpłynęła do UG 04.05.2012r.) – kwotę przekazano w dniu 16.05.2012r,
- **2.000,00 zł** w oparciu o fakturę nr 193/12 z dnia 01.06.2012r., która wpłynęła do UG 04.06.2012r.) – kwotę przekazano w dniu 12.06.2012r,
- **2.000,00 zł** w oparciu o fakturę nr 235/12 z dnia 02.07.2012r., która wpłynęła do UG 02.07.2012r.) – kwotę przekazano w dniu 13.07.2012r,
- **2.000,00 zł** w oparciu o fakturę nr 281/12 z dnia 01.08.2012r., która wpłynęła do UG 02.08.2012r.) – kwotę przekazano w dniu 13.08.2012r,
- **2.000,00 zł** w oparciu o fakturę nr 310/12 z dnia 01.09.2012r., która wpłynęła do UG 03.09.2012r.) – kwotę przekazano w dniu 10.09.2012r,
- **2.000,00 zł** w oparciu o fakturę nr 369/12 z dnia 01.10.2012r., która wpłynęła do UG 02.10.2012r.) – kwotę przekazano w dniu 10.10.2012r,
- **2.000,00 zł** w oparciu o fakturę nr 407/12 z dnia 02.11.2012r., która wpłynęła do UG 02.11.2012r.) – kwotę przekazano w dniu 08.11.2012r,
- **2.000,00 zł** w oparciu o fakturę nr 443/12 z dnia 03.12.2012r., która wpłynęła do UG 03.12.2012r.) – kwotę przekazano w dniu 11.12.2012r,
- **2.000,00 zł** w oparciu o fakturę nr 2976/12 z dnia 18.12.2012r., która wpłynęła do UG 19.12.2012r.) – kwotę przekazano w dniu 21.12.2012r.

Ponadto, na realizację postanowień Rady Gminy Nowa Karczma zawartych w Uchwale Nr XXVII/102/2012 z dnia 21.03.2012r. w sprawie przyjęcia programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na obszarze Gminy Nowa Karczma na rok 2012, wydatkowano:

- **64,80 zł na utylizację i unieszkodliwianie odpadów pochodzenia zwierzęcego,** z czego:
  - **32,40 zł** w oparciu o fakturę VAT 63/03 z dnia 16.03.2012r. (płatną do dnia 06.04.2012r.) za utylizację martwego psa z terenu gminy Nowa Karczma – kwotę przekazano 30.03.2012r,
  - **32,40 zł** w oparciu o fakturę VAT 50/05 z dnia 14.05.2012r. (płatną do dnia 25.06.2012r.) za utylizację martwego psa z terenu gminy Nowa Karczma – kwotę przekazano 25.06.2012r.
- **750,00 zł na sterylizację/kastrację zwierząt w schroniskach dla zwierząt, z czego:**

- **300,00 zł** w oparciu o fakturę VAT NK00132/2012 z dnia 05.04.2012r. (płatną do dnia 19.04.2012r.) za sterylizację bezpańskiej kotki z terenu gminy Nowa Karczma – kwotę przekazano 17.04.2012r,
- **150,00 zł** w oparciu o fakturę VAT NK00355/2012 z dnia 30.10.2012r. (płatną do dnia 13.11.2012r.) za kastrację bezpańskiego kota z terenu gminy Nowa Karczma – kwotę przekazano 08.11.2012r,
- **300,00 zł** w oparciu o fakturę VAT NK00420/2012 z dnia 14.12.2012r. (płatną do dnia 28.12.2012r.) za sterylizację bezpańskiej kotki z terenu gminy Nowa Karczma – kwotę przekazano 18.12.2012r.

Powyższe wydatki zrealizowano w ramach rozdziału 01095 § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

❖ **wydatki na dofinansowaniem przedsięwzięć związanych z usuwaniem azbestu**

Rada Gminy Nowa Karczma Uchwałą nr XI/66/2011 z dnia 13.10.2011r. przyjęła „Program usuwania azbestu i wyrobów zawierających azbest na terenie Gminy Nowa Karczma na lata 2011-2032”. Zasady przyznawania dotacji ze środków budżetu Gminy Nowa Karczma za zadania związane z usuwaniem azbestu na terenie gminy zostały określone przez Radę Gminy Nowa Karczma w drodze uchwały nr XVII/104/2012 z dnia 21.03.2012r.

W 2012 roku w ramach rozdziału 90002 „Gospodarka odpadami” § 4300, w oparciu o powyższe regulacje, podpisano i zrealizowano następujące umowy na dofinansowanie usunięcia wyrobów zawierających azbest:

Umowa	Kwota dotacji / przeznaczenie	Wniosek/ szacunkowa ilość odpadów/	Termin realizacji i rozliczenia zadania	Termin złożenia rozliczenia	Koszt całkowity Fa VAT	Wyplata środków
1/2012 z dnia 25.06.2012	2.240,00 zł/ demontaż i utylizacja odpadów azbestowych z nieruchomości nr 595 położonej w obrębie ewid. Nowa Karczma.	brak daty wpływu / 2,1 t	31.10.2012	brak daty wpływu	Fa VAT Nr 496/BOR/ 2012 z 25.07.2012r, na kwotę 3.200,00 zł	19.12.2012r.
3/2012 z dnia 25.06.2012	2.898,50 zł/ demontaż i utylizacja odpadów azbestowych z nieruchomości nr 101 położonej w obrębie ewid. Liniewko Kościerski.	brak daty wpływu / 1,2 t	31.10.2012	brak daty wpływu	Fa VAT Nr 267/2012 z 18.07.2012r, na kwotę 4.140,72 zł	19.12.2012r.
4/2012 z dnia 25.06.2012	3.094,00 zł/ demontaż i utylizacja odpadów azbestowych z nieruchomości nr 226 położonej w obrębie ewid. Lubań.	brak daty wpływu / 2,7 t	31.10.2012	brak daty wpływu	Fa VAT Nr 673/BOR/ 2012 z 18.09.2012r, na kwotę 4.420,00 zł	19.12.2012r.
5/2012 z dnia	3.264,64 zł/ demontaż i utylizacja odpadów	brak daty wpływu /	31.10.2012	brak daty wpływu	Fa VAT 0094/08/2012	19.12.2012r.

*[Signature]*

*[Signature]*

25.06.2012	azbestowych z nieruchomości nr 305 położonej w obrębie ewid. Będomin.	4,6 t			/FSUB Z 28.08.2012 na kwotę 4.663,79 zł	
6/20112 z dnia 25.06.2012	8.750,00 zł/ demontaż i utylizacja odpadów azbestowych z nieruchomości nr 203/1 położonej w obrębie ewid. Lubań.	brak daty wpływu / 7,8 t	31.10.2012	brak daty wpływu	Fa VAT Nr 611/BOR/ 2012 z 30.08.2012r, na kwotę 12.500,00 zł	19.12.2012r.
7/20112 z dnia 25.06.2012	2.923,00 zł/ demontaż i utylizacja odpadów azbestowych z nieruchomości nr 73/4 położonej w obrębie ewid. Grabówko.	brak daty wpływu / 3 t	31.10.2012	brak daty wpływu	Fa VAT Nr 786/BOR/ 2012 z 19.10.2012r, na kwotę 2.376,00zł Fa VAT Nr 786/BOR/ 2012 z 16.10.2012r, na kwotę 1.950,00zł <b>Łącznie</b> <b>4.326,00 zł</b>	19.12.2012r.
89/20112 z dnia 25.06.2012	2.977,88 zł/ demontaż i utylizacja odpadów azbestowych z nieruchomości nr 124/4 położonej w obrębie ewid. Szumleś Szlachecki	brak daty wpływu / 2,5 t	31.10.2012	brak daty wpływu	Fa VAT 0093/08/2012/FS UIB z 28.08.2012 na kwotę 1.502,28 zł Fa VAT 01/09/2012 z 03.09.2012 na kwotę 2.751,84 zł <b>Łącznie</b> <b>4.254,12 zł</b>	19.12.2012r.
10/20112 z dnia 25.06.2012	4.656,96 zł/ demontaż i utylizacja odpadów azbestowych z nieruchomości nr 66 położonej w obrębie ewid. Szumleś Szlachecki	brak daty wpływu / 2,7 t	31.10.2012	brak daty wpływu	Fa VAT 04/10/2012 z 24.10.2012r, na kwotę 6.652,80 zł	19.12.2012r.
11/20112 z dnia 25.06.2012	<b>2.008,72 zł/</b> demontaż i utylizacja odpadów azbestowych z nieruchomości nr 124/448/2 położonej w obrębie ewid. Grabowska Huta	brak daty wpływu / 140 m <sup>2</sup>	31.10.2012	brak daty wpływu	Fa VAT Nr 816/BOR/ 2012 z 26.10.2012r, na kwotę 3.080,00 zł (1.64 t)	19.12.2012r.
12/20112 z dnia 25.06.2012	3.382,35 zł/ demontaż i utylizacja odpadów azbestowych z nieruchomości nr 142/4 położonej w obrębie ewid. Nowa Karczma	brak daty wpływu / 2,4 t	31.10.2012	brak daty wpływu	Fa VAT 402/2012 z 21.09.2012r, na kwotę 4.831,93 zł	19.12.2012r.
13/20112 z dnia 25.06.2012	2.394,44 zł/ demontaż i utylizacja odpadów azbestowych z nieruchomości nr 95 położonej w obrębie ewid. Nowa Karczma	brak daty wpływu / 2 t	31.10.2012	brak daty wpływu	Fa VAT 333/2012 z 22.08.2012r, na kwotę 3.420,63 zł	19.12.2012r.
14/20112 z dnia 25.06.2012	1.470,00 zł/ demontaż i utylizacja odpadów azbestowych z nieruchomości nr 18/16	brak daty wpływu / 2,7 t	31.10.2012	brak daty wpływu	Fa VAT 23/2012 z 10.10.2012r, na kwotę	19.12.2012r.

	położonej w obrębie ewid. Nowy Barkoczyn				2.592,00 zł (1,2 t)	
15/20112 z dnia 25.06.2012	6.930,00 zł/ demontaż i utylizacja odpadów azbestowych z nieruchomości nr 81 położonej w obrębie ewid. Nowy Barkoczyn	brak daty wpływu / 6,1 t	31.10.2012	brak daty wpływu	Fa VAT 700/BOR/20 12 z 26.09.2012r, na kwotę 9.900,00 zł	19.12.2012r.
16/20112 z dnia 25.06.2012	6.076,00 zł/ demontaż i utylizacja odpadów azbestowych z nieruchomości nr 313 położonej w obrębie ewid. Lubań	brak daty wpływu / 3,7 t	31.10.2012	brak daty wpływu	Fa VAT 456/BOR/20 12 z 09.10.2012r, na kwotę 9.187,50 zł (4,96 t)	19.12.2012r.
17/20112 z dnia 25.06.2012	2.785,30 zł/ demontaż i utylizacja odpadów azbestowych z nieruchomości nr 47/3 położonej w obrębie ewid. Grabówko	brak daty wpływu / 2,4 t	31.10.2012	brak daty wpływu	Fa VAT 598/BOR/20 12 z 29.08.2012r, na kwotę 3.979,00 zł	19.12.2012r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wszystkie umowy były podpisane w oparciu o złożony wniosek o dofinansowanie odbioru odpadów zawierających azbest,
- wysokość przyznanego dofinansowania na zadania objęte umową, była wypłacana po złożeniu „wniosku o wypłatę dotacji z budżetu gminy Nowa Karczma na zadanie związane z usuwaniem azbestu na terenie Gminy” do którego dołączono kartę przekazania odpadu, fakturę VAT, oświadczenie wykonawcy o prawidłowości wykonania prac usunięcia wyrobów zawierających azbest. Wnioski wpłynęły do UG terminowo, zgodnie z zawartymi umowami tj. do 31.10.2012r.,
- kwota dofinansowania, była naliczana na podstawie faktycznie poniesionych wydatków wynikających z przedstawionej faktury, z uwzględnieniem informacji o masie przekazanych odpadów wykazanej w „Karcie przekazania odpadów”. Zgodnie z zawartą umową wysokość dofinansowania na wykonanie zadania stanowi 70% całkowitego kosztu demontażu, transportu i utylizacji, przy koszcie jednostkowym, w wysokości **do** 20 zł brutto za każdy 1m<sup>2</sup> powierzchni elementu budowli zawierającej azbest, jednocześnie nie przekraczającej kwoty 1.750 zł za tonę zutylicowanego odpadu jako kosztu całkowitego udokumentowanych kosztów demontażu, transportu i utylizacji płyt azbestowych. W przypadku gdy elementy zawierające azbest są już zdemontowane i składowane na posesji, dofinansowaniu podlega 70% całkowitego kosztu związanego z transportem i utylizacją azbestu, przy koszcie jednostkowym, w wysokości **do** 0,90 zł brutto za 1 kg wyrobów, zawierających azbest.

Łącznie na wypłatę dofinansowania Gmina Nowa Karczma w 2012 roku wydatkowała kwotę w wysokości 55.852,00 zł (w ramach rozdziału 90002 § 4300).

Środki na usuwanie wyrobów zawierających azbest gmina Nowa Karczma pozyskała w ramach środków Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku w ramach dotacji na wykonanie zadania pn. „Usuwanie wyrobów zawierających azbest z terenu gminy Nowa Karczma – edycja 2012”.

W dniu 13.06.2012r. Gmina Nowa Karczma zawarła z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku umowę dotacji nr WKOŚ/D/III-20/194/2012/ AZBEST-2012 w oparciu o postanowienia Programu Priorytetowego Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej pn. „Gospodarowanie odpadami innymi niż komunalne. Część 2 – usuwanie wyrobów zawierających azbest”. Zgodnie z zawartą umową wypłata kwoty dotacji (lub transzy dotacji) nastąpi po złożeniu przez Gminę Nowa Karczma prawidłowo wypełnionego formularza „Oświadczenie”. W skład przyznanej kwoty dotacji (58.630,00 zł) wchodzi środki udostępnione przez NFOŚiGW do kwoty 34.315,00zł oraz środki własne WFOŚiGW do kwoty 34.315,00. Dotujący zobowiązuje się wypłacić (przełać na konto) kwotę dotacji w ciągu 21 dni od daty otrzymania Oświadczenia, z tym że, w części pochodzącej z NFOŚiGW wypłata może nastąpić po otrzymaniu przez WFOŚiGW środków z NFOŚiGW. Ponadto Gmina Nowa Karczma zobowiązuje się do osiągnięcia efektu rzeczowego i ekologicznego zadania do 31.10.2011r. oraz rozliczenia zadania wg. formularza „Rozliczenie” oraz dostarczenia go do WFOŚiGW w Gdańsku do dnia 31.10.2011r.

W dniu 30.11.2011r. Gmina Nowa Karczma sporządziła „Oświadczenie o przekazanie środków finansowych w ramach umowy nr WFOŚ/D/III-20/194/2012/AZBEST-2012” oraz „Rozliczenie umowy nr WFOŚ/D/III-20/194/2012/AZBEST-2012” wraz z zestawieniem faktur dotyczących kosztów kwalifikowanych zadania. Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku tytułem realizacji w/w umowy dokonał wpłaty na konto Gminy Nowa Karczma 55.825,00 zł.

❖ **wydatki związane z karami i odszkodowaniami**

W kontrolowanym okresie Gmina Nowa Karczma, w ramach rozdz. 70005 § 4590 poniosła wydatki w wysokości 4.600,00 zł, z czego:

- **4.000,00 zł** – tytułem wypłaty odszkodowania właścicielowi działki nr 108/3 o powierzchni 0,03ha położonej w obrębie Nowa Karczma, która na mocy ostatecznej decyzji nr A.GN.7229-51/10 z dnia 28.12.2010r. Wójta Gminy Nowa Karczma

w sprawie zatwierdzenia projektu podziału nieruchomości, przeszła z mocy prawa na rzecz Gminy Nowa Karczma jako grunt wydzielony pod poszerzenia drogi. Odszkodowanie w wysokości 4.000,00 zł zostało wypłacone (przelane na konto) 16.11.2012r. na podstawie Protokołu z rokowań i uzgodnień dotyczący ustalenia wysokości odszkodowania za przyjętą nieruchomość z dnia 16.11.2012r,

- **600,00 zł** – tytułem wypłaty odszkodowania 2 właścicielom działki nr 108/324/14 o powierzchni 0,0533ha położonej w Szumlesiu Szlacheckim, która na mocy ostatecznej decyzji nr A.GN.6831.32.2011 z dnia 06.09.2011r. Wójta Gminy Nowa Karczma w sprawie zatwierdzenia projektu podziału nieruchomości, przeszła z mocy prawa na rzecz Gminy Nowa Karczma jako grunt wydzielony pod drogę. Odszkodowanie w wysokości 600,00 zł (2x300,00zł) zostało wypłacone 19.11.2012r. (w kasie Urzędu) na podstawie Protokołu z rokowań i uzgodnień dotyczący ustalenia wysokości odszkodowania za przyjętą nieruchomość z dnia 19.11.2012r.

Ponadto w 2012 roku Wójt Gminy Nowa Karczma, w ramach realizacji zadań własnych, zawarł następujące porozumienia:

- **Porozumienie nr F.312.2-121/2012** zawarte w dniu 13.11.2012r. z Komendą Wojewódzką Policji w Gdańsku, którego przedmiotem było przekazanie przez Gminę Nowa Karczma środków finansowych w wysokości 1.500,00 zł, z przeznaczeniem na zakup paliwa dla Komendy Powiatowej Policji w Kościerzynie – PP Liniewo. Zgodnie z porozumieniem, Gmina Nowa Karczma w terminie do dnia 23.11.2012r. przekaże środki na rachunek bankowy Funduszu Wsparcia Policji. Przekazane środki wydatkowane będą zgodnie z obowiązującymi przepisami, wyłącznie na zakup paliwa. Rozliczenie finansowe nastąpi poprzez przedłożenie dowodu przyjęcia wraz z kserokopią faktur. W dniu 20.11.2012r. Gmina Nowa Karczma przekazała kwotę 1.500,00 zł, na rachunek bankowy Funduszu Wsparcia Policji przy Komendzie Wojewódzkiej Policji w Gdańsku. W dniu 24.12.2012r. od UG wpłynęło rozliczenie Komendy Wojewódzkiej Policji w Gdańsku dotyczące zakupu paliwa do pojazdu służbowego PP Liniewo wraz z kserokopią Fa VAT nr 0461521053 na kwotę 282.914.14 zł za zakup paliw (oleju, benzyny, gazu).
- **Porozumienie nr F.312.2-34/2012** zawarte w dniu 25.05.2012r. z Komendą Wojewódzką Policji w Gdańsku, którego przedmiotem było przekazanie przez Gminę Nowa Karczma środków finansowych w wysokości 1.500,00 zł, z przeznaczeniem na zakup paliwa dla Komendy Powiatowej Policji w Kościerzynie – PP Liniewo. Zgodnie z

*Saci*

*Wójt*

porozumieniem, Gmina Nowa Karczma w terminie do dnia 08.06.2012r. przekaże środki na rachunek bankowy Funduszu Wsparcia Policji. Przekazane środki wydatkowane będą zgodnie z obowiązującymi przepisami, wyłącznie na zakup paliwa. Rozliczenie finansowe nastąpi poprzez przedłożenie dowodu przyjęcia wraz z kserokopią faktur.

W dniu 04.06.2012r. Gmina Nowa Karczma przekazała kwotę 1.500,00 zł, na rachunek bankowy Funduszu Wsparcia Policji przy Komendzie Wojewódzkiej Policji w Gdańsku. W dniu 29.10.2012r. od UG wpłynęło rozliczenie Komendy Wojewódzkiej Policji w Gdańsku dotyczące zakupu paliwa do pojazdu służbowego PP Liniewo wraz z kserokopią

Fa VAT nr 0461432856 na kwotę 312.714,41zł za zakup paliw (oleju, benzyny, gazu).

Powyższe porozumienia zrealizowano w ramach rozdziału 75404 § 3000 „Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy”.

### **3.6. Wydatki majątkowe**

#### ***3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)***

W badanym okresie (2010 – 2012) planowane nakłady inwestycyjne określone zostały w uchwałach:

- Nr XXXV/179/2009 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 30 grudnia 2009 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Nowa Karczma na rok 2010r. – limit wydatków inwestycyjnych na lata 2010-2012 zgodnie z załącznikiem nr 3,
- Nr IV/10/2010 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Nowa Karczma na rok 2011 – limit wydatków na zadania inwestycyjne ujęte w wykazie przedsięwzięć w ramach Wieloletniej Prognozy Finansowej realizowane w roku 2011 zgodnie z załącznikiem nr 3, limity wydatków na zadania inwestycyjne roczne załącznikiem nr 3a,
- Nr XIV/84/2011 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Nowa Karczma na rok 2012 – limity wydatków na zadania inwestycyjne roczne zgodnie z załącznikiem nr 3, limit wydatków na zadania inwestycyjne ujęte w wykazie przedsięwzięć w ramach Wieloletniej Prognozy Finansowej realizowane w roku 2012 zgodnie z załącznikiem nr 4.

*Sci*

*Sci*

3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych)

Planowane w budżecie wydatki inwestycyjne przez Gminę Nowa Karczma oraz ich realizację w okresie od 01.01.2010r do 31.12.2012r. przedstawiono w tabelach poniżej.

Rozdział	Paragraf	2012r.		2011r.	
		Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
01010	6050	605200,00	404909,53	334700,00	210056,16
	6057	156500,00	156487,26	1262678,00	1217440,09
	6058	182000,00	181759,82	-	-
	6059	172135,00	114573,9	902000,00	462612,67
	6060	-	-	40000,00	0
01041	6057	100000,00	76041,46	225000,00	208553,84
	6058	26300,00	23412,76	-	-
	6059	182945,00	164263,86	280000,00	260721,68
01042	6050	220000,00	157189,11	-	-
05011	6057	2000,00	0	25000,00	0
	6059	24500,00	0	-	-
60016	6050	143800,00	111545,91	170000,00	112701,92
60017	6050	-	-	240000,00	238972,48
75023	6060	90000,00	0	21000,00	4200,00
75412	6060	9000,00	6856,00	4400,00	4374,00
80101	6050	500000,00	496383,93	700000,00	685035,00
85396	6067	10812,00	7736,70	-	-
	6069	1908,00	1365,30	-	-
92195	6057	222000,00	220518,72	-	-
	6059	144120,00	142315,76	4500,00	4499,99
92601	6050	1250000,00	1193205,00	-	-
<b>SUMA</b>		<b>4.043.220,00</b>	<b>3.458565,02</b>	<b>4.204.778,00</b>	<b>3.404.667,84</b>

Rozdział	Paragraf	2010r.	
		Plan	Wykonanie
01010	6050	750000,00	231763,92
	6058	1118500,00	1089701,74
	6059	656500,00	630276,05
	6060	40000,00	40000,00
01041	6050	200000,00	30376,25
	6058	45000,00	42024,75
	6059	15000,00	14008,25
60016	6050	100000,00	91804,27
75023	6060	10000,00	9900,00
75412	6060	29000,00	27555,10
80101	6050	2171300,00	2076437,80
	6058	15000,00	0,00
	6059	15000,00	0,00
92195	6050	20.000,00	19379,07
<b>SUMA</b>		<b>5.185.300,00</b>	<b>4.303.227,20</b>

Wykaz zamówień publicznych przeprowadzonych przez Urząd Gminy Nowa Karczma w badanym okresie (2010-2012) dotyczących inwestycji został ujęty w aktach roboczych pod **pozycją III/12** stanowiących **Załącznik nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.



Kontrolą objęto poniżej opisane inwestycje realizowane przez Gminę:

➤ **2010rok**

**Nazwa postępowania: „Przebudowa dróg w Nowej Karczmie i Szatarpach”**

Zamawiający: Gmina Nowa Karczma

Nr postępowania: ZP.34-PN.8/10

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 163.842,29 zł netto, tj. 42.678 euro

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej	03.09.2010r.
		Zamieszczenie ogłoszenia na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy	03.09.2010r.
		Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	03.09.2010r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Jak wyżej	
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony art. 39 w związku z art. 10 ust.1 PZP	Otwarcie ofert 27.09.2010r. o godz. 10.30
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy Nowa Karczma - sekretariat	27.09.2010r. do godz. 10:00
5.	Liczba oferentów	1	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	<b>Przedsiębiorstwo Usług Drogowo- Mostowych S.A., 83-400 Kościerzyna, ul. Drogowców 6</b>	
9.	Cena wybranej oferty	198.421,24 zł brutto	
10.	Data zawartej umowy	Nr ZP.34-PN.8/10	05.10.2010r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	w BZP	05.10.2010r
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	
13.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	

Wójt Gminy Nowa Karczma Zarządzeniem Nr 8/2007 z dnia 02.04.2007r. powołał komisję przetargową do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia oraz określił regulamin jej pracy. W skład powołanej komisji weszli: Piotr Turzyński (przewodniczący komisji), Rafał Jurczyk (sekretarz komisji) oraz członkowie komisji (biorący udział w zależności od przedmiotu zamówienia, zgodnie z zakresem zadań danego stanowiska) Klemens Barzowski – Inspektor ds. Oświaty, Wojciech Bronk – Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej, Andrzej Pollak –

Kierownik Referatu Rozwoju Gospodarczego i UE, Tomasz Stolec – Podinspektor ds. Rolnictwa, Grażyna Żywicka – Skarbnik Gminy.

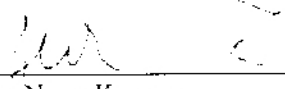
Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 03.09.2010r. ogłoszenia w BZP na portalu UZP pod nr 239985-2010, oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy.

Ogłoszenie o zamówieniu, było kompletne i zawierało elementy określone w art. 41 ustawy PZP. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia określała, m.in.: przedmiot zamówienia: „Przebudowa dróg w Nowej Karczmie i Szatarpach” wraz z opisem zakresu robót. W Specyfikacji określono termin wykonania zamówienia – 21 dni od dnia zawarcia umowy, informacje w sprawie podwykonawców – konieczność wskazanie w ofercie części zamówienia, której wykonanie powierza się podwykonawcy, opis warunków udziału w postępowaniu (w tym warunki określone w art. 22 ust.1 oraz art. 24 ustawy pzp), opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, kryterium oceny ofert – cena 100%, termin składania ofert oraz ich otwarcia - składanie do godz. 10.00 dnia 27.09.2010r. otwarcie tego samego dnia (27.09.2010r.) o godz. 10.30, termin związania ofertą – 30 dni. Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium ani zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Ponadto zamawiający nie przewidywał składania ofert częściowych, zawarcia umowy ramowej, przeprowadzenia aukcji elektronicznej. Do SIWZ załączono formularz oferty, wzór załącznika „wykaz wykonanych robót”, wzór umowy, Projekt wykonawczy: Projekt przebudowy drogi gminnej w m. Nowa Karczma oraz Przebudowa drogi w m. Szatarpy.

Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdził pan Wojciech Bronk Zastępca Wójta Gminy Nowa Karczma. Specyfikacja została zamieszczona na stronie internetowej UG.

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona na kwotę 199.887,60 zł brutto (163.842,29 zł netto) w dniu 30.08.2010r. na podstawie kosztorysów inwestorskich sporządzonych w dniu 27.07.2010r przez inż. Grzegorza (upr. W spec. Drogowej do projektowania i kierowania robotami Nr POM/0156/POOD/04 i Nr POM/0095/OWOD/04). Zgodnie ze sporządzonymi kosztorysami wartość robót związanych z „Remontem drogi w miejscowości Nowa Karczma” wynosi 81.936,58 zł netto (99.962,63 zł brutto), natomiast „Remont drogi w miejscowości Szatarpy” – 81.905,71 zł netto (99.924,97 zł brutto).

W trakcie kontroli ustalono, że w wymaganym terminie wpłynęła 1 oferta:



	<b>Przedsiębiorstwo Usług Drogowo-Mostowych S.A. 83-400 Kościerzyna ul. Drogowców 6</b>
Cena brutto	<b>198.421,24 zł</b>
Okres wykonania zamówienia	zgodnie z SIWZ 21 dni od zawarcia umowy
Data wpływu	27.09.2010r. 09:54
wypełniony formularz oferty wg. wzoru ustalonego w SIWZ w tym oświadczenia w rozumieniu art. 22 ust.1 oraz art. 24 ust.1 PZP	+
Kosztorys ofertowy	+
Zaparafowana Umowa	+
Wykaz wykonanych robót (doświadczenie wykonawcy) wykaz robót budowlanych wykonanych w okresie ostatnich 5 lat	+
aktualny odpis z właściwego dla Wykonawcy rejestru albo aktualne zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub zgłoszenia do ewidencji działalności gospodarczej - wystawiony nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert	+ 27.09.2010r.

Członkowie komisji przetargowej biorący udział w pracach oraz pan Alojzy Szoska Wójt Gminy Nowa Karczma, złożyli w dniu 27.09.2010r., oświadczenia zgodnie z art. 17 upzp.

Stwierdzono, że na dzień otwarcia ofert tj. na 27.09.2010r., plan finansowy i jego wykonanie:

- w 60017 § 6050-1 „Modernizacja drogi Nowa Karczma” wynosiło: plan 105.000,00 zł /wykonanie 4.270,00 zł.
- w 60017 § 6050-2 „Modernizacja drogi Szatary” wynosiło: plan 105.000,00 zł /wykonanie 3.660,00 zł.

W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, komisja przetargowa wybrała ofertę złożoną przez Przedsiębiorstwo Usług Drogowo-Mostowe S.A. w Kościerzynie.

Zawiadomienie o wyborze oferty, podpisane przez pana Wojciecha Bronk Z-cę Wójta Gminy, w dniu 29.09.2010r. przesłano listem poleconym uczestnikowi postępowania oraz zamieszczono na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej UG.

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 05.10.2010r. Umowę o Roboty Budowlane Nr ZP.34-PN.8/10 na Przebudowę dróg w Nowej Karczmie i Szatarpach. W umowie określono m.in. zakres robót budowlanych objętych zamówieniem, termin realizacji umowy - 21 dni od daty zawarcia umowy, obowiązki wykonawcy oraz wynagrodzenie - zgodnie z ofertą, w wysokości 198.421,24 zł brutto (w formie wynagrodzenia ryczałtowego). Zgodnie z umową wynagrodzeni zostanie wypłacone wykonawcy na podstawie faktury końcowej, wystawionej

po zakończeniu robót oraz ich protokolarnym odbiorze. Płatności Gmina Nowa Karczma dokona w terminie 30 dni od dnia dostarczenia prawidłowo wystawionej faktury VAT. Rozpoczęcie odbioru końcowego nastąpi w ciągu 5 dni od daty złożenia przez wykonawcę zawiadomienia o gotowości odbioru. W umowie ustalono również okres udzielonej przez wykonawcę gwarancji na wykonane roboty – 36 miesięcy oraz kary umowne za opóźnienie w wykonaniu robót/usunięcia wad w terminie – 1% wartości wynagrodzenia za każdy rozpoczęty dzień, odstąpienia przez zamawiającego od umowy z przyczyn leżących po stronie wykonawcy – 20% wynagrodzenia. Umowę kontrasygnował Skarbnik Gminy pani Grażyna Żywicka.

W dniu 05.10.2010r. zamawiający umieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w BZP na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 274707-2010.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania na druku ZP-2, zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 16.10.2008r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 188, poz. 1154 ze zm.), który został podpisany przez pana Alojzego Szoska Wójta Gminy Nowa Karczma. Na protokole brak daty sporządzenia.

Na dzień podpisania umowy (05.10.2010r.), plan finansowy i jego wykonanie wynosiło:

- w 60017 § 6050-1 „Modernizacja drogi Nowa Karczma” wynosiło: plan 102.500,00 zł /wykonanie 4.270,00 zł.
- w 60017 § 6050-2 „Modernizacja drogi Szatarpny” wynosiło: plan 107.500,00 zł /wykonanie 3.660.00 zł.

W dniu 29.10.2010r. podpisano dwa protokoły końcowego odbioru robót, w których:

- odebrano roboty drogowe „Przebudowa drogi w Nowej Karczmie”. W protokole wskazano, że termin rozpoczęcia robót: 11.10.2010r. oraz zakończenia 25.10.2010r. (terminowo), podczas przeglądu wykonanych prac nie stwierdzono usterek i wad.
- odebrano roboty drogowe „Przebudowa drogi w Szatarpach”. W protokole wskazano, że termin rozpoczęcia robót: 11.10.2010r. oraz zakończenia 25.10.2010r. (terminowo), podczas przeglądu wykonanych prac nie stwierdzono usterek i wad.

W dniu 04.11.2010r. do Urzędu Gminy Nowa Karczma wpłynęła faktura VAT nr 198/2010 z dnia 30.10.2010r. na kwotę 198.421,24 zł, wystawiona przez Przedsiębiorstwo Usług Drogowo-Mostowych S.A. w Kościerzynie, tytułem przebudowy drogi w Nowej Karczmie (95.577,68 zł) i Szatarpach (102.843,56 zł). W dniu 26.11.2010r. (terminowo) kwota w wysokości 198.421,24 zł została przelana na Wykonawcy.

W dniu 29.10.2010r. sporządzono dowody PK:

- Nr 02931/10 dotyczący zwiększenia wartości (ulepszenia) drogi gminnej – Droga Nowa Karczma ul. Szkolna o nr inwentarzowym 2/116 - o kwotę 100.347,68 zł, z czego 95.577,68 zł tytułem zapłaty faktury VAT nr 198/2010 za przebudowę drogi oraz 4270,00 zł tytułem zapłaty faktury nr 8/2010 wystawionej za sporządzenie dokumentacji projektowej. Nakłady inwestycyjne ewidencjonowane były, na koncie 080 (080-600-60017-6050-01) w wysokości 100.347,68 zł., ujęte na koncie 011 w dniu 31.12.2010r. – Wn 011/Ma 080 w wysokości 100.347,68 zł. zł (nr dowodu PK/02931).
- Nr 02931/10 dotyczący zwiększenia wartości (ulepszenia) drogi gminnej – Droga Szatarpy o nr inwentarzowym 2/153 - o kwotę 107.003,56 zł, z czego 102.843,56 zł tytułem zapłaty faktury VAT nr 198/2010 za przebudowę drogi oraz 3.660,00 zł tytułem zapłaty faktury nr 9/2010 wystawionej za sporządzenie dokumentacji projektowej. Nakłady inwestycyjne ewidencjonowane były, na koncie 080 (080-600-60017-6050-02) w wysokości 107.003,56 zł, ujęte na koncie 011 w dniu 31.12.2010r. – Wn 011/Ma 080 w wysokości 107.003,56 zł. zł (nr dowodu PK/02931).

➤ **2011rok**

**Nazwa postępowania: „Budowa Środowiskowej Sali Sportowej w Lubaniu”**

Zamawiający: Gmina Nowa Karczma

Nr postępowania: ZP.27.1.5.2011

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 1.293.892,61 zł netto, tj. 337.038,97 euro

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej	12.07.2011r.
		Zamieszczenie ogłoszenia na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy	12.07.2011r.
		Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	12.07.2011r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Jak wyżej	
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony art. 39 w związku z art. 10 ust.1 PZP	Otwarcie ofert 26.07.2011r. o godz. 11:00
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy Nowa Karczma - sekretariat	26.07.2011r. do godz. 10:00
5.	Liczba oferentów	8	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	

*[Signature]*

*[Signature]*

8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Konsorcjum: Przedsiębiorstwo Budowlane „Promont” Sp. z o.o. 83-300 Kartuzy, ul. Gdańska 32; Zakład Usługowo-Produkcyjny- handlowy „Hirs” 83-322 Stężyca, ul. Słowackiego 9 83-300 Kartuzy, ul. Gdańska 32	
9.	Cena wybranej oferty	1.263.674,76 zł brutto	
10.	Data zawartej umowy	Nr ZP.27.1.5.2011	24.08.2011r..
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	w BZP	29.08.2011r
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	
13.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	

Wójt Gminy Nowa Karczma Zarządzeniem Nr 80/2010 z dnia 31.12.2010r. powołał stałą komisję przetargową do przygotowywania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia oraz określił regulamin jej pracy. W skład powołanej komisji weszli: Piotr Turzyński (przewodniczący), Rafał Jurczyk (Sekretarz) oraz członkowie komisji (biorący udział stosownie do przedmiotu zamówienia, zgodnie z zakresem obowiązków na danym stanowisku) Klemens Barzowski, Wojciech Bronk, Aleksandra Kurszewska, Tomasz Stole, Grażyna Żywicka.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 12.07.2011r. ogłoszenia w BZP na portalu UZP pod nr 195582-2011, oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy.

Ogłoszenie o zamówieniu, było kompletne i zawierało elementy określone w art.41 ustawy PZP. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia określała, m.in.: przedmiot zamówienia: nazwę zadania - „Budowa Środowiskowej Sali sportowej w Lubaniu”, przedmiot zamówienia - „Budowa Sali gimnastycznej z zapleczem socjalnym i łącznikiem do istniejącego budynku szkoły” wraz z opisem zakresu robót. W Specyfikacji określono termin wykonania zamówienia – 31.03.2013r., opis warunków udziału w postępowaniu (w tym warunki określone w art. 22 ust.1 oraz art. 24 ustawy pzp) oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, informację w sprawie wadium – 20.000 zł oraz formy jego wnoszenia (pieniądz, poręczenie bankowe, poręczenie spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, gwarancja bankowa, gwarancja ubezpieczeniowa, poręczenie udzielone przez inne podmioty określone w ustawie o utworzeniu PARP), kryterium oceny ofert – cena 100%, termin składania ofert oraz ich otwarcia - składanie do godz. 10.00 dnia 26.07.2011r. otwarcie tego samego dnia (26.07.2011r.) o godz. 11.00, termin związania ofertą – 30 dni. Zamawiający nie wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Zamawiający nie dopuszczał składania ofert częściowych, wariantowych oraz udzielenia

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

zamówień uzupełniających. Nie przewidywał również zawarcia umowy ramowej. Do SIWZ załączono: Załącznik Nr 1- formularz oferty, Załącznik Nr 2 – oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, Załącznik Nr 3 – oświadczenie o braku podstaw wykluczenia z postępowania, Załącznik nr 4 wzór „wykaz wykonanych robót”, załącznik Nr 5 wykaz osób odpowiedzialnych za kierowanie robotami budowlanymi, Nr 6 „podwykonawcy”, Nr 7 wzór umowy, Nr 8 wzór „tabeli cenowej”, Nr 9 Harmonogram rzeczowo-finansowy w tym min. projekty budowlane, projekt wykonawczy, przedmiar robót, specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót.

Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdził pan Andrzej Pollak Wójt Gminy Nowa Karczma. Specyfikacja została zamieszczona na stronie internetowej UG.

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w dniu 06.07.2012r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego w dniu 11.05.2011r. przez inż. Jędrzeja (na dokumentach znajduje się nieczytelna pieczętka potwierdzająca uprawnienia budowlane). Zgodnie ze sporządzonym kosztorysem, wartość robót związanych z „Budową Sali gimnastycznej z zapleczem socjalnym i łącznikiem” wynosi 1.378.576,44 zł netto (1.695.649,02 zł brutto).

W dniu 21.07.2011r. Wójt Gminy dokonał zmiany Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia „Budowa Środowiskowej Sali sportowej w Lubaniu”. Zmiana dotyczyła przedłużenia terminu składania ofert do dnia 29.07.2011r. do godz.10.00.

W dniu 21.07.2011r. zamieszczono na stronie BZP, stronie internetowej oraz tablicy ogłoszeń UG „ogłoszenie o zmianie ogłoszenia”.

Do zamawiającego wpłynęły zapytania dotyczące zapisów SIWZ, i tak:

- w dniu 20.07.2011r. i 27.07.2011r. Przedsiębiorstwo Budowlano-Montażowe i Rusztowaniowe „Budros” Sp. z o.o. przesłała pismo w sprawie rozbieżności pomiędzy częścią rysunkową, opisową i przedmiarem robót określoną w SWIZ i prośbą o wskazanie prawidłowego rozwiązania oraz czy oferent może wprowadzić zmiany ilości obmiarowych,
- w dniu 20.07.2011r. „Wroński” S.j. Leszno w sprawie jednoznacznego dookreślenie rodzaju stolarki okiennej i zewnętrznej drzwiowej oraz możliwości przekazania oferentom zestawienia stolarki drzwiowej i okiennej w projekcie architektonicznym,
- w dniu 20.07.2011r. Przedsiębiorstwo Budowlane „Promont” Sp. z o.o. w Kartach, w sprawie min. jednoznacznego dookreślenie zestawienia stolarki drzwiowej i okiennej w projekcie architektonicznym, nieuwzględnienia robót porozbiórkowych – posadzki, tynków szpachlowanie, malowanie, brak umieszczenia w nakładach podkładów

betonowych i żwirowych pod ławy i stopy, wyceny stali profilowej, skalkulowania drugiego podjazdu, otworów okiennych, rusztowa do prac zewnętrznych i wewnętrznych oraz pozostałych wskazanych różnic pomiędzy dokumentacją techniczną a uwzględnioną w nakładach,

- w dniu 25.07.2011r. Starogardzkiego Przedsiębiorstwa Budowlanego „S-bud” S.A. Starogard Gdański w sprawie rozbieżności w projekcie technicznym konstrukcji w wysokości ław fundamentowych, stóp fundamentowych, określenia rodzaju podsypki pod belkę podwalinową, określenia rodzaju posadzek w poszczególnych pomieszczeniach, uzupełnienia dokumentacji dotyczącej stolarki okiennej i drzwiowej zewnętrznej,
- w dniu 27.07.2011r. Firma Handlowo Usługowa Budowlana MAXI-MIX z Lipusza w sprawie dookreślenia wyposażenia, zamieszczenia zestawienia stolarki okiennej i drzwiowej, oraz określenie rodzaju materiału posadzki w pozostałych pomieszczeniach (poza salą gimnastyczną i posadzką z płytek),
- w dniu 28.07.2011 P.K.O.I „Ankra-Bis” z Rzepnicy w sprawie podania dokładnego zakresu prac w starcej części szkoły, braku wyceny aparatów grzewczo-wentylacyjnych oraz hydrantu, rozbieżności w ilości wyłączników p. pożarowych. W piśmie zwrócono się również o przedłużenie składania ofert, w związku z dużą ilością błędów w dokumentacji oraz nieścisłości,
- Zakładu Robót Ogólnobudowlanych Stanisław Repiński Kościerzyna pismem z dnia 22.07.2011r. (brak daty wpływu) w sprawie dokumentacji dotyczącej stolarki okiennej i drzwiowej zewnętrznej, wskazania typu systemu posadzki, dookreślenia wyposażenia,
- w dniu 27.07.2011r. Przedsiębiorstwo Budowlano-Handlowe „TAMUR” w sprawie uzupełnieni dokumentacji dotyczącej stolarki okiennej i drzwiowej zewnętrznej,

Zamawiający w dniu 25.07.2012r., w oparciu o przesłane zapytania, opracował „Wyjaśnienia i zmiany Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia *Budowa Środowiskowej Sali Sportowej w Lubaniu*”, w których udzielił odpowiedzi i wyjaśnień na wyżej wymienione zapytania przesłane od przedsiębiorców. Powyższe wyjaśnienia stanowiły integralną część SIWZ (wprowadziły zmiany w SIWZ) i zostały w dniu 25.07.2011r. zamieszczone na stronie internetowej UG. W związku z tym, że żaden z wykonawców nie wystąpił do zamawiającego o przekazanie SIWZ, gmina Nowa Karczma nie przesłała powyższych wyjaśnień do wykonawców, co jest zgodne z zapisami art.38 ust 2 upzp.

W trakcie kontroli ustalono, że w wymaganym terminie wpłynęło 8 ofert:



	Przedsiębiorstwo Budowlane PROMONT Sp. z o.o. ul. Gdańska 32 83-300 Kartuzy	Przedsiębiorstwo Budowlano-Handlowe TAMUR ul. Owidzka 20 83-200 Starogard Gd.	Przedsiębiorstwo Kompleksowej Obsługi Inwestycji ANKRA-BIS ul. Św. Wojciecha 77-100 Bytów	Starogardzkie Przedsiębiorstwo Budowlane S-BUD S.A. ul. Cejnowy 27 83-200 Starogard Gd.
Cena brutto	1.263.674,76 zł	1.563.537,05 zł	1.597.266,32 zł	1.460.457,20 zł
Okres wykonania zamówienia	zgodnie z SIWZ do 31.03.2013r.	zgodnie z SIWZ do 31.03.2013r.	zgodnie z SIWZ do 31.03.2013r.	zgodnie z SIWZ do 31.03.2013r.
Data wpływu	29.07.2011r. 9.47	29.07.2011r. 9.49	29.07.2011r. 9.53	29.07.2011r. 9.34
wypełniony formularz oferty wg. wzoru ustalonego w Załączniku nr 1 SIWZ	+	+	+	+
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu w rozumieniu art. 22 ust.1 PZP – Załącznik nr 2	+	+	+	-
Oświadczenie o braku podstaw wykluczenia z postępowania w rozumieniu art. 24 PZP – Załącznik nr 3	+	+	+	+
Wykaz wykonanych robót w okresie ostatnich 5 lat – Załącznik nr 4	+	+	+	+
Wykaz osób odpowiedzialnych za kierowanie robotami budowlanymi wraz z oświadczeniem o posiadaniu uprawnień – Załącznik nr 5	(brak potwierdzenia uprawnień)	+	+	(brak potwierdzenia uprawnień)
Podwykonawcy (powierzone części zamówienia) – Załącznik Nr 6	(części 2)	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy
Umowa - Załącznik Nr 7	+	+	+	+
Tabela cenowa elementów – Załącznik nr 8	+	+	+	+
Harmonogram Rzeczowo-Finansowy - Załącznik nr 9	+	+	+	+
Informacja z banku o posiadanych środkach finansowych lub zdolności kredytowej Wykonawcy	26.07.2011r.	01.06.2011r.	27.06.2011r.	02.06.2011r.
Polisa lub inny dokument potwierdzający ubezpieczenie OC w zakresie prowadzonej działalności	Polisa OC PZU SA	Polisa Hestia Biznes oraz Polisa OC Ergo Hestia	Polisa OC Allianz	Polisa OC PZU SA
Zestawienie kosztów ofertowych	+	+	+	+
aktualny odpis z właściwego dla Wykonawcy rejestru albo aktualne zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub zgłoszenia do	17.02.2011r.	20.07.2011r.	30.06.2011r.	14.07.2011r.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Nowa Karczma

Sjci

444

ewidencji działalności gospodarczej - wystawiony nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert								
aktualne zaświadczenie właściwego oddziału ZUS lub KRUS potwierdzające niezaleganie z opłacaniem składek wystawione nie wcześniej niż 3 m-ce przed upływem terminu składania ofert	+	05.05.2011r.	+	21.06.2011r.	+	12.07.2011r.	+	10.05.2011r.
aktualne zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego potwierdzające niezaleganie z opłacaniem podatków wystawione nie wcześniej niż 3 m-ce przed upływem terminu składania ofert	+	07.07.2011r.	-	22.06.2011r.	+	12.07.2011r.	+	16.05.2011
wadium	Gwarancja	ubezpieczeniowa zapłaty wadium nr 953-A z dnia 22.07.2011r. UNIQA	Gwarancja	ubezpieczeniowa zapłaty wadium nr 2800000026986 z dnia 27.07.2011r. Ergo Hestia	+	przelew 20.000 zł 28.07.2011	+	Ubezpieczeniowa gwarancja przetargowa – nr GD/GP/6/42/2010 z dnia 20.07.2011r. Warta

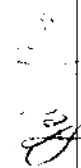
	Zakład Robót Ogólnobudowlanych ul. Fałata 10 83-400 Kościerzyna	"WRÓŃSKI" Spółka Jawna ul. Słoneczna 1 83-307 Kiełpino	Przedsiębiorstwo Budowlano-Montażowe BUDROS Sp. z o.o. ul. Kozielskiego 1 80-156 Gdańsk	Firma Handlowo-Usługowa-Budowlana MAXI-MIX ul. Wybickiego 17 83-424 Lipusz
Cena brutto	1.536.104,00 zł	1.428.851,40 zł	1.318.612,64 zł	1.498.977,00 zł
Okres wykonania zamówienia	Zgodnie z SIWZ do 31.03.2013r.	Zgodnie z SIWZ do 31.03.2013r.	Zgodnie z SIWZ do 31.03.2013r.	Zgodnie z SIWZ do 31.03.2013r.
Data wpływu	29.07.2011r. 9.19	29.07.2011r. 9.13	29.07.2011r. 9.00	29.07.2011r. 8.54
wypełniony formularz oferty wg. wzoru ustalonego w Załączniku nr 1 SIWZ	+	+	+	+
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu w rozumieniu art. 22 ust.1 PZP – Załącznik nr 2	+	+	+	+
Oświadczenie o braku podstaw wykluczenia z postępowania w rozumieniu art. 24 PZP – Załącznik nr 3	+	+	+	+
Wykaz wykonanych robót w okresie ostatnich 5 lat –	+	+	+	+

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Nowa Karczma

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

<b>Załącznik nr 4</b>						
Wykaz osób odpowiedzialnych za kierowanie robotami budowlanymi wraz z oświadczeniem o posiadaniu uprawnień – <b>Załącznik nr 5</b>	+	+	+	+	+	+
Podwykonawcy (powierzone części zamówienia) – <b>Załącznik Nr 6</b>	+	+	nie dotyczy	+	+	nie dotyczy
Umowa - <b>Załącznik Nr 7</b>	(3)	+	(1)	+	+	-
Tabela cenowa elementów – <b>Załącznik nr 8</b>	+	+	+	+	+	+
Harmonogram Ręczowo-Finansowy – <b>Załącznik nr 9</b>	+	+	+	+	+	+
Informacja z banku o posiadanych środkach finansowych lub zdolności kredytowej Wykonawcy	+	-	26.07.2011r.	+	+	+
Polisa lub inny dokument potwierdzający ubezpieczenie OC w zakresie prowadzonej działalności	Polisa OC Ergo Hestia	Polisa OC Warta	Polisa OC PZU SA	Polisa OC Ergo Hestia	Polisa OC Ergo Hestia	Polisa OC Ergo Hestia
Zestawienie kosztów ofertowych	+	+	+	+	+	+
aktualny odpis z właściwego rejestru albo aktualne zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub zgłoszenia do ewidencji działalności gospodarczej - wystawiony nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert	-	+	16.05.2011r.	+	+	+
aktualne zaświadczenie właściwego oddziału ZUS lub KRUS potwierdzające niezaleganie z opłacaniem składek wystawione nie wcześniej niż 3 m-ce przed upływem terminu składania ofert	+	-	11.05.2011r.	+	+	+
aktualne zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego potwierdzające niezaleganie z opłacaniem podatków wystawione nie wcześniej niż 3 m-ce przed upływem terminu składania ofert	-	+	27.05.2011r.	+	+	+
wadium	Gwarancja ubezpieczeniowa zapłaty wadium nr 953-A z dnia 22.07.2011r. UNIQA	przelew 20.000 zł 21.07.2011	Ubezpieczeniowa gwarancja przetargowa nr GD/GP/63/27/2009 20.07.2011r.	Ubezpieczeniowa gwarancja wadium nr 280000032732 z dnia 24.07.2011r.	Ubezpieczeniowa gwarancja wadium nr 280000032732 z dnia 24.07.2011r.	Ubezpieczeniowa gwarancja wadium nr 280000032732 z dnia 24.07.2011r.



Członkowie komisji przetargowej biorący udział w pracach oraz pan Andrzej Pollak Wójt Gminy Nowa Karczma, złożyli w dniu 29.07.2011r., oświadczenia zgodnie z art. 17 upzp.

Stwierdzono, że na dzień otwarcia ofert tj. na 26.07.2011r., plan finansowy i jego wykonanie w 80101 § 6050-3 wynosiło: 700.000,00 zł / 0,00 zł.

W dniu 02.08.2011r. Gmina Nowa Karczma zwróciła się do Przedsiębiorstwa Budowlanego „Promont” Sp. z o.o. z Kartuz oraz Starogardzkiego Przedsiębiorstwa Budowlanego „S-BUD” S.A. w Starogardzie Gdańskim, o złożenie dokumentów potwierdzających posiadanie odpowiednich uprawnień budowlanych osób wykazanych w Załączniku Nr 5 „Wykaz osób odpowiedzialnych za kierowanie robotami budowlanymi”.

W dniu 05.08.2011r (faksem) oraz 08.08.2011r. (listem) Starogardzkie Przedsiębiorstwo Budowlane „S-BUD” S.A. przesłało do UG wymagane dokumenty. Również Przedsiębiorstwo Budowlane „Promont” Sp. z o.o. przesłało w dniu 05.08.2011r. wymagane dokumenty.

Ponadto Gmina Nowa Karczma w dniu 02.08.2011r. wezwała Firmę Handlowo-Usługowo-Budowlaną w Lipuszu do uzupełnienia dokumentów (uzupełnienia wykazu wykonanych robót w okresie ostatnich 5 lat – Załącznik nr 4) potwierdzających spełnienie warunku dotyczącego posiadania wiedzy i dokumentów. W dniu 08.08.2011 Firma Handlowo-Usługowo-Budowlana w Lipuszu przesłała do UG wymagane dokumenty.

W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, komisja przetargowa wybrała ofertę złożoną przez Konsorcjum: Przedsiębiorstwo Budowlane „PROMONT” Sp. z o.o. w Kartuzach; Zakład Usługowo-Produkcyjno-Handlowy „HIRSZ” w Stężycy.

Zawiadomienie o wyborze oferty, podpisane przez Wójta Gminy, w dniu 12.08.2011r. przesłano wszystkim uczestnikom postępowania (listem poleconym), zamieszczono na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej UG.

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 24.08.2011r., umowę nr ZP.27.1.5.2011 na wykonanie i oddanie *Środowiskowej Sali Sportowej w Lubaniu*. W zawartej umowie określono m.in.: przedmiot umowy, termin wykonania umowy: 31.03.2013r., wynagrodzenie: zgodnie z ofertą wykonawcy, w wysokości 1.263.674,76 zł , z tym że wartość wykonanych robót w dniu 01.12.2011r. musi wynieść co najmniej 670.000,00 zł a w dniu 01.12.2012r. co najmniej 1.160.000,00 zł. Ponadto w umowie określono obowiązki zamawiającego oraz obowiązki wykonawcy, warunki powierzenia przez Wykonawcę wykonania części robót lub usług podwykonawcom, odpowiedzialność za szkody, odbiory i oceny robót oraz gwarancja (60 miesięcy) i rękojmia. Rozliczenie wykonawcy będzie dokonywane na podstawie faktur przejściowych wystawianych na podstawie protokołów zaawansowania robót

potwierdzających ich wykonanie (łącznie wartość faktur przejściowych nie może przekraczać 90% ceny ryczałtowej brutto) oraz faktury końcowej stanowiącej rozliczenie końcowe za wykonanie przedmiotu umowy wystawionej przez Wykonawcę po dokonaniu przez Zamawiającego odbioru końcowego bez zastrzeżeń. Zgodnie z umową rozpoczęcie odbioru końcowego nastąpi w ciągu 5 dni od dnia zgłoszenia przez Wykonawcę gotowości odbioru. Odbioru końcowego dokonuje komisja w terminie 14 dni od dnia rozpoczęcia odbioru. Termin zapłaty za faktury wynosi 30 dni od daty doręczenia. Umowę kontrasygnował Skarbnik Gminy pani Grażyna Żywicka.

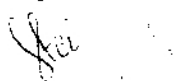
Na dzień podpisania umowy (24.08.2011r.), plan finansowy i jego wykonanie w 80101§ 6050-03 wynosiło: 700.000,00 zł / 35,00 zł.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono w dniu 29.07.2012r. protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN, zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (opublikowane w Dz. U. Nr 223, poz. 1458), który został podpisany przez pana Andrzeja Pollaka Wójta Gminy Nowa Karczma.

W dniu 29.08.2011r. zamawiający umieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w BZP na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 262676-2011.

Zamawiający w dniu 26.09.2012r. zawarł z wykonawcą dodatkową, odrębną umowę nr 2.21.2013r. w sprawie wykonania odwodnienia (opaski drenażowej) i odprowadzenia wód z rur spustowych wraz ze studnią rewizyjną przy Środowiskowej Sali Sportowej w Lubaniu. Za wykonanie powyższego zadania ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 21.000,00 zł. Powyższa umowa została zawarta w oparciu o Protokół Konieczności sporządzony w dniu 07.09.2012r. po dokonaniu wizji lokalnej. W wyniku intensywnych opadów, mających wpływ na podniesienie wód gruntowych oraz powstanie zastoju wody, wokół terenu nowo budowanej hali sportowej oraz istniejącego budynku szkoły, konieczne stało się wykonanie odwodnienia terenu w postaci drenażu z odprowadzeniem wód do studni zbiorczych (chłonnych). Protokół został podpisany przez pana Rafała Jurczyka Kierownika referatu rozwoju gospodarczego i UE działającego z upoważnieniem Wójta Gminy, Inspektora Nadzoru Budowlanego oraz Kierownika Budowy.

W trakcie kontroli ustalono, że nazwa przedmiotowej inwestycji „Budowa Środowiskowej Sali Sportowej w Lubaniu” w drodze Uchwały nr XVII Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 21.03.2012r. w sprawie zmiany budżetu gminy na rok 2012r. została zmieniona na „Budowę środowiskowej sali sportowej w Lubaniu wraz z rozbudową kotłowni” i pod taką nazwą ujęta (zmieniona) w planie wydatków na przedsięwzięcia wieloletnie (WPF).



Ponadto ustalono, że do inwestycji związanej z budową sali sportowej w Lubaniu przeprowadzono w 2012 roku dwa oddzielne postępowania przetargowe: „Przebudowa i rozbudowa istniejącej kotłowni na potrzeby środowiskowej sali sportowej w Lubaniu” oraz „Dostawa i montaż wyposażenia Sali sportowej w Lubaniu” (opisane poniżej).

W dniu 05.04.2013r. spisano Protokół Końcowego Odbioru Zadania „Budowa Środowiskowej Sali Sportowej w Lubaniu wraz z rozbudową kotłowni”, w którym stwierdzono, że roboty budowlane z zakresu:

- umowy nr ZP.27.1.5.2011 z dnia 24.08.2011r. zawartej z Przedsiębiorstwem Budowlanym PROMONT Sp. z o.o. „Budowa Środowiskowej Sali Sportowej w Lubaniu”,
- umowy nr ZP.27.1.16.2012 z dnia 17.10.2012r. zawartej z firmą ELEKTRO-CAL Sp. z o.o. „Przebudowa i rozbudowa istniejącej kotłowni na potrzeby Środowiskowej Sali Sportowej w Lubaniu”,

zostały zakończone i wykonane bezusterkowo.

Za realizację przedmiotowego zamówienia, zamawiający dokonał rozliczenia z Przedsiębiorstwem Budowlanym PROMONT Sp. z o.o. w oparciu o:

- fakturę Vat nr 43/2011 z dnia 06.12.2011r. na kwotę 670.000,00 zł za roboty budowlane wystawioną w oparciu o protokół zawansowania robót budowlanych z dnia 06.12.2011r. – zapłaty dokonano 16.12.2011r.(terminowo),
- fakturę Vat nr 26/2012 z dnia 04.12.2012r. na kwotę 200.000,00 zł za roboty budowlane wystawioną w oparciu o protokół zawansowania robót budowlanych z dnia 04.12.2012r. – zapłaty dokonano 17.12.2012r. (terminowo),
- fakturę Vat nr 27/2012 z dnia 04.12.2012r. na kwotę 267.307,28 zł za roboty budowlane wystawioną w oparciu o protokół zawansowania robót budowlanych z dnia 04.12.2012r. – zapłaty dokonano 10.12.2012r. (terminowo),
- fakturę Vat nr 1/2013 z dnia 12.02.2013r. na kwotę 126.367,48 zł za roboty budowlane wystawioną w oparciu o protokół odbioru – zapłaty dokonano 22.02.2013r. (terminowo),
- fakturę Vat nr 21/2012 z dnia 05.11.2012r. na kwotę 21.000,00 zł za wykonanie odwodnienia i odprowadzenia wód przy środowiskowej Sali sportowej w Lubaniu wystawioną w oparciu o protokół odbioru wykonanych robót z dnia 31.10.2012r. – zapłaty dokonano 09.11.2012r.(terminowo),

Łącznie na realizację powyższego zadania wydatkowano 1.284.674,76 zł (1.263.674,76 zł + 21.000,00 zł).

*Stc*

*Stc*

## ➤ 2012rok

**Nazwa postępowania: „Przebudowa i rozbudowa istniejącej kotłowni na potrzeby środowiskowej sali sportowej w Lubaniu”**

Zamawiający: Gmina Nowa Karczma

Nr postępowania: ZP.27.1.16.2012

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 227.615,18 zł netto, tj. 56.626,00 euro

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej	30.08.2012r.
		Zamieszczenie ogłoszenia na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy	30.08.2012r.
		Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	30.08.2012r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Jak wyżej	
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony art. 39 w związku z art. 10 ust.1 PZP	Otwarcie ofert 18.09.2012r. o godz. 11.00
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy Nowa Karczma - sekretariat	18.09.2012r. do godz. 10:00
5.	Liczba oferentów	7	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	1	
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	<b>ELEKTRO-CAL Sp. z o.o. Zajączkowo 28A, 83-111 Miłobądz</b>	
9.	Cena wybranej oferty	<b>203.867,58 zł brutto</b>	
10.	Data zawartej umowy	Nr ZP.27.1.16.2012	17.10.2012r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	w BZP	17.10.2012r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	
13.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	

Wójt Gminy Nowa Karczma Zarządzeniem Nr 80/2010 z dnia 31.12.2010r. powołał stałą komisję przetargową do przygotowywania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia oraz określił regulamin jej pracy. W skład powołanej komisji weszli: Piotr Turzyński (przewodniczący), Rafał Jurczyk (Sekretarz) oraz członkowie komisji (biorący udział stosownie do przedmiotu zamówienia, zgodnie z zakresem obowiązków na danym stanowisku) Klemens Barzowski, Wojciech Bronk, Aleksandra Kurszewska, Tomasz Stolc, Grażyna Żywicka.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 30.08.2012r. ogłoszenia w BZP na portalu UZP pod nr 322382, oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy.

Ogłoszenie o zamówieniu, było kompletne i zawierało elementy określone w art.41 ustawy PZP. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia określała, m.in.: nazwę zadania – „Przebudowa i rozbudowa istniejącej kotłowni na potrzeby środowiskowej sali sportowej w Lubaniu”, przedmiot zamówienia- „Przebudowa i rozbudowa kotłowni w Zespole Szkół w Lubaniu” wraz z opisem zakresu robót – zgodnie z dokumentacją projektową. W Specyfikacji określono termin wykonania zamówienia – 31.03.2012r. (błąd pisarski, zmianę daty wykonania zamówienia dokonano 06.09.2012r. – opisane poniżej), opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, informację w sprawie wadium – 4.000,00 zł oraz formy jego wnoszenia (pieniądz, poręczenie bankowe, poręczenie spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, gwarancja bankowa, gwarancja ubezpieczeniowa, poręczenie udzielone przez inne podmioty określone w ustawie o utworzeniu PARP), kryterium oceny ofert – cena 100%, termin składania ofert oraz ich otwarcia - składanie do godz. 10.00 dnia 18.09.2012r. otwarcie tego samego dnia (18.09.2012r.) o godz. 11.00, termin związania ofertą – 30 dni. Zamawiający nie wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Zamawiający nie dopuszczał dzielenia przedmiotu zamówienia oraz składania ofert częściowych. Nie przewidywał również zawarcia umowy ramowej. Do SIWZ załączono: Załącznik Nr 1- formularz oferty, Załącznik Nr 2 – oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, Załącznik Nr 3 – oświadczenie o braku podstaw wykluczenia z postępowania, Załącznik nr 4 wzór „wykaz wykonanych robót”, załącznik Nr 5 wykaz osób odpowiedzialnych za kierowanie robotami budowlanymi, Nr 6 „podwykonawcy”, Nr 7 wzór umowy, Nr 8 wzór „tabeli cenowej elementów”, projekty budowlano-wykonawcze, specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót, przedmiar robót.

Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdził pan Andrzej Pollak Wójt Gminy Nowa Karczma. Specyfikacja została zamieszczona na stronie internetowej UG.

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w dniu 27.08.2012r. na podstawie kosztorysów inwestorskich sporządzonych w dniu 31.12.2011r. przez firmę  
w Kościerzynie – na projektach widnieje potwierdzenie aktualności kosztorysowej robót na dzień 14.08.2012r. podpisane przez pana Arkadiusza Malinowskiego Projektanta z upr. Nr 294/Gd/2002. Zgodnie ze sporządzonymi kosztorysami wartość robót



związanych z „Przebudowa i rozbudowa kotłowni w Zespole Szkół w Lubaniu” łącznie wynosi 227.615,18 zł netto (279.966,68 zł brutto).

W dniu 06.09.2012r. dokonano zmiany Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia „Przebudowa i rozbudowa istniejącej kotłowni na potrzeby środowiskowej sali sportowej w Lubaniu”. Zmiana dotyczyła zapisu terminu wykonania zamówienia z dnia 31.03.2012r. na 31.03.2013r (błąd pisarski). W zamieszczonych ogłoszeniach o przetargu, data terminu wykonania zamówienia została wykazana prawidłowo, tj. na dzień 31.03.2013r. Dokonana zmiana SIWZ została zamieszczona na stronie internetowej UG. W dniu 11.09.2012r. dokonano kolejnej zmiany SIWZ, w której został przedłużony termin składania ofert do dnia 18.09.2012r. do godz. 10:00. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zostało zamieszczone 11.09.2012r. na stronie internetowej UG oraz BZP na portalu UZP pod nr 322382-2012.

W dniu 11.09.2012r. do zamawiającego wpłynęły od przedsiębiorstwa Instalatorstwo Sanitarne i CO Usługi Sprzętem Zmechanizowanym w Ostrzycach zapytania dotyczące zapisów SIWZ, w tym: wyjaśnienia zakresu robót wykończeniowych ścian i podłóg w poszczególnych pomieszczeniach, wskazanie miejsca ujęcia w przedmiarze robót drzwi, wskazania materiału wykonania CO do sali gimnastycznej oraz sposobu zapewnienia CWU dla sali gimnastycznej.

Zamawiający w dniu 12.09.2012r., w oparciu o przesłane zapytania, opracował „Wyjaśnienia i zmiany Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia „Przebudowa i rozbudowa istniejącej kotłowni na potrzeby środowiskowej sali sportowej w Lubaniu” w których udzielił odpowiedzi i wyjaśnień na wyżej wymienione zapytania. Powyższe wyjaśnienia stanowiły integralną część SIWZ (wprowadziły zmiany w SIWZ) i zostały w dniu 12.09.2012r. zamieszczone na stronie internetowej UG.

W trakcie kontroli ustalono, że w wymaganym terminie wpłynęło 7 ofert:



	ELEKTRO-CAL Sp. z o.o. Zajączkowo 28A 83-111 Miłobądz	ANKRA-BIS Przedsiębiorstwo Kompleksowej Obsługi Inwestycji Rzeczpnica, ul. Św. Wojciecha 9 77-100 Bytów	IGNACZAK Technika Grzewcza Sp. z o.o. Ul. Wiejska 26 76-200 Słupsk	Firma Usługowo- Handlowa Wiesław Janosz Zielona Wieś 11A 83-404 Nowa Karczma
Cena brutto	203.867,58 zł	204.973,97 zł	295.381,04 zł	229.090,44 zł
Okres wykonania zamówienia	zgodnie z SIWZ do 31.03.2013r.	zgodnie z SIWZ/ do 31.03.2013r.	zgodnie z SIWZ do 31.03.2013r.	zgodnie z SIWZ do 31.03.2013r.
Data wpływu	18.09.2012r. 9:45	18.09.2012r. 9:37	17.09.2012r. 9:00	18.09.2012r. 9:30
wypełniony formularz oferty wg. wzoru ustalonego w <b>Załączniku nr 1</b> SIWZ	+	+	+	+
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu w rozumieniu art. 22 ust.1 PZP – <b>Załącznik nr 2</b>	+	+	+	+
Oświadczenie o braku podstaw wykluczenia z postępowania w rozumieniu art. 24 PZP – <b>Załącznik</b> <b>nr 3</b>	+	-	+	+
Wykaz wykonanych robót w okresie ostatnich 5 lat – <b>Załącznik nr 4</b>	+	-	+	+
Wykaz osób odpowiedzialnych za kierowanie robotami budowlanymi wraz z oświadczeniem o posiadaniu uprawnień – <b>Załącznik nr 5</b>	-	+	+	+
Podwykonawcy (powierzone części zamówienia) – <b>Załącznik Nr 6</b>	+	+	+	+
Umowa - <b>Załącznik Nr 7</b>	+	+	+	+
Tabela cenowa elementów – <b>Załącznik nr 8</b>	+	+	+	+
Kosztoyws ofertowy	+	+	+	+
Informacja z banku o posiadanych środkach	+	+	+	+

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Nowa Karczma

finansowych lub zdolności kredytowej Wykonawcy (nie mniej niż 100 tys. zł – wystawiona nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem składania ofert) wraz z potwierdzeniem zapłaty	30.07.2012r.	06.08.2012r.	25.07.2012r.	12.09.2012r.
Polisa lub inny dokument potwierdzający ubezpieczenie OC w zakresie prowadzonej działalności (na 150 tys.)	Polisa OC Generali (potwierdzenie zapłaty po wezwaniu)	Polisa OC Alianz (potwierdzenie zapłaty po wezwaniu)	Polisa OC Warta	Polisa OC PZU
aktualny odpis z właściwego rejestru albo aktualne zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub zgłoszenia do ewidencji działalności gospodarczej - wystawiony nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert	+ 01.06.2012r.	+ 01.07.2012r.	+ 04.09.2012r.	+ 17.09.2012r.
aktualne zaświadczenie właściwego oddziału ZUS lub KRUS potwierdzające niezaleganie z opłacaniem składek wystawione nie wcześniej niż 3 m-ce przed upływem terminu składania ofert	+ 14.08.2012r.	+ 12.09.2012r.	+ 04.09.2012r.	+ 12.09.2012r.
aktualne zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego potwierdzające niezaleganie z opłacaniem podatków wystawione nie wcześniej niż 3 m-ce przed upływem terminu składania ofert	+ 14.08.2012r.	+ 10.07.2012r.	+ 06.09.2012r.	+ 12.09.2012r.
wadium	+ wpłata no konto UG 17.09.2012r.	+ wpłata no konto UG 17.09.2012r.	+ wpłata no konto UG 12.09.2012r.	+ wpłata no konto UG 17.09.2012r.

	ESM Systems Sp. z o.o. ul. Prostokątna 4 81-601 Gdynia	Zakład Usługowo – Produkcyjno – Handlowy „HIRSZ” ul. Słowackiego 9 83-322 Stężyca	WOJDAR Jarosław Bryłowski ul. Ceramiczna 1 83-314 Somonino
Cena brutto	252.150,00 zł	287.036,37 zł	294.984,04 zł
Okres wykonania zamówienia	zgodnie z SIWZ do 31.03.2013r.	zgodnie z SIWZ do 31.03.2013r.	zgodnie z SIWZ do 31.03.2013r.
Data wpływu	18.09.2012r. 7:20	18.09.2012r. 9:20	18.09.2012r. 9:46
wypełniony formularz oferty wg. wzoru ustalonego w Załączniku nr 1 SIWZ.	+ wypłata no konto UG 17.09.2012r.	+ wypłata no konto UG 12.09.2012r.	+ wypłata no konto UG 17.09.2012r.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Nowa Karczma

Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu w rozumieniu art. 22 ust. 1 PZP – <b>Załącznik nr 2</b>	+	+	+	+
Oświadczenie o braku podstaw wykluczenia z postępowania w rozumieniu art. 24 PZP – <b>Załącznik nr 3</b>	+	+	+	+
Wykaz wykonanych robót w okresie ostatnich 5 lat – <b>Załącznik nr 4</b>	+	+	+	-
Wykaz osób odpowiedzialnych za kierowanie robotami budowlanymi wraz z oświadczeniem o posiadaniu uprawnień – <b>Załącznik nr 5</b>	+	+	+	+
Podwykonawcy (powierzone części zamówienia) – <b>Załącznik Nr 6</b>	roboty sanitarne: Firma Hydrauliczno-Budowlana GWINT	+	+	+
Umowa – <b>Załącznik Nr 7</b>	+	+	+	+
Tabela cenowa elementów – <b>Załącznik nr 8</b>	+	+	+	+
Koszty ofertowy	Brak	+	+	+
Informacja z banku o posiadanych środkach finansowych lub zdolności kredytowej Wykonawcy (nie mniej niż 100 tys. zł -- wystawiona nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem składania ofert) wraz z potwierdzeniem zapłaty	Brak	+	+	+
Polisa lub inny dokument potwierdzający ubezpieczenie OC w zakresie prowadzonej działalności (na 150 tys.)	Polisa Hestia Biznes	Polisa OC PZLU SA	Polisa OC PTU	02.07.2012r.
aktualny odpis z właściwego dla Wykonawcy rejestru albo aktualne zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub zgłoszenia do ewidencji działalności gospodarczej - wystawiony nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert	+	+	+	+
aktualne zaświadczenie właściwego oddziału ZUS lub KRUS potwierdzające niezaleganie z opłacaniem składek wystawione nie wcześniej niż 3 m-ce przed upływem terminu składania ofert	+	+	+	+
aktualne zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego potwierdzające niezaleganie z opłacaniem podatków wystawione nie wcześniej niż 3 m-ce przed upływem terminu składania ofert	+	+	+	+
wadium	wpłata na konto UG 12.09.2012r.	wpłata na konto UG 14.09.2012r.	wpłata na konto UG 18.09.2012r.	+

Członkowie komisji przetargowej biorący udział w pracach oraz pan Andrzej Pollak Wójt Gminy Nowa Karczma, złożyli w dniu 14.09.2012r., oświadczenia zgodnie z art. 17 upzp.

Stwierdzono, że na dzień otwarcia ofert tj. na 18.09.2012r., plan finansowy i jego wykonanie w 80101 § 6050-01 wynosiło: 500.000,00 zł / 3.006,65 zł (0,6%).

W dniu 20.09.2012r. Zamawiający - Gmina Nowa Karczma, zwrócił się pisemnie do wykonawców, którzy zgłosili swoje oferty, do uzupełnienia dokumentacji, i tak:

- do firmy ELEKTRO-CAL Sp. z o.o. z Miłobądza o przesłanie potwierdzenia opłaty polisy OC lub innego dokumentu potwierdzającego ważność i aktualność polisy OC oraz złożenia wyjaśnień dotyczących elementów oferty (wysokości cen) – kosztorys ofertowy. W dniu 24.09.2012r. „Elektro-cal” przesłała do Zamawiającego dokumenty potwierdzające ważność i aktualność polisy ubezpieczeniowej oraz kosztorys ofertowy wraz z wyjaśnieniem w sprawie cen materiałów wykazanych w ofercie – wypracowane wysokie rabaty u dostawców z branży sanitarnej i instalacyjnej oraz własne zaplecze techniczne (sprzęt, narzędzia, wykwalifikowany personel);
- do Przedsiębiorstwa Kompleksowej Obsługi Inwestycji „Ankra-Bis” z Bytowa o przesłanie potwierdzenia opłaty polisy OC lub innego dokumentu potwierdzającego ważność i aktualność polisy OC oraz uzupełnienie wykazu osób odpowiedzialnych za kierowanie robotami budowlanymi wraz z potwierdzeniem posiadanych kwalifikacji. W dniu 01.10.2012r. „Ankra Bis” przesłała do Zamawiającego ww. brakujące dokumenty do złożonej ofert.

W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, komisja przetargowa wybrała ofertę złożoną przez wykonawcę ELEKTRO-CAL Sp. z o.o. z Miłobądza. Ponadto Zamawiający wykluczył z postępowania wykonawcę ESM SYSTEMS Sp. z o.o. z Gdyni, w związku z nieterminowym wniesieniem wadium. Na podstawie art. 22 ust.2 pkt 2 upzp. z postępowania o udzielenie zamówienia wyklucza się wykonawców, którzy nie wnieśli wadium do upływu terminu składania ofert. Termin składania ofert upłynął 18.09.2012r. o godz. 10.00, natomiast wadium wpłacone przez wykonawcę w formie przelewu wpłynęło na konto zamawiającego 18.09.2012r. o godz. 11.19.

Zawiadomienie o wyborze oferty oraz zawiadomienie o wykonawcy, który został wykluczony, podpisane przez Wójta Gminy, w dniu 02.10.2012r. zostały przesłane wszystkim uczestnikom postępowania (listem poleconym), zamieszczono na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej UG.

*Chci*

*[Signature]*

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 17.10.2012r. umowę nr ZP.27.1.16.2012 na przebudowę i rozbudowę istniejącej kotłowni na potrzeby środowiskowej sali sportowej w Lubaniu. W zawartej umowie określono m.in.: przedmiot umowy, termin wykonania umowy: 31.03.2013r., wynagrodzenie: zgodnie z ofertą wykonawcy, w wysokości 203.867,58 zł, obowiązki zamawiającego oraz obowiązki wykonawcy, odbiory i oceny robót, gwarancje (60 miesięcy) i rękojmię oraz kary umowne. Rozliczenie z wykonawcą nastąpi na podstawie faktury końcowej po dokonaniu przez Zamawiającego odbioru końcowego bez zastrzeżeń. Zgodnie z umową rozpoczęcie odbioru końcowego nastąpi w ciągu 5 dni od dnia zgłoszenia przez Wykonawcę gotowości odbioru. Odbioru końcowego dokonuje komisja w terminie 14 dni od dnia rozpoczęcia odbioru. Termin zapłaty za faktury wynosi 30 dni od daty doręczenia. Umowę kontrasygnował Skarbnik Gminy pani Grażyna Żywicka.

Na dzień podpisania umowy (17.10.2012r.), plan finansowy i jego wykonanie w 80101 § 6050-01 wynosiło: 500.000,00 zł / 3.006,65 zł (0,6%).

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono w dniu 17.10.2012r. protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN, zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (opublikowane w Dz. U. Nr 223, poz. 1458), który został podpisany przez pana Andrzeja Pollaka Wójta Gminy Nowa Karczma.

W dniu 17.10.2012r. zamawiający umieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w BZP na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 402956-2012.

W dniu 05.04.2013r. spisano Protokół Końcowego Odbioru Zadania „Budowa Środowiskowej Sali Sportowej w Lubaniu wraz z rozbudową kotłowni”, w którym stwierdzono, że roboty budowlane z zakresu:

- umowy nr ZP.27.1.5.2011 z dnia 24.08.2011r. zawartej z Przedsiębiorstwem Budowlanym PROMONT Sp. z o.o. „Budowa Środowiskowej Sali Sportowej w Lubaniu”,
- umowy nr ZP.27.1.16.2012 z dnia 17.10.2012r. zawartej z firmą ELEKTRO-CAL Sp. z o.o. „Przebudowa i rozbudowa istniejącej kotłowni na potrzeby Środowiskowej Sali Sportowej w Lubaniu”,

zostały zakończone i wykonane bezusterkowo.

W dniu 05.04.2013r. do UG wpłynęła faktura VAT nr 303/2013 z dnia 05.04.2013r. (faktura końcowa) wystawiona przez firmę ELEKTRO-CAL Sp. z o.o. na kwotę 203.867,58 zł za wykonanie zadania „Przebudowa i rozbudowa istniejącej kotłowni na potrzeby Środowiskowej Sali Sportowej w Lubaniu” (zgodnie z umową). W dniu 18.04.2013r. Gmina

*Stei*

*[Signature]*

Nowa Karczma przelała na rachunek firmy ELEKTRO-CAL Sp. z o.o. kwotę 80.069,71 zł stanowiącą I część zapłaty faktury VAT nr 303/2013, II część zapłaty w wysokości 123.797,87 zł została przelana w dniu 02.05.2013r. Łącznie na powyższe zadanie wydatkowano 203.867,58 zł. Płatności dokonano zgodnie z zawartą umową.

**Nazwa postępowania: „Dostawa i montaż wyposażenia Sali sportowej w Lubaniu”**

Zamawiający: Gmina Nowa Karczma

Nr postępowania: ZP.27.1.11.2012

Rodzaj zamówienia: dostawa i montaż

Szacowana wartość zamówienia: 133.371,00 zł netto, tj. 33.180,00 euro

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej	06.07.2012r.
		Zamieszczenie ogłoszenia na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy	06.07.2012r.
		Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	06.07.2012r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Jak wyżej	
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony art. 39 w związku z art. 10 ust.1 PZP	Otwarcie ofert 16.07.2012r. o godz. 11:00
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy Nowa Karczma - sekretariat	16.07.2012r. do godz. 10:00
5.	Liczba oferentów	3	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	<b>Firma Produkcyjno-Handlowa PESMENPOL Edward Niepsuj 32-425 Trzemeśnia 53</b>	
9.	Cena wybranej oferty	98.275,77 zł brutto	
10.	Data zawartej umowy	Nr ZP.27.1.11.2012	08.08.2012r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	w BZP ogłoszenie nr 298132-2012	13.08.2012r
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	
13.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	

Wójt Gminy Nowa Karczma Zarządzeniem Nr 80/2010 z dnia 31.12.2010r. powołał stałą komisję przetargową do przygotowywania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia oraz określił regulamin jej pracy. W skład powołanej komisji weszli: Piotr Turzyński (przewodniczący), Rafał Jurczyk (Sekretarz) oraz członkowie komisji (biorący udział stosownie do

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

przedmiotu zamówienia, zgodnie z zakresem obowiązków na danym stanowisku) Klemens Barzowski, Wojciech Bronk, Aleksandra Kurszewska, Tomasz Stolec, Grażyna Żywicka.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 06.07.2012r. ogłoszenia w BZP na portalu UZP pod nr 239242-2012, oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy.

Ogłoszenie o zamówieniu, było kompletne i zawierało elementy określone w art.41 ustawy PZP. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia określała, m.in.: nazwę zadania „Dostawa i montaż wyposażenia sali sportowej w Lubaniu”, przedmiot zamówienia: „dostawa, instalacja, montaż i uruchomienie fabrycznie nowego wyposażenia Sali Sportowej w Lubaniu” wraz ze szczegółowym opisem, termin wykonania zamówienia – 31.03.2013r., opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, informację w sprawie wadium – 3.000,00 zł oraz formy jego wnoszenia (pieniądz, gwarant lub poręczenie), kryterium oceny ofert – cena 100%, sposób przygotowania oferty, termin składania ofert oraz ich otwarcia - składanie do godz. 10.00 dnia 16.07.2012r. otwarcie tego samego dnia (16.07.2012r.) o godz. 11.00, termin związania ofertą – 30 dni. Zamawiający nie wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Zamawiający nie dopuszcza składania ofert wariantowych, dzielenia przedmiotu zamówienia oraz składania ofert częściowych. Nie przewiduje się również zawarcia umowy ramowej oraz zamówienia uzupełniającego. Do SIWZ załączono: Załącznik Nr 1- formularz oferty, Załącznik Nr 2 – oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, Załącznik Nr 3 – oświadczenie o braku podstaw wykluczenia z postępowania, Załącznik nr 4 - wzór umowy, Załącznik Nr 5 - Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia, Załącznik Nr 6 - Rzut parteru, załącznik Nr 7 - Przekrój A-A, Załącznika Nr 8 - Dokumentacja zdjęciowa

Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdził pan Andrzej Pollak Wójt Gminy Nowa Karczma. Specyfikacja została zamieszczona na stronie internetowej UG.

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w dniu 02.07.2012r. przez pana Rafała Jurczyka na podstawie kalkulacji cenowej uwzględniającej ceny rynkowe – 164.046,33 zł brutto.

W trakcie kontroli ustalono, że w wymaganym terminie wpłynęły 3 ofert:

	<b>Firma Produkcyjno- Handlowa PESMENPOL 32-425 Trzemeśnia 53</b>	<b>POLSPORT S.A. ul. Wyzwolenia 59 43-300 Bielsko-Biała</b>	<b>INTERPLASTIC Roger Żółtowski Tuchom 146 80-209 Chwaszczyno</b>
Cena brutto	98.275,77 zł	124.150,78 zł	104.811,99 zł
Okres wykonania zamówienia	zgodnie z SIWZ	zgodnie z SIWZ	zgodnie z SIWZ



	do 31.03.2013r.	do 31.03.2013r.	do 31.03.2013r.
Data wpływu	13.07.2012r. 9:00	16.07.2012r. 8:25	16.07.2012r. 9:43
wypełniony formularz oferty wg. wzoru ustalonego w <b>Załączniku nr 1 SIWZ</b>	+	+	+
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu w rozumieniu art. 22 ust.1 PZP - <b>Załącznik nr 2</b>	+	+	+
Oświadczenie o braku podstaw wykluczenia z postępowania w rozumieniu art. 24 PZP - <b>Załącznik nr 3</b>	+	+	+
Wykaz prowadzonych dostaw z montażem wyposażenia sportowego dokonanych w ciągu ostatnich 3 lat	+	+(uzupełniony po wezwaniu)	+
aktualny odpis z właściwego dla Wykonawcy rejestru albo aktualne zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub zgłoszenia do ewidencji działalności gospodarczej - wystawiony nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert	+ 21.06.2012r.	+ 31.05.2012r.	+ 15.06.2012r.
aktualne zaświadczenie właściwego oddziału ZUS lub KRUS potwierdzającego niezaleganie z opłacaniem składek wystawione nie wcześniej niż 3 m-ce przed upływem terminu składania ofert	+ 26.06.2012r.	+ <u>23.03.2012r.-</u> <u>nieaktualne</u> (aktualne z dnia 03.07.2012r. przestane po wezwaniu)	+ 19.06.2012r.
aktualne zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego potwierdzające niezaleganie z opłacaniem podatków wystawione nie wcześniej niż 3 m-ce przed upływem terminu składania ofert	+ 28.06.2012r.	+ 03.07.2012r.	+ 10.07.2012r.
wadium	+ wpłata na konto UG 12.07.2012r.	+ wpłata na konto UG 12.07.2012r.	+ wpłata na konto UG 12.07.2012r.

Członkowie komisji przetargowej biorący udział w pracach oraz pan Andrzej Pollak Wójt Gminy Nowa Karczma, złożyli w dniu 16.07.2012r., oświadczenia zgodnie z art. 17 upzp.

Stwierdzono, że na dzień otwarcia ofert tj. na 16.07.2012r., plan finansowy i jego wykonanie w 80101 § 6050-01 wynosiło: 500.000,00 zł / 0,00 zł.

W dniu 17.07.2012r. Zamawiający - Gmina Nowa Karczma, zwrócił się pisemnie do wykonawcy biorącego udział w postępowaniu – firmy POLSPORT S.A. z Bielska-Białej, o

uzupełnienia dokumentacji, poprzez przesłanie aktualnego zaświadczenia właściwego oddziału ZUS lub KRUS potwierdzającego niezaleganie z opłacaniem składek (przesłane w ofercie zaświadczenie było wystawione później niż 3 m-ce przed upływem terminu składania ofert) oraz przesłanie wykazu wykonanych dostaw lub usług w okresie ostatnich 3 lat potwierdzających wiedzę i doświadczenie (do przesłanej oferty dołączono jedynie referencje). W dniu 25.07.2012r. firma POLSPORT S.A. z Bielska-Białej przesała do Zamawiającego ww. dokumenty brakujące do złożonej ofert.

W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, komisja przetargowa wybrała ofertę złożoną przez Firmę Produkcyjno – Handlową „PESMENPOL” z Trzemeśni.

Zawiadomienie o wyborze oferty, podpisane przez Z-cę Wójta Gminy Wojciecha Bronk, w dniu 26.07.2012r. zostało przesłane listem poleconym do uczestnika przetargu, zamieszczone na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej UG.

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 08.08.2012r. umowę nr ZP.27.1.11.2012 na dostawę i montaż wyposażenia sali sportowej w Lubaniu. W zawartej umowie określono m.in.: przedmiot umowy, termin wykonania umowy: 31.03.2013r., wynagrodzenie: zgodnie z ofertą wykonawcy, w wysokości 98.275,77 zł brutto, obowiązki zamawiającego oraz obowiązki wykonawcy, warunki gwarancji (24 miesiące na poszczególne elementy lub dłuższy określony w przekazanej karcie gwarancyjnej) oraz kary umowne. Rozliczenie z wykonawcą nastąpi na podstawie faktury po dokonaniu przez Zamawiającego odbioru końcowego bez zastrzeżeń (protokół zdawczo-odbiorczy). Termin zapłaty za fakturę wynosi 30 dni od daty jej doręczenia. Umowę kontrasygnował Skarbnik Gminy pani Grażyna Żywicka.

Na dzień podpisania umowy (08.08.2012r.), plan finansowy i jego wykonanie w 80101§ 6050-01 wynosiło: 500.000,00 zł / 0,00 zł.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono w dniu 13.08.2012r. protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN, zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (opublikowane w Dz. U. Nr 223, poz. 1458), który został podpisany przez pana Andrzeja Pollaka Wójta Gminy Nowa Karczma.

W dniu 13.08.2012r. zamawiający umieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w BZP na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 298132-12.

W dniu 13.02.2013r. (terminowo) został podpisany Protokół Odbioru Technicznego z montażu i przekazania do użytkowania sprzętu sportowego.

Rozliczenie z wykonawcą nastąpiło na podstawie:

- faktury VAT nr FVS1/2013/0157 z dnia 13.02.2013r. na kwotę 6.961,80 zł za wyposażenie ruchome Sali Sportowej- zapłaty dokonano 21.02.2011r.(terminowo),
- faktury VAT nr FVS1/2013/0158 z dnia 13.02.2013r. na kwotę 91.313,97 zł za wyposażenie stałe Sali Sportowej - zapłaty dokonano 11.03.2011r.(terminowo),

Łącznie na realizację powyższego zadania wydatkowano 98.275,77 zł. (zgodnie z umową).

W dniu 05.04.2013r. sporządzono dowód OT -1/UE/2013 na kwotę 1691.565,80 zł. (1.479.663,22 zł Sala sportowa razem z wyposażeniem, w tym wyposażenie ruchome na kwotę 6.961,80 zł oraz 211.902,58 zł kotłownia). W kwocie 1.479.663,22 zł (Sala sportowa) oraz 211.902,58 zł (kotłownia) zawarto koszty projektów budowlanych, nadzoru budowlanego/inwestycyjnego opłaty za przyłącza,)

Nakłady inwestycyjne ujęto:

- na koncie 011 w dniu 02.05.2013r. – Wn 011/Ma 080 w wysokości 1.472.701,42 zł sala sportowa z wyposażeniem stałym (nr dowodu PK/00947),
- na koncie 011 w dniu 02.05.2013r. – Wn 011/Ma 080 w wysokości 211.902,58 zł kotłownia (nr dowodu PK/00947).
- na koncie 013 w dniu 02.05.2013r. – Wn 013/Ma 080 w wysokości 6.961,80 zł wyposażenie (nr dowodu PK/00947).

W dniu 02.07.2013r. Wójt Gminy Nowa Karczma złożył „Wyjaśnienia dotyczące postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego

1. BUDOWA ŚRODOWISKOWEJ SALI SPORTOWEJ W LUBANIU Z 12.07.2011
2. DOSTAWA I MONTAZ WYPOSAZENIA SALI SPORTOWEJ W LUBANIU Z 2012.07.06.
3. PRZEBUDOWA I ROZBUDOWA ISTNIEJĄCEJ KOTŁOWNI NA POTRZEBY ŚRODOWISKOWEJ SALI SPORTOWEJ W LUBANIU Z 2012.08.30

Zamówienie BUDOWA ŚRODOWISKOWEJ SALI SPORTOWEJ W LUBANIU Z 12.07.2011 oraz PRZEBUDOWA I ROZBUDOWA ISTNIEJĄCEJ KOTŁOWNI NA POTRZEBY ŚRODOWISKOWEJ SALI SPORTOWEJ W LUBANIU Z 2012.08.30 obejmują realizację robót budowlanych.

Zgodnie z art. 2 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 Nr 113 poz. 759) w brzmieniu obowiązującym przed 20 lutym 2013 roku przez roboty budowlane należy rozumieć wykonanie albo zaprojektowanie i wykonanie robót budowlanych w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994r. – Prawo budowlane (Dz. U. z 2006r. Nr 156, poz. 1118 ze zm.), a także realizację obiektu budowlanego w rozumieniu ustawy Prawo budowlane, za pomocą dowolnych

środków, zgodnie z wymaganiami określonymi przez zamawiającego. Przepisy prawa budowlanego, do których odsyła Prawo zamówień publicznych stanowią, iż roboty budowlane, a także prace polegające na przebudowie, montażu, remoncie lub rozbiórce obiektu budowlanego (art. 3 pkt 7). Obiektem budowlanym w myśl Prawa budowlanego jest budynek wraz z instalacjami i urządzeniami technicznymi, budowla stanowiąca całość techniczno-użytkową wraz z instalacjami i urządzeniami, a także obiekty małej architektury (art. 3 pkt 1). Natomiast ilekroć jest mowa o budynku należy przez to rozumieć taki obiekt budowlany, który jest trwale związany z gruntem, wydzielony z przestrzeni za pomocą przegród budowlanych oraz posiada fundamenty i dach (art. 3 pkt 2).

W związku z powyższym, nowopowstający budynek Sali Sportowej w Lubaniu należy uznać za odrębny obiekt budowlany od istniejącego budynku Zespołu Szkół w Lubaniu, w którym znajduje się przebudowana i rozbudowana kotłownia, gdyż jest trwale związana z gruntem, wydzielony z przestrzeni za pomocą przegród budowlanych oraz posiada fundamenty i dach. Ponadto fakt odrębności tych obiektów budowlanych potwierdza wydanie dwóch odrębnych pozwoleń na realizację robót budowlanych.

Przedmiot zamówienia DOSTAWA I MONTAŻ WYPOSAŻENIA SALI SPORTOWEJ W LUBANIU obejmuje dostawę, instalację, montaż i uruchomienie fabrycznie nowego wyposażenia Sali Sportowej w Lubaniu. W związku z tym, iż przedmiotem tego postępowania była dostawa, a dwóch pozostałych roboty budowlane nie było wskazane łączenie tych postępowań w jedno. Połączenie dostaw i robót budowlanych w jednym postępowaniu mogłoby stanowić ograniczenie dostępu do zamówienia dla podmiotów nie świadczących typowych usług budowlanych. Ponadto w przypadku łączenia takich zamówień dostawę i montaż wyposażenia sal sportowych najczęściej realizują producenci tego wyposażenia, jako podwykonawcy.

Zasady, którymi zamawiający powinien kierować się przy kwalifikowaniu planowanego zamówienia do kategorii dostaw, robót budowlanych czy usług w sytuacji, gdy zamówienie ma charakter „mieszany” lub „wielorodzajowy”, to znaczy w sytuacji, gdy składają się na nie różne rodzaje wymienionych świadczeń, zostały określone w szczególności w art. 6 Prawa zamówień Publicznych. Przepis ten nie określa zasad kwalifikowania zamówienia, gdy przedmiotem postępowania jest robota budowlana i dostawa. Brak wprost wyartykułowanych zasad kwalifikowania takich zamówień nie oznacza jednak, iż łączenie ich jest niedopuszczalne.

Art. 32 ust. 2 Prawa zamówień publicznych zawiera bezwzględny zakaz dzielenia zamówienia na części lub zaniżania jego wartości w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy. W związku z tym nie jest zakazany sam podział jednego zamówienia na części, ale jest zakazany taki podział, który zmierza do uniknięcia stosowania przez zamawiającego przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych właściwych dla zamówienia o określonej wartości szacunkowej.

Wszystkie trzy postępowania zostały przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego właściwym dla poszczególnych postępowań, jak też i dla ewentualnego jednego postępowania obejmującego przedmiot tych trzech postępowań.”

*Ści*

*[Signature]*

Powyższe wyjaśnienie zostało ujęta w aktach roboczych pod *pozycją III/13* stanowiących *Załącznik nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

3.6.3. Ewidencja księgowa inwestycji i ich rozliczenie oraz przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan środków trwałych.

**2012 rok**

Na koncie 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” w 2012 roku zaewidencjonowano 23 inwestycje, w tym 13 zakończonych (wartości uzyskanych efektów z inwestycji). Kontrolą objęto 5 zakończonych w 2012r. inwestycji, i tak:

➤ ***Rozbudowa sieci wodociągowej w Grabowie Kościerskim***

Nakłady inwestycyjne ewidencjonowane były, na koncie 080 (080-011-01010-6050-22) w łącznej wysokości 133.480,11 zł. Protokół odbioru ostatecznego sporządzono w dniu 02.05.2012r. W dniu 29.06.2012r. sporządzono dowód OT-2/2012 na kwotę 133.480,11 zł.

Nakłady inwestycyjne ujęto na koncie 011 w dniu 29.06.2012r. – Wn 011/Ma 080 w wysokości 133.480,11 zł (nr dowodu PK/01484).

➤ ***Rozbudowa i modernizacja ujęcia wody w Grabowie Kościerskim oraz budowa sieci wodociągowej Grabowska Huta-Szpon-Grabowo-Jasiowa Huta-Grabówko-etap II***

Nakłady inwestycyjne ewidencjonowane były, na koncie 080 (080-010-01010-6050-26) w łącznej wysokości 2.115.182,74 zł. Protokół odbioru ostatecznego robót sporządzono 13.03.2012r. W dniu 21.03.2012r. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie wydał Potwierdzenie przyjęcia zgłoszenia o zakończeniu budowy sieci wodociągowej nr INB.7114.115.1.2012.ZT. Sporządzony dowód OT-1/UE/2012 na kwotę 2.115.182,74 zł nie posiada daty utworzenia. Na dowodzie OT widnieje zapis „Polecenie księgowania” gdzie wykazano data 09.05.2012r. oraz nr PK/01011/12 .

Nakłady inwestycyjne ujęto na koncie 011 w dniu 09.05.2012r. – Wn 011/Ma 080 w wysokości 2.115.182,74 zł (nr dowodu PK 21/09/08).

➤ ***Przebudowa i remont świetlicy wiejskiej w Grabowie Kościerskim wraz z zagospodarowaniem terenu”***

Nakłady inwestycyjne ewidencjonowane były, na koncie 080 (080-010-01041-6050-01) w łącznej wysokości 304.057,58 zł. Protokół odbioru ostatecznego robót sporządzono w dniu 15.05.2012r. W dniu 24.05.2012r. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie wydał Potwierdzenie przyjęcia zgłoszenia o zakończeniu budowy

nr INB.7114.189.1.2012.ZT. Rozliczenie inwestycji – wniosek końcowy PROW 2007-2013 z dnia 25.06.2012r. W dniu 27.06.2012r. sporządzono dowód OT-2/UE/2012 na kwotę 304.057,58 zł.

Nakłady inwestycyjne ujęto na koncie 011 w dniu 27.06.2012r. – Wn 011/Ma 080 w wysokości 304.057,58 zł (nr dowodu PK/01414).

➤ ***Budowa chodnika w miejscowości Szatarpy***

Nakłady inwestycyjne ewidencjonowane były, na koncie 080 (080-600-60016-6050-00) w łącznej wysokości 14.522,18 zł. Protokół odbioru końcowego robót sporządzono w dniu 15.05.2012r. W dniu 30.12.2012r. sporządzono dowód OT/DR/1/2012 na kwotę 14.522,18 zł.

Nakłady inwestycyjne ujęto na koncie 011 w dniu 21.05.2012r. – Wn 011/Ma 080 w wysokości 14.522,18 zł. (nr dowodu PK 01088).

➤ ***Przebudowa, remont i wyposażenie budynku byłej Sali sportowej w Nowej Karczmie i zmiana jego funkcji na potrzeby świetlicy wiejskiej, Gminnego Ośrodka Kultury i biblioteki gminnej.***

Nakłady inwestycyjne ewidencjonowane były, na koncie 080 (080-921-92195-6050-00) w łącznej wysokości 363.213,54 zł. Protokół odbioru końcowego robót sporządzono w dniu 15.06.2012r. W dniu 23.07.2012r. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie wydał Decyzję nr INB.7114.231.2.2012.ZT. na pozwolenie użytkowania. W dniu 07.08.2012r. sporządzono dowód OT-4/UE/2012 na kwotę 363.213,54 zł.

Nakłady inwestycyjne ujęto na koncie 011 w dniu 07.08.2012r. – Wn 011/Ma 080 w wysokości 363.213,54 zł. (nr dowodu PK/01792).

**2011 rok**

Na koncie 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” w 2011 roku zaewidencjonowano 20 inwestycji, w tym 8 zakończonych (wartości uzyskanych efektów z inwestycji). Kontrolą objęto 5 zakończonych w 2011r. inwestycji, i tak:

➤ ***Modernizacja drogi - Grabowo Kościerskie ul. Akacyjowa***

Nakłady inwestycyjne ewidencjonowane były, na koncie 080 (080-600-60017-6050-00) w łącznej wysokości 237.972,48 zł. Protokół odbioru końcowego robót sporządzono w dniu 20.10.2011r. W dniu 20.10.2011r. sporządzono dowód OT nr STW/2011.10/03 na kwotę 237.972,48 zł.

Nakłady inwestycyjne ujęto na koncie 011 w dniu 31.12.2011r. – Wn 011/Ma 080 w wysokości 237.972,48 zł (nr dowodu PK/01484).

*Jan*

*[Signature]*

➤ **Modernizacja drogi w Nowym Barkoczyńcu Dz. 83/3**

Nakłady inwestycyjne ewidencjonowane były, na koncie 080 (080-600-60016-6050-01) w łącznej wysokości 36.826,20 zł. Protokół odbioru końcowego robót sporządzono w dniu 25.05.2011r. W dniu 25.05.2011r. sporządzono dowód OT nr STW/2011.05/11 na kwotę 36.826,20 zł.

Nakłady inwestycyjne ujęto na koncie 011 w dniu 31.12.2011r. – Wn 011/Ma 080 w wysokości 36.826,20 zł (nr dowodu PK/02849).

➤ **Budowa chodnika w Skrzydłowie**

Nakłady inwestycyjne ewidencjonowane były, na koncie 080 (080-600-60016-6050-00) w łącznej wysokości 75.875,72 zł, w tym 5.789,61 zł za budowę chodnika w Skrzydłowie oraz 48.491,99 zł za budowę chodnika w Lubaniu i 21.594,12 zł za budowę chodnika w Grabowie. Protokół odbioru ostatecznego robót „Budowa chodnika w Skrzydłowie” sporządzono w dniu 04.11.2011r. W dniu 04.11.2011r. sporządzono dowód OT nr STW/2011.11/05 na kwotę 5.789,61 zł.

Nakłady inwestycyjne ujęto na koncie 011 w dniu 31.12.2011r. – Wn 011/Ma 080 w wysokości 5.789,61 zł (nr dowodu PK/02849).

➤ **Budowa sieci wodociągowej Lubań-Zielona Wieś**

Nakłady inwestycyjne ewidencjonowane były, na koncie 080 (080-010-01010-6050-21) w łącznej wysokości 80.500,12 zł. Protokół odbioru ostatecznego robót sporządzono w dniu 01.06.2011r. W dniu 31.12.2011r. sporządzono dowód OT -1/2011 na kwotę 80.500,12 zł.

Nakłady inwestycyjne ujęto na koncie 011 w dniu 31.12.2011r. – Wn 011/Ma 080 w wysokości 80.500,12 zł (nr dowodu PK/02801).

➤ **Przebudowa i remont świetlicy wiejskiej i OSP w Grabówku wraz z zagospodarowaniem terenu**

Nakłady inwestycyjne ewidencjonowane były, na koncie 080 (080-010-01041-6050-02) w wysokości 350.311,07 zł. Protokół odbioru ostatecznego robót sporządzono w dniu 13.09.2011r. W dniu 31.12.2011r. sporządzono dowód OT -1/MK/2011 na kwotę 350.311,07 zł.

Nakłady inwestycyjne ujęto na koncie 011 w dniu 31.12.2011r. – Wn 011/Ma 080 w łącznej wysokości 350.311,07 zł, z czego 29.367,75 zł budynek świetlicy w Grabówku oraz 57.943,32 zł budynek remizy w Grabówku (nr dowodu PK/02849).

**2010 rok**

Na koncie 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” w 2010 roku zaewidencjonowano 28 inwestycji, w tym 14 zakończonych (wartości uzyskanych efektów z inwestycji). Kontrolą objęto 5 zakończonych w 2010r. inwestycji, i tak:

➤ ***Rozbudowa i modernizacja ujęcia w Liniewku***

Nakłady inwestycyjne ewidencjonowane były, na koncie 080 (080-011-01010-6050-18) w łącznej wysokości 66.656,00 zł. Protokół odbioru ostatecznego sporządzono w dniu 30.12.2010r. W dniu 31.12.2010r. sporządzono dowód OT-2/2010 na kwotę 66.656,00 zł.

Nakłady inwestycyjne ujęto na koncie 011 w dniu 31.12.2010r. – Wn 011/Ma 080 w wysokości 66.656,00 zł (nr dowodu PK/02932).

➤ ***Przebudowa i remont świetlicy wiejskiej w Skrzydlowie wraz z zagospodarowaniem terenu.***

Nakłady inwestycyjne ewidencjonowane były, na koncie 080 (080-010-01041-6050-00) w łącznej wysokości 182.880,25 zł. Protokół odbioru ostatecznego robót sporządzono w dniu 14.05.2010r. W dniu 30.06.2010r. sporządzono dowód OT-1/MK/2010 na kwotę 182.880,25 zł (w tym 1.952,00 zł za zakup wyposażenia – stołu i 12 krzeseł).

Nakłady inwestycyjne ujęto na koncie 011 w dniu 30.06.2010r. – Wn 011/Ma 080 w wysokości 180.928,25 zł (nr dowodu PK/01397) oraz na koncie 013 w dniu 30.06.2010r. – Wn 013/Ma 080 w wysokości 1.952,00 zł).

➤ ***Modernizacja chodnika w Lubaniu***

Nakłady inwestycyjne ewidencjonowane były, na koncie 080 (080-600-60016-6050-00) w łącznej wysokości 49.806,33 zł. Protokół odbioru ostatecznego robót sporządzono w dniu 19.07.2010r. W dniu 31.12.2010r. sporządzono dowód OT nr STW/2010.07/03 na kwotę 49.806,33 zł.

Nakłady inwestycyjne ujęto na koncie 011 w dniu 31.12.2010r. – Wn 011/Ma 080 w wysokości 49.806,33 zł (nr dowodu PK/02941).

➤ ***Zakup samochodu dla OSP Grabowo***

Nakłady inwestycyjne ewidencjonowane były, na koncie 080 (080-745-75412-6060-01) w łącznej wysokości 20.000,00 zł. Protokół odbioru sporządzono w dniu 21.12.2010r. W dniu 29.12.2010r. sporządzono dowód OT nr STW/2010.12/04 na kwotę 20.000,00 zł.

Nakłady inwestycyjne ujęto na koncie 011 w dniu 29.12.2010r. – Wn 011/Ma 080 w wysokości 20.000,00 zł (nr dowodu PK/02816).






➤ **Modernizacja i rozbudowa kotłowni przy Zespole Szkół w Nowej Karczmie**

Nakłady inwestycyjne ewidencjonowane były, na koncie 080 (080-801-80101-6050-02) w łącznej wysokości 479.671,13 zł. Protokół odbioru ostatecznego sporządzono w dniu 01.03.2010r. W dniu 29.03.2010r. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie wydał Decyzję nr INB.ZT.7114-86/2/09 na pozwolenie użytkowania przebudowanej i rozbudowanej kotłowni. W dniu 31.03.2010r. sporządzono dowód OT-1/SP/2010 na kwotę 479.671,13 zł.

Nakłady inwestycyjne ujęto na koncie 011 w dniu 01.04.2010r. – Wn 011/Ma 080 w wysokości 479.671,13 zł (nr dowodu PK/00699).

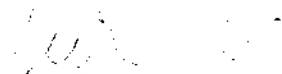
W wyniku kontroli ustalono, że:

- ukończona inwestycja w 2010r. pn. „Modernizacja chodnika w Lubaniu” została przyjęta na stan środków trwałych po upływie 5 miesięcy,
- ukończona inwestycja w 2011r. pn. „Budowa sieci wodociągowej Lubań-Zielona Wieś” została przyjęta na stan środków trwałych po upływie 7 miesięcy,
- ukończona inwestycja w 2011r. pn. „Przebudowa i remont świetlicy wiejskiej i OSP w Grabówku wraz z zagospodarowaniem terenu” została przyjęta na stan środków trwałych po upływie 3 miesięcy,
- ukończona inwestycja w 2012r. pn. „Budowa chodnika w miejscowości Szatarpy” została przyjęta na stan środków trwałych po upływie 7 miesięcy,
- dwie ukończone inwestycje w 2012r. pn. „Rozbudowa i modernizacja ujęcia wody w Grabowie Kościerskim oraz budowa sieci wodociągowej Grabowska Huta-Szpon-Grabowo-Jasiowa Huta-Grabówko-etap II” oraz „Przebudowa i remont świetlicy wiejskiej w Grabowie Kościerskim wraz z zagospodarowaniem terenu”, zostały przyjęte na stan środków trwałych po upływie 1 miesiąca,

Zgodnie z zapisami art. 35 ust 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2009r.: Dz. U. Nr 152, poz.1223 z późn. zm.) nabyte lub powstałe aktywa finansowe oraz inne inwestycje ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia albo powstania.

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

W wyniku kontroli ustalono, że w latach 2010 – 2012 Gmina Nowa Karczma nie dokonała zakupu/objęcia akcji/udziałów oraz nie wniosła wkładów do spółek prawa handlowego.

Ustalono natomiast, że na koncie 030 „Długotrwałe aktywa finansowe”, zgodnie z BO na dzień 01.01.2010r. (jak również na dzień 01.01.2011r i 01.01.2012r.) znajdowały się aktywa w wysokości 50.900,00 zł. Na powyższą kwotę złożyły się:

- 400 zł – z tytułu objęcia przez Gminę Nowa Karczma udziałów w Banku Spółdzielczym w Skarszewach. Objęcie udziałów nastąpiło na podstawie uchwały nr XII/61/95 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 30.11.1995 roku w sprawie przystąpienia w charakterze członka do Spółdzielni – Bank Spółdzielczy w Skarszewach, w której upoważniono Zarząd Gminy do zakupu 2 udziałów w wysokości 200 zł za 1 udział,
- 2.500,00 zł - z tytułu objęcia przez Gminę Nowa Karczma udziałów w Zakładzie Utylizacji Odpadów Komunalnych „Stary Las” Sp. z o.o. w Starogardzie Gdańskim. Objęcie udziałów nastąpiło na podstawie uchwały Rady Gminy nr XXII/117/2005 z dnia 04.02.2005r w sprawie przystąpienia Gminy Nowa Karczma do spółki prawa handlowego, w której wyraziła zgodę na objęcie 5 udziałów po 500 zł każdy w spółce pod nazwą Zakład Utylizacji Odpadów Komunalnych „Stary Las” Sp. z o.o. w Starogardzie Gdańskim – ujęte na koncie w dniu 05.08.2005r,
- 48.000 zł – z tytułu podwyższenia wartości nominalnej udziałów Zakładu Utylizacji Odpadów Komunalnych „Stary Las” Sp. z o.o. w Starogardzie Gdańskim. Objęcie podwyższonych udziałów nastąpiło na podstawie uchwały nr VI/23/2007 Rady Gminy z dnia 08.03.2007r w sprawie wyrażenia zgody na złożenie przez Wójta Gminy oświadczenia woli w imieniu Gminy Nowa Karczma w zakresie objęcia podwyższonej wartości nominalnej udziałów w Zakładzie Utylizacji Odpadów Komunalnych „Stary Las” Sp. z o.o w Starogardzie Gdańskim oraz pokrycia różnicy wynikającej ze zwiększonej wartości nominalnej udziałów wkładem pieniężnym – oświadczenie z dnia 10.07.2007r o objęciu podwyższonego kapitału zakładowego Rep A nr 14171/2007 – 5 udziałów z kwoty 500 zł każdy do kwoty 10.100 zł każdy – ujęte na koncie 10.07.2007r. W dniu 20.03.2009r. Rada Gminy Nowa Karczma w drodze uchwały nr XXVII/140/2009 zmieniła zapis §1 uchwały nr VI/23/2007 z dnia 08.03.2007r. w którym wyraziła zgodę na złożenie przez Wójta Gminy w imieniu Gminy Nowa Karczma oświadczenia woli w zakresie objęcia 96 nowo utworzonych udziałów (zamiast 5) w kapitale zakładowym Zakładu Utylizacji Odpadów Komunalnych „Stary Las” Sp. z o.o. w Starogardzie Gdańskim o wartości nominalnej 500,00 zł każdy udział, o łącznej wartości 48.000,00 zł.

Spół

Wójt

3.6.5. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne j.s.t.

Ustalono, że Gmina Nowa Karczma w latach 2010-2012, nie poniosła żadnych wydatków w ramach § 622 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych”.

**3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji**

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych.

Gmina Nowa Karczma wyodrębniła w planie wydatków i dochodów budżetu, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami (plan finansowy zadań zleconych), które stanowiły załącznik nr 7a i 7b do uchwały nr XIV/84/2011 Rady Gminy z dnia 29.12.2011r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Nowa Karczma na 2012 rok. Plan finansowy zadań zleconych, określony w uchwale, obejmował kwoty:

- dochodów z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami,
- wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami.

Powyższe dochody i wydatki były zaplanowane w ramach Urzędu Gminy (dział 750 i 751) oraz Ośrodka Pomocy Społecznej (dział 852).

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do dnia 31.12.2012r, wykazano:

Dochody Skarbu Państwa wg poszczególnych tytułów	Rozdział/ §	Plan po zmianach	Dochody Wykonane		Dochody przekazane na dochody budżetu państwa	Należności		Nadpłaty
			Ogółem	W tym potrącone przez j.s.t.		Ogółem	W tym zaległości	
Wpływy z różnych opłat	75011/ 0690	31,00	124,00	60,20	117,80	0,00	0,00	0,00
<b>Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie Razem</b>		<b>31,00</b>	<b>124,00</b>	<b>60,20</b>	<b>117,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Wpływy z usług	85203/ 0830	1.510,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

<b>Rozdział 85203</b> <b>Ośrodki</b> <b>wsparcia</b>		<b>1.510,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Pozostałe odsetki	85212/ 0920	0,00	1.705,74	0,00	1.705,74	126.042,86	126.042,86	0,00
Wpływy z różnych dochodów	85212/ 0970	0,00	0,00	0,00	0,00	199.709,95	199.709,95	0,00
Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	85212/ 0980	9.810,00	7.761,52	3.104,60	4656,92	530.808,44	530.808,44	0,00
<b>Rozdział 85212</b> <b>Świadczenia rodzinne,</b> świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego		<b>9.810,00</b>	<b>9.467,26</b>	<b>3.104,60</b>	<b>6.362,66</b>	<b>856.561,25</b>	<b>856.561,25</b>	<b>0,00</b>
<b>Razem</b>		<b>11.351,00</b>	<b>9591,26</b>	<b>3110,80</b>	<b>6.480,46</b>	<b>856.561,25</b>	<b>856.561,25</b>	<b>0,00</b>

Dochody z opłat za udostępnienie danych realizowane były przez Urząd Gminy w Nowej Karczmie.

W sporządzonym przez UG Nowa Karczmia jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2012 wykazano:

a) w rozdz. 75011 §0690 - plan 31,00 zł

- dochody wykonane 124,00 zł w tym dochody potrącone przez jednostkę 0,00 zł,
- dochody przekazane 124,00 zł.

Powyższa kwota zgodna jest z ewidencją „organu” kontem 224 „rozzrachunki budżetu” (udostępnianie danych - opłaty).

Dochody fundusz alimentacyjny, zaliczki alimentacyjne oraz pobyt w domach pomocy realizowane były przez OPS w Nowej Karczmie.

W sporządzonym przez OPS w Nowej Karczmie sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2012 wykazano:

a) w rozdz. 85203 §0830 - plan 1.510,00 zł

- dochody wykonane 0,00 zł.

- dochody przekazane 0,00 zł.
- b) w rozdz. 85212 § 0920 - plan 0,00 zł
  - dochody wykonane 1.705,74 zł, w tym dochody wykonane potrącone przez jednostkę 0,00 zł,
  - dochody przekazane 1.705,74 zł,
- c) w rozdz. 85212 §0980 - plan 9.810,00 zł
  - dochody wykonane 7.761,52 zł, w tym dochody wykonane potrącone przez jednostkę 0,00 zł.
  - dochody przekazane 7.761,52 zł.

Stwierdzono, że OPS w sprawozdaniu Rb -27ZZ za okres od początku roku do końca kwartału IV roku 2012, nie wykazał należności pozostałych do zapłaty (za lata ubiegłe) zaklasyfikowanych w rozdziale 85212 § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”. Należności te zostały wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ Urzędu Gminy Nowa Karczma (rozdz. 85212 § 0970) w wysokości 199.709,95 zł.

W sprawozdaniach sporządzonych przez OSP wykazywano jedynie należności przypisane za dany rok budżetowy, co jest niezgodne z zasadami sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ, określonymi w § 6 ust. 1 pkt 2 załącznika nr 39 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

W trakcie trwania kontroli, Skarbnik Gminy, działając z upoważnienia Wójta, pismem nr UG.FN.8311.1.2013 z dnia 12.08.2013r. przekazał Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie, należności zaliczki alimentacyjnej od dłużników alimentacyjnych wobec Budżetu Państwa i wobec Gminy Nowa Karczma. Przekazane należności w łącznej wysokości 199.709,95 zł, zostały ujęte w ewidencji księgowej OPS w Nowej Karczmie.

Ustalono, że kwoty wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2012, w zakresie wykonanych dochodów zgodne są ze sprawozdaniami jednostkowymi UG i GOPS oraz z ewidencją dochodów Skarbu Państwa prowadzoną przez Urząd Gminy, na kontach „organu”:

- 224 „rozrachunki budżetu” udostępnienie danych osobowych – 124,00 zł.
- 224 „rozrachunki budżetu” pobyt w domu samopomocy Lubieszyn – 0,00 zł,
- 224 „rozrachunki budżetu” fundusz alimentacyjny – 7.761,52 zł.

*[Podpis]*

*[Podpis]*

W sprawozdaniu wykazano dochody potrącone na rzecz Gminy Nowa Karczma z tytułu realizacji zadań w łącznej wysokości 3.110,80 zł, z czego w rozdziale 75011 § 0690 w kwocie 6,20 zł oraz w rozdziale 85212 § 0980 3.104,60 zł.

Ponadto sporządzono sprawozdanie Rb-ZN kwartalne o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez j.s.t. zadań zleconych wg stanu na koniec 2012 roku, w którym wykazano:

- zobowiązania – 0,00 zł,
- należności oraz wybrane aktywa finansowe
  - gotówka i depozyty – 2.344,64 zł (depozyt na żądanie),
  - należności wymagalne – 418.340,04 zł,
  - pozostałe należności – 0,00 zł.

Kontrolą objęto terminowość przekazywania przez Urząd Gminy Nowa Karczma w 2012 roku do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku:

- dochodów w ramach **rozdziału 75011 § 0690** – opłaty za udostępnianie danych.

Uzyskane dochody odprowadzone były do PUW w terminach:

- 09.02.2012r. wysokości 29,45 zł. Kwota ta stanowiła wpływ do UG opłaty za udostępnienie danych w dniu 24.01.2012r. w kwocie 31,00zł minus 5% potrącenia dochodów UG w wysokości 1,55 zł z tytułu poboru opłaty,
- 02.03.2012r. w wysokości 29,45 zł. Kwota ta stanowiła wpływ do UG opłaty za udostępnienie danych w dniu 22.02.2012r. w kwocie 31,00zł minus 5% potrącenia dochodów UG w wysokości 1,55 zł z tytułu poboru opłaty,
- 21.09.2012r. w wysokości 29,45 zł. Kwota ta stanowiła wpływ do UG opłaty za udostępnienie danych w dniu 21.09.2012r. (przeksięgowana z 224) w kwocie 31,00zł minus 5% potrącenia dochodów UG w wysokości 1,55 zł z tytułu poboru opłaty,
- 05.12.2012r. w wysokości 29,45 zł. Kwota ta stanowiła wpływ do UG opłaty za udostępnienie danych w dniu 04.12.2012r. w kwocie 31,00zł minus 5% potrącenia dochodów UG w wysokości 1,55 zł z tytułu poboru opłaty,

- dochodów otrzymanych z OPS-u (w ramach rozdziału 85212):

Przekazane przez OPS do Urzędu Gminy dochody z tytułu funduszu alimentacyjnego za miesiące objęte kontrolą, tj: styczeń, sierpień i wrzesień, odprowadzone były na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w terminach:




Data otrzymania dochodów z OPS (§0920 i §0980)	Data przekazania do PUW
12.01.2012r.	13.01.2012r.
20.01.2012r.	20.01.2012r.
31.01.2012r.	01.02.2012r.
13.08.2012r.	14.08.2012r.
22.08.2012r.	23.08.2012r.
31.08.2012r.	03.09.2012r.
12.09.2012r.	14.09.2012r.
28.09.2012r.	28.09.2012r.

Stwierdzono, że uzyskane dochody odprowadzone były do PUW terminowo zgodnie z art. 255 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240).

3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami (§ 2010)

Dotacje celowe otrzymane w 2012 roku przez Gminę Nowa Karczma z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami wraz z ogólnym rozliczeniem przedstawiono w tabeli poniżej:

Rozdział	§	Zadanie	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica
				Wg ewidencji księgowej	Wg Rb-50	5-4
1	2	3	4	5	6	7
01095	2010	Zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu poniesionych przez gminę	350.393,00	350.338,69	350.338,69	54,31
75011	2010	Utrzymanie w gminach stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej	66.000,00	66.000,00	66.000,00	0,00
75101	2010	Prowadzenie stałego rejestru wyborców	1.030,00	1.028,91	1.028,91	1,09
85212	2010	Realizacja świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	3.150.000,00	3.148.955,36	3.148.955,36	1.044,64
85213	2010	Opłacanie składek na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	8.700,00	8.700,00	8.700,00	0

85295	2010	Rządowy program wspierania osób pobierających świadczenia	36.300,00	35.000,00	35.000,00	1.300,00
<b>Razem</b>			<b>3.612.423,00</b>	<b>3.610.022,96</b>	<b>3.610.022,96</b>	<b>2.400,04</b>

Dotacje otrzymane z budżetu państwa zostały ujęte w budżecie Gminy w prawidłowych wysokościach (zgodnie z decyzjami) i ujęte w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Zwrotu niewykorzystanych w poszczególnych rozdziałach dotacji dokonano:

Dział/rozdział/paragraf	Kwota zwrotu (w zł)	Data
010/01095/2010	54,31	29.11.2012r.
751/75101/2010	1,09	19.12.2012r.
852/85212/2010	1.044,64	07.01.2013r.
852/85295/2010	1.300,00	07.01.2013r.
<b>Razem</b>	<b>2.400,04</b>	

Zadania z rozdziałów: 85212, 85213 oraz 85295 realizowane były przez jednostkę organizacyjną Gminy Nowa Karczma - Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie.

Kontrolą objęto dotację celową na realizację zadania zleconego gminie związanego z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców - Rozdział 75101 „Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa”.

Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Gdańsku w dniu 20.10.2011r. pismem nr DGD-421-24/11 poinformowało Wójta Gminy Nowa Karczma, że w projekcie budżetu na 2012r. przewidziano dotację celową dla gminy Nowa Karczma w wysokości 1030,00 zł na realizację zadania zleconego związanego z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców.

Co miesiąc na konto UG wpływała kwota w wysokości 86 zł (w grudniu 84 zł) tytułem realizacji powyższego zadania zleconego. Otrzymałą dotację w łącznej wysokości 1.030,00 zł, wykorzystano na wypłatę wynagrodzenia dla pracownika UG, który w ramach zakresu czynności prowadzi i aktualizuje stały rejestr wyborców.

Wynagrodzenie za prowadzenie stałego rejestru wyborców zostało wypłacone w dniu 29.06.2012r. w wysokości 430 zł (lista płac 92/2012r.) oraz w dniu 30.11.2012r. w wysokości 430,00 zł (lista płac 193/2012).

Poniesione wydatki zostały ujęte w:

- § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 147,84 zł,
- § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” – 21,07 zł,
- § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” – 860,00 zł.

Łącznie wydatkowano 1028,91 zł.

*Stei*

*[Signature]*



Zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 1,09 zł dokonano w dniu 19.12.2012r.

Ponadto ustalono, że pozostałe dotacje otrzymane w 2012 roku przez Gminę Nowa Karczma z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, zostały objęte kontrolą przez Najwyższą Izbę Kontroli Delegatura w Gdańsku przeprowadzoną w dniach 08.01.2013r. – 08.03.2013r. nr P/13/140 „Wykonanie budżetu państwa w 2012 roku w części 85/22 – województwo pomorskie”.

NIK oceniła pozytywnie planowanie i wykorzystanie przez Gminę Nowa Karczma dotacji z budżetu państwa na realizację w 2012r. zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t.

3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami (§ 631)

W 2012 roku Gmina Nowa Karczma nie otrzymała z budżetu państwa dotacji celowych na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

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

Pozostałe dotacje otrzymane w 2012 roku przez Gminę Nowa Karczma z budżetu państwa oraz funduszy celowych zostały przedstawione w tabeli poniżej:

Rozdział	§	Zadanie	Dotacja otrzymana	Dotacja Wykorzystana	Różnica
71035	2020 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej”	Utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych na terenie gminy	1.000,00 zł	1.000,00 zł	0,00 zł
80101	2030 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin”	Zakup pomocy dydaktycznych w ramach programu „Radosna szkoła”	12.000,00 zł	12.000,00 zł	0,00 zł
80195		Sfinalizowanie prac komisji egzaminacyjnych ds. awansu zawodowego nauczycieli	288,00 zł	288,00 zł	0,00 zł
85213		Składki na ubezpieczenie zdrowotne (od zasiłków stałych)	3.700,00 zł	3.469,55 zł	230,45 zł
85214		Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (zasiłki okresowe)	55.000,00 zł	55.000,00 zł	0,00 zł
85216		Zasiłki stałe	54.600,00 zł	53.430,81 zł	1.169,19 zł
85219		Ośrodki pomocy społecznej	54.040,00 zł	54.040,00 zł	0,00 zł
85295		Pomoc państwa w zakresie dożywiania	82.000,00 zł	82.000,00 zł	0,00 zł
85415		Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym (stypendia oraz wyprawki dla uczniów)	96.729,00 zł	90.889,35 zł	5.839,65 zł

*[Signature]*

*[Signature]*

80101	<b>6260</b> „Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych”	Dofinansowanie przez Ministerstwo Sportu i Turystyki inwestycji „Budowa sali gimnastycznej przy Zespole szkół w Lubaniu”	200.000,00 zł	200.000,00 zł	0,00 zł
92601	<b>6330</b> „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin)”	Dofinansowanie Ministerstwo Sportu i Turystyki na budowę kompleksu boisk sportowych w Grabowie w ramach programu „Moje Boisko – Orlik 2012)	583.000,00	583.000,00	0,00 zł
<b>RAZEM</b>			<b>1.142.357,00 zł</b>	<b>1.135.117,71 zł</b>	<b>7.239,29 zł</b>

Dotacje otrzymane z budżetu państwa zostały ujęte w budżecie Gminy w prawidłowych wysokościach (zgodnie z decyzjami/umowami) i ujęte w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Zwrotu niewykorzystanych w poszczególnych rozdziałach dotacji dokonano:

Dział/rozdział/paragraf	Kwota zwrotu (w zł)	Data
852/85213/2030	230,45 zł	07.01.2013r.
852/85216/2030	1.169,19 zł	07.01.2013r.
852/85415/2030	5.839,65 zł	20.12.2012r.
<b>Razem</b>	<b>7.239,29zł</b>	

Kontrolą objęto:

- § 2020 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej”

#### **Rozdział 71035 „Cmentarze” – 1.000,00 zł**

Dotacja została przekazana gminie na podstawie Porozumienia z dnia 08.05.2007r. oraz Umowy nr 1/2012 z dnia 25.05.2012r. (wnoszącej zmiany w zapisach Porozumienia), zawartych pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Gminą Nowa Karczma w sprawie utrzymania grobów i cmentarzy wojennych na terenie gminy. Utrzymanie grobów i cmentarzy, zgodnie z zawartym porozumieniem powinno polegać na konserwacji, przeprowadzeniu remontów oraz pielęgnacji zieleni i utrzymania porządku oraz czystości na cmentarzach i grobach wojennych. Zgodnie z ustaleniami Wojewoda Pomorski przekaze Gminie Nowa Karczma dotację celową w wysokości 1.000,00 zł, po opublikowaniu ustawy budżetowej na rok 2012. Gmina Nowa Karczma do dnia 31.12.2012r. powinna wykonać powierzone zadania oraz wykorzystać przekazane środki. Z realizacji powyższego porozumienia/umowy Gmina Nowa Karczma zobowiązana jest do dnia 15 stycznia 2013r. przedstawić Wojewodzie rozliczenie wykorzystania przekazanej dotacji. Rozliczenie powinno nastąpić w formie tabeli stanowiącej

*Stei*

*[Signature]*

załącznik do umowy 1/2012 oraz sprawozdaniem opisowym z wykonania robót objętych umową do którego zostaną dołączone kserokopie faktur wraz z protokołami odbioru prac i dokumentacją fotograficzną. Niewykorzystaną część dotacji należy zwrócić do dnia 15 stycznia 2013r. Umowa została zawarta z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2012r.

Porozumienie z dnia 08.05.2007r. zostało podpisane przez Wójta Gminy pana Alojzego Szoskę oraz kontrasygnowane przez Skarbnika Gminy.

Umowa nr 1/2012 z dnia 25.05.2012r. została podpisana przez Wójta Gminy pana Andrzeja Pollaka, na umowie brak kontrasygnaty Skarbnika Gminy.

W dniu 11.04.2012r. na konto UG wpłynęła kwota w wysokości 1.000,00 zł, stanowiąca dotację przesłaną przez PUW na realizację ww. porozumienia. Otrzymana dotacja została wydatkowana w następujący sposób:

- 162,00 zł na zakup sztucznych kwiatów oraz zniczy. Wydatku dokonano w dniu 21.05.2012r. na podstawie Fa VAT nr 31/2012 z dnia 08.05.2012r. – wydatek ujęto w rozdziale 71035 § 4210 (PK/01082),
- 626,08 zł na zakup kwiatów sztucznych i doniczkowych oraz zniczy. Wydatku dokonano w dniu 08.11.2012r. na podstawie Fa VAT nr 66/2012 z dnia 04.11.2012r. – wydatek ujęto w rozdziale 71035 § 4210 (PK/02561),
- 211,92 zł na zakup zniczy i rękawic. Wydatku dokonano w dniu 21.12.2012r. na podstawie Fa VAT nr 4255/2012 z dnia 19.12.2012r. – wydatek został ujęty w rozdziale 71035 § 4210 (PK/02971).

W dniu 08.01.2013r. Gmina Nowa Karczma sporządziła „Rozliczenie otrzymanych i wykorzystanych dotacji, które nie obejmują sprawozdania Rb-50, dotyczące umów i zawartych porozumień”, w którym rozliczyła zadanie „utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych na terenie gminy”. Dotację rozliczono zgodnie z umową.

➤ **§ 2030 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin”**

**Rozdział 80101 „Szkoly podstawowe” – 12.000,00 zł**

Dotacja została przekazana gminie na podstawie Umowy zawartej w dniu 15.05.2012r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim, a Gminą Nowa Karczma w sprawie udzielenia dotacji na finansowanie zakupu pomocy dydaktycznych do miejsc zabaw w szkołach podstawowych w ramach Rządowego programu „Radosna szkoła”. Umowa została zawarta w oparciu o złożony przez Gminę Nowa Karczma w dniu 28.10.2011r. wniosek do

Wojewody Pomorskiego o udzielenie wsparcia finansowego w roku 2012 na zakup pomocy dydaktycznych do miejsc zabaw w szkole, ze wskazaniem Szkoły Podstawowej im. Braci Czartoryskich Zespołu Szkół w Lubaniu (Wniosek Dyrektora SP w Lubaniu w tej sprawie wpłynął do Wójta Gminy Nowa Karczma w dniu 07.10.2011r.)

Zgodnie z zawartą umową, udzielona dotacja ma być przekazana Zespołowi Szkół w Lubaniu w zakresie wydatków bieżących z przeznaczeniem na zakup pomocy dydaktycznych do miejsc zabaw w szkołach podstawowych. Zgodnie z umową Wojewoda Pomorski przekaże na rachunek Gminy Nowa Karczma dotację celową w wysokości 12.000,00 zł, w terminie 7 dni od dnia wpływu środków z rezerwy celowej z MF na konto PUW. Gmina Nowa Karczma zobowiązana jest do niezwłocznego przekazania otrzymanej dotacji Zespołowi Szkół w Lubaniu. Udzieloną dotację należy wykorzystać do dnia 31.12.2012r., a niewykorzystane środki zwrócić na rachunek bankowy PUW do 15.01.2013r. Z realizacji powyższej umowy Gmina Nowa Karczma zobowiązana jest do dnia 15 stycznia 2013r. złożyć sprawozdanie merytoryczne i finansowe z wykorzystania przez szkołę dotacji. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy pana Andrzeja Pollaka oraz kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

W dniu 13.06.2012r. na konto UG wpłynęła kwota w wysokości 12.000,00 zł, przesłana przez PUW na realizację ww. umowy. W tym samym dniu, tj. 13.06.2012r. Gmina Nowa Karczma przelała na rachunek bankowy Zespołu Szkół w Lubaniu kwotę 12.000,00 zł.

W dniu 09.01.2013r. Gmina Nowa Karczma sporządziła „Sprawozdanie z wykorzystania wsparcia finansowego w roku 2012 na zakup pomocy dydaktycznych do miejsc zabaw składane w ramach Rządowego programu *Radosna szkoła*”, które zostało w dniu 11.01.2013r. złożone do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku. Do sprawozdania dołączono sprawozdanie sporządzone przez Dyrektora Zespołu Szkół - Szkoły Podstawowej w Lubaniu do którego dołączono zestawienie ilościowo-wartościowe zakupionych pomocy dydaktycznych na łączną kwotę 12.000.00 zł.

Dotację rozliczono zgodnie z umową.

#### **Rozdział 80195 „Pozostała działalność” (oświata i wychowanie) – 288,00 zł**

Dotacja została przekazana gminie na sfinansowanie prac komisji egzaminacyjnych powołanych w 2012r. do spraw awansu zawodowego nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez jst.

W dniu 17.07.2012r. Wójt Gminy Zarządzeniem Nr 37/2012 powołał 3 komisje egzaminacyjne dla 3 postępowań egzaminacyjnych nauczycieli ubiegających się o awans na

stopień nauczyciela mianowanego. W skład każdej komisji egzaminacyjnej wchodził przedstawiciel organu prowadzącego (przewodniczący), przedstawiciel organu sprawującego nadzór pedagogiczny, dyrektor szkoły oraz 2 ekspertów z listy MEN.

W dniu 20.07.2012r. Wójt Gminy zawarł z ekspertami powołanymi do prac komisji egzaminacyjnej umowy o dzieło: Nr 1/AO z panią Blandyną i Nr 2/AO z panią Małgorzatą Sabisz w sprawie pracy w Komisji Egzaminacyjnej ds. awansu zawodowego dla trzech nauczycieli. W umowach określono min. czas wykonania zadania: 20.07.2012r. oraz wysokość wynagrodzenia 350,00 zł (płatne w terminie 7 dni).

W dniu 20.07.2012r. odbyły się 3 postępowania egzaminacyjne w sprawie awansu 3 nauczycieli do którego sporządzono trzy odrębne protokoły.

Wynagrodzenie dla ekspertów za udział w pracach komisji, zgodnie z zawartymi umowami, zostało wypłacone w dniu 24.07.2012r. w wysokości 350 zł brutto (każdemu) w oparciu o listę płac nr 108/2012. Łącznie za udział w pracach komisji wypłacono 700,00 zł brutto.

W dniu 27.08.2012r. do UG Nowa Karczma wpłynęło pismo z Kuratorium Oświaty w Gdańsku nr OP.3111.18.2012.GW z prośbą o przekazanie informacji w sprawie ilości nauczycieli, którzy otrzymali stopień awansu, oraz liczbie powołanych komisji egzaminacyjnych, w związku z koniecznością podziału dotacji na sfinansowanie prac komisji egzaminacyjnych powołanych w 2012r. do spraw awansu zawodowego nauczycieli. Informacja w tej sprawie została przesłana do Kuratorium Oświaty w Gdańsku w dniu 04.09.2012r. W dniu 17.10.2012r. do UG wpłynęło pismo Wojewody Pomorskiego w którym zwiększono plan dotacji na 2012r. w dziale 801, rozdziale 80195 §2030 o kwotę 288 zł przeznaczoną na sfinansowanie prac komisji kwalifikacyjnych i egzaminacyjnych powołanych w 2012r. do spraw awansu zawodowego nauczycieli.

W dniu 29.11.2012r. na konto UG wpłynęła kwota w wysokości 288,00 zł.

Ponadto w dniu 16.01.2013r. Gmina Nowa Karczma sporządziła „Sprawozdanie z przyznanej dotacji na sfinansowanie prac komisji egzaminacyjnych powołanych w 2012r. do spraw awansu zawodowego nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez jst”, które zostało przesłane do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

Przyznana dotacja została wykorzystana w całości zgodnie z przeznaczeniem.



- **§ 6260 „Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych”**

**Rozdział 80101 „Szkoły podstawowe” - 200.000,00 zł**

Dotacja została przekazana gminie na podstawie Umowy Nr 2012/0155/2312/SubA/DIS/T zawartej w dniu 03.10.2012r. pomiędzy Skarbem Państwa – Ministrem Sportu i Turystyki a Gminą Nowa Karczma na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pod nazwą „Budowa Sali gimnastycznej przy Zespole Szkół w Lubaniu” ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej w ramach „Wojewódzkiego programu rozwoju bazy sportowej”. Zgodnie z umową termin zakończenia realizacji zadania powinien nastąpić najpóźniej do 20.05.2013r. (ostateczne pozwolenie na użytkowanie obiektu). Dofinansowanie obejmuje nakłady inwestycyjne począwszy od 1 stycznia 2012r. do dnia zakończenia zadania. Przyjęta całkowita wartość zadania inwestycyjnego wg. wartości kosztorysowej zadania inwestycyjnego pomniejszona o koszty wyposażenia ruchomego wyniosła 1.870.028,00 zł. Przyznane dofinansowanie wynosiło nie więcej niż 600.000,00 zł, z czego: w roku 2012 nie więcej niż 200.000,00 zł, natomiast w roku 2013 nie więcej niż 400.000,00 zł. Dofinansowanie stanowiło nie więcej niż 32% całkowitej wartości kosztorysowej zadania. Uruchomienie środków następuje na podstawie przedstawionego przez Gminę Nowa Karczma wniosku o uruchomienie środków wraz z poświadczonymi za zgodność z oryginałem kopiami faktur oraz rachunków, złożonego najpóźniej do 10 grudnia danego roku. Uruchomione środki zostaną przekazane na rachunek bankowy gminy (w umowie brak określenia terminu przekazania). Gmina Nowa Karczma zobowiązana jest do sporządzenia i przedłożenia Ministrowi rozliczenia otrzymanego dofinansowania na realizację zadania inwestycyjnego pod względem rzeczowym i finansowym w terminie 50 dni od dnia zakończenia zadania. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy pana Andrzeja Pollaka oraz kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

W dniu 04.12.2012r. Gmina Nowa Karczma sporządziła wniosek o uruchomienie środków, który przekazała do Ministerstwa Sportu i Turystyki. Do wniosku dołączono protokół odbioru robót z dnia 04.12.2012r. oraz fakturę nr 26/2012 z dnia 04.12.2012r. na kwotę 200.000,00 zł dokumentującą poniesione przez Gminę nakłady związane z budową sali gimnastycznej przy Zespole Szkół w Lubaniu.

W dniu 14.12.2012r. na konto UG wpłynęła kwota w wysokości 200.000,00 zł, przekazana przez Ministerstwo na realizację ww. umowy.

Przyznane na 2012 rok dofinansowanie zostało wykorzystane w całości.

*Skę*

*del*

Realizacja inwestycji pn. „Budowa Środowiskowej Sali Sportowej w Lubaniu” została opisana w pkt 3.6.2. „Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych)” niniejszego protokołu.

Ponadto ustalono, że zadania z rozdziałów: 85212, 85213, 85214, 85216 oraz 85295 były realizowane przez jednostkę organizacyjną Gminy Nowa Karczma - Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie. Natomiast zadania z rozdziału 85415 §2030-01 (wyprawki szkolne dla uczniów) przez poszczególne jednostki oświatowe Gminy Nowa Karczma tj. ZS w Lubaniu, ZS w Nowej Karczmie, ZS w Grabowie Kościerskim oraz SP w Szatarpach.

Zadania z rozdziału 85415 §2030-01 (pomoc materialna dla uczniów) w I półroczu 2012r. realizowane były w Urzędzie Gminy. W II półroczu 2012r. zadania te zostały przekazane do realizacji jednostce organizacyjnej Gminy Nowa Karczma (od 16.07.2012r.) - Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie. Przekazanie nastąpiło w drodze Uchwały Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 21.06.2012r. w sprawie upoważnienia Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie do prowadzenia postępowań w sprawach świadczenia pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów i słuchaczy zamieszkałych na terenie gminy. Uchwała weszła w życie z dniem 16.07.2012r, tj. 14 dni od dnia opublikowania w dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z 02.07.2012r poz. 2204.).

### 3.6.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień (w tym prawidłowość ich wykorzystania)

Dotacje celowe otrzymane w 2012 roku przez Gminę Nowa Karczma na realizację porozumień zostały przedstawione w tabeli poniżej:

Rozdział	Paragraf	Zadanie	Dotacja otrzymana	Dotacja wykorzystana	Różnica
80101	<b>6620</b> Dotacje celowe otrzymane z powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	Dofinansowanie przez Powiat Kościerski inwestycji „Budowa sali gimnastycznej przy Zespole szkół w Lubaniu”	150.000,00 zł	150.000,00 zł	0 zł
92601	<b>6630</b> Dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	Dofinansowanie z Urzędu Województwa Pomorskiego na budowę kompleksu boisk sportowych w Grabowie w ramach programu „Moje Boisko – Orlik 2012)	250.000,00 zł	250.000,00 zł	0 zł
<b>RAZEM</b>			<b>400.000,00 zł</b>	<b>400.000,00 zł</b>	<b>0 zł</b>

Kontrolą objęto:

**Rozdział 80101 „Szkoły podstawowe” - 150.000,00 zł**

Dotacja została przekazana gminie na podstawie „Umowy o udzielenie dotacji celowej z budżetu powiatu” zawartej w dniu 21.09.2011r. pomiędzy Powiatem Kościerskim a Gminą Nowa Karczma w sprawie udzielenia Gminie pomocy finansowej na budowę Środowiskowej Sali Sportowej w Lubaniu”. Zgodnie z umową Powiat Kościerski zobowiązuje się przekazać gminie środki w wysokości 300.000,00 zł. Do dnia sporządzenia powyższej umowy Powiat Kościerski przekazał w roku 2009 kwotę 29.952,00 zł. Pozostała kwota tj. 270.952,00 zł zostanie przekazana w terminach: do 30.11.2011r. - 25.000,00 zł, do 30.09.2012r. - 150.000,00 zł, do 30.03.2013r. - 95.952,00 zł. Gmina Nowa Karczma zobowiązana jest do wykorzystania dotacji zgodnie z celem i rozliczenia się z Powiatem z udzielonych transzy dotacji w terminie do 30 grudnia każdego roku w którym zostanie udzielona transza dotacji. Umowa została podpisana przez Z-cę Wójta pana Wojciecha Bronk oraz kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

W dniu 20.09.2012r. na konto UG wpłynęła kwota w wysokości 150.000,00 zł, przekazana przez Powiat Kościerski na realizację ww. umowy.

W dniu 19.12.2012r. Gmina Nowa Karczma sporządziła i przesłała do Powiatu Kościerskiego rozliczenie z przesłanej transzy dotacji - zgodnie z umową. Przyznane na 2012 rok dofinansowanie zostało wykorzystane w całości.

Realizacja inwestycji pn. „Budowa Środowiskowej Sali Sportowej w Lubaniu” została opisana w pkt 3.6.2. „Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych)” niniejszego protokołu.

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe

W okresie objętym kontrolą Urząd Gminy Nowa Karczma nie udzielił dotacji klasyfikowanych:

- dla zakładów budżetowych w § 2510,
- dla państwowych instytucji kultury w § 2550,
- dla samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej w § 2560
- pozostałych jednostek sektora finansów publicznych w § 2570.

Natomiast w ramach paragrafu:

- § 2480 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury”, udzielono dotacji: w wysokości 271.000,00 zł w rozdziale 92109 – „Domy i ośrodki kultury,



świetlice i kluby” oraz w wysokości 207.000,00 zł w rozdziale 92116 – „Biblioteki”. Zgodnie z rocznym sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych złożonym przez Urząd Gminy, wydatkowane kwoty udzielonych dotacji stanowiły 100% zaplanowanych na ten cel środków.

Powyższe dotacje zostały opisane w pkt 5.4.1. Instytucje Kultury niniejszego protokołu kontroli.

- § 2540 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty”, udzielono dotacji w wysokości 27.800,00 zł w rozdziale 80104 – „Przedszkola”. Zgodnie z rocznym sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych złożonym przez Urząd Gminy, wydatkowana kwota udzielonej dotacji stanowiła 46,33% zaplanowanych na ten cel środków.

### 3.7.2.1.1. Dotacje dla niepublicznych placówek oświatowych.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o wytyczne zawarte w programie kontroli koordynowanej pn.: „Udzielanie dotacji z budżetów jst jednostkom oświatowym, których organem prowadzącym są podmioty inne niż jst.”

W trakcie kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą (2012r.), na terenie Gminy Nowa Karczma funkcjonowała jedna niepubliczna placówka oświatowa – Przedszkole Niepubliczne „Krasnal” w Lubaniu.

Rada Gminy Nowa Karczma w dniu 18.09.2009r. podjęła uchwałę nr XXXII/161/2009 w sprawie regulaminu określającego tryb udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli prowadzonych przez osoby prawne i fizyczne na terenie Gminy Nowa Karczma. Powyższa uchwała nie wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej i nie została objęta przez Izbę badaniem pod kątem zgodności z prawem. W dniu 22.09.2009r. powyższa uchwała została przesłana do Wydziału Organizacji i Nadzoru Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego. W dniu 04.02.2010r. uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Woj. Pom. Nr 16 pod poz. 283.

W Regulaminie określającym tryb udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli, określono m.in., że:

- osoba prawna lub fizyczna prowadząca niepubliczne przedszkola otrzymuje z budżetu gminy dotację w wysokości 75% wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolu publicznym prowadzonym przez gminę w przeliczeniu na jednego ucznia,
- organom prowadzącym niepubliczne inne formy wychowania przedszkolnego przysługuje dotacja w wysokości 40% wydatków ponoszonych w przedszkolu

- publicznym prowadzonym przez gminę w przeliczeniu na jednego ucznia,
- na ucznia niepełnosprawnego przysługuje dotacja w wysokości równej kwocie przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej,
  - wysokość kwoty dotacji określa Rada Gminy Nowa Karczma w uchwale budżetowej na dany rok kalendarzowy,
  - dotację udziela się na wniosek złożony do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji – zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do regulaminu,
  - organ prowadzący przedszkole lub inną formę wychowania przedszkolnego do 10 dnia każdego miesiąca składa do UG informację o faktycznej liczbie uczniów (wg stanu na pierwszy dzień miesiąca za który udzielana jest część dotacji) – według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do regulaminu,
  - ustalona dotacja przekazywana będzie na rachunek przedszkola lub innej formy wychowania przedszkolnego w dwunastu ratach w terminie do dnia 25 każdego miesiąca roku budżetowego następującego po roku złożenia wniosku,
  - organ prowadzący przedszkole lub inną formę wychowania przedszkolnego sporządza roczne rozliczenie dotacji, które przekazuje do dnia 20 stycznia następnego roku - według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do regulaminu,
  - jeżeli z rozliczenia wynika nadpłata, kwotę nadpłaty należy przekazać na rachunek bankowy Gminy do dnia 20 stycznia. Od nadpłat przekazanych po upływie terminu pobiera się odsetki liczone jak od zaległości podatkowej.

Uchwała Rady Gminy Nowa Karczma Nr XXX/161/2009 z dnia 18.09.2009r. w sprawie regulaminu określającego tryb udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli prowadzonych przez osoby prawne i fizyczne na terenie Gminy Nowa Karczma została ujęta pod pozycją 1 w *Załączniku nr 3* do niniejszego protokołu kontroli.

***Ustalenie wysokości dotacji dla przedszkoli niepublicznych.***

Rada Gminy Nowa Karczma w Uchwale nr XIV/84/2011 z dnia 29.12.2011r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Nowa Karczma na 2012r., zaplanowała wydatki bieżące w rozdziale 80104 „Przedszkola” w wysokości 171.700,00 zł w tym wydatki na dotacje podmiotowe dla przedszkoli niepublicznych w wysokości 60.000,00 zł (§2540) oraz wydatki na dotacje celowe przekazywane innym j.s.t. w ramach zawartych porozumień (na dzieci mieszkańców Nowej Karczmy uczęszczających do przedszkoli niepublicznych na terenie tych gmin) w wysokości 31.700,00 zł (§ 2310).

Do kalkulacji wyliczenia wysokości dotacji na jedno dziecko uczęszczające do

*Sket*

*W*

niepublicznego przedszkola w 2012 roku na terenie gminy Nowa Karczma, gmina przyjęła:

- łączną średnią miesięczną liczbę dzieci uczęszczających do przedszkola prowadzonego przez Gminę Nowa Karczma w Zespole Szkół w Grabowie Kościerskim - **25 dzieci** (faktyczna średnia miesięczna liczba dzieci uczęszczających w 2012r. do przedszkola wynosiła 21,58 dzieci). Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi w dniu 01.08.2013r. przez Skarbnika Gminy pani Grażynę Żywicką „Liczbę dzieci 25 w oddziale w przedszkolu w ZS Grabowo dla celów obliczenia wysokości dotacji, przyjęto na podstawie § 5 ust. 1 i 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz. U. nr 61. poz. 624). W § 5 ust 2 zapisano bowiem „liczba dzieci w oddziale przedszkolnym nie może przekraczać 25”. Powyższe wyjaśnienia zostały ujęte pod pozycją 2 w **Załączniku Nr 3** do niniejszego protokołu kontroli.
- **planowane** na 2012 rok (wg stanu na 01.01.2012r.) wydatki na przedszkole prowadzone przez gminę wchodzące w skład Zespołu Szkół w Grabowie Kościerskim w łącznej wysokości **80.000,00 zł** (tj. 171.700,00 zł wydatki bieżące na przedszkole zaplanowane w budżecie **minus** 91.700,00 zł zaplanowane dotacje na przedszkola niepubliczne), z czego:

<b>801104 Przedszkole</b>			
Zespół Szkół w Grabowie Kościerskim			
§	Wydatki planowane wg stanu na dzień 01.01.2012r.	Wydatki wg stanu na dzień 31.12.2012r.	
		planowane	wykonane
3020	4.200,00	4.300,00	4.284,98
4010	41.700,00	41.950,00	41.904,51
4040	4.000,00	3.600,00	3.518,58
4110	8.090,00	8.650,00	8.636,05
4120	1.200,00	1.300,00	1.268,84
4210	6.430,00	14.320,00	14.288,54
4240	1.000,00	1.000,00	1.000,00
4270	10.000,00	2.000,00	2.000,00
4280	100,00	0	0
4410	100,00	0	0
4440	2.880,00	2.880,00	2.879,91
4700	300,00	0	0
<b>Razem</b>	<b>80.000,00</b>	<b>80.000,00</b>	<b>79.781,41</b>

W oparciu o ww. wartości, ustalona została wysokość wydatków bieżących ponoszonych miesięcznie na 1 ucznia w przedszkolu prowadzonym przez Gminę Nowa Karczma tj. 266,67zł. (80.000,00 zł wydatki bieżące ponoszone na przedszkola : 12 m-cy : 25 dzieci = 266,67 zł). Wysokość dotacji na 2012 rok przewidziana przez Gminę Nowa Karczma na jedno dziecko uczęszczające do niepublicznego przedszkola funkcjonującego na jej terenie, wyniosła **200 zł** (266,67 zł x 75% = 200,00 zł).

- obliczając wydatki bieżące na 1 dziecko uczęszczające do przedszkola prowadzonego

*fei*

*W*

przez gminę, nie uwzględniono wydatków ponoszonych w ramach rozdziałów: 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” oraz 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne”, które przedstawiały się następująco:

przedszkole	Ogólna faktyczna liczba uczniów/dzieci w jednostce oświatowej*	Wydatki plan/wykonane na dzień 31.12.2012r. zgodnie z rocznym sprawozdaniami jednostkowymi Rb – 28S złożonymi przez Dyrektora ZS w Grabowie			
		rozdz 80146		rozdz 80148	
		Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
Zespół Szkół w Grabowie Kościerskim	3863	10.135,00	5.959,98	89.856,00	73.611,32
	259				

\*faktyczna ilość dzieci/uczniów wynikająca ze stanów rzeczywistych miesięcznych przestanych do Urzędu Gminy w Nowej Karczmie przez Dyrektora ZS w Nowej Karczmie

Kontrolujący ustalili, że do wyliczenia wydatków bieżących ponoszonych przez przedszkole należało przyjąć wydatki z tytułu dokształcania nauczycieli oraz prowadzenia stołówek szkolnych i przedszkolnych w 2012 roku, w łącznej kwocie 5.079,37 zł, ustalonej dla:

- rozdziału 80146 – 144,00 zł (zgodnie z wyjaśnieniami Skarbnika Gminy pani Grażyny Żywickiej, kwota 144,00 zł stanowi faktycznie poniesione koszty na udział w szkoleniach nauczyciela przedszkola. Powyższe informacje zostały ujęte pod pozycją 3 w Załączniku Nr 3 do niniejszego protokołu kontroli).
- rozdziału 80148 – 4.935,37 zł (do wyliczenia wydatków poniesionych na przedszkole przyjęto kwotę wydatków wykonanych w rozdziale 80148 na dzień 31.12.2012r. w wysokości 73.611,32 zł, którą podzielono przez łączną liczbę uczniów i dzieci uczęszczających do tej jednostki oraz pomnożono przez liczbę dzieci uczęszczających do przedszkola, tj.  $73.611,32 \text{ zł} : 3863 \times 259 = 4.935,37 \text{ zł}$ ).
- nie uwzględniono również wydatków ponoszonych na:
  - zakup energii (§ 4260),
  - zakup usług pozostałych (§4300) w tym m.in. wywóz nieczystości, usługi kominiarskie, okresowe badania instalacji elektrycznej, transport opału, ochrona budynku, abonament programu Vulkan, prowizje bankowe,
  - zakup usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej (§4370),
  - różne opłaty i składki (§4430) – wykup polisy ubezpieczeniowej w PZU SA tytułem ubezpieczenia szkoły,

Skci

*[Signature]*

które wykazane zostały w rozdziale 80101 „szkoły podstawowe” oraz w rozdziale 80110 „Gimnazja”, a dotyczyły całego zespołu szkół w tym przedszkola,

- do wydatków bieżących obliczanych na 1 dziecko nie doliczono wydatków gminy w zakresie kosztów obsługi finansowo-księgowej jednostek oświatowych (w tym przedszkola), ponoszonych przez Referat Administracyjno-Gospodarczy UG, który m.in. prowadzi sprawy jednostek oświatowych. Wydatki te ujmowane są w ramach wydatków Urzędu Gminy (rozdział 75023).

W oparciu o zawarte powyżej informacje, ustalono, że dotacja na jedno dziecko uczęszczające do niepublicznego przedszkola w 2012 roku na terenie gminy Nowa Karczma została zaniżona o co najmniej 45,78 zł. (kwota dotacji powinna wynieść co najmniej 245,78 zł tj. 75% kwoty 327,70 zł stanowiącej wydatki bieżące poniesione przez gminę na jednego ucznia).

Wysokość wydatków bieżących poniesionych przez Gminę Nowa Karczma miesięcznie na 1 ucznia w 2012r. wyniosła co najmniej 327,70 zł. (**79.781,41 zł**, wydatki bieżące poniesione w rozdziale 80104 + **144,00 zł**, wydatki na doksztalcanie nauczycieli + **4.935,37 zł**, wydatki na prowadzenie stołówki : **12 m-cy : 21,58** średnia miesięczna liczbę dzieci uczęszczających do przedszkola prowadzonego przez Gminę = **327,70 zł**). Należy ponadto zauważyć, że do kwoty wydatków bieżących nie doliczono wydatków ponoszonych na zakup energii (§ 4260), zakup usług pozostałych (§4300), zakup usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej (§4370) i różnych opłat i składek (§4430), które wykazane zostały w rozdziale 80101 „szkoły podstawowe” oraz w rozdziale 80110 „Gimnazja”, a dotyczyły całego zespołu szkół w tym przedszkola oraz wydatków gminy w zakresie kosztów obsługi finansowo-księgowej jednostek oświatowych (w tym przedszkola).

Ponadto ustalono, że:

- Gmina Nowa Karczma nie dokonała rozliczenia dotacji w oparciu o poniesione/wykonane wydatki za 2012r.
- zgodnie z rocznym sprawozdaniem zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Nowa Karczma, wydatki wykonane w rozdziale 80104 wyniosły 118.914,81 zł. (z czego § 2540 – wykonanie 27.800,00 zł/plan 60.000,00 zł oraz § 2310 – wykonanie 11.333,40 zł/plan 32.400,00 zł). Wykonane zatem wydatki bieżące, wg powyższego sprawozdania, na przedszkole prowadzone przez Gminę Nowa Karczma stanowiły na dzień 31.12.2012 roku kwotę 79.781,41 zł.

*Skci*

*[Signature]*

- rzeczywista średnia miesięczna liczba dzieci uczęszczających na dzień 31.12.2012r do przedszkola prowadzonego przez Gminę Nowa Karczma, wynosiła 21,58 dzieci (259 dzieci : 12 m-cy). Średnią miesięczną liczbę dzieci obliczono w oparciu o przesłane informacje przez Dyrektora Zespołu Szkół w Grabowie Kościerskim, w których wskazano rzeczywistą miesięczną liczbę dzieci uczęszczających do poszczególnych placówek. Powyższe informacje zostały ujęta pod pozycją 4 w *Załączniku Nr 3* do protokołu kontroli.

**Procedura przyznania dotacji i naliczenie kwoty dotacji.**

Kontrolą objęto dotację udzieloną w 2012 roku Przedszkolu Niepublicznemu „Krasnal” w Lubaniu. Dane do poniższej tabeli uzyskano z przedstawionych kontrolującym wniosków o udzielenie dotacji oraz informacji o liczbie wychowanków złożonych przez organy prowadzące przedszkolne, a także wydruków „wykaz stanów i obrotów za okres od 01.01.2012r. do 31.12.2012r.” dla konta 130 oraz 224 w rozdziale 80104 §254 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty”.

Nazwa dotowanego przedszkola niepublicznego	Przedszkole Niepubliczne „Krasnal” w Lubaniu
Wniosek	29.09.2011r.
Liczba uczniów	25
<i>styczeń</i>	
Informacja o liczbie uczniów (wpływ do UG)	02.01.2012r. 9
Przekazane środki	05.01.2012r. 1.800,00 zł
<i>luty</i>	
Informacja o liczbie uczniów (wpływ do UG)	03.02.2012r. 9
Przekazane środki	09.02.2012r. 1.800,00 zł
<i>marzec</i>	
Informacja o liczbie uczniów (wpływ do UG)	02.03.2012r. 9
Przekazane środki	06.03.2012r. 1.800,00 zł
<i>kwiecień</i>	
Informacja o liczbie uczniów (wpływ do UG)	06.04.2012r. 9
Przekazane środki	12.04.2012r. 1.800,00 zł
<i>maj</i>	
Informacja o liczbie uczniów (wpływ do UG)	07.05.2012r. 9
Przekazane środki	11.05.2012r. 1.800,00 zł
<i>czerwiec</i>	
Informacja o liczbie uczniów (wpływ do UG)	01.06.2012r.

*Stc*

*2012*

	9
Przekazane środki	12.06.2012r. 1.800,00 zł
<b>lipiec</b>	
Informacja o liczbie uczniów (wpływ do UG)	07.08.2012r. (28 dni po terminie) pismo z dnia 02.07.2012r. 9
Przekazane środki	13.08.2012r. 1.800,00 zł
<b>sierpień</b>	
Informacja o liczbie uczniów (wpływ do UG)	10.08.2012r. 13
Przekazane środki	14.08.2012r. 2.600,00 zł
<b>wrzesień</b>	
Informacja o liczbie uczniów (wpływ do UG)	07.09.2012r. 15
Przekazane środki	07.09.2012r. 30.000,00 zł
<b>październik</b>	
Informacja o liczbie uczniów (wpływ do UG)	01.10.2012r. 15
Przekazane środki	05.10.2012r. 3.000,00 zł
<b>listopad</b>	
Informacja o liczbie uczniów (wpływ do UG)	05.11.2012r. 16
Przekazane środki	08.11.2012r. 3.200,00 zł
<b>grudzień</b>	
Informacja o liczbie uczniów (wpływ do UG)	03.12.2012r. 17
Przekazane środki	06.12.2012r. 3.400,00 zł
<b>RAZEM</b>	<b>27.800,00 zł</b> <b>(139 dzieci)</b>

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wniosek o udzielenie dotacji złożony został terminowo (do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji), do wniosku nie dołączono wymaganych oświadczeń. Zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do Regulaminu określającego tryb udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli prowadzonych przez osoby prawne i fizyczne na terenie Gminy Nowa Karczma, wniosek o udzielenie dotacji powinien zawierać:
  - 1) oświadczenie, że wszystkie podane przez wnioskodawcę dane są zgodne ze stanem rzeczywistym,
  - 2) oświadczenie, że wnioskodawcy są znane przepisy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych,
  - 3) oświadczenie, że w przedszkolu zostały zapewnione bezpieczne i higieniczne

warunki nauki, wychowania i opieki,

- osoba prowadząca przedszkole terminowo (do 10 każdego miesiąca), składała informacje o faktycznej liczbie dzieci uczęszczających do przedszkola w danym miesiącu, za wyjątkiem informacji za m-c lipiec którą złożono 07.08.2012r. tj. 28 dni po terminie,
- do comiesięcznej informacji dołączano listę dzieci uczęszczających do przedszkola wg stanu na 1 dzień danego miesiąca,
- na podstawie tych informacji Gmina Nowa Karczma, po dokonaniu weryfikacji, naliczała i wypłacała dotacje dla niepublicznego przedszkola. Naliczoną dotację przekazywano na rachunek bankowy przedszkola terminowo, tj. do 25 dnia danego miesiąca,

**Rozliczenie otrzymanej dotacji:**

W dniu 17.01.2013r. (terminowo – do dnia 20 stycznia) do Urzędy Gminy wpłynęło „Roczne rozliczenie przekazanej dotacji w roku 2012” sporządzone przez Dyrektora Przedszkola Niepublicznego „Krasnal” w Lubaniu – panią Annę Do powyższego rozliczenia w dniu 29.01.2013r. przesłano korektę z uwagi na popełniony błąd rachunkowy.

Przesłane rozliczenie, było sporządzone zgodnie z Załącznikiem Nr 3 do Regulaminu określającego tryb udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli prowadzonych przez osoby prawne i fizyczne na terenie Gminy Nowa Karczma.

Przyznana dotacja Niepublicznemu Przedszkolu „Krasnal” w Lubaniu została wykorzystana w całości, tj. w wysokości 27.800,00 zł, z czego: na wynagrodzenia pracowników przedszkola (31.510,99 zł) oraz pochodne od wynagrodzeń (składki na ubezpieczenia społeczne, fundusz pracy – 6.108,57 zł).

Ustalono również, że Urząd Gminy w Nowej Karczmie, w 2012 roku nie przeprowadził żadnej kontroli w przedszkolu niepublicznym funkcjonujących na terenie Gminy.

Ponadto ustalono, że Gmina Nowa Karczma w ramach **rozdziału 80104 § 2310**, wydatkowała środki tytułem refundacji kosztów utrzymania dzieci, będących mieszkańcami Gminy Nowa Karczma, a uczęszczających do niepublicznych przedszkoli lub punktów przedszkolnych na terenie innych gmin. Łącznie z rozdziału 80104 §2310 w 2012 roku wydatkowano kwotę 11.333,40 zł. Kwota ta została wypłacona w wysokości:

- **7.085,40 zł – Gminie Miejskiej Kościerzyna.** Przekazanie środków nastąpiło na podstawie wystawionych przez Miasto Kościerzyna not księgowych w oparciu o zawarte w dniu 11.01.2012r. Porozumienie pomiędzy Gminą Miejską Kościerzyna a Gminą Nowa



Karczma w sprawie przekazywania i rozliczania środków na pokrycie kosztów dotacji udzielonej na dziecko uczęszczające do niepublicznego przedszkola na terenie miasta Kościerzyna. Porozumienie zostało zawarte na okres od 01.01.2012r. do 31.12.2012r. W powyższym porozumieniu Gmina Miejska Kościerzyna ustaliła kwotę miesięcznej refundacji na jednego ucznia będącego mieszkańcem Gminy Nowa Karczma a uczęszczającego do niepublicznego przedszkola na terenie Gminy Miejskiej Kościerzyna w wysokości 253 zł, i zobowiązała Gminę Nowa Karczma do przekazania naliczonych środków wg wystawionych not obciążeniowych, na rachunek bankowy Gminy Miejskiej Kościerzyny w terminie do 5-tego następnego miesiąca po otrzymaniu noty księgowej (za m-c grudzień do końca roku budżetowego).

Rozliczenie porozumienia przedstawiono poniżej:

Nota	Data wpływu	Okres	Kwota	Data zapłaty	Kwota zapłaty
NOT/0001/2012	30.01.2012r.	I	506,10 zł	03.02.2012r.	506,10 zł
NOT/0019/2012	12.03.2012r.	II	506,10 zł	14.03.2012r.	506,10 zł
NOT/0031/2012	26.03.2012r.	III	506,10 zł	29.03.2012r.	506,10 zł
NOT/0041/2012	08.05.2012r.	IV	506,10 zł	09.05.2012r.	506,10 zł
NOT/0059/2012	29.05.2012r.	V	506,10 zł	31.05.2012r.	506,10 zł
NOT/0070/2012	27.06.2012r.	VI	506,10 zł	28.06.2012r.	506,10 zł
NOT/0076/2012	30.07.2012r.	VII	506,10 zł	31.07.2012r.	506,10 zł
NOT/0085/2012	31.08.2012r.	VIII	506,10 zł	31.08.2012r.	506,10 zł
NOT/0095/2012	15.10.2012r.	IX	759,15 zł	18.10.2012r.	759,15 zł
NOT/0115/2012	07.11.2012r.	X	759,15 zł	08.11.2012r.	759,15 zł
NOT/0124/2012	27.11.2012r.	XI	759,15 zł	29.11.2012r.	759,15 zł
NOT/0138/2012	17.12.2012r.	XII	759,15 zł	18.12.2012r.	759,15 zł
Razem			<b>7.085,40 zł</b>		<b>7.085,40 zł</b>

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- do not księgowych każdorazowo dołączano imienną listę dzieci będących mieszkańcami Gminy Nowa Karczma, które uczęszczały do niepublicznego przedszkola na terenie Miasta Kościerzyna,
  - przekazywane kwoty były zgodne z kwotami wykazanymi w notach,
  - kwoty dotacji przekazywano terminowo.
- **2.200,00 zł – Gminie Kościerzyna.** Przekazanie środków nastąpiło na podstawie wystawionych przez Gminę Kościerzyna not księgowych w oparciu o zawarte w dniu 15.02.2012r. Porozumienie pomiędzy Gminą Kościerzyna a Gminą Nowa Karczma w sprawie przekazywania i rozliczania środków na pokrycie kosztów dotacji udzielonej na dziecko uczęszczające do przedszkoli niepublicznych na terenie gminy Kościerzyna w roku 2012. Porozumienie zostało zawarte na okres od 01.01.2012r. do 31.12.2012r. W powyższym porozumieniu Gmina Kościerzyna ustaliła kwotę miesięcznej dotacji na

jednego ucznia będącego mieszkańcem Gminy Nowa Karczma a uczęszczającego do niepublicznego przedszkola na terenie Gminy Kościerzyna w wysokości 220 zł, i zobowiązała Gminę Nowa Karczma do przekazania naliczonych środków wg wystawionych not obciążeniowych, na rachunek bankowy Gminy Kościerzyny w terminie 2 tygodni od otrzymania noty księgowej (za m-c grudzień do końca roku budżetowego).

Rozliczenie porozumienia przedstawiono poniżej:

Nota	Data wpływu	Okres	Kwota	Data zapłaty	Kwota zapłaty
03	22.02.2012r.	I - II	440,00 zł	27.02.2012r.	440,00 zł
10	15.03.2012r.	III	220,00 zł	20.03.2012r.	220,00 zł
14/2012	20.04.2012r.	IV	220,00 zł	24.04.2012r.	220,00 zł
21/2012	24.05.2012r.	V	220,00 zł	31.05.2012r.	220,00 zł
25/2012	03.07.2012r.	VI	220,00 zł	04.07.2012r.	220,00 zł
28/2012	05.10.2012r.	IX	220,00 zł	10.10.2012r.	220,00 zł
32/2012	26.10.2012r.	X	220,00 zł	30.10.2012r.	220,00 zł
39/2012	06.12.2012r.	XI	220,00 zł	11.12.2012r.	220,00 zł
42/2012	17.12.2012r.	XII	220,00 zł	18.12.2012r.	220,00 zł
Razem			<b>2.200,00 zł</b>		<b>2.200,00 zł</b>

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- do not księgowych każdorazowo dołączano imienną listę dzieci będących mieszkańcami Gminy Nowa Karczma, które uczęszczały do niepublicznego przedszkola na terenie Gminy Kościerzyna,
- przekazywane kwoty były zgodne z kwotami wykazanymi w notach,
- kwoty dotacji przekazywano terminowo.

- **2.048,00 zł – Gminie Miejskiej Żukowo.** Przekazanie środków nastąpiło na podstawie not księgowych wystawionych przez Urząd Gminy Żukowo (w oparciu o zapisy art. 90 ust.2c i ust. 2e ustawy z dnia 07.09.1991r o systemie oświaty) oraz pisma nr S.3153.5.2012.AC Burmistrza Żukowa z dnia 22.02.2012r. przesłanego od UG w Nowej Karczmie z informacją o wysokości kwoty dotacji w 2012 roku na 1 ucznia uczęszczającego do niepublicznego przedszkola na terenie Gminy Żukowo, tj. 256,00 zł miesięcznie.

Rozliczenie porozumienia przedstawiono poniżej:

Nota	Data wpływu	Okres	Kwota	Data zapłaty	Kwota zapłaty
19/2012	21.02.2012r.	I	256,00 zł	27.02.2012r.	256,00 zł
24/2012	19.03.2012r.	II	256,00 zł	20.03.2012r.	256,00 zł
38/2012	18.04.2012r.	III	256,00 zł	24.04.2012r.	256,00 zł
63/2012	16.05.2012r.	IV	256,00 zł	21.05.2012r.	256,00 zł
75/2012	19.06.2012r.	V	256,00 zł	21.06.2012r.	256,00 zł
92/2012	16.07.2012r.	VI	256,00 zł	20.07.2012r.	256,00 zł
120/2012	22.08.2012r.	VII	256,00 zł	22.08.2012r.	256,00 zł
148/2012	20.09.2012r.	VIII	256,00 zł	21.09.2012r.	256,00 zł
Razem			<b>2.048,00 zł</b>		<b>2.048,00 zł</b>

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- do not księgowych dołączano imiennej listy dzieci będących mieszkańcami Gminy Nowa Karczma, które uczęszczały do niepublicznego przedszkola na terenie Gminy Żukowo, za wyjątkiem noty księgowej nr 120/2012 i 148/2012 do których nie dołączono listy dzieci,
- przekazywane kwoty były zgodne z kwotami wykazanymi w notach,
- kwoty dotacji przekazywano w przeciągu 6 dni od otrzymania noty księgowej.

### 3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe

W 2012 roku Gmina Nowa Karczma nie udzielała z budżetu dotacji przedmiotowych.

### 3.7.2.3. Dotacje celowe

W 2012 roku Gmina Nowa Karczma udzieliła z budżetu następujące dotacje celowe:

Dział	Rozdział	§	Przeznaczenie dotacji	Kwota dotacji	
				Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
852	85295 - Pozostała działalność (pomoc społeczna)	2810 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	zadania w obszarze opieki społecznej i działalności na rzecz osób niepełnosprawnych	26.200,00	26.200,00
926	92605 - Zadania w zakresie kultury fizycznej	2820 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniem	zadania w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, w tym współzawodnictwa sportowego	40.000,00	40.000,00
801	80104 - Przedszkola	2310 - Dotacje celowe o na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między j.s.t.	zadania własne realizowane na podstawie porozumień zawartych z innymi j.s.t. w sprawie dopłaty do kosztów utrzymania dzieci z gminy Nowa Karczma uczęszczających do ich przedszkoli	32.400,00	11.333,40
<b>ŁĄCZNIE</b>				<b>98.600,00</b>	<b>77.533,40</b>

Ustalono, że Rada Gminy Nowa Karczma podjęła w dniu 29.11.2011r. uchwałę Nr XIII/78/2011, którą przyjęła „Program współpracy Gminy Nowa Karczma z organizacjami pozarządowymi na rok 2012”. W programie tym określono m.in.:

- zakres przedmiotowy współpracy oraz zadania priorytetowe, która Gmina Nowa Karczma może zlecać do realizacji organizacjom oraz mieszkańcom w ramach inicjatywy lokalnej w zakresie: a) pomocy społecznej i działalności na rzecz osób niepełnosprawnych, b) wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, c) nauki, edukacji, oświaty i wychowania, d) wspierania działalności organizacji pozarządowych,
- formy współpracy: a) o charakterze pozafinansowym (udostępnianie lokali na spotkania organizacji, udostępnianie obiektu w celu realizacji zadań publicznych, pomoc w

- nawiązywaniu kontaktów z innymi organizacjami lub instytucjami, promocja działalności, współdziałanie w pozyskiwaniu środków finansowych z innych źródeł, itp.), b) o charakterze finansowym (odpłatne zlecenie realizacji zadań publicznych),
- planowaną wysokość kwoty na realizację zadań publicznych objętych programem - 66.200,00 zł, z czego: 26.200,00 zł na zadania z obszaru opieki społecznej i działalności na rzecz osób niepełnosprawnych oraz 40.000,00 zł na wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej, w tym współzawodnictwa sportowego. W pozostałych obszarach - w miarę zainteresowania i liczby organizacji, które z własnej inicjatywy złożą wstępną ofertę,
  - zasady i tryb organizacji otwartych konkursów ofert.

Kontrolą objęto wszystkie udzielone w tym zakresie dotacje (wymienione w tabeli zamieszczonej powyżej).

➤ ***Dotacje udzielone w ramach rozdziału 85295 - § 2810 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom - 26.200 zł***

W dniu 30.11.2011r. Wójt Gminy Nowa Karczma w drodze Zarządzenia Nr 63/2011 ogłosił otwarty konkurs ofert na zlecenie realizacji zadań publicznych w zakresie pomocy:

- a) zapewnienie średnio miesięcznie około 7 rodzinom specjalistycznej pomocy w prowadzeniu wieloprofilowej rehabilitacji dzieci i młodzieży,
- b) dowozu do Środowiskowego Domu Samopomocy w Lubiszynie 8 niepełnosprawnych osób (w tym również na wózkach) z terenu gminy Nowa Karczma przez 5 dni w tygodniu.

Ogłoszenie o konkursie stanowiło Załącznik Nr 1 do ww. zarządzenia. Ponadto w zarządzeniu tym powołano Komisję Konkursową. Wykonanie zarządzenia powierzono Kierownikowi Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie.

W ogłoszeniu określono rodzaj zadania:

1. „zapewnienie średnio m-cznie około 7 rodzinom specjalistycznej pomocy w prowadzeniu wieloprofilowej rehabilitacji dzieci i młodzieży polegającej na: rozwoju psychofizycznym, społecznym i emocjonalnym, kształtowaniu u dzieci umiejętności do samodzielnego funkcjonowania, uświadamianiu rodzicom i środowisku lokalnemu możliwości jakie posiadają dzieci niepełnosprawne, zapewnieniu w procesie rehabilitacji udziału specjalistów, fizjoterapeuty zajęciowego, lekarza, psychologa oraz logopedy”, wysokość środków publicznych przeznaczonych w 2012r. na realizację powyższego zadania - 13.000,00 zł;

2. „dowozu do Środowiskowego Domu Samopomocy w Lubiszynie 8 niepełnosprawnych osób (w tym również na wózkach) z terenu gminy Nowa Karczma przez 5 dni w tygodniu” wysokość środków publicznych przeznaczonych w 2012r. na realizację powyższego zadania – 13.200,00 zł.

Określono również zasady przyznawania dotacji: do konkursu mogą przystąpić podmioty wymienione w art. 11 ust.3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, które prowadzą działalność w dziedzinie objętej konkursem. Warunkiem przystąpienia do konkursu jest złożenie oferty wg. wzoru określonego przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15.12.2010r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru dotyczących realizacji zadania publicznego (Dz. U. z 2011r. Nr 6 poz. 25). Oferty należy składać do dnia 23.12.2011r. do godz. 12 w sekretariacie UG. Oferta powinna zawierać min. szczegółowy zakres rzeczowy zadania, termin i miejsce realizacji zadania, kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania, informację o posiadanych zasobach rzeczowych i kadrowych zapewniających wykonanie zadania. Do ofert należy dołączyć kopię aktualnego odpisu z KRS, innego rejestru lub ewidencji oraz umowę partnerską lub oświadczenie partnera w przypadku realizacji zadania partnerskiego. Wyniki konkursu zostaną ogłoszone w ciągu 10 dni od upływu terminu składania ofert (tj. do 02.01.2012r). Termin realizacji umowy został określony od dnia 02.01.2012r. do dnia 31.12.2012r. Środki na realizację zadania będą przekazywane kwartalnie.

W dniu 21.12.2011r. do Urzędu Gminy Nowa Karczma wpłynęły dwie oferty dotyczące realizacji ww. zadań publicznych złożone przez organizację pozarządową Fundacja „Sprawni Inaczej” w Gdańsku oddział w Kościerzynie.

Organizacja / Umowa	Fundacja „Sprawni Inaczej” w Gdańsku oddział w Kościerzynie.	
Forma prawna	fundacja	
Nr umowy	Umowa nr 1 z dnia 02.01.2012r.	Umowa nr 2 z dnia 02.01.2012r.
Wysokość przyznanej dotacji	13.000,00 zł	13.200,00 zł
Klasyfikacja budżetowa	Rozdz. 85295 § 2810	Rozdz. 85295 § 2810
Zadanie i wnioskowana kwota	„Pomoc społeczna: „zapewnienie średnio m-cznie około 7 rodzinom specjalistycznej pomocy w prowadzeniu wieloprofilowej rehabilitacji dzieci i młodzieży” 13. 000.00 zł	„Pomoc społeczna: dowozu do Środowiskowego Domu Samopomocy w Lubiszynie 8 niepełnosprawnych osób (w tym również na wózkach) z terenu gminy Nowa Karczma przez 5 dni w tygodniu” 13.200 zł
Przewidywalny całkowity koszt zadania	65.122,04 zł	64.478,56 zł
Czy oferta była złożona wg wymogów Zarządzenia Nr 63/2011 z dnia 30.11.2011r. Wójta Gminy Nowa Karczma (wg. wzoru określonego	+	+

*Hei*

*Hei*

przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15.12.2010r. w sp. wzoru oferty i ramowego wzoru dotyczących realizacji zadania publicznego.)		
<b>Czy podmioty przystępując do konkursu przedłożył dokumenty wymagane przez ustawodawcę określone w art. 14 upp oraz wymagane przez organ jst zgodnie z Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 63/2011:</b>		
▪ aktualny odpis KRS/inne potwierdzenie	+ 26.10.2011r.	+ 26.10.2011r.
▪ termin i miejsce realizacji zadania	+	+
▪ kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania	+	+
▪ informację o wcześniejszej działalności w zakresie, którego dotyczy zadanie publiczne;	+	+
▪ informację o posiadanych zasobach rzeczowych i kadrowych zapewniających wykonanie zadania oraz o planowanej wysokości środków finansowych na realizację danego zadania pochodzących z innych źródeł;	+	+
▪ deklarację o zamiarze wykonania zadania (odpłatnego lub nieodpłatnego)	+ nieodpłatna	+ nieodpłatna
<b>Czy oferta dotycząca realizacji zadań złożona była w terminie określonym przez organ jednostki samorządu terytorialnego?</b>	+ 21.12.2011r. godz. 12.00	+ 21.12.2011r. godz. 12.00
<b>Czy umowa podpisano wg wzoru określonego przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15.12.2010r. w sp. wzoru oferty i ramowego wzoru dotyczących realizacji zadania publicznego.</b>	+	+
<b>Umowa</b>	<b>Umowa nr 1 z dnia 02.01.2012r.</b>	<b>Umowa nr 2 z dnia 02.01.2012r.</b>
<b>Termin realizacji umowy</b>	02.01.2012r. – 31.12.2012r.	02.01.2012r. – 31.12.2012r.
<b>Termin uruchomienia środków (zgodnie z umową)</b>	I transza 3250 zł do 10.02.2012r. II transza 3250 zł od 30.04.2012r. III transza 3250 zł do 31.07.2012r. IV transza 3250 zł do 31.10.2012r.	I transza 3300 zł do 10.02.2012r. II transza 3300 zł od 30.04.2012r. III transza 3300 zł do 31.07.2012r. IV transza 3300 zł do 31.10.2012r.
<b>Czy dotacje na realizowane zadania publiczne przekazywane były w wysokościach i terminach określonych w umowie?</b>	+ I transza 3250 – 08.02.2012r. II transza 3250 – 25.04.2012r. III transza 3250 – 20.07.2012r. IV transza 3250 – 25.10.2012r.	+ I transza 3300 – 08.02.2012r. II transza 3300 – 25.04.2012r. III transza 3300 – 20.07.2012r. IV transza 3300 – 25.10.2012r.
<b>Kwota wykorzystanej dotacji/zwrot</b>	<b>13.000,00 zł</b>	<b>13.200,00 zł</b>
<b>Czy złożenie rozliczenia końcowego nastąpiło terminowo (do 30 dni po zakończeniu zadania) wg wzoru określonego przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15.12.2010r. w sp. wzoru oferty i ramowego wzoru dotyczących realizacji zadania publicznego.</b>	+ 30.01.2013r.	+ 30.01.2013r.

<p><b>Czy sprawozdanie z wykonania zadania spełniało wymagania określone przez ustawodawcę w rozporządzeniu?</b></p> <p>▪ Czy zawartość sprawozdań umożliwiała pozyskanie danych o osiągniętych efektach i o sposobie wykorzystania środków na realizowane zadanie?</p>	+	+
<p>▪ Czy wydatki zostały prawidłowo udokumentowane (faktury, rachunki, delegacje, umowy, itp.) i czy dokumentacja wydatków spełnia wymagania stawianym przez dotującego?</p>	-/+ Do rozliczenia sporządzone zestawienia faktur i rachunków, dotujący nie wymagał dołączenia oryginałów/kopii faktur, rachunków	-/+ Do rozliczenia sporządzone zestawienia faktur i rachunków, dotujący nie wymagał dołączenia oryginałów/kopii faktur, rachunków

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- otwarty konkurs ofert ogłoszony został w dniu 02.12.2012r. w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej Urzędu Nowa Karczma oraz wywieszony na tablicy ogłoszeń UG,
- ogłoszenie ukazało się 21 dni przed terminem składania ofert tj. zgodnie z art. 13 ust 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie z dnia 24 kwietnia 2003r. (Dz. U. Nr 96, poz. 873, tekst jednolity z dnia 27 października 2010r. Dz. U. Nr 234, poz. 1536),
- ogłoszenie o otwartym konkursie zawierało wszystkie elementy określone w art.13 ust 2 ww. ustawy,
- wszystkie wybrane oferty wpłynęły terminowo, wg wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15.12.2010r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru dotyczących realizacji zadania publicznego (Dz. U z 2011r, Nr 6 poz. 25),
- oferty zawierały szczegółowy zakres rzeczowy zadania publicznego proponowanego do realizacji, termin i miejsce realizacji zadania publicznego, kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego, informację o wcześniejszej działalności organizacji w zakresie, którego dotyczy zadanie publiczne, informację o działalności statutowej - nieodpłatnego wykonania zadania publicznego, informację o posiadanych zasobach rzeczowych i kadrowych zapewniających wykonanie zadania oraz planowanej wysokości środków finansowych z innych źródeł na realizację zadania,
- do ofert dołączono wymagane załączniki, tj.: aktualnego odpisu KRS wydany nie wcześniej niż 3 miesiące przed złożeniem ofert lub odpowiednio wyciąg z ewidencji lub inne dokumenty potwierdzające status prawny oferenta,
- w dniu 27.12.2011r, został sporządzony Protokół z posiedzenia Komisji Konkursowej w

sprawie zaopiniowania ofert złożonych w otwartym konkursie na zlecenie realizacji zadań publicznych w zakresie pomocy społecznej. Komisja Konkursowa dokonała rozpatrzenia ofert pod względem formalnym i merytorycznym (w wyznaczonym terminie na każde z zadań wpłynęło tylko po 1 ofercie złożonej przez jedną fundację) i uznała, że złożone oferty spełniają wymagania określone w ogłoszeniu,

- Wójt Gminy Nowa Karczma w dniu 27.12.2011r. wydał Zarządzenie nr 76/2011 w sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na zlecenie realizacji zadań publicznych w zakresie pomocy społecznej w 2012r. oraz przyznania dotacji podmiotowi uprawnionemu, w którym przyznano dotację Fundacji „Sprawni Inaczej” w Gdańsku na realizację 2 zadań:
  1. „Zapewnienie średnio m-cznie około 7 rodzinom specjalistycznej pomocy w prowadzeniu wieloprofilowej rehabilitacji dzieci i młodzieży” w kwocie 13.000,00zł,
  2. „Dowozu do Środowiskowego Domu Samopomocy w Lubiszynie 8 niepełnosprawnych osób (w tym również na wózkach) z terenu gminy Nowa Karczma przez 5 dni w tygodniu” w kwocie 13.200 zł.
- wyniki otwartego konkursu ofert zostały zamieszczone na stronie internetowej UG, BIP oraz wywieszony na tablicy ogłoszeń UG,
- w dniu 02.01.2012r. Wójt Gminy Nowa Karczma zawarł z Fundacją „Sprawni Inaczej” z siedzibą w Gdańsku, Umowę Nr 1 na zapewnienie średnio m-cznie około 7 rodzinom specjalistycznej pomocy w prowadzeniu wieloprofilowej rehabilitacji dzieci i młodzieży (13.000 zł) oraz Umowę Nr 2 na dowozu do Środowiskowego Domu Samopomocy w Lubiszynie 8 niepełnosprawnych osób (w tym również na wózkach) z terenu gminy Nowa Karczma przez 5 dni w tygodniu (13.200 zł). Umowy zostały sporządzone zgodnie z załącznikiem nr 2 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15.12.2010r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru dotyczących realizacji zadania publicznego (Dz. U z 2011r, Nr 6 poz. 25) oraz posiadały kontrasygnatę Skarbnika Gminy,
- dotacje na realizowane zadania publiczne przekazywane były w wysokościach i terminach określonych w umowie,
- sprawozdania końcowe złożono w dniu 30.01.2013r. (terminowo tj. do 30 dni od dnia zakończenia zadania) zgodnie z załącznikiem nr 3 do Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15.12.2010r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru dotyczących realizacji zadania publicznego (Dz. U z 2011r, Nr 6 poz. 25),





- sprawozdania końcowe umożliwiały pozyskanie danych o osiągniętych efektach i o sposobie wykorzystania środków na realizowane zadanie oraz zawierały zestawienia faktur i rachunków dokumentujące poniesione wydatki na realizację zadania,
- dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczone.

➤ ***Dotacje udzielone w ramach rozdziału 92605 - § 2820 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom - 40.000,00 zł***

W dniu 24.01.2012r. Wójt Gminy Nowa Karczma w drodze Zarządzenia Nr 8/2012 ogłosił otwarty konkurs ofert na zlecenie realizacji zadań publicznych w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, w tym współzawodnictwa sportowego oraz powołał Komisję Konkursową. Wykonanie zarządzenia powierzono Kierownikowi Rozwoju Gospodarczego i Unii Europejskiej.

W ogłoszeniu określono rodzaj zadania: „wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej, w tym współzawodnictwa sportowego”, wysokość środków publicznych przeznaczonych w 2012r. na realizację powyższego zadania – 40.000,00 zł. Określono również tryb, zasady, kryteria i terminy wyboru oferty oraz realizacji zadania. Do konkursu mogą przystąpić podmioty wymienione w art. 11 ust.3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, które prowadzą działalność w dziedzinie objętej konkursem. Warunkiem przystąpienia do konkursu jest złożenie oferty zgodnej z załącznikiem do ogłoszenia (wg. wzoru określonego przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15.12.2010r. w sp. wzoru oferty i ramowego wzoru dotyczących realizacji zadania publicznego). Oferty należy składać do dnia 15.02.2012r. do godz. 15 w sekretariacie UG. Oferta powinna zawierać min. szczegółowy zakres rzeczowy zadania, termin i miejsce realizacji, kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania, informację o wcześniejszej działalności w tymże zakresie, informację o posiadanych zasobach rzeczowych i kadrowych zapewniających wykonanie zadania oraz planowanej wysokości środków finansowych z innych źródeł na realizację zadania, deklarację o zamiarze wykonania zadania publicznego. Do ofert należy dołączyć kopię aktualnego odpisu z KRS, innego rejestru lub ewidencji. Informacja o przyznaniu dotacji zostanie podana do publicznej wiadomości najpóźniej do 10.03.2012r. Podstawą realizacji zadania będzie podpisana przez strony umowa. Termin realizacji umowy do dnia 15.12.2012r. Środki na realizację zadania będą przekazane w dwóch równych transzach (pierwsza w ciągu 7 dni od podpisania umowy, druga w sierpniu 2012r.).

W dniu 15.02.2012r. do Urzędu Gminy Nowa Karczma wpłynęły dwie oferty dotyczące

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

realizacji ww. zadania publicznego złożone przez organizacje pozarządowe Uczniowski Klub Sportowy przy Gminnym Ośrodku Kultury, Sportu i Rekreacji w Nowej Karczmie oraz Ludowy Klub Piłkarski przy Gminnym Ośrodku Kultury, Sportu i Rekreacji w Nowej Karczmie:

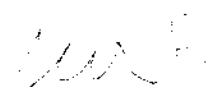
Organizacja / Umowa	Uczniowski Klub Sportowy przy Gminnym Ośrodku Kultury, Sportu i Rekreacji w Nowej Karczmie	Ludowy Klub Piłkarski przy Gminnym Ośrodku Kultury, Sportu i Rekreacji w Nowej Karczmie
Forma prawna	stowarzyszenie	stowarzyszenie
Wysokość przyznanej dotacji	28.000,00 zł	12.000,00 zł
Klasyfikacja budżetowa	Rozdz. 92605 § 2820	Rozdz. 92605 § 2820
Zadanie i wnioskowana kwota	Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej, w tym współzawodnictwa sportowego „Sport dla wszystkich” 28.000,00 zł	Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej, w tym współzawodnictwa sportowego „Sport dla każdego” 12.000 zł
Przewidywalny całkowity koszt zadania	28.000,00 zł	12.000 zł
Czy oferta była złożona wg wymogów Zarządzenia Nr 8/2012 z dnia 24.01.2012r. Wójta Gminy Nowa Karczma (wg załącznika „wzór oferty” do ogłoszenia)	+	+
Czy podmioty przystępując do konkursu przedłożył dokumenty wymagane przez ustawodawcę określone w art. 14 upp oraz wymagane przez organ jst zgodnie z Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 8/2012:		
▪ aktualny odpis KRS/inne potwierdzenie	+ 15.02.2012r.	+ 14.02.2012r.
▪ termin i miejsce realizacji zadania	+	+
▪ kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania	+	+
▪ informację o wcześniejszej działalności w zakresie, którego dotyczy zadanie publiczne;	+	+
▪ informację o posiadanych zasobach rzeczowych i kadrowych zapewniających wykonanie zadania oraz o planowanej wysokości środków finansowych na realizację danego zadania pochodzących z innych źródeł;	+	+
▪ deklarację o zamiarze wykonania zadania (odpłatnego lub nieodpłatnego)	+ nieodpłatna	+ nieodpłatna
Czy oferta dotycząca realizacji zadań złożona była w terminie określonym przez organ jednostki samorządu terytorialnego?	+ 15.02.2012r. (brak godz. wpływu)	+ 15.02.2012r. (brak godz. wpływu)
Czy umowa podpisano wg Załącznika „Wzór umowy” do Zarządzenia Nr 8/2012 Wójta Gminy Nowa Karczma	+	+
Umowa	Umowa nr 2 z dnia 05.03.2012r.	Umowa nr 1 z dnia 05.03.2012r.
Termin realizacji umowy	05.03.2012r. – 15.12.2012r.	05.03.2012r. – 15.12.2012r.
Termin uruchomienia środków (zgodnie z umową)	I transza 14.000,00 zł do 12.03.2012r. II transza 14.000,00 zł od 01.08.2012r. - 31.08.2012r.	I transza 6.000,00 zł do 12.03.2012r. II transza 6.000,00 zł od 01.08.2012r. - 31.08.2012r.

Czy dotacje na realizowane zadania publiczne przekazywane były w wysokościach i terminach określonych w umowie?	+	+
	I transza 14.000 zł – 05.03.2012r. II transza 14.000 zł – 01.08.2012r.	I transza 6.000 zł - 05.03.2012r. II transza 6.000 zł – 01.08.2012r.
<b>Kwota wykorzystanej dotacji/zwrot</b>	<b>28.000,00 zł</b>	<b>12.000,00 zł</b>
Czy złożenie rozliczenia końcowego nastąpiło terminowo (do 30 dni po zakończeniu zadania) i zgodnie z załącznikiem „wzór sprawozdania końcowego” do Zarządzenia Nr 8/2012 Wójta Gminy Nowa Karczma	+	+
	15.01.2012r.	15.01.2012r.
Czy sprawozdanie z wykonania zadania spełniało wymagania określone przez ustawodawcę w rozporządzeniu? ▪ Czy zawartość sprawozdań umożliwiła pozyskanie danych o osiągniętych efektach i o sposobie wykorzystania środków na realizowane zadanie?	+	+
▪ Czy wydatki zostały prawidłowo udokumentowane (faktury, rachunki, delegacje, umowy, itp.) i czy dokumentacja wydatków spełnia wymagom stawianym przez dotującego?	+	+

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- otwarty konkurs ofert ogłoszony został w Biuletynie Informacji Publicznej, stronie internetowej Urzędu oraz na tablicy ogłoszeń UG w dniu 24.01.2012r.
- ogłoszenie ukazało się 21 dni przed terminem składania ofert tj. zgodnie z art. 13 ust 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie z dnia 24 kwietnia 2003r. (Dz. U. Nr 96, poz. 873, tekst jednolity z dnia 27 października 2010r. Dz. U. Nr 234, poz. 1536),
- ogłoszenie o otwartym konkursie zawierało wszystkie elementy określone w art.13 ust 2 ww. ustawy,
- wszystkie wybrane oferty wpłynęły terminowo, na drukach stanowiących załącznik „Wzór oferty” do ogłoszenia o konkursie stanowiącym załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 8/2012 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 24.01.2012r.,
- oferty zawierały szczegółowy zakres rzeczowy zadania publicznego proponowanego do realizacji, termin i miejsce realizacji zadania publicznego, kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego, informację o wcześniejszej działalności organizacji w zakresie, którego dotyczy zadanie publiczne, informację o działalności statutowej odpłatnego lub nieodpłatnego wykonania zadania publicznego, informację o posiadanych zasobach rzeczowych i kadrowych zapewniających wykonanie zadania oraz planowanej wysokości środków finansowych z innych źródeł na realizację zadania,

- do ofert dołączono wymagany załącznik, tj.: aktualnego odpis KRS wydany nie wcześniej niż 3 miesiące przed złożeniem ofert lub odpowiednio wyciąg z ewidencji lub inne dokumenty potwierdzające status prawny oferenta,
- w dniu 29.02.2012r, został sporządzony Protokół z posiedzenia Komisji Konkursowej w sprawie zaopiniowania ofert złożonych w otwartym konkursie na zlecenie realizacji zadań publicznych w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, w tym współzawodnictwa sportowego. Komisja Konkursowa w oparciu o dokonaną ocenę ofert (w wyznaczonym terminie wpłynęły 2 oferty) zgodnie z kryteriami zawartymi w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz „Programie współpracy Gmina Nowa Karczma z organizacjami pozarządowymi na rok 2012”, uznała, że złożone oferty spełniają określone wymogi oraz zaproponowała zlecić realizację zadań: Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu przy GOKSiR na kwotę 28.000 zł oraz Ludowemu Klubowi Piłkarskiemu przy GOKSiR na kwotę 12.000 zł,  
Wójt Gminy Nowa Karczma w dniu 02.03.2012r. wydał Zarządzenie nr 15/2012 w sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na zlecenie realizacji zadań publicznych w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, w tym współzawodnictwa sportowego, w którym przyznano dotację Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu przy GOKSiR w Nowej Karczmie w kwocie 28.000 zł oraz Ludowego Klubu Piłkarskiego przy GOKSiR w Nowej Karczmie w kwocie 12.000 zł. Zarządzenie zostało zamieszczone na stronie internetowej UG, BIP w dniu 02.03.2012r. (terminowo tj. zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia nr 8/2012 - do 10.03.2012r.) oraz tablicy ogłoszeń UG,
- w dniu 05.03.2012r. Wójt Gminy Nowa Karczma zawarł Umowę Nr 1 z Ludowym Klubem Piłkarskim przy GOKSiR w Nowej Karczmie (12.000 zł) oraz Umowę Nr 2 z Uczniowskim Klubem Sportowym przy GOKSiR w Nowej Karczmie (28.000 zł) na realizację zadania publicznego pod tytułem: Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej, w tym współzawodnictwa sportowego pod nazwą odpowiednio „Sport dla każdego” oraz „Sport dla wszystkich”. Umowy zostały sporządzone zgodnie z załącznikiem „wzór umowy” do załącznika Nr 1 Zarządzenia Wójta Gminy Nowa Karczma nr 8/2012 z dnia 24.01.2012r. i zawierały kontrasygnatę Skarbnika Gminy,
- dotacje na realizowane zadania publiczne przekazywane były w wysokościach i terminach określonych w umowie,
- sprawozdania końcowe złożono w dniu 15.01.2012r. (terminowo tj. do 30 dni od dnia



zakończenia zadania) zgodnie z wzorem „Sprawozdanie końcowe” stanowiącym załącznik do załącznika Nr 1 Zarządzenia Wójta Gminy Nowa Karczma nr 8/2012 z dnia 24.01.2012r.

- sprawozdania końcowe umożliwiały pozyskanie danych o osiągniętych efektach i o sposobie wykorzystania środków na realizowane zadanie oraz zawierały zestawienia faktur i rachunków dokumentujące poniesione wydatki na realizację zadania (kserokopie faktur i rachunków zostały dołączone do sprawozdań),
- dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczone.

➤ **Dotacje udzielone w ramach rozdziału 80104 - § 2310 - Dotacje celowe o na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między j.s.t. - 11.333,40zł**

Dotacje celowe udzielone na podstawie porozumień zawartych z innymi j.s.t. (realizowane w ramach rozdziału 80104 § 2310) w sprawie dopłaty do kosztów utrzymania dzieci będących mieszkańcami gminy Nowa Karczma a uczęszczających do przedszkoli prowadzonych przez inne gminy, zostały opisane w pkt 3.7.2.1.1. „Dotacje dla niepublicznych placówek oświatowych” niniejszego protokołu.

3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego (§271, §6300)

W 2012 roku Gmina Nowa Karczma nie udzielała z budżetu dotacji na pomoc finansową innym j.s.t.

**3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.**

Kontrolą objęto rok 2011 i 2012.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.

Rada Gminy Nowa Karczma uchwałami budżetowymi na lata 2011 (uchwała nr IV/10/2010 z dnia 30 grudnia 2010r.) i 2012 (uchwała nr XIV/84/2011 z dnia 29 grudnia 2011r.) upoważniła Wójta Gminy m. in. do:

→ w 2011r.

- zaciągania kredytów i pożyczek w kwocie określonej w § 2 ust 2 uchwały budżetowej. W §2 ust 2 uchwały budżetowej nr IV/10/2010 z dn. 30.12.2010r. zapisano cyt: „ustala się łączną kwotę przychodów budżetu w wysokości 4.014.000,00 zł, zgodnie z załącznikiem nr 6 do ww. uchwały:

Treść	Kwota w [zł]
Przychody ogółem:	4.014.000,00zł
– przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z	1.314.000,00

budżetu Unii Europejskiej	
- przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym	2.200.000,00
- przychody z tytułu innych rozliczeń krajowych	500.000,00

- zaciągania zobowiązań:

- na finansowanie wydatków na 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 1 i 2 do ww. uchwały budżetowej. Załączniki wraz z zaznaczonymi na potrzeby kontroli przez Skarbnika Gminy zadaniami i kwotami ujęto w aktach roboczych pod **pozycją IV/1** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu,
- z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i gdy termin zapłaty upływa w 2012r. do łącznej kwoty 500.000,00 zł

→ w 2012r.

- zaciągania kredytów i pożyczek w kwocie określonej w § 4 ust 2 uchwały budżetowej. Natomiast w §4 ust 2 uchwały nr XIV/84/2011 z dn. 29.12.2011r. zapisano cyt: „ustala się rozchody budżetu w wysokości 1.906.275,00 zł, zgodnie z załącznikiem nr 6 do uchwały”. Z ustnych wyjaśnień Skarbnika Gminy p. Grażyny Żywickiej wynika, iż omyłkowo zapisano w uchwale budżetowej nr XIV/84/2011 z dn. 29.12.2011r. §4 ust. 2 zamiast §4 ust 1, zgodnie z którym ustala się przychody budżetu w wysokości 1.473.750,00 zł, zgodnie z załącznikiem nr 6 do uchwały. Uchwała budżetowa na 2012rok wraz z załącznikiem nr 6 została ujęta w aktach roboczych pod **pozycją IV/2** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu,

- zaciągania zobowiązań: na finansowanie wydatków na 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 1 i nr 2 do ww. uchwały. Załączniki wraz z zaznaczonymi przez Skarbnika Gminy zadaniami i kwotami ujęto w aktach roboczych pod **pozycją IV/2** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu,

→ dokonywania zmian w ramach działu wydatków budżetu:

- polegających na przesunięciach w wydatkach bieżących na zwiększenie wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy bądź zaplanowanie pod rozdziałem nowych wydatków w wyżej określonym przedmiocie,

*Stc*

*Stc*

- polegających na zmniejszeniu pod rozdz. wydatków na uposażenia i wynagrodzenia oraz zaplanowaniu lub zwiększeniu w dziale innych wydatków bieżących,
  - polegających na przesunięciach między wydatkami bieżącymi i wydatkami majątkowymi, w tym zmian obejmujących zaplanowanie pod rozdziałem nowych wydatków na uposażenia i wynagrodzenia oraz zmian obejmujących zaplanowanie nowych wydatków budżetowych z wyłączeniem zmian w wydatkach majątkowych objętych WPF i związanych z realizacją programów i projektów z udziałem UE,
  - polegających na przesunięciach w planie wydatków majątkowych w ramach działu oraz na przesunięciach powodujących zaplanowanie pod rozdziałem nowych wydatków majątkowych lub w obrębie tego samego działu nowego rozdziału z wydatkiem majątkowym z wyłączeniem objętych WPF związanych z realizacją programów i projektów z udziałem środków UE,
- przekazywania upoważnień kierownikom jednostek do: dokonywania przeniesień wydatków w planie finansowym jednostki, w ramach rozdziału oraz zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy lub w formie depozytu u Ministra Finansów.
- W trakcie kontroli ustalono, że Wójt Gminy w 2012r. nie zaciągał zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

W badanym okresie Wójt Gminy nie przekroczył upoważnienia do zaciągania zobowiązań.

### 3.8.2. Przychody i rozchody.

Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Rb-NDS sporządzonym za okres:

1. od początku roku do 31.12.2011r.

- przychody wyniosły ogółem kwotę 4.141.781,03 zł, na którą złożyły się:
  - 2.825.645,30 zł – z tytułu kredytów i pożyczek, w tym na kwotę 1.425.645,30 zł na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych,
  - 1.316.135,73 zł – inne źródła,
- rozchody wyniosły ogółem kwotę 1.825.934,11 zł, na którą złożyły się:

- 1.825.934,11zł – spłaty kredytów i pożyczek, w tym kwota 971.934,11 zł z tytułu spłaty kredytów i pożyczek na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych,
  - deficyt / 2011r. – wykonanie w kwocie (-) 247.930,19 zł, plan po zmianach (-) 2.548.036,13 zł,
2. od początku roku do 31.12.2012r.
- przychody wyniosły ogółem kwotę 2.482.152,77 zł, na którą złożyły się:
    - 414.236,04 zł – z tytułu kredytów i pożyczek na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych,
    - 2.067.916,73 zł – inne źródła,
  - rozchody wyniosły ogółem kwotę 1.688.708,78zł, na którą złożyły się:
    - 1.688.708,78zł – spłaty kredytów i pożyczek, w tym kwota 854.708,78zł z tytułu spłaty kredytów i pożyczek na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych,
  - nadwyżka / 2012 – wykonanie w kwocie 826.998,14 zł, plan po zmianach w kwocie (-)792.197,00 zł.

W okresie objętym kontrolą, Gmina Nowa Karczma nie osiągała przychodów z tytułu prywatyzacji majątku jst., co jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonymi za okres od początku roku do dnia 31.12.2012r. oraz za okres od początku roku do dnia 31.12.2011r.

### 3.8.3. Kredyty i pożyczki.

W badanym okresie Gmina Nowa Karczma zaciągnęła 1 kredyt oraz 3 pożyczki na podstawie zawartych umów:

- **w dniu 30.06.2011r. – umowa kredytu nr 2/1/O/B/K/2011** z Bankiem Spółdzielczym w Starogardzie Gdańskim Oddział w Skarszewach na finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy na rok 2011, na kredyt w kwocie **1.400.000,00 zł** na okres od dnia 30.06.2011r. do dnia 30.06.2016r.

W umowie określono istotne elementy a w szczególności:



- od wykorzystanego kredytu bank pobiera odsetki wg zmiennej stopy WIBOR 3M powiększonej o stałą marżę banku 1,3 punkty procentowe, w dniu zawarcia umowy 5,48% w stosunku rocznym,
- odsetki podlegają spłacie w terminach kwartalnych, do ostatniego dnia każdego kwartału, począwszy od 30 września 2011r.,
- bank zobowiązał się postawić do dyspozycji kredytobiorcy środki finansowe z kredytu: od dnia 30.06.2011r. – do wysokości 500.000,00 zł oraz od dnia 15.12.2011r. pozostała kwota do wysokości 1.400.000,00 zł,
- kredytobiorca zobowiązał się do spłaty wykorzystanego kredytu w 10 ratach płatnych na koniec każdego kwartału, w tym: 6 rat po 100.000,00 zł (terminy spłaty: 28.06.2013r., 30.09.2013r., 28.03.2014r., 30.06.2014r. oraz 30.06.2016r. i 30.09.2016r.) oraz 4 raty po 200.000,00 zł (terminy spłaty: 31.03.2015r., 30.06.2015r., 30.09.2015r., 31.12.2015r.),
- zabezpieczeniem kredytu jest weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Umowę podpisał Wójt Gminy p. Andrzej Pollak przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Grażyny Żywickiej.

Rada Gminy uchwałą nr V/12/2011 z dnia 25.01.2011r. wyraziła zgodę na zaciągnięcie kredytu długoterminowego w kwocie 1.400.000,00 zł oraz w §3 ww. uchwały określiła, iż spłata następować będzie z dochodów własnych gminy.

Po rozpatrzeniu wniosku Gminy Nowa Karczma, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku podjął uchwałę nr 072/g249/K/II/11 w dniu 29.04.2011r. uznając, że Gmina Nowa Karczma posiada możliwość spłaty kredytu w kwocie 1.400.000,00 zł przeznaczonego na finansowanie planowanego deficytu.

Wyboru banku do udzielenia i obsługi kredytu długoterminowego w kwocie 1.400.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy na rok 2011 dokonano w wyniku postępowania o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego. W wyznaczonym terminie tj. w dniu 06.06.2011r. do godz. 10.00 wpłynęła 1 oferta – Banku Spółdzielczego w Starogardzie Gdańskim. Otwarcie ofert nastąpiło w tym samym dniu o godz. 10.30. Prace komisji przetargowej, powołanej w dniu 31.12.2010r. Zarządzeniem Wójta Gminy Nowa Karczma nr 80/2010 z dnia 31.12.2010r., zakończyły się w dniu 04.07.2011r. wyborem najkorzystniejszej oferty – Banku Spółdzielczego w Starogardzie Gdańskim, który zaoferował wykonanie zamówienia za cenę 269.407,83zł. Protokół z przeprowadzonego postępowania (druk ZP-PN) zatwierdził w dniu 04.07.2011r. Wójt Gminy p. Andrzej Pollak.

Na podstawie wyciągu bankowego nr 245/2011 z dnia 15.12.2011r. oraz ewidencji księgowej do konta 134 „Kredyty bankowe” ustalono, że w dniu 15.12.2011r. na rachunek bankowy Gminy wpłynęła kwota 1.400.000,00zł.

- w dniu **18.05.2011r.** – **umowa pożyczki** nr PROW313.11.01639.22 z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji pn. „Przebudowa i remont świetlicy wiejskiej i OSP w Grabówku wraz z zagospodarowaniem terenu” w ramach działania 313, 322, 323 – Odnowa i rozwój wsi objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 w województwie pomorskim, **na kwotę 187.000,00 zł.**

W umowie określono istotne elementy, a w szczególności:

- do obsługi pożyczki bank otworzy dwa rachunki bankowe: rachunek pożyczki, na który będą przekazywane transze pożyczki, środki z tytułu spłaty wykorzystanej kwoty pożyczki i z którego dokonywane będą płatności oraz rachunek środków własnych, na którym gromadzone będą przez pożyczkobiorcę środki na pokrycie zobowiązań wynikających z umowy,
- oprocentowanie pożyczki jest równe iloczynowi wskaźnika 0,25 i stopy rentowności 52-tygodniowych bonów skarbowych, z ostatniego przetargu przeprowadzonego w miesiącu poprzedzającym dany kwartał kalendarzowy dla każdej transzy pożyczki ciągniętej w danym kwartale; odsetki od wykorzystanej kwoty pożyczki są naliczane za dany miesiąc od dnia powstania zadłużenia z tytułu pożyczki do dnia poprzedzającego dzień spłaty; odsetki są płatne pierwszego dnia roboczego miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczą; spłata odsetek nastąpi poprzez obciążenie przez Bank rachunku środków własnych należną kwotą odsetek do wykorzystania i niespłaconej kwoty pożyczki,
- uruchomienie transzy następuje poprzez opłacenie w ciężar rachunku dostarczonej przez pożyczkobiorcę bankowi faktury lub innego dokumentu księgowego wystawionego przez wykonawcę lub dostawcę wraz z dyspozycjami przelewów podpisanymi przez osoby upoważnione, płatności dokonuje się w formie dwóch przelewów z zachowaniem proporcji: z rachunku środków własnych tj. ze środków własnych pożyczkobiorcy oraz z rachunku pożyczki tj. ze środków pożyczki,
- z tytułu zawartej umowy bank obciąża rachunek środków własnych pożyczkobiorcy prowizją w wysokości 0,1% kwoty udzielonej pożyczki w dniu uruchomienia I transzy

oraz innymi prowizjami i opłatami za czynności związane z obsługą rachunków bankowych,

- spłata wykorzystanej kwoty pożyczki jest dokonywana ze środków otrzymanych z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa, w przypadku braku wpływu środków z Agencji pożyczkobiorca zobowiązał się do spłaty wykorzystanej kwoty pożyczki ze środków własnych,
- formą zabezpieczenia spłaty pożyczki jest weksel własny in blanco,
- bank dokonuje rozliczenia pożyczki w ciągu miesiąca od dnia jej całkowitej spłaty lub od dnia wpływu do banku rezygnacji pożyczkobiorcy z niewykorzystanej części pożyczki. Po całkowitym rozliczeniu bank zamyka rachunek pożyczki oraz rachunek środków własnych.

Umowę podpisał Wójt p. Andrzej Pollak oraz kontrasygnowała Skarbnik Gminy p. Grażyna Żywicka.

Rada Gminy Nowa Karczma uchwałą nr VI/20/2011 z dnia 08.03.2011r. w sprawie zaciągnięcia w Banku Gospodarstwa Krajowego pożyczki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie w ramach PROW 2007-2013, wyraziła zgodę na zaciągnięcie pożyczki do kwoty 187.000,00 zł oraz w §3 ww. uchwały określiła, iż spłata następować będzie ze środków przekazywanych przez instytucję płatniczą tytułem zwrotu części kosztów kwalifikowanych ponoszonych na realizację operacji z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich (EFRROW) oraz z wpływów dochodów własnych Gminy Nowa Karczma.

Po rozpatrzeniu wniosku Gminy Nowa Karczma, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku podjął uchwałę nr 072/g249/K/II/11 w dniu 29.04.2011r. uznając, że Gmina Nowa Karczma posiada możliwość spłaty pożyczki w kwocie 187.000,00 zł na wyprzedzające finansowanie zadań z udziałem środków pochodzących z budżetu UE w ramach PROW 2007-2013 na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa i remont świetlicy wiejskiej i OSP w Grabówku wraz z zagospodarowaniem terenu”.

W 2011 roku udzielono pożyczki na kwotę 173.517,89 zł, a w dniu 16.02.2012r. dokonano jej spłaty.

– w dniu 31.08.2011r. – umowa pożyczki nr PROW413.11.02033.22 z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji pn. „Przebudowa i remont świetlicy wiejskiej w Grabowie

Kościerskim wraz z zagospodarowaniem terenu” w ramach działania 4.1/413 – wdrażanie lokalnych strategii rozwoju objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 w województwie pomorskim, **na kwotę 140.000,00 zł.**

Warunki udzielenia pożyczki jakie określono w niniejszej umowie były takie same jak opisane wyżej a zawarte w umowie pożyczki nr PROW313.11.01639.22 z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji pn. „Przebudowa i remont świetlicy wiejskiej i OSP w Grabówku wraz z zagospodarowaniem terenu”.

Umowę podpisał Wójt p. Andrzej Pollak oraz kontrasygnowała Skarbnik Gminy p. Grażyna Żywicka.

Rada Gminy Nowa Karczma uchwałą nr VIII/45/2011 z dnia 07.06.2011r. w sprawie zaciągnięcia w Banku Gospodarstwa Krajowego pożyczki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie w ramach PROW 2007-2013, wyraziła zgodę na zaciągnięcie pożyczki do kwoty 140.000,00zł oraz w §3 ww. uchwały określiła, iż spłata następować będzie ze środków przekazywanych przez instytucję płatniczą tytułem zwrotu części kosztów kwalifikowanych ponoszonych na realizację operacji z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich (EFRROW) oraz z wpływów dochodów własnych Gminy Nowa Karczma.

Po rozpatrzeniu wniosku Gminy Nowa Karczma, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku podjął uchwałę nr 146/g249/K/IV/11 w dniu 16.08.2011r. uznając, że Gmina Nowa Karczma posiada możliwość spłaty pożyczki w kwocie 140.000,00 zł na wyprzedzające finansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa i remont świetlicy wiejskiej w Grabowie Kościerskim wraz z zagospodarowaniem terenu”.

W 2011 roku udzielono pożyczki na kwotę 34.992,20 zł, a w 2012r. na kwotę 76.041,46 zł. W dniu 24.12.2012r. dokonano spłaty ww. pożyczki, a w dniu 14.01.2013r. Bank Gospodarstwa Krajowego dokonał zamknięcia rachunków bankowych: pożyczki oraz rachunku środków własnych otwartych do obsługi operacji-zadania inwestycyjnego.

– w dniu 16.11.2011r. – umowa pożyczki nr PROW321.11.02268.22 z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji pn. „Budowa sieci kanalizacyjnej i wodociągowej oraz ujęcia wody w Nowej Karczmie” w ramach działania 321 – Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 w województwie pomorskim, **na kwotę 1.583.000,00 zł.**

Warunki udzielenia pożyczki jakie określono w niniejszej umowie były takie same jak opisane wyżej a zawarte w umowie pożyczki nr PROW313.11.01639.22 z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji pn. „Przebudowa i remont świetlicy wiejskiej i OSP w Grabówku wraz z zagospodarowaniem terenu”.

Umowę podpisał Wójt p. Andrzej Pollak oraz kontrasygnowała Skarbnik Gminy p. Grażyna Żywicka.

Rada Gminy Nowa Karczma uchwałą nr X/54/2011 z dnia 09.09.2011r. w sprawie zaciągnięcia w Banku Gospodarstwa Krajowego pożyczki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie w ramach PROW 2007-2013, wyraziła zgodę na zaciągnięcie pożyczki do kwoty 1.628.178,00 zł oraz w §3 ww. uchwały określiła, iż spłata następować będzie ze środków przekazywanych przez instytucję płatniczą tytułem zwrotu części kosztów kwalifikowanych ponoszonych na realizację operacji z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich (EFRROW) oraz z wpływów dochodów własnych Gminy Nowa Karczma.

Po rozpatrzeniu wniosku Gminy Nowa Karczma, w dniu 08.11.2011r. skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku podjął uchwałę nr 209/g249/K/II/11 uznając, że Gmina Nowa Karczma posiada możliwość spłaty pożyczki w kwocie 1.628.178,00 zł na wyprzedzające finansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa sieci kanalizacyjnej i wodociągowej oraz ujęcia wody w Nowej Karczmie”.

Zgodnie z ewidencją księgową do konta 260 „Zobowiązania finansowe” w 2012r. udzielono pożyczki na kwotę 181.707,32zł, spłat nie dokonywano.

Strukturę zaciągniętych kredytów i pożyczek wg stanu na dzień 31.12.2012r. i 31.12.2011r. przedstawiono w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 01.01.2011r.	Otrzymane w 2011r.	Spłacone w 2011r.	Stan na dzień 31.12.2011r.	Otrzymane w 2012r.	Spłacone w 2012r.	Stan na dzień 31.12.2012r.	U
<b>kredyty:</b>	<b>1.900.000,00</b>	<b>1.400.000,00</b>	<b>400.000,00</b>	<b>2.900.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>2.400.000,00</b>	
BS umowa nr 1/I/B/K/2008 z dn. 12.2008r. na kredyt inwestycyjny	1.900.000,00	0,00	400.000,00	1.500.000,00	0,00	500.000,00	1.000.000,00	
BS umowa nr 1/O/B/K/2011 z dn. 06.2011r.	0,00	1.400.000,00	0,00	1.400.000,00	0,00	0,00	1.400.000,00	
<b>pożyczki ogółem:</b>	<b>2.263.468,87</b>	<b>1.425.645,30</b>	<b>1.425.934,11</b>	<b>2.263.180,06</b>	<b>414.236,04</b>	<b>1.478.708,78</b>	<b>1.198.707,32</b>	
tym kwota wyłączeń ograniczeń długu określonych w art. 170	168.468,87	x	x	622.180,06	x	x	181.707,32	

st. 3 ufp z 2005r. z tytułu umów ujętych w tabeli pod poz. 2c – 2f								
WFOŚ-kanalizacja WOS/P/67/2007 z dn. 3.10.2007	700.000,00	0,00	400.000,00	300.000,00	0,00	300.000,00	0,00	Zł. 10.000,00
NFOŚiG.W. nr 02/2005/Wn11/OW-OW-KP/P z dn. 5.08.2005r.	1.395.000,00	0,00	54.000,00	1.341.000,00	0,00	324.000,00	1.017.000,00	290.000,00
BGK nr ROW321.11.00204.22 dn.11.03.2010r.	168.468,87	1.217.135,21	971.934,11	413.669,97	156.487,26	570.157,23	0,00	
BGK nr ROW313.11.01639.22 dn. 18.05.2011r. wietlica i OSP Grabówko	0,00	173.517,89	0,00	173.517,89	0,00	173.517,89	0,00	
BGK nr ROW413.11.02033.22 dn. 31.08.2011r. wietlica Grabowo K	0,00	34.992,20	0,00	34.992,20	76.041,46	111.033,66	0,00	
BGK nr ROW321.11.02268.22 dn. 16.11.2011r. sieć anal. i wodoc	0,00	0,00	0,00	0,00	181.707,32	0,00	181.707,32	
<b>Razem:</b>	4.163.468,87	2.825.645,30	1.825.934,11	5.163.180,06	414.236,04	1.688.708,78 plus umorzenie na kwotę 290.000,00zł	3.598.707,32	

**Ad 1a)** umowę nr 1/1/I/B/K/2008 o kredyt inwestycyjny zawarto w dniu 01.12.2008r. z Bankiem Spółdzielczym w Starogardzie Gdańskim oddział w Skarszewach na kwotę 2.400.000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie wydatków nie znajdujących pokrycia w planowanych dochodach z tytułu realizacji inwestycji pn. „Budowa Sali Sportowej przy Zespole Szkół w Nowej Karczmie”. Bank zobowiązał się postawić środki do dyspozycji kredytobiorcy: w dniu 15.12.2008r. – 400.000,00 zł, w dniu 15.12.2009r. – 2.000.000,00 zł. Zgodnie z ewidencją księgową do konta 134 „Kredyty bankowe” na dzień 01.01.2011r. Gmina posiadała zobowiązanie z tytułu ww. kredytu w kwocie 1.900.000,00, a na dzień 31.12.2012r. 1.000.000,00. W badanym okresie Gmina Nowa Karczma dokonała spłaty kredytu w kwocie 900.000,00 zgodnie z harmonogramem spłaty wynikającym z umowy o kredyt.

**Ad 1b)** umowę nr 2/1/O/B/K/2011 zawartą w dniu 30.06.2011r. z Bankiem Spółdzielczym na kwotę 1.400.000,00 zł opisano wyżej. Kwota wynikająca z umowy wpłynęła na rachunek bankowy Gminy w dniu 15.12.2011r. W 2012r. nie dokonywano spłaty kredytu, co wynikało z harmonogramu spłaty kredytu zawartego w umowie.




**Ad 2a)** w dniu 23.10.2007r. zawarto z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku umowę pożyczki nr WFOŚ/P/67/2007 na kwotę 1.000.000,00 zł na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej dla miejscowości Nowy Barkoczyn i Lubań z modernizacją istniejącej oczyszczalni ścieków w Lubaniu – etap I”. Zgodnie z umową bank zobowiązał się przekazać na rachunek bankowy Gminy kwotę 1.000.000,00 do dnia 31.12.2007r. Do ww. umowy zawarto dwa aneksy: Aneks nr 1 z dnia 16.01.2012r., oraz Aneks nr 2 z dnia 20.03.2012r., którymi zmieniono harmonogram spłat rat pożyczki. Na podstawie ewidencji księgowej do konta 260 „zobowiązania finansowe” na dzień 01.01.2011r. Gmina posiadała zobowiązanie z tytułu ww. pożyczki w kwocie 700.000,00, a na dzień 31.12.2012r. 0,00. W badanym okresie Gmina Nowa Karczma dokonała spłaty kredytu w kwocie 410.000,00 a kwota 290.000,00 zł została w dniu 10.05.2012r. umorzona (pismo Prezesa Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku z dnia 30.05.2012r.).

**Ad 2b)** w dniu 05.08.2005r. zawarto z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej umowę pożyczki nr 402/2005/Wn11/OW-OW-KP/P na kwotę 3.000.000,00 zł na dofinansowanie przedsięwzięcia „Budowa oczyszczalni ścieków Rekownica wraz z systemem kanalizacji dla miejscowości Grabowo Kościerskie i Rekownica w aglomeracji Nowa Karczma”. Do niniejszej umowy podpisano w dniu 30.10.2008r. Aneks nr 1/328, zgodnie z którym umorzono z dniem 07.10.2008r. kwotę 1.320.000,00 zł tj. 44% udzielonej pożyczki, oraz ustalono nowe terminy spłat pozostałej po umorzeniu kwoty wypłacanej pożyczki. Na podstawie ewidencji księgowej do konta 260 „zobowiązania finansowe” na dzień 01.01.2011r. Gmina posiadała zobowiązanie z tytułu ww. pożyczki w kwocie 1.395.000,00, a na dzień 31.12.2012r. 1.017.000,00zł. W badanym okresie Gmina Nowa Karczma dokonała spłaty pożyczki w kwocie 378.000,00zł, zgodnie z harmonogramem spłaty pożyczki.

**Ad 2c)** w dniu 11.03.2010r. zawarto umowę pożyczki nr PROW321.11.00204.22 na kwotę 1.626.440,00 zł z Bankiem Gospodarstwa Krajowego na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych ponoszonych na realizację operacji Rozbudowa i modernizacja ujęcia wody w Grabowie Kościerskim oraz budowa sieci wodociągowej Grabowska Huta – Szpon-Grabowo-Jasiowa Huta-Grabówko – etap II w ramach działania 321 objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013. Do niniejszej umowy zawarto Aneks nr 1 w dniu 23.07.2010r. z uszczegółowieniem warunków umowy. Na podstawie ewidencji księgowej do konta 260 „Zobowiązania finansowe” wg stanu na dzień 31.12.2012r. stwierdzono, że Gmina nie posiada zobowiązań z tytułu niniejszej pożyczki.

**Ad 2d)** umowę pożyczki nr PROW313.11.01639.22 na kwotę 187.000,00 zł, zawartą w dniu 18.05.2011r. z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji pn. „Przebudowa i remont świetlicy wiejskiej i OSP w Grabówku wraz z zagospodarowaniem terenu” w ramach działania 313, 322, 323 – Odnowa i rozwój wsi objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013, opisano szczegółowo wyżej. Na podstawie ewidencji księgowej do konta 260 „Zobowiązania finansowe” wg stanu na dzień 31.12.2012r. stwierdzono, że Gmina nie posiada zobowiązań z tytułu niniejszej pożyczki (spłaty pożyczki dokonano w dniu 16.02.2012r.).

**Ad 2e)** umowę pożyczki nr PROW413.11.02033.22 na kwotę 140.000,00 zł, zawartą w dniu 31.08.2011r. z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji pn. „Przebudowa i remont świetlicy wiejskiej w Grabowie Kościerskim wraz z zagospodarowaniem terenu” w ramach działania 4.1/413 – wdrażanie lokalnych strategii rozwoju objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 w województwie pomorskim, opisano szczegółowo wyżej. Na podstawie ewidencji księgowej do konta 260 „Zobowiązania finansowe” wg stanu na dzień 31.12.2012r. stwierdzono, że Gmina nie posiada zobowiązań z tytułu niniejszej pożyczki.

**Ad 2f)** umowę pożyczki nr PROW321.11.02268.22 na kwotę 1.583.000,00 zł, zawartą w dniu 16.11.2011r. z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji pn. „Budowa sieci kanalizacyjnej i wodociągowej oraz ujęcia wody w Nowej Karczmie” w ramach działania 321 – Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 w województwie pomorskim, opisano szczegółowo wyżej.

Według stanu ewidencji księgowej za okres od 01.01.2011r. do 31.12.2011r. dokonano spłaty rat kredytów i pożyczek na kwotę 1.825.934,11 zł a za okres od 01.01.2012r do 31.12.2012r. spłacono kredyty i pożyczki na kwotę 1.688.708,78 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do 31.12.2011 roku oraz ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do 31.12.2012 roku.

Ustalono, że zarówno w 2011r. jak i w 2012r. Gmina nie udzielała pożyczek.



#### 3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.

Kontrolą objęto rok 2011 i 2012.

##### Obligacje

W okresie objętym kontrolą Gmina Nowa Karczma nie emitowała obligacji komunalnych. Zarówno w 2011r. jak i w 2012r. Gmina Nowa Karczma nie dokonywała wykupu obligacji, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2011 roku oraz ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2012 roku.

##### Sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez Gminę.

W badanym okresie Gmina nie emitowała papierów wartościowych.

#### 3.8.5. Poręczenia i gwarancje.

##### Poręczenia

W kontrolowanym okresie Gmina nie udzieliła poręczeń.

##### Gwarancje

W badanym okresie Gmina nie udzielała gwarancji.

#### 3.8.6. Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Nowa Karczma

W okresie objętym kontrolą Rada Gminy w Nowej Karczmie ustaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Nowa Karczma:

1. na lata 2011-2016r – Uchwałą Rady Gminy nr IV/9/2010 z dn. 30 grudnia 2010r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowa Karczma, powyższą uchwałę zmieniono:
  - Uchwałą nr V/13/2011 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 25 stycznia 2011r.,
  - Uchwałą nr VI/21/2011 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 08 marca 2011r.,
  - Uchwałą nr VII/32/2011 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 27 kwietnia 2011r.,
  - Uchwałą nr IX/47/2011 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 12 lipca 2011r.,
  - Uchwałą nr X/55/2011 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 09 września 2011r.,
  - Uchwałą nr XII/74/2011 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 04 listopada 2011r.
  - Zarządzeniem nr 60/2011 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 17 listopada 2011r.,
  - Uchwałą nr XIII/76/2011 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 29 listopada 2011r.,
  - Uchwałą nr XIV/79/2011 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 29 grudnia 2011r.
2. na lata 2012-2016 – Uchwałą nr XIV/83/2011 z dnia 29 grudnia 2011r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowa Karczma, powyższą uchwałę zmieniono:
  - uchwałą nr XVI/89/2012 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 21 lutego 2012r.,

- uchwałą nr XVII/99/2012 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 21 marca 2012r.,
- uchwałą nr XIX/112/2012 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 29 maja 2012r.,
- uchwałą nr XX/119/2012 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 21 czerwca 2012r.,
- uchwałą nr XXI/128/2012 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 29 sierpnia 2012r.,
- uchwałą nr XXII/132/2012 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 20 września 2012r.,
- uchwałą nr XXIII/139/2012 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 30 października 2012r.,
- uchwałą nr XXIV/149/2012 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 30 listopada 2012r.,
- uchwałą nr XXV/158/2012 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 18 grudnia 2012r.

W wyniku kontroli realności danych ustalono, że w WPF z 2012 roku na lata 2012-2016:

- dane dotyczące wydatków bieżących na obsługę długu oraz rozchodów z tytułu spłat rat kapitałowych i wykupu papierów wartościowych są przedstawione w wysokościach, które przyjęto w wiarygodnie odpowiadających im kwotach do zawartych z bankami umów oraz do nowo zaplanowanych umów z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek i papierów wartościowych (w WPF z 2012 roku **spłaty rat** ujęto w kwotach: na 2012r. 1.906.275,00 zł, na 2013r. 1.916.735,00 zł, na 2014r. 1.899.443,00 zł, na 2015r. 1.169.000,00 zł, na 2016r. 700.000,00; w WPF z 2012 roku **obsługę długu** ujęto w kwotach: na 2012r. 251.400,00 zł, na 2013r. 187.300,00 zł, na 2014r. 158.600,00 zł, na 2015r. 98.200,00 zł, na 2016r. 58.000,00)
- dane dotyczące dochodów ze sprzedaży majątku są przedstawione w wiarygodnie przyjętych wysokościach w związku ze zbyciem nieruchomości gminnych oraz wykupem prawa wieczystego użytkowania. Plan dochodów ze sprzedaży mienia wykazany w WPF jest dostosowywany do zmian dokonywanych w uchwale budżetowej:

Wyszczególnienie	Planowane dochody ze sprzedaży mienia				
	2012 rok	2013 rok	2014 rok	2015 rok	2016 rok
Uchwała budżetowa nr XIV/84/2011 Rady Gminy z dnia 29.12.2011r.	950.000,00	x	x	x	x
WPF uchwała nr XIV/83/2011 z dn. 29.12.2011r.	950.000,00	700.000,00	200.000,00	0	0
WPF uchwała nr XIX/112/2012 z dn. 29.05.2012r.	954.500,00	700.000,00	200.000,00	0	0
Uchwała nr XXI/129/2012 z dn. 29.08.2012r. w sprawie zmiany budżetu gminy na rok 2012	832.800,00	x	x	x	x
WPF uchwała nr XXI/128/2012r. z dn. 29.08.2012r.	837.300,00	700.000,00	200.000,00	0	0
Uchwała nr XXII/131/2012 z dn. 20.IX.2012r. w sprawie zmiany budżetu gminy na rok 2012	732.800,00	x	x	x	x
WPF uchwała nr XXII/132/2012 z	737.300,00	700.000,00	200.000,00	0	0

dn. 20.IX.2012r.					
Uchwała nr XXIII/138/2012 z dn. 30.10.2012r. w sprawie zmiany budżetu gminy na rok 2012	440.000,00	x	x	x	x
WPF uchwała nr XXIII/139/2012 z dn. 30.10.2012r.	448.400,00	700.000,00	200.000,00	0	0
Uchwała nr XXV/157/2012r. z dn. 18.12.2012r. w sprawie zmiany budżetu gminy na rok 2012	355.153,00	x	x	x	x
WPF uchwała nr XXV/158/2012 z dn. 18.12.2012r.	363.553,00	700.000,00	200.000,00	0	0

W 2012r. sprzedano majątek gminy na kwotę 131.921,00 zł.

### 3.8.7. Przestrzeganie wskaźników zadłużenia obowiązujących w latach 2011-2012

I. W oparciu o dane wynikające ze sprawozdań: Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-Z kontrolujący ustalili, że poprawnie wykazano następujące wskaźniki zadłużenia w latach 2011 – 2012, które obrazują sytuację finansową Gminy Nowa Karczma:

Wskaźniki zadłużenia	2011	2012	Planowane na 2013 rok wykazane w sprawozdaniu za III kwartały 2012
<b>Dochody ogółem</b>	<b>22.155.962,67</b>	<b>24.742.454,19</b>	<b>24.496.482,00</b>
W tym dochody bieżące	20.619.734,82	22.132.735,78	21.627.275,00
<b>Wydatki ogółem</b>	<b>22.403.892,86</b>	<b>23.915.456,05</b>	<b>25.631.042,00</b>
w tym wydatki bieżące:	18.955.259,19	20.394.265,36	21.342.622,00
w tym: - z tytułu poręczeń i gwarancji	0,00	0,00	0,00
- na obsługę długu	121.798,80	179.115,04	251.400,00
- odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 lub art. 169 ust. 1 ufp z 2005r.	121.798,80	179.115,04	251.400,00
<b>Kwota długu</b>	<b>5.163.180,06</b>	<b>3.598.707,32</b>	<b>4.230.655,00</b>
w tym kwota wyłączeń z ograniczeń długu określonych w art. 170 ust. 3 ufp z 2005r.	622.180,06	181.707,32	313.655,06
<b>Wskaźnik zadłużenia do dochodów ogółem bez wyłączeń określonych w art. 170 ufp z 2005r.</b>	<b>23,30%</b>	<b>14,54%</b>	<b>17,27%</b>
<b>Wskaźnik zadłużenia do dochodów ogółem po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 170 ufp z 2005r.</b>	<b>20,50%</b>	<b>13,81%</b>	<b>15,99%</b>

Na podstawie powyższej tabeli należy stwierdzić, że w badanym okresie wskaźnik zadłużenia Gminy utrzymuje się na niskim poziomie. Dług jednostki w badanym okresie nie przekracza progu określonego w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 241, poz. 2140 z późn. zm.), w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm., który stanowi, że łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego nie może przekroczyć 60% planowanych w tym roku dochodów.

*Sfor*

*Lech*

Planowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2013-2016 maksymalne kwoty przypadających do spłaty kredytów i pożyczek nie przekroczą 15% planowanych dochodów jednostki samorządu terytorialnego na dany rok tj. wskaźnika określonego w art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych.

Zgodnie z Wieloletnią Prognozą Finansową w latach 2011-2016 zachowana zostaje relacja łącznej kwoty spłaty długu do planowanych dochodów w stosunku do dopuszczalnego wskaźnika spłat obliczonego jako średnia arytmetyczna z ostatnich trzech lat dla relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu gminy.

Lp.	Wskaźnik	2013	2014	2015	2016
1.	Łączna kwota spłaty długu do dochodów ogółem (po uwzględnieniu wyłączeń)	4,93%	5,85%	7,51%	7,79%
2.	Dopuszczalny wskaźnik spłaty	7,82%	6,46%	8,03%	9,37%

Powyższą tabelę wypełniono na podstawie uchwały nr XXVI/164/2012 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 27 grudnia 2012r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowa Karczma na lata 2013-2016.

2. Dynamikę zobowiązań według tytułów dłużnych – stan na dzień 31.12.2011r. i 31.12.2012r. przedstawiono w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie	2010	2011	Dynamika [3/2]	2011	2012	Dynamika [6/5]
1	2	3	4	5	6	7
Zobowiązania ogółem, w tym:	4.163.468,87	5.163.180,06	124,01%	5.163.180,06	3.598.707,32	69,70%
Papiery wartościowe	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
Kredyty i pożyczki	4.163.468,87	5.163.180,06	124,01%	5.163.180,06	3.598.707,32	69,70%
Zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-

### 3. Przestrzeganie reguły wyrażonej w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych

Jednostka w latach 2011-2012 na etapie uchwalenia budżetu zachowała relację, o której mowa w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

## IV. GOSPODARKA MIENIEM

### 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

Kontrolą objęto okres od 01.01.2012r. do 31.12.2012r.

#### 4.1.1. Gospodarka nieruchomościami

##### Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami

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

##### Obrót i ewidencja nieruchomości

W trakcie kontroli stwierdzono, że ewidencja syntetyczna i analityczna mienia komunalnego Gminy Nowa Karczma prowadzona jest w księgach rachunkowych techniką komputerową. Ewidencja szczegółowa do konta 011, w programie Radix Środki Trwałe, prowadzona jest na indywidualnych kartach środka trwałego. Karty środków trwałych – gruntów zawierają dane pozwalające na ustalenie wartości początkowej poszczególnych nieruchomości gruntowych (działek).

Podstawą ujęcia zwiększeń oraz zmniejszeń wartości gruntów w ewidencji księgowej były dowody wewnętrzne OT lub LT sporządzone przez inspektora ds. mienia komunalnego i obrotu ziemią p. Tadeusza Kiedrowskiego. Dowody sporządzano na podstawie aktów notarialnych lub decyzji administracyjnych oraz zawiadomień o zmianach z ewidencji gruntów. Grunty ewidencjonowano w wartościach wynikających z dokumentów nabycia lub zbycia, natomiast w przypadku gdy wartość gruntów nie wynikała z dokumentów zostały one zaewidencjonowane w kwocie 10zł za 1m<sup>2</sup>, przy czym w przypadku działek o numerach: 34/23, 34/22, 182/5 i 183/1 wyceny gruntów dokonano w inny sposób. Zasady przyjęte przez inspektora ds. mienia komunalnego i obrotu ziemią p. Tadeusza Kiedrowskiego do wyceny gruntów zostały przez niego opisane w wyjaśnieniach:

- wartość 10zł za 1m<sup>2</sup> – w wyjaśnieniu złożonym w dniu 23.07.2013r. zapisano cyt.: „W sytuacji, kiedy z dokumentów nie wynikała wartość gruntów, np. przy ubytku lub przybytku gruntów wynikających z pomiarów geodezyjnych oraz z decyzji o podziale nieruchomości przyjmowanych dróg, do obliczenia wartości gruntu przyjęto cenę średnią na rynku nieruchomości na terenie Gminy Nowa Karczma dla danych gruntów, po analizie rynku nieruchomości podobnych, które były przedmiotem obrotu rynkowego (np. w 2012r. – 10zł)”. Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją IV/3** stanowiących **Załącznik nr 1** do niniejszego protokołu kontroli. Wartość gruntu za 1m<sup>2</sup> ustalona przez

inspektora ds. mienia komunalnego i obrotu ziemią p. Tadeusza Kiedrowskiego, na potrzeby ewidencji księgowej nie została zatwierdzona przez Wójta Gminy,

- jak wynika z wyjaśnienia złożonego w dniu 26.07.2012r., przy obliczeniu wartości działek: nr 34/23 o pow. 0,0509ha (poz. 19 w tabeli „Wykaz działek nabytych w 2012r.” zawartej w protokole poniżej) i nr 34/22 o pow. 0,0871ha (poz. 20 w tabeli „Wykaz działek nabytych w 2012r.” zawartej w protokole poniżej) omyłkowo przyjęto wartość 1zł za 1m<sup>2</sup> zamiast 10,00zł za 1m<sup>2</sup>. Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją IV/4** stanowiących **Załącznik nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.
  - działki: nr 183/5 o pow. 0,0255ha i nr183/1 o pow. 0,0030ha ujęto w księgach na podstawie dowodu OT 15/2012 z dnia 27.06.2012r. na kwotę 2.550,00 (PK nr 01425/12). Z wyjaśnienia złożonego w dniu 26.07.2013r. wynika, że cyt. „Przy wprowadzaniu do ewidencji poszczególnych działki obliczono wartość pojedynczej działki proporcjonalnie, co do powierzchni poszczególnych działek (działka nr 183/5 – 2.282zł, 183/1 – 268zł)”. Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją IV/4** stanowiących **Załącznik nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.
- Kontrolujący ustalili, że wartość ewidencyjna 1m<sup>2</sup> działki nr 183/5 wynosi 8,9490zł, a działki 183/1 wynosi 8,9333zł.

Zgodnie z załącznikiem nr 2 do Zarządzenia nr 72/2010 Wójta Gminy z dnia 22.12.2010r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości cyt.: „Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w przepisach rozdziału 4 ustawy o rachunkowości oraz przepisów §6 ust. 1,2,3 oraz §9 ust 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. nr 208, poz.1375); **pkt. 2.** środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzenie a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości; **pkt. 19.** jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny – jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub innego przedmiotu.” W ww. zarządzeniu nie określono zasad dokonywania wyceny gruntów w przypadku, gdy ich wartość nie wynika z dokumentów zewnętrznych.

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




	Wartość inwentarzowa			
	na dzień 01.01.2012r.	zwiększenia	zmniejszenia	na dzień 31.12.2012r.
0 – Grunty	1.786.791,49	412.574,32	83.858,00	2.115.507,81
1 – Budynki i lokale spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	7.522.221,17	678.671,10	49.436,00	8.151.456,27
2 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	26.102.024,11	4.011.806,46	107.355,94	30.006.474,63
3 – Kotły i maszyny energetyczne	22.513,67	0	0	22.513,67
4 - Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	173.113,54	0	1.790,01	171.323,53
5 – Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	9.761,53	0	0	9.761,53
6 – Urządzenia techniczne	35.234,80	0	0	35.234,80
7 – Środki transportu	802.284,25	0	171.311,97	630.972,28
8 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	11.835,44	75.907,60	0	87.743,04
<b>Razem:</b>	<b>36.465.780,00</b>	<b>5.178.959,48</b>	<b>413.751,92</b>	<b>41.230.987,56</b>

W roku 2012 Gmina Nowa Karczma, nabyła wymienione w poniższej tabeli nieruchomości gruntowe. Dane dotyczące wykazu działek nabytych i zbytych w 2012r., sporządzone zostały przez inspektora ds. mienia komunalnego i obrotu ziemią p. Tadeusz Kiedrowskiego i zostały ujęte w aktach roboczych pod *pozycją IV/5* stanowiących *Załącznik nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

## Wykaz działek nabytych w 2012r.

Lp.	Działka		powierzchnia	Dokument			data zawiad. o zmianach w ewidencji gruntów	Dowód/data ujęcia w ewidencji księgowej na koncie 011	Zaewidencjonowana wartość gruntu
	Nr	Miejsce położenia		decyzja nr z dnia	Dotyczy	wartość gruntu wynikająca z decyzji			
1.	240	Grabówko	0,0700	Akt.not.828/2012 09.02.2012	Darowizna	2.100,00	OT 1/2012 na kwotę 2.100,00 (PK 01253/12) / 05.06.2012	2.100,00	
2.	305	Nowa Karczma	0,1400	Akt.not.834/2012 09.02.2012	Darowizna	4.200,00	OT 2/2012 na kwotę 4.200,00 (PK 01254/12) / 05.06.2012	4.200,00	
3.	194/34	Grabowo	0,2381	Akt.not.2098/2012 30.05.2012	nabycie od ANR	71.430,00	OT 3/2012 na kwotę 103.182,88 (PK nr 01388/12) / 26.06.2012	71.430,00	
4.	217/54	Lubań	0,0439	Akt.not.2098/2012 30.05.2012	Nabycie od ANR	13.170,00	*	*	
5.	52/5	Nowa Karczma	0,1282	Akt.not.2098/2012 30.05.2012	Nabycie od ANR	4.410,08	OT 3/2012 na kwotę 103.182,88 (PK nr 01388/12) / 26.06.2012	4.410,08	
6.	56/1	Nowa Karczma	0,2985	Akt.not.2098/2012 30.05.2012	Nabycie od ANR	10.268,40	OT 3/2012 na kwotę 103.182,88 (PK nr 01388/12) / 26.06.2012	10.268,40	
7.	56/3	Nowa Karczma	0,0961	Akt.not.2098/2012 30.05.2012	Nabycie od ANR	3.305,84	OT 3/2012 na kwotę 103.182,88 (PK nr 01388/12) / 26.06.2012	3.305,84	
8.	56/4	Nowa Karczma	0,0174	Akt.not.2098/2012 30.05.2012	Nabycie od ANR	598,56	OT 3/2012 na kwotę 103.182,88 (PK nr 01388/12) / 26.06.2012	598,56	
9.	58/3	Nowa Karczma	0,0035	Akt.not.2098/2012 30.05.2012	Nabycie od ANR	120,40	OT 4/2012 na kwotę 149.293,44 (PK nr 01387/12) / 26.06.2012	120,40	
10.	58/4	Nowa Karczma	0,2305	Akt.not.2098/2012 30.05.2012	Nabycie od ANR	7.929,20	OT 4/2012 na kwotę 149.293,44 (PK nr 01387/12) / 26.06.2012	7.929,20	
11.	69/3	Nowa Karczma	0,1207	Akt.not.2098/2012 30.05.2012	Nabycie od ANR	4.152,08	OT 4/2012 na kwotę 149.293,44 (PK nr 01387/12) / 26.06.2012	4.152,08	
12.	69/5	Nowa Karczma	0,2954	Akt.not.2098/2012 30.05.2012	Nabycie od ANR	10.161,76	OT 4/2012 na kwotę 149.293,44 (PK nr 01387/12) / 26.06.2012	10.161,76	
13.	26/5	Zielona Wieś	0,0263	Akt.not.2098/2012 30.05.2012	Nabycie od ANR	7.890,00	OT 4/2012 na kwotę 149.293,44 (PK nr 01387/12) / 26.06.2012	7.890,00	
14.	26/12	Zielona Wieś	0,1442	Akt.not.2098/2012 30.05.2012	Nabycie od ANR	43.260,00	OT 4/2012 na kwotę 149.293,44 (PK nr 01387/12) / 26.06.2012	43.260,00	
15.	26/14	Zielona Wieś	0,2526	Akt.not.2098/2012	Nabycie od ANR	75.780,00	OT 4/2012 na kwotę 149.293,44	75.780,00	



16.	108/3	Nowa Karczma	0,0300	30.05.2012 A.GN.7229.51/10 z dn. 28.12.2010	ANR Decyzja o podziale	Brak	18.06.2012	(PK nr 01387/12) / 26.06.2012 OT 5/2012 na kwotę 3.000,00 (PK nr 01415/12) / 27.06.2012	3.000,00 300m <sup>2</sup> x 10,00
17.	12/23	Nowa Karczma	0,0079	A.GN.6831.23.2011 z dn. 15.06.2011	Decyzja o podziale	Brak	18.06.2012	OT 6/2012 na kwotę 790,00 (PK nr 01416/12) / 27.06.2012	790,00 79m <sup>2</sup> x 10,00
18.	249/18	Nowa Karczma	0,0319	A.GN.6831.33.2011 z dn. 06.09.2011	Decyzja o podziale	Brak	18.06.2012	OT 7/2012 na kwotę 3.190,00 (PK nr 01417/12) / 27.06.2012	3.190,00 319m <sup>2</sup> x 10,00
19.	34/23	Nowa Karczma	0,0509	A.GN.6831.38.2011 z dn. 21.09.2011	Decyzja o podziale	Brak	18.06.2012	OT 8/2012 na kwotę 1.380,00** (PK nr 01418/12) / 27.06.2012	509,00** 509m <sup>2</sup> x 1,00
20.	34/22	Nowa Karczma	0,0871	A.GN.6831.38.2011 z dn. 21.09.2011	Decyzja o podziale	Brak	18.06.2012		871,00** 871m <sup>2</sup> x 1,00
21.	85/7	Nowa Karczma	0,0417	A.GN.6831.54.2011 z dn. 30.12.2011	Decyzja o podziale	Brak	25.06.2012	OT 9/2012 na kwotę 4.170,00 (PK nr 01419/12) / 27.06.2012	4.170,00 417m <sup>2</sup> x 10,00
22.	109/1	Nowa Karczma	0,0390	A.GN.6831.55.2011 z dn. 30.12.2011	Decyzja o podziale	Brak	25.06.2012	OT 10/2012 na kwotę 3.900,00 (PK nr 01420/12) / 27.06.2012	3.900,00 390m <sup>2</sup> x 10,00
23.	284/19	Lubań	0,0094	A.GN.6831.2.2011 z dn. 08.02.2011	Decyzja o podziale	Brak	18.06.2012	OT 11/2012 na kwotę 940,00 (PK nr 01421/12) / 27.06.2012	940,00 94m <sup>2</sup> x 10,00
24.	53/10	Stary Borkoczyn	0,1198	A.GN.6831.37.2011 z dn. 14.09.2011	Decyzja o podziale	Brak	18.06.2012	OT 12/2012 na kwotę 11.980,00 (PK nr 01422/12) / 27.06.2012	11.980,00 1198m <sup>2</sup> x 10,00
25.	171/9	Grabówko	0,0389	A.GN.6831.3.2011 z dn. 18.02.2011	Decyzja o podziale	Brak	18.06.2012	OT 13/2012 na kwotę 3.890,00 (PK nr 01423/12) / 27.06.2012	3.890,00 389m <sup>2</sup> x 10,00
26.	44/32	Grabówko	0,0020	A.GN.6831.19.2011 z dn. 06.06.2011	Decyzja o podziale	Brak	18.06.2012	OT 14/2012 na kwotę 200,00 (PK nr 01424/12) / 27.06.2012	200,00 20m <sup>2</sup> x 10,00
27.	183/5	Grabówko	0,0255	A.GN.6831.34.2011 z dn. 09.09.2011	Decyzja o podziale	Brak	18.06.2012	OT 15/2012 na kwotę 2.550,00*** (PK nr 01425/12) / 27.06.2012	2.282,00*** 268,00***
28.	183/1	Grabówko	0,0030	A.GN.6831.34.2011 z dn. 09.09.2011	Decyzja o podziale	Brak	18.06.2012		268,00***
29.	115/10	Szumleś Szlachecki	0,0188	A.GN.6831.25.2011 z dn. 21.06.2011	Decyzja o podziale	Brak	25.06.2012	OT 16/2012 na kwotę 1.880,00 (PK nr 01426/12) / 27.06.2012	1.880,00 188m <sup>2</sup> x 10,00
30.	24/14	Szumleś Szlachecki	0,0533	A.GN.6831.32.2011 z dn. 06.09.2011	Decyzja o podziale	Brak	25.06.2012	OT 17/2012 na kwotę 5.330,00 (PK nr 01427/12) / 27.06.2012	5.330,00 533m <sup>2</sup> x 10,00
31.	54/3	Szumleś Królewski	0,0046	A.GN.6831.8.2011 z dn. 23.03.2011	Decyzja o podziale	Brak	18.06.2012	OT 18/2012 na kwotę 460,00 (PK nr 01428/12) / 27.06.2012	460,00 46m <sup>2</sup> x 10,00
32.	9/30	Zielona Wieś	0,0434	A.GN.6831.6.2011 z dn. 23.02.2011	Decyzja o podziale	Brak	25.06.2012	OT 19/2012 na kwotę 4.340,00 (PK nr 01429/12) / 27.06.2012	4.340,00 434m <sup>2</sup> x 10,00
33.	9/44	Zielona Wieś	0,0136	A.GN.6831.7.2011 z dn. 28.02.2011	Decyzja o podziale	Brak	25.06.2012	OT 20/2012 na kwotę 1.360,00 (PK nr 01430/12) / 27.06.2012	1.360,00 136m <sup>2</sup> x 10,00
34.	9/49	Zielona Wieś	0,0078	A.GN.6831.7.2011	Decyzja o podziale	brak	25.06.2012	OT 21/2012 na kwotę 1.090,00	780,00

35.	9/54	Zielona Wieś	0,0031		z dn. 28.02.2011 A.GN.6831.7.2011 z dn. 28.02.2011	podział Decyzja o podziale	Brak	25.06.2012	(PK nr 01430/12) / 27.06.2012	78m <sup>2</sup> x 10,00 310,00 31m <sup>2</sup> x 10,00
36.	16/1	Zielona Wieś	0,0211		A.GN.6831.16.2011 z dn. 09.05.2011	Decyzja o podziale	Brak	25.06.2012	OT 22/2012 na kwotę 13.950,00 (PK nr 01434/12) / 27.06.2012	2.110,00 211m <sup>2</sup> x 10,00
37.	16/10	Zielona Wieś	0,0884		A.GN.6831.16.2011 z dn. 09.05.2011	Decyzja o podziale	Brak	25.06.2012		8.840,00 884m <sup>2</sup> x 10,00
38.	17	Zielona Wieś	0,0300		A.GN.6831.16.2011 z dn. 09.05.2011	Decyzja o podziale	Brak	25.06.2012		3.000,00 300m <sup>2</sup> x 10,00
39.	9/55	Zielona Wieś	0,0012		A.GN.6831.26.2011 z dn. 21.06.2011	Decyzja o podziale	Brak	25.06.2012	OT 23/2012 na kwotę 1.330,00 (PK nr 01433/12) / 27.06.2012	120,00 12m <sup>2</sup> x 10,00
40.	9/59	Zielona Wieś	0,0012		A.GN.6831.26.2011 z dn. 21.06.2011	Decyzja o podziale	Brak	25.06.2012		120,00 12m <sup>2</sup> x 10,00
41.	9/60	Zielona Wieś	0,0109		A.GN.6831.26.2011 z dn. 21.06.2011	Decyzja o podziale	Brak	25.06.2012		1.090,00 109m <sup>2</sup> x 10,00
42.	247	Nowa Karczma	0,0545		Zawiadomienie o zmianach w danych ewidencji gruntów nr 58/2012	Przybytek o pow.	Brak	23.07.2012	****	****
<b>Razem</b>			<b>2,9444</b>							

\*działkę nr 217/54 o powierzchni 0,0439ha i wartości 13.170,00zł, nabytą na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 2098/2012 z dnia 30.05.2012r. będącym protokołem sprostowania aktu notarialnego nieodpłatnego przekazania nieruchomości nr Rep. A nr 2082/2012 z dnia 23.05.2012r., zaksięgowano w ewidencji księgowej na koncie 011-000-00000-00 prowadzonym w programie RADIX FK jako działkę nr 217/29 o wartości 13.170,00zł, co wynika także z dowodu OT nr 3/2012 na kwotę ogółem 103.182,88zł w tym działka nr 217/29 o pow. 0,0439ha o wartości 13.170,00zł (PK nr 01388/12 z dnia 26.06.2012r.); w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 011 (poz. 57 w Tabeli amortyzacyjnej za rok 2012, wartości inwentarowe stan na dzień 31.12.2012r) w programie RADIX Środki trwale zaksięgowano działkę o pow. 0,0439 i wartości 13.170,00zł i oznaczono numerem 217/54. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożony w dniu 26.07.2013r. inspektor ds. mienia komunalnego i obrotu ziemią p. Tadeusz Kiedrowski, z którego wynika, że numer działki 217/29 w OT nr 3/2012 zapisano omyłkowo. Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją IV/4** stanowiących **Załącznik nr 1** do niniejszego protokołu.

*[Signature]*

*[Signature]*

\*\*działkę nr 34/23 o pow. 0,0509 ha przyjęto do ewidencji w wartości 509,00zł oraz działkę nr 34/22 o pow. 0,0871ha zaksięgowano w ewidencji księgowej Urzędu Gminy w kwocie 871,00zł tj. w obu przypadkach przyjmując wartość 1zł za 1m<sup>2</sup> działki, co opisano szczegółowo w niniejszym punkcie protokołu,

\*\*\*działkę nr 183/5 o pow. 0,0255 ha zaewidencjonowano w urządzeniach księgowych Urzędu w kwocie 2.282,00zł tj. przyjmując wartość 8,949zł za 1m2 gruntu, działkę nr 183/1 o pow. 0,0030ha przyjęto do ewidencji gruntów w Urzędzie w kwocie 268,00zł tj. przyjmując wartość 8,9333zł za 1m2 gruntu .

\*\*\*\*grunty o pow. 0,0545 stanowią przybytek powierzchni gruntów Gminy Nowa Karczma w 2012r., który powstał w wyniku podziału działki nr 247 o pow. 0,9500 ha na 10 działek o numerach 247/1-247/10 o pow. ogółem 1,0045 ha (wyksięgowanie działki 247 LT nr UG/T/2012/069 z dnia 31.08.2012r. na kwotę 310,00zł, OT nr 9N.24/2012 z dn. 31.08.2012 na kwotę 10.000,00zł PK nr 01983/12 z dn. 31.08.2012r.)

#### Wykaz działek zbytych w roku 2012.

nr	Działka		Dokument		data zawiad. o zmianach w ewidencji gruntów	Dowód/data ujęcia w ewidencji księgowej na koncie 011
	Miejsce położenia	Powierzchnia	decyzja nr z dnia	Dotyczy		
30/4	Nowa Karczma	0,3003	A-GN.6826.4.2012 z dn 02.03.2012	Przekształcenia	10.04.2012	LT 2/2012 z 20.06.2012 na kwotę 61.352,00, na dowodzie zamieszono adnotację o wartości ewidencyjnej działki - 2.862,00 zł, PK nr 01341/12 z dnia 20.06.2012r. na kwotę 2.862,90 zł,
152/10	Nowa Karczma	0,1243	A-GN.6826.3.2012 z dn 06.03.2012	Przekształcenia	10.04.2012	LT 3/2012 z 20.06.2012 na kwotę ogółem: 51.060,00zł, na dowodzie zamieszono adnotację o wartości ewidencyjnej działek - 152/10 na kwotę 1.185,00zł, działka 152/11 na kwotę 81,00zł, działka nr 152/12 na kwotę 1.286,00zł,
152/11	Nowa Karczma	0,0085	A-GN.6826.3.2012 z dn 06.03.2012	Przekształcenia	10.04.2012	PK nr 01342/12 z dnia 20.06.2012r.
152/12	Nowa Karczma	0,1349	A-GN.6826.3.2012 z dn 06.03.2012	Przekształcenia	10.04.2012	

366/3	Grabowo	0,1029	Akt.not.3757/2012 27.06.2012	Sprzedaz	06.07.2012	w tym działka 152/10 na kwotę 1.185,00zł, działka 152/11 na kwotę 81,00zł, działka nr 152/12 na kwotę 1.286,00zł
366/2	Grabowo	0,0980	Akt.not.5307/2012 06.09.2012	Sprzedaz	14.09.2012	LT 4/2012 z 27.06.2012 na kwotę 36.360,00zł, na dowodzie zamieszczono adnotację o wartości ewidencyjnej działki -34,00zł PK nr 01432/12 z dnia 27.06.2012r. na kwotę 34,00zł
93	Szpon	0,1844	Zawiadomienie o zmianach w ewidencji gruntów i budynków nr 7/2012	ubytek pow.	05.09.2012	LT 6/2012 z 31.12.2012r. na kwotę 32.830,00, na dowodzie zamieszczono adnotację o wartości ewidencyjnej działki -32,00zł PK nr 03164/12 z dnia 31.12.2012r. na kwotę 32,00zł
Razem		0,9533				*

\* grunty o pow. 0,1844 stanowią ubytek powierzchni gruntów Gminy Nowa Karczma w 2012r., który powstał w wyniku rozgraniczenia gruntów: działka nr 93 o pow. 0,9100 ha, po zmianie działka nr 93 o pow. 0,7256. W dniu 05.09.2012r., na podstawie zawiadomienia o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków z dn. 05.09.2012r. (nr zmiany 7/2012 obr. Szpon), dokonano w ewidencji analitycznej (w programie RADIX Środki Trwałe) zmiany w wielkości powierzchni działki nr 93, wartość działki nie uległa zmianie.

*[Handwritten signature]*

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

Środki trwałe i pozostałe środki trwałe

W wyniku kontroli konta ustalono, że:

- ewidencja szczegółowa do konta 011 prowadzona jest oddzielnie dla poszczególnych grup rodzajowych. Dla poszczególnych obiektów środków trwałych prowadzone są karty inwentarzowe środków trwałych oraz tabele amortyzacyjne,
- ewidencja analityczna do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” prowadzona jest komputerowo. Pozwala ona na ustalenie komórek organizacyjnych, którym wydano środki trwałe do używania lub u których znajdują się środki trwałe. Zgodnie z zapisem w zakładowym planie kont na koncie 013 – “Pozostałe środki trwałe” ewidencjonuje się pozostałe środki trwałe, wydane na potrzeby jednostki, które podlegają umorzeniu w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, o okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok i wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
- w Urzędzie prowadzona jest także pozabilansowa ewidencja ilościowa grupy przedmiotów, które ze względu na niską wartość i atrakcyjność nie ujmuje się na koncie 013. Do grupy tej zalicza się m. innymi takie przedmioty jak: odzież ochronna i służbowa, karnisze, zasłony, rolety, lampy wiszące, serwety, obrusy, gaśnice, apteczki, tablice i gabloty, ekrany, wyposażenie OSP z wyjątkiem motopomp i sprzętu elektrotechnicznego.

Zmiany w stanie środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych

Stan środków trwałych w okresie objętym kontrolą przedstawiał się następująco:

Konto	Stan na 01.01.2012r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2012r.
011 „Środki trwałe”	36.465.780,00	5.178.959,48	413.751,92	41.230.987,56
013 „Pozostałe środki trwałe”	281.783,00	69.105,39	9.791,07	341.097,32

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

- do szczegółowej ewidencji środków trwałych służą księgi inwentarzowe uwzględniające podział na poszczególne grupy rodzajowe, szczegółowe indywidualne karty obiektów inwentarzowych, tabele amortyzacyjne,

*[Signature]*

*[Signature]*

- w ewidencji szczegółowej ujmuje się oddzielnie wartość początkową i umorzenie każdego obiektu inwentarzowego z uwzględnieniem zmian z tytułu aktualizacji oraz zwiększeń wartości początkowej z tytułu ulepszenia lub zmniejszeń z tytułu likwidacji.

Szczegółową kontrolą objęto zmiany w stanie środków trwałych za okres całego roku 2012 dotyczące:

- grupy 1 Budynki i lokale - wszystkie dowody OT na kwotę ogółem 678.671,10zł tj. 6 dowodów OT o numerach: OT-2/UE/2012 brak daty wystawienia 304.057,58zł (PK/01414/12 z dn. 27.06.2012r.), OT-4/UE/2012 brak daty wystawienia na kwotę 363.213,54zł (PK/01792/12 z dn. 07.09.2012r.), OT/DR/2/2012 z dn. 28.09.2012r. na kwotę 2.850,00zł (PK/02315/12 z dn. 12.10.2012r.), OT/DR/3/2012 z dn. 28.09.2012r. na kwotę 2.850,00zł (PK/02315/12 z dn. 12.10.2012r.), OT/DR/4/2012 z dn. 28.09.2012r. na kwotę 2.850,00zł (PK/02315/12 z dn. 12.10.2012r.), OT/DR/5/2012 z dn. 28.09.2012r. na kwotę 2.849,98zł (PK/02315/12 z dn. 12.10.2012r.),
- grupy 2 Obiekty inżynierii lądowej i wodnej - wszystkie dowody OT na kwotę ogółem 4.011.806,46zł tj. 11 dowodów OT o numerach: OT-1/2012 z dn. 12.01.2012r. na kwotę 36.573,59zł (PK/00073/12 z dn. 12.01.2012r.), OT-4/2012 z dn. 31.12.2012r. na kwotę 56.526,00zł (PK/03144/12 z dn. 31.12.2012r.), OT-5/2012 z dn. 21.12.2012r. na kwotę ogółem 189.824,99zł (PK/03152/12 z dn. 31.12.2012r), OT-2/2012 z dn. 29.06.2012r. na kwotę 133.480,11zł (PK/01484/12 brak daty wystawienia), OT/DR/1/2012 brak daty wystawienia na kwotę 14.522,18zł (PK/1056/12 z dn. 21.05.2012r), OT-3/2012 z dn. 31.10.2012r. na kwotę 15.564,00zł (PK/03157/12 z dn. 31.12.2012r.), OT-6/2012 z dn. 31.12.2012r. na kwotę 44.715,00zł (PK/03157/12 z dn. 31.12.2012r.), OT-1/UE/2012 brak daty wystawienia na kwotę ogółem 2.115.182,74zł (PK/01011/12 z dn. 09.05.2012r.), OT-11/2012 z dn. 31.12.2012r. na kwotę 55.023,74zł (PK/03161/12 z dn. 31.12.2012r.), OT-5/UE/2012 brak daty wystawienia na kwotę 1.193.205,00zł (PK/02834/12 z dn. 07.12.2012r.), OT-10/2012 z dnia 31.12.2012r. na kwotę 157.189,11zł (PK/03167/12 z dn. 31.12.2012r.).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wszystkie zwiększenia oraz zmniejszenia, na podstawie których dokonywano zapisów na koncie 011 w roku 2012, następowały na podstawie dowodów księgowych takich jak przyjęcie środka trwałego w użytkowanie (OT) i likwidacja środka trwałego (LT),
- w przypadku zwiększeń dotyczących analityki do konta 011 - środki trwałe grupa 1 „Budynki i lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz

spółdzielcze prawo do lokalu niemieszkalnego” (program RADIX Środki Trwałe) w poniżej wymienionym przypadku dokonano odpisu amortyzacyjnego w nieprawidłowej wysokości:

- dowód OT-4/UE/2012 (brak daty wystawienia) na kwotę ogółem 363.213,54 zł, w tym zwiększenie wartości środka trwałego o nr inwentarzowym 1/149 - GOK w Nowej Karczmie - na kwotę 40.105,31zł, (PK nr 01792/12 z dn. 07.08.2012r. na kwotę 363.213,54 zł) – przebudowa i remont budynku byłej sali sportowej na potrzeby świetlicy w Nowej Karczmie, GOK i Biblioteki – protokół odbioru z dnia 15.06.2012r., decyzja pozwolenia na użytkowanie z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie z dnia **23.07.2012r.**, ujęte na koncie 011 w dniu 07.08.2012r., w kwocie 40.105,31 zł, (wartość początkowa środka trwałego i jego umorzenie wg stanu na dz. 01.01.2012r. wynosiły 1.911,42zł), umorzenie 2,5% za 4 m-ce – 350,14zł, umorzenie powinno wynieść 437,67zł za okres od 01.08.2012r. do 31.12.2012r.

W dniu 08.08.2012r. Skarbnik Gminy p. Grażyna Żywicka złożyła wyjaśnienie, z którego wynika, że ww. środek trwały ujęto na koncie 011 w dniu 07.08.2011r. tj. w dniu w którym decyzja pozwolenia na użytkowanie z dnia 23.07.2012r. stała się ostateczna, umorzenie roczne naliczono od miesiąca września do grudnia 2012r. Wyjaśnienie, tabelę amortyzacyjną dla środka trwałego o nr inwentarzowym 1/149 wg stanu na dzień 31.12.2012r. oraz wydruk z programu RADIX Środki Trwałe pn. Operacje wykonane na środku trwałym ujęto w aktach roboczych pod *pozycją IV/6* stanowiących *Załącznik nr 1* do niniejszego protokołu.

- e) w przypadku zwiększeń dotyczących analityki do konta 011 - środki trwałe grupa 2 „obiekty inżynierii lądowej i wodnej” (program RADIX Środki Trwałe) w poniżej wymienionym przypadku dokonano odpisu amortyzacyjnego w nieprawidłowej wysokości:

	Dowód / PK / nr inwentarzowy	Dotyczy	Wartość początkowa środka trwałego wg stanu na dzień 01.01.2012r.	Zwiększenie wartości środka trwałego w 2012r.	Umorzenie naliczone w 2012r.	Umorzenie wg kontrolujących
1	2	3	4	5	6	7
1.	OT-1/2012 z dn. 12.01.2012r. / PK 000073/12 z dn 12.01.2012r./ nr inwent 2/58, stawka 4,5%	Budowa sieci wodociągowej w Nowej Karczmie sieć dł. 800mb, protokół odbioru z dn. 21.03.2011r.	81.343,09	36.573,59	5.381,10 zł tj. za m-c styczeń 2012r. – 305,04zł za okres od lutego do listopada 2012r. (10m-cy) – 442,19zł m-cznie za m-c grudzień 2012r.–654,16 *	9.497,96tj. za okres od kwietnia 2012r. do listopada 2012r. (20 cy) – 442,19 m-cznie, za m-c grudzień 2012r. – 654,16zł
	OT-4/2012 z dn. 31.12.2012r./ PK nr 3144/12 z dn.31.12.2012r./	Budowa sieci wodociągowej w Nowej Karczmie sieć dł 794mb.		56 526,00		

Nr inwent 2/58	protokół odbioru z dn. 05.11.2012r.				
					Różnica 4.116,86 zł

\* tabelę amortyzacyjną dla środka trwałego o nr inwentarzowym 2/58, stan na dzień 31.12.2012r. oraz wydruk z programu RADIX Środki Trwałe pn. Operacje wykonane na środku trwałym ujęto w aktach roboczych pod **pozycją IV/7** stanowiących **Załącznik nr 1** do niniejszego protokołu.

Osobą odpowiedzialną za naliczenie umorzenia jest Kierownik Referatu Rozwoju Gospodarczego i Unii Europejskiej Pan Rafał Jurczyk.

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

Pozostałe środki trwałe przyjmowane były do ewidencji na podstawie rachunków, faktur VAT, dowodów OT. W przypadku likwidacji pozostałych środków trwałych zapisów w ewidencji księgowej dokonywano na podstawie dowodów LT- likwidacja środka trwałego. Do ww. dokumentów sporządzano dowody PK na podstawie których przyjmowano pozostałe środki trwałe do ewidencji.

Kontrolą objęto zmiany stanu na koncie 013 pozostałe środki trwałe za okres całego roku 2012, dokonane na podstawie: 40 faktur i rachunków, 13 dowodów OT, 12 dowodów LT, 2 protokołów kasacji; na kwotę: zwiększenia 350.888,39zł, zmniejszenia 9.791,07zł.

W trakcie kontroli stwierdzono:

- w zakresie prawidłowości ujęcia na koncie 013 - na koncie 013 ujęto m. in. środek trwały o wartości powyżej 3.500,00zł, który podlegał ewidencji na koncie 011 tj. zabudowa z drzwiami przesuwanymi o wartości 3.564,54zł – Fa VAT nr FV/18/2012 z dnia 02.03.2012r. na kwotę ogółem 6.119,25zł (PK/00570/12), ujęto na koncie 013 w dniu 20.03.2012r., na koncie 072 w dniu 20.03.2012r. (umorzono w 100%). W pozostałych badanych przypadkach w powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.
- w zakresie terminowości ujęcia pozostałych środków trwałych na koncie 013 – ustalono, że w przypadku:
  - pompa zatapialna WQ 450F na kwotę 266,00zł (PK/03162/12 z dn. 31.12.2012r.) dotyczy Fa VAT nr 2884/2012 z dnia **30.08.2012r.** (data wpływu do Urzędu 30.08.2012r.) na kwotę ogółem 685,11zł (PK/01950/12), ujęto na koncie 013 (Radix FK) w dniu **31.12.2012r.**, na koncie 072 w dniu 31.12.2012r.,
  - pompa zatapialna WQ 250 na kwotę 230,00 (PK/3163/12 z dn. 31.12.2012r.) – dotyczy Fa VAT nr 3619/2012 z dnia **24.10.2012r.** (data wpływu do Urzędu

*Spół*

*Spół*



24.10.2012r.) na kwotę ogółem 2.514,05zł (PK02455/12), w tym pompa na kwotę 230,00zł, ujęto na koncie 013 (Radix FK) w dniu **31.12.2012r.**, na koncie 072 w dniu 31.12.2012r.

W pozostałych przypadkach w zakresie terminowości ujęcia na koncie 013 nieprawidłowości nie stwierdzono.

Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych.

W dniu 31 grudnia 2012r. Wójt Gminy Nowa Karczma wydał Zarządzenie nr 82/2010 w sprawie rocznych stawek amortyzacyjnych (umorzeniowych), zgodnie z którym ustalono roczne stawki umorzeniowe środków trwałych podstawowych wg załącznika do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, natomiast dla wartości niematerialnych i prawnych o wartości wyższej od ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych ustalono roczną stawkę umorzeniową w wysokości 50%. Odpisów amortyzacyjnych za dany rok dokonuje się jednorazowo w miesiącu grudniu.

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

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

Konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych” służy do ewidencji umorzeń pozostałych środków trwałych w używaniu (013) oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo w 100%.

Naliczone umorzenie środków trwałych przedstawiono w tabeli.

Konto	Stan na 01.01.2012r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2012r.
071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”	9.915.208,02	1.430.422,57	269.570,61	11.076.059,98
072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”	347.220,35	80.509,88	50.169,07	377.561,18

Prawidłowość naliczenia umorzenia poddano kontroli w trakcie badania zmian na kontach 011, 013, 020 i przy opisie ww. kont zapisano ustalenia w tym zakresie.

Wartości niematerialne i prawne.

Wartości niematerialne i prawne ewidencjonuje się:

- syntetycznie na koncie 020 w programie Radix FK. Do konta 020 prowadzona jest ewidencja wartościowa w podziale na konto 020-000-00000-01, na którym księgowane są zwiększenia/zmniejszenia wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 3.500,00 zł oraz konto 020-000-00000-0000-00, na którym księgowane są pozostałe wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 3.500,00 zł.

Po stronie Wn konta 020 ujmowano wszelkie zwiększenia stanu wartości początkowej. Po stronie Ma ujmowano zmniejszenia stanu wartości początkowej. Stan konta 020 na dzień 01.01.2012r. wynosił 65.437,35 zł. W ciągu roku dokonano zwiększeń na kwotę 18.784,49 zł, zmniejszeń na kwotę 40.378,00 zł. Stan na koniec roku wynosił 43.843,84 zł,

- analitycznie w programie Radix Środki Trwałe, odrębnie dla wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 3.500,00 zł oraz wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 3.500,00 zł. Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie nr inwentarzowego, nazwy umorzenia oraz wartości inwentarzowej poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych.

W trakcie kontroli stwierdzono zgodność pomiędzy B.O i B.Z. ewidencji syntetycznej i analitycznej natomiast wystąpiła niezgodność obrotów pomiędzy ewidencją wartości niematerialnych i prawnych prowadzoną w programie Radix FK (syntetyka) a ewidencją w programie Radix Środki Trwałe (analitka). Powyższa różnica była spowodowana dokonaniem, w ewidencji Radix FK na koncie 020-000-00000-0000-00 (pozostałe wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 3.500,00 zł), księgowania dowodu PK nr 01226/12 z dnia 01.06.2012r. zwiększającego wartości niematerialne i prawne o kwotę 11.404,49 zł, w tym oprogramowanie: System IMPA – Punkty adresowe o wartości 7.380,00zł (**Wn 020-000-00000-0000-00 Ma 072**). Powyższą nieprawidłowość skorygowano stornem czarnym w dniu 03.12.2012r. dowód PK nr 02776/12 (**Wn 072 7.380,00zł Ma 020-000-00000-0000-00 7.380,00zł; Wn 020-000-00000-000-01 7.380,00zł Ma 800 7.380,00zł**).

Zwiększeń na koncie 020 dokonano na podstawie następujących dokumentów:

- dowód PK 01226/12 z dnia 01.06.2012r. na kwotę 11.404,49zł w tym:

Lp.	Nazwa	Wartość [zł]
1.	System ELUD+	460,95
2.	System EPOD+	638,24
3.	System KASA+	821,45
4.	System POGRUN+	1.051,92
5.	System WIP+	1.051,93
6.	System IMPA - Punkty Adresowe	7.380,00
7.	Razem:	11.404,49

Odpisu umorzenia dokonano w wysokości 100%, przy czym w dniu 03.12.2012r. dokonano wyksięgowania z konta 072 umorzenia systemu IMPA, który następnie umorzono prawidłowo stawką 50% i zaksięgowano na koncie 071 (PK nr 03177/1 z dnia 31.12.2012r.).

Dowód PK 01226/12 sporządzono na podstawie sprawozdania opisowego z weryfikacji wartości niematerialnych i prawnych przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Nowa Karczma w dniach 25.05 – 01.06.2012r. przez Komisję powołaną Zarządzeniem Wójta z dnia 25.05.2012r. Sprawozdanie zostało zatwierdzone przez Wójta Gminy.

- dowód PK 02776/12 z dnia 03.12.2012r. na kwotę 7.380,00zł przeksięgowanie z dowodu PK nr 1226. Powyższe księgowanie opisano szczegółowo wyżej.

Zmniejszenia na koncie 020 dokonano na podstawie:

- dowód PK nr 01225/12 z dnia 01.06.2012r. (kwota 32.998,00zł) na podstawie protokołu likwidacji LT Nr 1/2012 z likwidacji wartości niematerialnych i prawnych Urzędu Gminy Nowa Karczma sporządzony w dniu 01.06.2012r. dokonanej przez Komisję, uznane za nieprzydatne do dalszej eksploatacji,
- dowód PK nr 02776/12 z dnia 03.12.2012r. na kwotę 7.380,00zł przeksięgowanie z dowodu PK nr 1226. Powyższe księgowanie opisano szczegółowo wyżej.

Oznaczenie majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności pracownikom.

Na podstawie próby obejmującej środki trwałe znajdujące się w sali oznaczonej numerem 6 w budynku Urzędu Gminy w Nowej Karczmie ustalono, że wszystkie środki trwałe oznaczono numerami identyfikacyjnymi, zgodnie z klasyfikacją środków trwałych wprowadzoną w życie rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 112. poz.1317 ze zm.).

Zarządzeniem nr 90/2010 Wójta Gminy z dnia 31.12.2010r. w sprawie procedur zabezpieczania mienia oraz odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie ustalono m. in.: zasady zabezpieczania mienia jednostki przed szkodą, osoby odpowiedzialne za zabezpieczenie mienia przed szkodą, zasady powierzania odpowiedzialności za mienie.

Kontrolującym przedstawiono, podpisane przez pracowników Urzędu, oświadczenia o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie Gminy Nowa Karczma.

#### Materiały

W 2012r. nie zaprowadzono konta 310, co wynikało z zarządzenia nr 72/2010 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 22 grudnia 2010r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości, zgodnie z którymi w Urzędzie Gminy i jednostkach organizacyjnych (szkołach) zakupy materiałów księguje się bezpośrednio w koszty (zgodnie z kierunkiem działalności i klasyfikacją budżetową) i wydaje do bezpośredniego zużycia.

#### **4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.**

Gmina Nowa Karczma nie dysponuje majątkiem Skarbu Państwa.

#### **4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.**

Kontrolą objęto lata 2011 i 2012.

#### Rok 2011

✓ Na podstawie Zarządzenia nr 80/2011 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 30 grudnia 2011r. w sprawie powołania Komisji do przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej metodą weryfikacji Wójt Gminy powołał składy osobowe Komisji odrębne dla przeprowadzenia:

- inwentaryzacji (weryfikacja) środków pieniężnych na rachunkach bankowych,
- inwentaryzacji (weryfikacja) gruntów gminnych,
- inwentaryzacji (weryfikacja) sieci wodociągowych i kanalizacyjnych,
- inwentaryzacji (weryfikacja) dróg gminnych,
- inwentaryzacji (weryfikacja) wartości niematerialnych i prawnych (programy komputerowe),
- inwentaryzacji paliwa w pojazdach gminnych,
- inwentaryzacja (weryfikacja) udziałów Gminy Nowa Karczma.

W ww. zarządzeniu określono termin przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej – do dnia 15 stycznia 2012r. wg stanu na dzień 31.12.2011r.

Przeprowadzone inwentaryzacje udokumentowano protokołami:

- Protokół z inwentaryzacji paliwa na dzień 31.12.2011r. Spisu dokonano w dniu 09.01.2012r. wg stanu na dzień 31.12.2011r. na 3 arkuszach spisu z natury o numerach 720/2011 Ż, 719/2011 Ż, 718/2011 Ż.
- Protokół z weryfikacji udziałów Gminy Nowa Karczma na dzień 31.12.2011r. Protokół sporządzono w dniu 09.01.2012r. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

- Protokół z inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych (programów komputerowych) wg stanu na dzień 31.12.2011r., sporządzony w dniu 19.01.2012r. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.
- Protokół z inwentaryzacji dróg utwardzonych Gminy Nowa Karczma wg stanu na dzień 31.12.2011r., sporządzony w dniu 12.01.2012r. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.
- Protokół z inwentaryzacji sieci wodociągowych i kanalizacyjnych Gminy Nowa Karczma wg stanu na dzień 31.12.2011r., sporządzony w dniu 12.01.2012r. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.
- Protokół z inwentaryzacji gruntów komunalnych Gminy Nowa Karczma wg stanu na dzień 31.12.2011r., sporządzony w dniu 12.01.2012r. Inwentaryzacji gruntów komunalnych dokonano drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami ze stanowiska ds. mienia komunalnego. W protokole stwierdzono, że stan gruntów komunalnych na dzień 31.12.2011r. wynosi ok. 388,1940 ha tj. 395,4878ha gruntów pomniejszone o ok. 7,2938ha udziału pozostałych współwłaścicieli. Ponadto stwierdzono, że cyt. „w wyniku analizy dokumentów księgowych w roku 2011 na koncie środków trwałych (011) ustalono, że wszystkie zdarzenia mające wpływ na powierzchnię i wartość gruntów gminnych, przekazane przez inspektora ds. mienia komunalnego, zostały zaksięgowane na tym koncie”. Na podstawie przedstawionej kontrolującym „Informacji z danych ewidencji gruntów budynków i lokali wg stanu na dzień 31.12.2011r.” wydruk z dnia 07.08.2013r. wynika, że Gmina Nowa Karczma jest w posiadaniu gruntów o powierzchni 388,1936ha. Różnicę pomiędzy ewidencją księgową a ewidencją gruntów i budynków stanowi powierzchnia 0,0004ha gruntów. Z wyjaśnienie złożonego w dniu 07.08.2013r. przez Skarbnika Gminy wynika, że cyt.: „różnica powierzchni gruntów 0,0004 ha pomiędzy ewidencją księgową a ewidencją gruntów i budynków wg stanu na dzień 31.12.2011r. wynika z zaokrążeń przeliczenia własności gruntów Gminy Nowa Karczma dla działek, dla których ustalona jest współwłasność łączna(z określonym udziałem własności gruntów gminy)”. Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją IV/8** stanowiących **Załącznik nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.
- ✓ Zarządzeniem nr 81/2011 z dn. 30.12.2011r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, Wójt Gminy Nowa Karczma zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji drogą spisu z natury środków trwałych obcych znajdujących się w Urzędzie Gminy Nowa Karczma, a w

szczególności: sprzętu komputerowego na stanowisku obsługi dowodów osobistych, w okresie od 30.12.2011r. do 15.01.2012r. wg stanu na dzień 31.12.2011r. Powyższym zarządzeniem została powołana trzyosobowa Komisja Inwentaryzacyjna odpowiedzialna za dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji drogą spisu z natury ze stanem faktycznym.

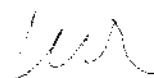
W dniu 30 grudnia 2011r., odbyło się szkolenie Komisji Inwentaryzacyjnej w zakresie prawidłowości wykonania inwentaryzacji przeprowadzone przez Skarbnika Gminy i udokumentowane protokołem.

Protokół rozliczeń inwentaryzacji środków trwałych obcych sporządzony w dniu 16.01.2012r. Komisja nie stwierdziła różnic inwentaryzacyjnych. Inwentaryzację przeprowadzono w dniu 13.01.2012r. wg stanu na 31.12.2011r. Kontrolującym przedstawiono dwa arkusze spisu z natury o numerze 721/2011 Ż. Stwierdzono, że oba arkusze opieczątowano pieczęcią Urzędu Gminy, oba zawierają tą samą ilość przedmiotów spisanych, przy czym na jednym arkuszu występują podpisy Komisji Inwentaryzacyjnej oraz osoby materialnie odpowiedzialnej i na arkuszu nie dokonano wyceny spisu, natomiast na drugim arkuszu o numerze 721/2011 Ż wyceniono spisane przedmioty oraz zawarto podpisy osoby dokonującej wyceny i osoby sprawdzającej arkusz.

- ✓ Zarządzeniem nr 79/2011 z dn. 29.12.2011r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji sprzętu obrony cywilnej Wójt Gminy Nowa Karczma zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji metodą spisu z natury sprzętu obrony cywilnej powierzonego Urzędowi Gminy w Nowej Karczmie przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku, w okresie od dnia 30.12.2011r. do dnia 15.01.2012r. wg stanu na dzień spisu, przy czym sprzęt obrony cywilnej spisywany w 2012r. należy spisać wg stanu na dzień 31.12.2011r.

W dniu 29.12.2011r. Skarbnik Gminy przeprowadziła szkolenie Komisji Inwentaryzacyjnej w zakresie prawidłowości wykonania inwentaryzacji, co udokumentowano protokołem.

Inwentaryzację sprzętu obrony cywilnej powierzonego przez Pomorski Urząd Wojewódzki wg stanu na dzień 31.12.2011r. przeprowadzono w dniach od 02 do 13 stycznia 2012r., co udokumentowano protokołem rozliczenia inwentaryzacji sporządzony w dniu 13.01.2012r. (różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono) oraz dwoma arkuszami spisu z natury o numerze 713/2011. Oba arkusze opieczątowano pieczęcią Urzędu Gminy, oba zawierają taką samą ilość przedmiotów spisanych, przy czym na jednym arkuszu podpisy złożyli członkowie Komisji Inwentaryzacyjnej i nie dokonano na nim wyceny



spisanych przedmiotów, natomiast na drugim arkuszu dokonano wyceny przedmiotów i złożyli na nim podpisy członkowie Komisji Inwentaryzacyjnej, osoba materialnie odpowiedzialna, osoba odpowiedzialna za wycenę spisu oraz osoba sprawdzająca.

Rok 2012

- ✓ Zarządzeniem nr 71/2012 z dn. 28.12.2012r. w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej metodą weryfikacji, Wójt Gminy Nowa Karczma powołał składy osobowe Komisji dla przeprowadzenia:
- inwentaryzacji (weryfikacja) środków pieniężnych na rachunkach bankowych,
  - inwentaryzacji (weryfikacja) gruntów komunalnych Gminy Nowa Karczma,
  - inwentaryzacji (weryfikacja) sieci wodociągowych i kanalizacyjnych,
  - inwentaryzacji (weryfikacja) dróg utwardzonych Gminy Nowa Karczma,
  - inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych w zakresie oprogramowania,
  - inwentaryzacji paliwa w pojazdach gminnych,
  - inwentaryzacja (weryfikacja) udziałów Gminy Nowa Karczma.

W powyższym zarządzeniu określono metodę dokonania inwentaryzacji – droga weryfikacji wg stanu na dzień 31.12.2012r. w terminie do dnia 15.01.2013r.

Przeprowadzone inwentaryzacje udokumentowano protokołami:

- Protokół z inwentaryzacji paliwa na dzień 31.12.2012r. Spisu dokonano w dniu 10.01.2013r. wg stanu na dzień 31.12.2012r. na 3 arkuszach spisu z natury o numerach 21/2012 Ż, 22/2012 Ż, 23/2012 Ż.
- Protokół z weryfikacji udziałów Gminy Nowa Karczma na dzień 31.12.2012r. Protokół sporządzono w dniu 09.01.2013r. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.
- Protokół z inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych w zakresie oprogramowania w Urzędzie Gminy Nowa Karczma wg stanu na dzień 31.12.2012r., sporządzony w dniu 15.01.2013r. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.
- Protokół z inwentaryzacji dróg utwardzonych Gminy Nowa Karczma wg stanu na dzień 31.12.2012r., sporządzony w dniu 15.01.2013r. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.
- Protokół z inwentaryzacji sieci wodociągowych i kanalizacyjnych Gminy Nowa Karczma wg stanu na dzień 31.12.2012r., sporządzony w dniu 15.01.2013r. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

- Protokół z inwentaryzacji gruntów komunalnych Gminy Nowa Karczma wg stanu na dzień 31.12.2012r., sporządzony w dniu 15.01.2013r. Inwentaryzacji gruntów komunalnych dokonano drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami ze stanowiska ds. mienia komunalnego. W protokole stwierdzono, że stan gruntów komunalnych na dzień 31.12.2012r. wynosi ok. 390,1851 ha tj. 397,4789ha gruntów pomniejszone o ok. 7,2938ha udziału pozostałych współwłaścicieli. Ponadto stwierdzono, że cyt. „w wyniku analizy dokumentów księgowych w roku 2012 na koncie środków trwałych (011) ustalono, że wszystkie zdarzenia mające wpływ na powierzchnię i wartość gruntów gminnych, przekazane przez inspektora ds. mienia komunalnego, zostały zaksięgowane na tym koncie”. Na podstawie przedstawionej kontrolującym „Informacji z danych ewidencji gruntów budynków i lokali wg stanu na dzień 31.12.2012r.” wydruk z dnia 26.07.2013r. wynika, że Gmina Nowa Karczma jest w posiadaniu 390,1847ha gruntów. Różnicę pomiędzy ewidencją księgową a ewidencją gruntów i budynków stanowi powierzchnia 0,0004ha gruntów. Z wyjaśnienie złożonego w dniu 07.08.2013r. przez Skarbnika Gminy wynika, że cyt.: „różnica powierzchni gruntów 0,0004 ha pomiędzy ewidencją księgową a ewidencją gruntów i budynków wg stanu na dzień 31.12.2011r. wynika z zaokrągleń przeliczenia własności gruntów Gminy Nowa Karczma dla działek, dla których ustalona jest współwłasność łączna(z określonym udziałem własności gruntów gminy)”. Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją IV/9** stanowiących **Załącznik nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.
- ✓ Zarządzeniem nr 74//2012 z dn. 31.12.2012r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, Wójt Gminy Nowa Karczma zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji drogą spisu z natury środków trwałych obcych znajdujących się w Urzędzie Gminy Nowa Karczma, a w szczególności: sprzętu komputerowego na stanowisku obsługi dowodów osobistych i pozostałego znajdującego się w budynku Urzędu w okresie od 31.12.2012r. do 15.01.2013r. wg stanu na dzień 31.12.2012r. Powyższym zarządzeniem została powołana trzyosobowa Komisja Inwentaryzacyjna odpowiedzialna za dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji drogą spisu z natury ze stanem faktycznym. Komisja Inwentaryzacyjna powołana powyższym zarządzeniem została przeszkolona przez Skarbnika Gminy w dniu 31.12.2012r., co udokumentowano protokołem. Inwentaryzację środków trwałych obcych znajdujących się w Urzędzie Gminy Nowa Karczma przeprowadzono w dniu 14.01.2013r. wg stanu na dzień 31.12.2012r. Kontrolującym przedstawiono protokół rozliczeń inwentaryzacji środków trwałych



obcych sporządzony w dniu 15.01.2013r. oraz dwa arkusze spisu z natury o numerze 24/2012 Ź i dwa arkusze spisu z natury o numerze 25/2012 Ź. Stwierdzono, że wszystkie arkusze opieczęto pieczęcią Urzędu Gminy, oba arkusze o numerze 24/2012 Ź zawierają tę samą ilość przedmiotów spisanych, przy czym na jednym arkuszu występują podpisy Komisji Inwentaryzacyjnej oraz osoby materialnie odpowiedzialnej i na arkuszu nie dokonano wyceny spisu, natomiast na drugim arkuszu o numerze 24/2012 Ź wyceniono spisane przedmioty oraz zawarto podpisy osoby dokonującej wyceny i osoby sprawdzającej arkusz. Tę samą zasadę zastosowano przy wypełnieniu dwóch arkuszy spisu z natury o numerze 25/2012 Ź.

Komisja Inwentaryzacyjna nie stwierdziła różnic inwentaryzacyjnych.

- ✓ Zarządzeniem nr 62/2012 z dnia 10.12.2012r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji Wójt Gminy Nowa Karczma zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątku we wszystkich jednostkach OSP na terenie Gminy droga spisu z natury w okresie od dnia 10.12.2012r. do dnia 15.01.2012r. wg stanu na dzień spisu a składniki majątkowe spisywane w 2013r. wg stanu na dzień 31.12.2012r.

W dniu 10 grudnia 2012r., odbyło się szkolenie Komisji Inwentaryzacyjnej przeprowadzone przez Skarbnika Gminy i udokumentowane protokołem.

Inwentaryzacje przeprowadzono w dniach od 19 do 21 grudnia 2012r. wg stanu na dzień spisu. Kontrolującym przedstawiono protokół z rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych sporządzony w dniu 09.01.2013r. oraz arkusze spisu z natury sporządzone w dniu:

- 19.12.2012r.: dwa arkusze o numerze 1/2012, dwa arkusze o numerze 2/2012, dwa arkusze o numerze 3/2012, dwa arkusze o numerze 4/2012, dwa arkusze o numerze 5/2012, dwa arkusze spisu z natury o numerze 6/2012, dwa arkusze spisu z natury o numerze 7/2012,
- 20.12.2012r.: dwa arkusze o numerze 8/2012, dwa arkusze o numerze 9/2012, dwa arkusze o numerze 10/2012, dwa arkusze o numerze 11/2012, dwa arkusze o numerze 12/2012,
- 21.12.2012r.: dwa arkusze o numerze 13/2012, dwa arkusze o numerze 14/2012, dwa arkusze o numerze 15/2012 i dwa arkusze o numerze 16/2012.

Na pierwszym z egzemplarzy zawarto dane dotyczące przedmiotu spisywanego – ilość, nazwę, datę i godzinę rozpoczęcia i zakończenia spisu, podpisy komisji inwentaryzacyjnej i osoby materialnie odpowiedzialnej, na drugim egzemplarzu natomiast zawarto dane

dotyczące przedmiotu spisywanego – ilość, nazwę oraz wartość a także podpisy osoby wyceniającej przedmioty spisane, osoby sprawdzającej arkusz.

W trakcie kontroli ustalono, że ww. arkusze spisu z natury nie zostały opatrzone pieczęcią Urzędu. Ponadto, kontrolującym przedstawiono rozliczenie arkuszy spisu z natury dla każdego arkusza oddzielnie (stan faktyczny w dniu spisu, stan księgowy w dniu spisu) a także zestawienia zbiorcze spisów z natury na dzień spisu, sporządzone przez Skarbnika Gminy w dniu 07.01.2013r. odrębnie dla każdej jednostki OSP.

W protokole rozliczeń wyników inwentaryzacji z dnia 09.01.2013r. Komisja Inwentaryzacyjna nie stwierdziła różnic inwentaryzacyjnych, z protokołu nie wynika na jaki dzień dokonano rozliczenia inwentaryzacji (na dzień spisu czy dzień 31.12.2012r.). Kontrolującym przedstawiono zestawienia zbiorcze spisów z natury sporządzone w dniu 14.01.2013r. przez Skarbnika Gminy p. Grażynę Żywicką do każdego arkusza spisu z natury potwierdzające rozliczenie inwentaryzacji na dzień 31.12.2012r.

- ✓ Zarządzeniem nr 75/2012 z dn. 31.12.2012r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji sprzętu obrony cywilnej Wójt Gminy Nowa Karczma zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji metodą spisu z natury sprzętu obrony cywilnej powierzonego Urzędowi Gminy w Nowej Karczmie przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku, w okresie od dnia 31.12.2012r. do dnia 15.01.2013r. wg stanu na dzień spisu, przy czym sprzęt obrony cywilnej spisywany w 2012r. należy spisać wg stanu na dzień 31.12.2012r.

W dniu 29.12.2012r. Skarbnik Gminy przeprowadziła szkolenie Komisji Inwentaryzacyjnej w zakresie prawidłowości wykonania inwentaryzacji, co udokumentowano protokołem.

Protokół rozliczenia inwentaryzacji sprzętu obrony cywilnej powierzonego przez Pomorski Urząd Wojewódzki wg stanu na dzień 31.12.2012r., sporządzony w dniu 15.01.2013r. Inwentaryzację przeprowadzono w dniu 14 stycznia 2013r., różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono. Kontrolującym przedstawiono dwa arkusze spisu z natury o numerze 26/2012. Oba arkusze opieczetowano pieczęcią Urzędu Gminy, oba zawierają taką samą ilość przedmiotów spisanych, przy czym na jednym arkuszu podpisy złożyli członkowie Komisji Inwentaryzacyjnej oraz osoba materialnie odpowiedzialna i nie dokonano na nim wyceny spisanych przedmiotów, natomiast na drugim arkuszu dokonano wyceny przedmiotów i złożyli na nim podpisy osoba odpowiedzialna za wycenę spisu oraz osoba sprawdzająca.

Przy przeprowadzeniu opisanych wyżej inwentaryzacji, za wyjątkiem inwentaryzacji paliwa zastosowano arkusze spisu z natury będące wydrukami komputerowymi z programu Radix Środki trwałe.

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

## **V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI**

### **5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.**

W badanym okresie na terenie Gminy Nowa Karczma funkcjonowały następujące jednostki budżetowe:

- Zespół Szkół w Nowej Karczmie,
- Zespół Szkół w Grabowie Kościerskim,
- Zespół Szkół w Lubaniu,
- Szkoła Podstawowa w Szatarpach,
- Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie.

W kontrolowanym okresie obsługa finansowo-księgową jednostek oświatowych prowadzona była w Urzędzie Gminy. W dniu 28 września 2009r. dyrektorzy ww. szkół podpisali z Wójtem Gminy porozumienia, w których strony ustaliły, że:

- księgi rachunkowe szkół prowadzi się w budynku Urzędu Gminy z wykorzystaniem pomieszczeń i sprzętu, zgodnie z §2 ww. porozumień udostępnianie pomieszczeń i sprzętu jest nieodpłatne,
- w Urzędzie Gminy prowadzi się kasę szkół,
- pracownicy szkół zobowiązali się dostarczać dokumenty księgowo-księgowych w terminach i na zasadach określonych w instrukcji obiegu i kontroli finansowo-księgowych,
- dyrektorzy szkół załączyli do porozumień wykazy osób upoważnionych do zatwierdzania pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym dokumentów księgowych, a także wzory podpisów dyrektorów jako osób odpowiedzialnych do zatwierdzania dokumentów księgowych oraz w razie ich nieobecności podpisy osób zastępujących.

Umowy zawarto na czas nieokreślony z możliwością rozwiązania z trzymiesięcznym wypowiedzeniem przez każdą ze stron.

W roku 2012 Główną Księgową jednostek oświatowych była p. Grażyna Żywicka zatrudniona na stanowisku Skarbnika Gminy w Urzędzie Gminy Nowa Karczma. W dniu

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

05.01.2010r. Wójt Gminy powierzył wyżej wymienionej obowiązki w zakresie obowiązków służbowych m. in.: pełnienie funkcji głównego księgowego urzędu oraz pozostałych jednostek nie bilansujących się samodzielnie. Ponadto, dyrektorzy szkół powierzyli pisemnie p. Grażynie Żywickiej pełnienie funkcji Głównego Księgowego:

- Zespołu Szkół w Grabowie Kościerskim z dniem 28.09.2009r., pismo podpisała Dyrektor jednostki oświatowej p. Barbara Guse oraz p. Grażyna Żywicka z adnotacją przyjmując obowiązki,
- Zespołu Szkół w Nowej Karczmie z dniem 28.09.2009r., pismo podpisał Dyrektor jednostki oświatowej p. Dariusz Męczykowski oraz p. Grażyna Żywicka z adnotacją przyjmując obowiązki,
- Szkoły Podstawowej w Szatarpach z dniem z dniem 28.09.2009r., pismo podpisała Dyrektor jednostki oświatowej p. Krystyna Lemańczyk oraz p. Grażyna Żywicka z adnotacją przyjmując obowiązki,
- Zespołu Szkół w Lubaniu z dniem 28.09.2009r., pismo podpisała Dyrektor jednostki oświatowej p. Benedykta Mietka oraz p. Grażyna Żywicka z adnotacją przyjmując obowiązki.

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

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

W przypadku Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie obsługa finansowo-księgową prowadzona była przez Główną Księgową p. Mirosławę Piotrowską, w siedzibie jednostki.

Realizację planu finansowego jednostek budżetowych na dzień 31.12.2012 roku oraz terminowość złożenia sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z przedstawiono w tabeli poniżej:

Nazwa jednostki	Dochody			Wydatki		
	Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
Zespół Szkół w Grabowie				80101	1.415.388,00	1.353.267,73
				80103	136.789,00	133.791,73
				80104	80.000,00	79.781,41
				80110	485.588,00	481.335,98
				80146	10.135,00	5.959,98
	80101	611,00	683,65	80148	89.856,00	73.611,32
	80148	12.000,00	12.336,00	80195	24.144,00	23.169,66
	<b>Razem</b>	<b>12.611,00</b>	<b>13.019,65</b>	85401	73.848,00	70.735,90
				85415	12.115,00	7.721,78
				85446	435,00	0,00
			<b>Razem</b>	<b>2.328.298,00</b>	<b>2.229.375,49</b>	

Sprawozdania Rb-27S i Rb-28S sporządzono w dniu 31.01.2013r., do sprawozdania Rb-28S sporządzono korektę nr 1 w dniu 19.02.2013r. Rb-N i Rb-Z w dniu 31.01.2013r., Rb-N stan należności 0,00 zł, Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł.						
Zespół Szkół w Nowej Karczmie				80101	1.639.157,00	1.577.853,56
				80103	202.162,00	199.873,46
				80110	883.441,00	878.475,70
				80146	13.948,00	9.979,74
	80101	2.324,00	2.399,45	80148	99.968,00	95.213,40
	80148	47.000,00	46.136,00	80195	54.608,00	47.224,13
	<b>Razem</b>	<b>49.324,00</b>	<b>48.535,45</b>	85401	55.665,00	53.290,56
				85415	9.350,00	8.762,50
				85446	335,00	0,00
				<b>Razem</b>	<b>2.958.634,00</b>	<b>2.870.673,05</b>
Sprawozdanie Rb-27S i Rb-28S, sporządzono w dniu 31.01.2013r., Rb-N i Rb-Z w dniu 31.01.2013r., Rb-Z stan zobowiązań: 0,00zł, Rb-N stan należności: 0,00 zł						
Szkoła Podstawowa w Szatarpach				80101	877.935,00	813.045,28
				80103	84.616,00	79.891,69
				80146	4.701,00	3.077,91
				80195	8.802,00	8.801,13
	80101	253,00	280,28	85415	4.080,00	4.010,71
	<b>Razem</b>	<b>253,00</b>	<b>280,28</b>	<b>Razem</b>	<b>980.134,00</b>	<b>908.826,72</b>
	Sprawozdanie Rb-27S i Rb-28S sporządzono w dniu 31.01.2013r., Rb-N i Rb-Z w dniu 31.01.2013r., Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności – 0,00 zł					
Zespół Szkół w Lubaniu				80101	1.514.339,00	1.482.327,47
				80103	205.490,00	202.264,74
				80110	772.239,00	770.077,15
				80146	12.902,00	10.291,39
				80148	24.506,00	23.183,74
				80195	26.715,00	25.544,80
	80101	920,00	1.024,75	85401	39.024,00	25.752,15
	<b>Razem</b>	<b>920,00</b>	<b>1.024,75</b>	85415	12.410,00	11.620,36
				85446	202,00	0,00
				<b>Razem</b>	<b>2.607.827,00</b>	<b>2.551.061,80</b>
Sprawozdania Rb-27S i Rb-28S, sporządzone zostały w dniu 31.01.2013r., Rb-N i Rb-Z w dniu 31.01.2013r., Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności: 0,00 zł.						
Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie				85202	20.000,00	17.872,53
				85204	5.000,00	3.645,48
				85212	3.150.000,00	3.148.955,36
				85213	12.400,00	12.169,55
	85212	50,00	17,60	85214	158.500,00	157.771,45
	85214	350,00	350,00	85216	66.925,00	53.430,81
	85216	555,00	554,46	85219	390.214,00	352.943,86
	85219	370,00	510,17	85228	57.527,00	32.469,24
	85228	8.000,00	5.229,00	85295	194.120,00	190.677,35
	<b>Razem</b>	<b>9.325,00</b>	<b>6.661,23</b>	85415	38.817,00	36.117,00
			<b>Razem</b>	<b>4.093.503,00</b>	<b>4.006.052,63</b>	
Sprawozdanie Rb-27S sporządzono w dniu 30.01.2013r., a Rb-28S w dniu 31.01.2013r., Rb-N i Rb-Z w dniu 30.01.2013r., Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności: pozostałe należności wymagalne – 510,40 zł.						

Sprawozdania jednostek oświatowych: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z zostały podpisane przez dyrektorów szkół oraz główną księgową jednostek oświatowych p. Grażynę Żywicką.

Sprawozdania Ośrodka Pomocy Społecznej podpisane zostały przez Kierownika OPS p. Bogusławę Klaman oraz główną księgową jednostki.

W trakcie niniejszej kontroli kompleksowej Gminy Nowa Karczma, w dniach od 17 do 28 czerwca 2013 roku kontrolujący przeprowadzili kontrolę problemową Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie. Ustalenia w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych zawarte zostały w odrębnym protokole podpisanym w dniu 28 czerwca 2013 roku przez Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie p. Bogusławę Klaman oraz Główną Księgową jednostki p. Mirosławę Piotrowską.

## 5.2. Zakłady budżetowe.

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Nowa Karczma nie funkcjonowały zakłady budżetowe.

## 5.3. Rozliczenia rachunków dochodów.

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

## 5.4. Samorządowe osoby prawne.

### 5.4.1. Instytucje kultury.

Kontrolą objęto rok 2012.

#### 1. Gminna Biblioteka Publiczna w Nowej Karczmie

Gminna Biblioteka Publiczna w Nowej Karczmie funkcjonuje jako instytucja kultury na mocy uchwały nr XX/103/2004 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 30 listopada 2004r. w sprawie utworzenia instytucji kultury pod nazwą Gminna Biblioteka Publiczna w Nowej Karczmie. Biblioteka działa w oparciu o Statut przyjęty Uchwałą nr XXII/119/2005 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 04 lutego 2005r.

W tabeli poniżej zawarto dane dotyczące instytucji kultury w zakresie:

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

Jednostka	Bilans	Rb-N	Rb-Z	Rb-UN	Rb-UZ	Dotacje na działalność bieżącą	Wynik finansowy wykazany w bilansie na dzień 31.12.2012
Gminna Biblioteka Publiczna w Nowej Karczmie	11.03.2013r.	31.01.2013r. 2.687,15 zł (depozyty na żądanie)	31.01.2013r. 0,00 zł	31.01.2013r. 0,00 zł	31.01.2013r. 0,00 zł	207.000,00zł	Strata (-) 1.869,21 z

W 2012 roku Gmina Nowa Karczma udzieliła dotacji Gminnej Bibliotece Publicznej w Nowej Karczmie w kwocie 207.000,00 zł (rozdział 92116 § 2480):

- na podstawie uchwały nr XIV/84/2011 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 29 grudnia 2011r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Nowa Karczma rok 2012 przyznano dotację w kwocie 190.000,00 zł,
- uchwałą nr XXI/129/2012 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 29 sierpnia 2012r. w sprawie zmiany budżetu gminy na rok 2012 zwiększono kwotę dotacji o 17.000,00 zł do kwoty 207.000,00 zł.

Dotacja w łącznej kwocie 207.000,00 zł, przekazywana była w ratach miesięcznych, przy czym w sierpniu przekazano 2 raty (styczeń – lipiec i październik po 16.000,00 zł, sierpień 2 raty po 16.000,00 zł, wrzesień - 17.000,00 zł, listopad i grudzień po 15.000,00 zł).

## **2. Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Nowej Karczmie**

Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji w Nowej Karczmie funkcjonuje jako instytucja kultury na mocy uchwały nr VI/24/2003 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 31 stycznia 2003r. w sprawie utworzenia instytucji kultury pod nazwą Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Nowej Karczmie. GOKSIR działa w oparciu o Statut przyjęty Uchwałą nr XX/123/2012 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 21 czerwca 2012r. (Dz. U. Woj. Pom. z dn. 02.07.2012r. poz. 2196). Powyższy statut wszedł w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego. Do dnia 15.07.2012r. obowiązywał statut przyjęty uchwałą nr VIII/35/2003 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 4 kwietnia 2003r.

W tabeli poniżej zawarto dane dotyczące instytucji kultury w zakresie:

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

Jednostka	Bilans	Rb-N	Rb-Z	Rb-UN	Rb-UZ	Dotacje na działalność bieżącą	Wynik finansowy wykazany w bilansie na dzień 31.12.2012r.
Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji	29.03.2013r.	06.02.2013r. depozyty na żądanie 2.735,62 zł	06.02.2013r. 0,00 zł	06.02.2013r. 0,00 zł	06.02.2013r. 0,00 zł	271.000,00 zł	17.382,71 zł

W 2012 roku Gmina Nowa Karczma udzieliła dotacji Gminnemu Ośrodkowi Kultury, Sportu i Rekreacji w Nowej Karczmie w kwocie 271.000,00 zł (rozdział 92109 § 2480):

- na podstawie uchwały nr XIV/84/2011 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 29 grudnia 2011r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Nowa Karczma rok 2012 przyznano dotację w kwocie 233.000,00 zł,

- uchwałą nr XXI/129/2012 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 29 sierpnia 2012r. w sprawie zmiany budżetu gminy na rok 2012 zwiększono kwotę dotacji o 38.000,00 zł do kwoty 271.000,00 zł.

Dotacja, w łącznej kwocie 271.000,00 zł, przekazywana była w ratach miesięcznych, przy czym w sierpniu przekazano 2 raty (styczeń-lipiec i październik po 19.500,00 zł, w sierpniu rata w kwocie 19.500,00 zł i rata w kwocie 36.500,00zł, wrzesień – 21.000,00 zł, listopad i grudzień po 19.000,00 zł).

#### **5.4.2.Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej.**

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

Na tym protokół zakończono.

Integralną część protokołu stanowią załączniki.

#### **Wykaz załączników:**

- *Załącznik nr 1* - Zestawienie akt roboczych kontroli
- *Załącznik nr 2* - Protokół z kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania
- *Załącznik nr 3* – Zestawienie akt kontroli koordynowanej w zakresie „Udzielania dotacji z budżetów j.s.t. jednostkom oświatowym, których organem prowadzącym są podmioty inne niż j.s.t.”



Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Kontrolę zakończono w dniu 30 sierpnia 2013 roku.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 30 sierpnia 2013 roku.

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

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod pozycją nr 4 na rok 2013.

Nowa Karczma, dnia 30.08.2013 roku.

**Inspektorzy RIO**

.....

**Barbara Bielińska**

Malgorzata Stec

**Malgorzata Stec**

**Przedstawiciele**

**Gminy Nowa Karczma**

.....

**Wójt Gminy**

.....

**Skarbnik Gminy**

**URZĄD GMINY**

83-404 Nowa Karczma  
ul. Kościarska 9  
woj. pomorskie

## Zestawienie dotacji z budżetu JST, udzielonych w 2012r. przedszkolom i szkołom publicznym i niepublicznym o uprawnieniach szkół publicznych, prowadzonym przez podmioty inne niż JST.

## I. Dotacje dla szkół/przedszkoli publicznych

1	2	3	4	5	6	7	Kwoty dotacji zwrotowej w 2012 i 2013r		Dotacja niewyrobiona do dnia kontroli		Kwota zasrosowanych w zapłacie zobowiązań z tytułu dotacji podlegających zwrotowi			
							8	9	10	11	12	13	14	15
Kodami jednostki	Kwota dotacji zaplanowana w budżecie (wg stanu na koniec roku 2012)	Nazwa dotowanej jednostki	Kwota dotacji przekazana w 2011r. (b.z. planowana o zmianie w zwróty dokonane w 2012r.)	Kwota studiów za 2012r. przekazywana w 2013r	Kwoty dotacji objęte kontrolą (kwoty wykonania)	Niewykorzystana	Wykorzystana	Pełniona w nadmiernej wysokości	Nie wydano dot. z dot. zwróci	Mnożenie decyzji o zwrocie	Kwota dotacji umarzonej	Kwota dotacji rozliczonej na 2013	Kwota dotacji odroczonej	Uwagi (np. dotacja wyliczona alio tempore)
<b>Ogółem</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
w tym														
a)														
1	Przedszkola	x												
2	Szkoły podstawowe (klasy 1-3)	x												
b)	odpłatnie prowadzono przy szkołach publiczkowych													
	gminna													
c)	powiatowe													
	<b>Suma publiczne</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## II. Dotacje dla szkół/przedszkoli niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych

Zestawienie Nr 1

1	2	3	4	5	6	7	8			9			10			11	12	13	14	15	16
							Kwota dotacji zaplanowana w budżecie (wg stanu na koniec roku 2012)	Kwota dotacji przekazana w 2012r (bez pomniejszenia o koszty dokonywane w 2012r)	Kwota dotacji przekazanych w 2013r	Kwota dotacji objętych kontrolą (kwoty wykonania)	Wykryty stan niezgodnie z przeznaczeniem	Pobraniem w innej formie wydatki	Dotacja mierzona do dnia kontroli	Kwota dotacji umozliwiająca	Kwota dotacji różniczkowej						
<b>Ogółem w tym:</b>																					
1	Przedszkola																				
2	Szkoły podstawowe (klasy I-VI)																				
a)	Podziały przedszkolne przy szkołach podstawowych																				
b)	gimnazja																				
c)	poradnia specjalne																				
	<b>Suma niepubliczne</b>																				
	<b>Suma publiczne i niepubliczne</b>																				

\*) Wypolnit plan i wykonanie dla kazdej jednostki lub w przypadku braku takich danych, podaj kwoty w zakresie szacunkowym. Jnast jest mozliwa lub kwoty ogolem z uchwały budżetowej, planu finansowego lub innych zgadzonych z uchwałą budżetową i dokumentów dot. naliczenia/rozliczenia dotacji.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku  
 Nazwa kontrolowanej JST Gmina Nowa Karczma

Zestawienie różnic udzielonych w 2012r. dotacji z budżetu JST przedszkolom i szkołom publicznym i niepublicznym o uprawnieniach szkół publicznych, prowadzonym przez podmioty inne niż JST

I. Dotacje dla szkół publicznych

1	Rodzaj jednostki 2	Nazwa dotowanej jednostki objętej kontrolą 3	Kwota dotacji przekazanej (w 2012r. i w 2013 r. za 2012r.) <sup>1)</sup> 4	Kwota dotacji za rok 2012 wg kontroli 5	Różnica (kol. 4-kol.5) 6
1.	Przedszkola	Przedszkole Niepubliczne "Krasnal" w Nowym Barkoczyńcu	27800		
2.	Szkoły				
a)	podstawowe (klasy I-VI)				
	oddziały przedszkolne				
b)	gimnazja				
c)	ponadgimnazjalne				
<b>Ogółem</b>	<b>x</b>	<b>x</b>			

II. Dotacje dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych

1	Rodzaj jednostki 2	Nazwa dotowanej jednostki objętej kontrolą 3	Kwota dotacji przekazanej (w 2012r. i w 2013 r. za 2012r.) <sup>1)</sup> 4	Kwota dotacji za rok 2012 wg kontroli 5	Różnica (kol. 4-kol.5) 6
1.	Przedszkola				
2.	Szkoły				
a)	podstawowe (klasy I-VI)				
	oddziały przedszkolne				
b)	gimnazja				
c)	ponadgimnazjalne				
<b>Ogółem</b>	<b>x</b>	<b>x</b>			
<b>Razem publiczne i niepubliczne</b>			<b>27800</b>		

1) Kwota przekazana, niepomniejszona o ew. zwroty dotacji wynikające z niewykorzystania lub kontroli

Grabowo Kościerskie, 17.07.2013r

**ZESPÓŁ SZKÓŁ**  
ul. Starowiejska 68  
**83-483 GRABOWO KOŚCIERSKIE**  
woj. pomorskie  
tel./fax 58 687 01 12

Gmina Nowa Karczma

ul. Kościerska 9


83-404 Nowa Karczma

Dyrektor Zespołu Szkół w Grabowie Kościerskim informuje, że liczba dzieci w poszczególnych miesiącach roku kalendarzowego 2012 w Przedszkolu Samorządowym przedstawiała się następująco:

- Styczeń – 24 dzieci;
- Luty – 24 dzieci;
- Marzec – 23 dzieci;
- Kwiecień – 23 dzieci;
- Maj – 23 dzieci;
- Czerwiec – 23 dzieci;
- Lipiec i sierpień – przeciętna liczba dzieci wynosi 23;
- Wrzesień – 17 dzieci;
- Październik – 18 dzieci;
- Listopad – 19 dzieci;
- Grudzień – 19 dzieci.

rozdział 259

Z poważaniem  
**DYREKTOR**

  
Barbara Guse

**ZESPÓŁ SZKÓŁ**  
ul. Starowiejska 68  
**83-403 GRABOWO KOŚCIERSKIE**  
woj. pomorskie  
tel./fax 58 687 01 12

Grabowo Kościerskie, dnia 18-07-2013 r.

Gmina Nowa Karczma

ul. Kościerska 9

83-404 Nowa Karczma

Dyrektor Zespołu Szkół w Grabowie Kościerskim informuje, że liczba uczniów w kl. I – III gimnazjum w poszczególnych miesiącach roku kalendarzowego 2012 przedstawiała się następująco:

- Styczeń - 72 uczniów ;
- Luty - 72 uczniów ;
- Marzec - 72 uczniów ;
- Kwiecień – 72 uczniów ;
- Maj – 72 uczniów ;
- Czerwiec – 72 uczniów ;
- Lipiec – 72 uczniów ;
- Sierpień – 72 uczniów ;
- Wrzesień – 71 uczniów ;
- Październik – 71 uczniów ;
- Listopad – 71 uczniów ;
- Grudzień – 71 uczniów ;

rozewi: 860

Z poważaniem

**DYREKTOR**

*Juc*  
*Barbara Guse*

**ZESPÓŁ SZKÓŁ**  
ul. Starowiejska 68  
**83-403 GRABOWO KOŚCIERSKIE**  
woj. pomorskie  
tel./fax 58 687 01 12

Grabowo Kościerskie, dnia 18-07-2013 r.

Gmina Nowa Karczma

ul. Kościerska 9

83-404 Nowa Karczma

Dyrektor Zespołu Szkół w Grabowie Kościerskim informuje, że liczba uczniów w kl. I – VI szkoły podstawowej w poszczególnych miesiącach roku kalendarzowego 2012 przedstawiała się następująco:

- Styczeń - 184 uczniów ;
- Luty - 184 uczniów ;
- Marzec - 184 uczniów ;
- Kwiecień – 184 uczniów ;
- Maj – 184 uczniów ;
- Czerwiec – 184 uczniów ;
- Lipiec – 184 uczniów ;
- Sierpień – 184 uczniów ;
- Wrzesień – 166 uczniów ;
- Październik – 166 uczniów ;
- Listopad – 166 uczniów ;
- Grudzień – 166 uczniów ;

rozem. 2135

Z poważaniem

**DYREKTOR**

*Barbara Guse*  
Barbara Guse

Grabowo Kościerskie, dnia 18-07-2013 r.

**ZESPÓŁ SZKÓŁ**  
ul. Starowiejska 68  
**83-403 GRABOWO KOŚCIERSKIE**  
woj. pomorskie  
tel./fax 58 687 01 12

Gmina Nowa Karczma

ul. Kościerska 9

83-404 Nowa Karczma

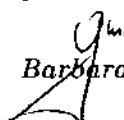
Dyrektor Zespołu Szkół w Grabowie Kościerskim informuje, że liczba dzieci w oddziałach przedszkolnych przy szkole podstawowej w poszczególnych miesiącach roku kalendarzowego 2012 przedstawiała się następująco:

- Styczeń - 49 dzieci;
- Luty - 51 dzieci ;
- Marzec - 51 dzieci ;
- Kwiecień – 51 dzieci ;
- Maj – 50 dzieci ;
- Czerwiec – 50 dzieci ;
- Lipiec – 50 dzieci;
- Sierpień – 50 dzieci;
- Wrzesień – 51 dzieci;
- Październik – 51 dzieci ;
- Listopad – 52 dzieci ;
- Grudzień – 52 dzieci ;

18.2011 608

Z poważaniem

**DYREKTOR**

  
Barbara Guse



Grażyna Żywicka  
Skarbnik Gminy

Nowa Karczma, dn. 05.08.2013r.

**Pani Małgorzata Steć**  
**Inspektor kontroli finansowej**  
**RIO Gdańsk**


### Oświadczenie

Oświadczam, że nauczyciel przedszkola ( 1 zatrudniony ) w Zespole Szkół w Grabowie w 2012r. w ramach „Dokształcania i doskonalenia nauczycieli” (rozd. 80146) brał udział w dwóch szkoleniach Rady Pedagogicznej zorganizowanych w szkole w dniach:

- 22 listopada 2012r. na temat – „Ochrona danych osobowych w szkole – dokumentacja oraz obowiązki pracowników” ( Rachunek nr 1/11/2012 z dnia 22.11.2012r. na kwotę 1.700,00 zł za szkolenie 25 nauczycieli ).
- 10 grudnia 2012r. na temat - „Kontrola zarządcza w szkole. Dokumentacja kontroli zarządczej” (Rachunek nr 4/12/2012 z dnia 10 grudnia 2012r. na kwotę 1.900,00 zł za szkolenie 25 nauczycieli).

Z powyższego wynika, że koszt udziału 1 nauczyciela w obu szkoleniach wyniósł łącznie - 144,00 zł.

**Skarbnik Gminy**

  
**Grażyna Żywicka**

## PROTOKÓŁ

Z kontroli kasy Urzędu Gminy Nowa Karczma przeprowadzonej w dniu 03.07.2013r. w godz. 11.00 – 11.40 przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku Żaklinę Duchalą i Barbarę Bielińską.

Kontrolę przeprowadzono w obecności:

- kasjerki – Pani Sabiny Machoła – podinspektora ds. obsługi kasy,
- Skarbnika Gminy – Pani Grażyny Żywickiej.

I. Stan gotówki:

- wg raportu kasowego (budżet) nr 73/07/13 z dnia 01.07.2013r. – 1.153,53 zł.
- wg raportu kasowego (dochody) nr KASA/127 z dnia 03.07.2013r. – 954,01 zł,
- wg raportu kasowego (UG ZFSS) nr 3/12/12 z dnia 07.12.2012r. – 0,00 zł.
- wg raportu kasowego (ZS Grabowo) nr 18/07/13 z dnia 01.07.2013r. – 1.000,00 zł.
- wg raportu kasowego (ZS Nowa Karczma) nr 34/06/13 z dnia 28.06.2013r. – 1.000,00 zł.
- wg raportu kasowego (SP Szatarpy) nr 5/06/13 z dnia 28.06.2013r. – 500,00 zł.
- wg raportu kasowego (ZS Lubań) nr 5/06/13 z dnia 28.06.2013r. – 1.000,00 zł.
- wg raportu kasowego (ZS Grabowo FŚS) nr 2/06/13 z dnia 27.06.2013r. – 0,00 zł.
- wg raportu kasowego (ZS Nowa Karczma FŚS) nr 4/06/13 z dnia 27.06.2013r. – 0,00 zł.
- wg raportu kasowego (SP Szatarpy FŚS) nr 6/06/13 z dnia 20.06.2013r. – 0,00 zł.
- wg raportu kasowego (ZS Lubań - FŚS) nr 5/06/13 z dnia 13.06.2013r. – 0,00 zł.

### Gotówka w kasie

#### *Urząd Gminy*

100zł - 15szt. = 1.500,00zł

50zł – 4szt. = 200,00zł.

20zł – 4szt. = 80,00zł,

10zł – 7szt. = 70,00zł,

5zł – 2 szt. = 10,00zł.

2zł – 41szt. = 82,00zł.

1zł – 44szt. = 44,00zł,

0,50zł – 123szt. = 61,50zł,

0,20zł – 172szt. = 34,40zł,

0,10zł – 176szt. = 17,60zł,

0,05zł – 88szt. = 4,40zł,

0,02zł – 88szt. = 1,76zł,

0,01zł – 188szt. = 1,88zł

Razem            2.107,54zł

*SP Szatarpy*

100zł 3szt. = 300,00 zł

50zł – 4szt. = 200,00 zł

Razem 500,00 zł

*ZS Grabowo*

100zł – 10szt. = 1.000,00 zł

*ZS Lubań*

100zł – 8szt. = 800,00 zł

50zł – 4szt. 200,00 zł

Razem 1.000,00 zł

*ZS Nowa Karczma*

100zł – 10szt. = 1.000,00 zł

Stan gotówki w kasie był zgodny ze stanami wykazanymi w raportach kasowych.

II. Stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie był następujący:

• czeki gotówkowe Banku Spółdzielczego:

- depozyty – od nr AC5268347 do nr AC5268350 – 4 szt.
- rachunek Gmina Nowa Karczma – od nr 3039489200 do nr 3039489210 – 11 szt.
- rachunek UG ZFŚS - od nr 3038094657 do nr 3038094659 i od nr 3038094661 do nr 3038094665 - 8 szt.
- rachunek SP Szatarpy FŚS - od nr 3038448589 do nr 3038448595 - 7 szt.
- rachunek ZS Lubań FŚS - od nr 3038448573 do nr 3038448575 - 3 szt.
- rachunek ZS Grabowo - od nr 3039489214 do nr 3039489225 - 12 szt.
- rachunek ZS Lubań - od nr 3039002543 do nr 3039002545 – 3 szt.
- rachunek SP Szatarpy - od nr 3038448558 do nr 3038448560 – 3 szt.
- rachunek ZS Nowa Karczma - od nr 3039489183 do nr 3039489190 - 8 szt.
- rachunek ZS Grabowo ZFŚS - nr 3038448880 - 1 szt.
- rachunek ZS Nowa Karczma ZFŚS - od nr 3039002563 do nr 3039002570 - 8 szt.

Stan zgodny z księgami druków ścisłego zarachowania.

• czeki rozrachunkowe:

- od nr AA1914702 do nr AA1914725 - 24 szt.

Stan zgodny z księgą druków ścisłego zarachowania.

• kwitariusze przychodowe K-103:

- seria PZ od nr 4848501 do nr 4850000 – 15 bloczków po 100 szt.

Razem 15 sztuk bloczków. Stan zgodny z księgami druków ścisłego zarachowania.

• licencje na wykonywanie transportu drogowego taksówką:

- 2 komplety o numerach - LT0384777 i LT0384778.

Stan zgodny z księgą druków ścisłego zarachowania.

• formularze do dowodów osobistych:

- od nr E9789809 do nr E9790000 - 192 sztuki.

Stan zgodny z księgą druków ścisłego zarachowania.

Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po uprzednim przeczytaniu podpisany.

Kontrolujący

Kasjer

Skarbnik Gminy

*Dudała Łucja*

*Anna S.*

*Bielwińska Barbara*

*M.*

**URZĄD GMINY**  
83-404 NOWA KACZMA  
ul. Kościeliska 9  
wpj. pomorskie

**a/ Uchwała organu stanowiącego JST w spr. dotacji dla jednostek publicznych**

Kontrolowane zagadnienie	TAK	NIE	UWAGI
1 Czy organ stanowiący JST podjął uchwałę, w której ustalił tryb udzielania i rozliczania dotacji, o których mowa w art. 80 ustawy o systemie oświaty, oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości ich wykorzystywania, uwzględniając w szczególności podstawy obliczania dotacji, zakres danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania, oraz termin i sposób rozliczenia dotacji (art. 80 ust. 4)?		X	
2 Czy uchwała została uznana przez RIO za zgodną z prawem			

**b/ Uchwała organu stanowiącego JST – w spr. dotacji dla jednostek niepublicznych**

Kontrolowane zagadnienie	TAK	NIE	UWAGI
1 Czy organ stanowiący JST podjął uchwałę, w której ustalił tryb udzielania i rozliczania dotacji, o których mowa w art. 90 ustawy o systemie oświaty, oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości ich wykorzystywania, uwzględniając w szczególności podstawy obliczania dotacji, zakres danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania, oraz termin i sposób rozliczenia dotacji (art. 90 ust. 4 ustawy)?	X		
2 Czy uchwała została uznana przez RIO za zgodną z prawem			uchwała nie została przesłana do RIO

W przypadku podjęcia jednej uchwały ustalającej zasady udzielania dotacji dla jednostek publicznych i niepublicznych, wypełnić część a/ zamieszczając w uwagach adnotację „Wspólna dla publicznych i niepublicznych”

**Procedura przyznania dotacji należnej za 2012r.**

<i>Kontrolowane zagadnienie</i>	<i>Próba*</i>	<i>TAK/ilość</i>	<i>NIE/ilość</i>
1 Czy wszystkie jednostki niepubliczne ubiegające się o dotację:	x	x	x
a/ złożyły informację o planowanej liczbie uczniów /dzieci	1	TAK/1	
b/ czy informację o planowanej liczbie uczniów/dzieci złożyły do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji,	1	TAK/1	
2 Czy wystąpiły przypadki udzielenia dotacji podmiotom niepublicznym, które nie złożyły informacji o planowanej liczbie uczniów, lub złożyły tę informację po terminie			NIE
3 Czy podmioty (publiczne i niepubliczne), którym przyznano dotację:	x	x	x
a/ złożyły wniosek o jej przyznanie,	1	TAK/1	
b/ czy wniosek spełniał wymogi zawarte w uchwale organu stanowiącego?	1		NIE/1

\* w kolumnie „próba” podać liczbę podmiotów objętych kontrolą, tj. przedszkoli, szkół podstawowych (łącznie klasy

\*\* w kolumnie uwagi, w przypadku zaznaczenia odpowiedzi NIE: – w wierszu 3 b/ zwięźle podać czego wniosek nie

**UWAGI\*\***

X

X

do wniosku nie złożono oświadczeń: 1) oświadczenie, że wszystkie podane przez wnioskodawcę dane są zgodne ze stanem rzeczywistym,  
2) oświadczenie, że wnioskodawcy są znane przepisy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych,  
3) oświadczenie, że w przedszkolu zostały zapewnione bezpieczne i higieniczne warunki nauki, wychowania i opieki.

IV-VI klasy „0”, gimnazjów i szkół ponadgimnazjalnych dla dzieci i młodzieży.

zawierał.

**Przedszkola niepubliczne - Test nr 4**

(łącznie z oddziałami przedszkolnymi przy szkołach podstawowych)

**Prawidłowość obliczenia kwoty dotacji**

<i>Kontrolowane zagadnienie</i>	<i>Próba *</i>	<i>TAK/ilość</i>	<i>NIE/ilość</i>	<i>UWAGI</i>
1 Czy dotacja dla przedszkola niepublicznego prowadzonego przez podmiot inny niż JST (art. 90 ust. 2b) została ustalona (wypełnić wszystkie wiersze a-e):	x	x	x	x
a) na każdego ucznia przedszkola dotowanego,		1 TAK/139		
b) w wysokości nie niższej niż 75 % ustalonych w budżecie danej gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w		1	nie/	uwzględniono wydatki bieżące tylko z rozdziału 80104
c) na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez jednostkę samorządu		1 nie dotyczy	nie dotyc	we wnioskach nie wykazano uczniów niepełnosprawnych
2 Jakie wydatki przyjęła JST do obliczenia dotacji:	x	x	x	x
a) planowane wg projektu budżetu			x	
b) planowane wg uchwały budżetowej na początek roku		1 Tak	x	
c) planowane na 31.12.2012r.			x	
d) wykonane na 31.12.2012 r.			x	
e) inne **			x	
3 W przypadku braku na terenie gminy przedszkola publicznego, podstawą do ustalenia wysokości dotacji były wydatki bieżące ponoszone przez najbliższą gminę na prowadzenie przedszkola publicznego którą wybrano jako (art. 90 ust. 2b):	x	x	x	x
a) o podobnej wielkości budżetu,		nie dotyczy	x	
b) o podobnej wysokości wydatków na oświatę.		nie dotyczy	x	
c) gminę której siedziba jest najbliżej,		nie dotyczy	x	
d) przyjęto średnie wydatki kilku lub wszystkich gmin sąsiadujących,		nie dotyczy	x	
e) inny wybór **		nie dotyczy	x	
4 W jaki sposób gmina ustaliła wydatki ponoszone przez najbliższą gminę:	x	x	x	x
a) na podstawie informacji o planowanych na 2012r. wydatkach		nie dotyczy	x	
b) na podstawie informacji o wykonanych w 2012r. wydatkach		nie dotyczy	x	
c) w inny sposób **		nie dotyczy	x	
5 Jak JST ustalała liczbę uczniów przedszkoli publicznych prowadzonych przez gminę:			x	
a) wg stanu na 31.12.2012 r.		1	x	
b) wg przeciętnej liczby uczniów w przedszkolach prowadzonych przez gminę w 2012 r.		1	x	



c) w inny sposób\*\*

1 TAK/25

x

maksymalna ilość dzieci mogąca uczęszczać do oddziału przedszkolnego tj. 25 dzieci, zgodnie z § 5 pkt 2 Ramowego statutu przedszkola stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz. U. nr 61, poz. 624).

Strona 1

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku  
Nazwa kontrolowanej JST Gmina Nowa Karczma

### **Przedszkola niepubliczne - Test nr 4**

#### **Prawidłowość obliczenia kwoty dotacji należnej za 2012r.**

6 Jak JST ustalała liczbę uczniów przedszkoli dotowanych:

a) wg stanu na 30.09.2011 r.

b) wg faktycznej przeciętnej liczby uczniów w przedszkolach w 2012r.

c) w inny sposób\*\*

1 Tak/139

7 Jak JST ustalała wysokość wydatków bieżących na ucznia (własnych lub najbliższej gminy):

x

x

x

x

x

a) przyjęto wszystkie wydatki bieżące tylko właściwego rozdziału np. 80104 „Przedszkola” - obliczając dotację dla przedszkola, nie uwzględniając wydatków wspólnych sklasyfikowanych w innych rozdziałach,

I Tak

X

w rozdziale 80104 nie ujęto wszystkich faktycznie poniesionych wydatków bieżących - przedszkole prowadzone przez Gminę funkcjonuje w ramach Zespołu Szkół w Grabowie Kościerskim, wydatki ponoszone w ramach §§ 4300, 4370, 4430 wykazane były w rozdziale 80101 „szkoly podstawowe” oraz w rozdziale 80110 „Gimnazja”, ponadto do wydatków bieżących nie ujęto wydatków poniesionych z tytułu dokształcania nauczycieli (80146) oraz prowadzenia stołówek szkolnych i przedszkolnych (80148)

b) przyjęto wszystkie wydatki bieżące dotyczące przedszkoli

X

c) pomniejszono wydatki bieżące o określone rodzaje wydatków (np. remonty, koszty prowadzenia stołówek)

X

d) inne \*\*

X

8 Czy jeżeli do przedszkola dotowanego przez JST uczęszczał uczeń niebędący mieszkańcem gminy dotującej, to czy gmina, której mieszkańcem jest ten uczeń, pokrywała koszty dotacji (art. 90 ust. 2c)?

nie dotyczy

nie było takiego ucznia

9 Czy refundacja dotacji dokonana została w prawidłowej wysokości tj. do wysokości iloczynu kwoty wydatków bieżących stanowiących w gminie dotującej podstawę ustalenia wysokości dotacji dla przedszkoli niepublicznych w przeliczeniu na jednego ucznia, i wskaźnika procentowego ustalonego na potrzeby dotowania niepublicznych przedszkoli w gminie zobowiązanej do pokrycia kosztów udzielonej dotacji lub w wys. równej 75 % wydatków bieżących stanowiących w gminie dotującej podstawę udzielenia dotacji dla przedszkoli niepublicznych w przeliczeniu na jednego ucznia

nie dotyczy

żadne dziecko będące mieszkańcem gminy Nowa Karczma nie uczęszczało do przedszkola na terenie innej gminy

\*w kolumnie „próba” - należy podać liczbę badanych podmiotów,

\*\*w przypadku wskazania w treści odpowiedzi „inne” zastosowaną metodę zwięźle opisać w kolumnie „uwagi” i

**Prawidłowość przekazywania dotacji należnej za 2012r.**

<i>Kontrolowane zagadnienie</i>	<i>Próba*</i>	<i>TAK (ilość)**</i>	<i>NIE (ilość) ***</i>	<i>UWAGI</i>
1 Czy transze dotacji były przekazywane na rachunek bankowy szkoły?	1	TAK/12		
2 Czy transze dotacji były przekazywane w terminach wskazanych w przepisach art. 80 ust. 3 c i 90 ust. 3 c w ustawy o systemie oświaty?	1	TAK/12		
3 Czy transze dotacji były przekazywane na zasadach określonych w uchwałach organów stanowiących JST (po wskazanych tam spełnieniu warunków formalnych przez podmioty dotowane oraz na podstawie wskazanych tam danych).	1	TAK/12		
4 Czy poza dotacją - w inny sposób finansowano jednostki oświatowe publiczne i niepubliczne prowadzone przez podmioty inne niż JST (np. w formie remontu sfinansowanego ze środka JST, zakupu opału itp.)	1		NIE	

\*w kolumnie „próba” - należy podać liczbę badanych podmiotów,

\*\*w przypadku wskazania w teście w wierszu 4 odpowiedzi „TAK”opisać zwięźle w kolumnie „uwagi” sposób

\*\*\*w przypadku wskazania w teście w wierszach 1-3 odpowiedzi „NIE”opisać zwięźle w kolumnie „uwagi” sposób

## Test dodatkowy

**Kontrola sposobu wykorzystania dotacji oraz rozliczenie dotacji**

	<i>Kontrolowane zagadnienie</i>	<i>TAK (ilość)</i>	<i>NIE (ilość)</i>	<i>UWAGI</i>
1	Czy JST przeprowadzała kontrolę sposobu wykorzystania udzielonej dotacji?		NIE	
2	Czy podczas przeprowadzanych kontroli stwierdzono przesłanki wskazane w art. 251 i 252 ustawy o finansach publicznych?	NIE DOTYCZY	NIE DOTYCZY	
3	Czy w przypadku, gdy stwierdzono przesłanki wskazane w art. 251 lub 252 ustawy o finansach publicznych, dotacje zostały zwrócone w terminach tam wskazanych?	NIE DOTYCZY	NIE DOTYCZY	
4	Czy w przypadku niedokonania w terminie zwrotu dotacji JST podejmowały czynności mające na celu ustalenie i wyegzekwowanie dotacji podlegających zwrotowi do budżetu?	NIE DOTYCZY	NIE DOTYCZY	

**Uchwała Nr XXXII/161/2009  
Rady Gminy Nowa Karczma  
z dnia 18 września 2009 r.**

**w sprawie regulaminu określającego tryb udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli prowadzonych przez osoby prawne i fizyczne na terenie Gminy Nowa Karczma.**

Na podstawie art. 18 ust.2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tj. Dz.U.z 2001r Nr 142, poz. 1591 Dz. U. z 2002 r. Nr 23, poz. 220, Nr 62, poz.558, Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz. 1271. Nr 214, poz. 1806, Dz. U. z 2003 r. Nr 80, poz. 717, Nr 162, poz. 1568, z 2004 r. poz.128, Nr 102, poz. 1055, Nr 116, poz. 1203, z 2005 r. Nr 172, poz.1441 Nr 175, poz. 1457, Dz. U. z 2006 r. Nr 17, poz. 128, Nr 181, poz. 1337, Dz. U. z 2007 r. Nr 48, poz. 327, Nr 138, poz. 974, Nr 173, poz. 1218, z 2008 r. Nr 180, poz. 1111, Nr 223, poz. 1458, z 2009 r. Nr 52, poz. 420 ) oraz art. 90 ust. 4 i ust.2b ustawy o systemie oświaty (tj. Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, zm. Dz. U. z 2004 r. Nr 273, poz. 2703, Nr 281, poz.2781, z 2005 r. Nr 17, poz.141, Nr 94, poz. 788, Nr 122, poz.1020, Nr 131, poz. 1091, Nr 167, poz. 1400, Nr 249, poz. 2104, z 2006 r. Nr 144, poz.1043, Nr 208, poz.1532, Nr 227, poz.1658, z 2007 r. Nr 42, poz. 273, Nr 80, poz. 542, Nr 115, poz. 791, Nr 120, poz. 818, Nr 180, poz. 1280, Nr 181, poz. 1292, z 2008 r. Nr 70, poz. 416, Nr 145, poz. 917, Nr 216, poz. 1370, z 2009 r. Nr 6, poz. 33, Nr 31, poz. 206, Nr 56, poz. 458 ) **Rada Gminy Nowa Karczma uchwala co następuje :**

**§ 1**

Ustala się tryb udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez osoby prawne i fizyczne zwany dalej regulaminem w brzmieniu załącznika nr 1 do niniejszej uchwały.

**§ 2**

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Nowa Karczma.

**§ 3**

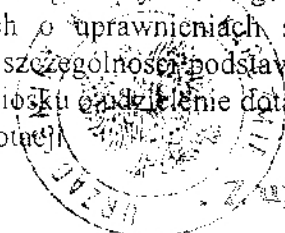
Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od jej opublikowania w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego.

RADA  
83-404 NOWA  
ul. Kosciuszki  
woj. pom.

Przewodniczący  
Rady Gminy  
*Marek Wołoszyk*  
Marek Wołoszyk

**Uzasadnienie:**

Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego ustala tryb udzielania i rozliczania dotacji, dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych oraz przedszkoli niepublicznych, uwzględniając w szczególności podstawę obliczania dotacji i zakres danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania, oraz termin i sposób rozliczenia dotacji.



Z up. WÓJTA  
Piotr Tarzyński  
SEKRETAŃZ GMINY

**Regulamin**  
**określający tryb udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli**  
**prowadzonych przez osoby prawne i fizyczne**  
**na terenie Gminy Nowa Karczma.**

I. Podstawa obliczania dotacji:

- 1) Osoba prawna lub fizyczna prowadząca niepubliczne przedszkole zwane dalej „przedszkolem” otrzymuje z budżetu gminy dotację w wysokości 75% wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolu publicznym prowadzonym przez gminę w przeliczeniu na jednego ucznia.
- 2) Organom prowadzącym niepubliczne inne formy wychowania przedszkolnego przysługuje na każdego ucznia objętego tą formą wychowania przedszkolnego dotacja w wysokości równej 40% wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych prowadzonych przez gminę w przeliczeniu na jednego ucznia.
- 3) Na ucznia niepełnosprawnego przysługuje dotacja w wysokości równej kwocie przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez jednostkę samorządu terytorialnego.
- 4) Dotacja przysługuje tylko na dzieci objęte wychowaniem przedszkolnym zgodnie z art.14 ust.1, 1a i 1b ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty ( t.j. Dz.U. z 2004 Nr 256 poz.2572 z późn.zm. )
- 5) Wysokość kwoty dotacji określa Rada Gminy Nowa Karczma w uchwale budżetowej na dany rok kalendarzowy.

II .Tryb udzielania dotacji przedszkolom, organom prowadzącym inne formy wychowania przedszkolnego:

- 1) Organ prowadzący przedszkole lub inną formę wychowania przedszkolnego składa wniosek o udzielenie dotacji, nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji w Urzędzie Gminy Nowa Karczma wg wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do regulaminu.
- 2) Do 10 dnia każdego miesiąca organ prowadzący przedszkole lub inną formę wychowania przedszkolnego składa w Urzędzie Gminy Nowa Karczma informację o faktycznej liczbie uczniów sporządzonej na podstawie dokumentacji przebiegu nauczania odpowiedniej dla przedszkola lub innej formy wychowania przedszkolnego według stanu na pierwszy dzień miesiąca za który udzielana jest część dotacji przypadająca na dany miesiąc wg wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do regulaminu.
- 3) Dotacja ustalona dla przedszkola niepublicznego lub innych form wychowania przedszkolnego jest przekazywana na rachunek bankowy przedszkola lub innej formy wychowania przedszkolnego w dwunastu częściach w terminie do dnia 25 każdego miesiąca roku budżetowego następującego po roku złożenia wniosku.



Z WŁ. WÓJTA  
Piotr Włczyński  
SEKRETARZ GMINY

- 4) W przypadku niedopełnienia wymogów formalnych przedstawienia w określonym terminie informacji o aktualnej liczbie uczęszczających uczniów do przedszkola w cyklu miesięcznym dotacja nie zostanie udzielona w danym miesiącu.
- 5) Dotacja podlega zwrotowi w sytuacji, gdy:
  - a) liczba uczniów w miesiącu rozliczeniowym była mniejsza od planowanej,
  - b) stracił aktualność wpis do ewidencji prowadzonej przez gminę Nowa Karczma,
  - c) nastąpiła likwidacja dotowanej placówki oświatowej.

### III. Tryb rozliczania dotacji

- 1) Organ prowadzący przedszkole lub inną formę wychowania przedszkolnego sporządza roczne rozliczenie dotacji wg wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do regulaminu. †
- 2) Sporządzone roczne rozliczenie dotacji o którym mowa w pkt 1 podlega przekazaniu w terminie do dnia 20 stycznia następnego roku, a jeśli z rozliczenia tego wynika nadpłata, nadpłatę w tym terminie przekazuje się na rachunek bankowy Gminy Nowa Karczma. Od nadpłat przekazanych po upływie tego terminu pobiera się odsetki liczone jak od zaległości podatkowych.
- 3) Upoważnieni pracownicy Urzędu Gminy Nowa Karczma mogą dokonywać kontroli zgodności danych ze stanem faktycznym liczby uczniów wskazanych w informacjach, o których mowa w pkt II ppkt 2 na podstawie udostępnionej przez organ prowadzący dokumentacji stanowiącej podstawę sporządzania tych informacji.
- 4) Dotacje pobrane w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi wraz z odsetkami, liczonymi jak od zaległości podatkowych. Odsetki nalicza się od dnia doręczenia informacji lub poinformowania organu prowadzącego w inny udokumentowany sposób o stwierdzeniu nieprawidłowości.



Za zgodność  
z oryginałem:

**Z up. WOJTA**  
Piotr Turzyński  
SEKRETARZ GMINY

## Wniosek o udzielenie dotacji

1. Wnioskodawca.....
- .....
2. Siedziba osoby prawnej, adres osoby fizycznej prowadzącej niepubliczne przedszkole lub inne formy wychowania przedszkolnego
- .....
3. Dane o osobie reprezentującej organ prowadzący przedszkole lub inną formę wychowania przedszkolnego
- imię i nazwisko.....
- tytuł prawny.....
4. Dane o przedszkolu lub prowadzonej innej formie wychowania przedszkolnego
- data i nr wpisu do ewidencji.....
- Nazwa.....
- Adres.....
- Rachunek bankowy.....
- Planowana liczba uczniów.....
- w tym: z terenu gminy Nowa Karczma.....

### Oświadczenia:

Oświadczam, że wszystkie podane przeze mnie dane są zgodne z rzeczywistością.

Oświadczam, że znane są mi przepisy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, o których mowa w ustawie z 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14 poz. 114 z późn. zm.).

Oświadczam, że w przedszkolu/ innej formie wychowania przedszkolnego/ zostały zapewnione bezpieczne i higieniczne warunki nauki, wychowania i opieki, o których mowa w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty i przepisach wykonawczych do tej ustawy.

.....

data i czytelny podpis osoby reprezentującej organ prowadzący składający wniosek o dotację



Za zgodność  
z oryginałem

Z up. WOJTA  
Piotr Turzyński  
SEKRETARZ GMINY



## Informacja o faktycznej liczbie uczniów w miesiącu.....

1. Dane o organie prowadzącym, składającym informację o przedszkolu lub innej formie wychowania przedszkolnego

Nazwa.....

Adres.....

2. Dane o przedszkolu lub innej formie wychowania przedszkolnego

data i nr wpisu do ewidencji.....

Faktyczna liczba uczniów-mieszkańców Gminy Nowa Karczma

.....

Wykaz uczniów uczęszczających do przedszkola wg stanu na dzień.....

L.p.	Nazwisko i imię ucznia	adres zamieszkania

## Oświadczenia

Oświadczam, że wszystkie podane przeze mnie dane są zgodne z rzeczywistością.

Oświadczam, że znane są mi przepisy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, o których mowa w ustawie z 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14 poz. 114 z późn. zm.).

Oświadczam, że w przedszkolu/ innej formie wychowania przedszkolnego/ zostały zapewnione bezpieczne i higieniczne warunki nauki, wychowania i opieki, o których mowa w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty i przepisach wykonawczych do tej ustawy.

.....  
 data i czytelny podpis osoby reprezentującej organ prowadzący składający wniosek o dotację



Za zgodność z oryginałem.

Z up. WÓJTA  
 Piotr Turzyński  
 SEKRETARZ GMINY

**Roczne rozliczenie przekazanej dotacji w roku.....**

1. Dane o organie prowadzącym, składającym rozliczenie:

Nazwa.....

2. Siedziba osoby prawnej, adres osoby fizycznej prowadzącej niepubliczne przedszkole lub inne formy wychowania przedszkolnego

3. Dane o osobie reprezentującej organ prowadzący przedszkole lub inną formę wychowania przedszkolnego

imię i nazwisko.....

3. Dane o przedszkolu lub innej formie wychowania przedszkolnego

data i nr wpisu do ewidencji.....

Nazwa.....

Adres.....

4. Informacje o wykorzystaniu dotacji:

- dotacja przyznana w oparciu o liczbę dzieci : .....
- dotacja wykorzystana w oparciu o skorygowaną liczbę dzieci : .....
- dotacja do zwrotu .....

**Oświadczenia:**

Oświadczam, że wszystkie podane przeze mnie dane są zgodne z rzeczywistością.

Oświadczam, że znane są mi przepisy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, o których mowa w ustawie z 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14 poz. 114 z późn. zm.).

.....  
data i czytelny podpis osoby reprezentującej organ prowadzący składający wniosek o dotację



Za zgodność  
z oryginałem

Z up. WOJTA  
Piotr Turzyński  
SEKRETARZ GMINY



Obliczenie wysokości wydatków bieżących w przedziale na 1 ucznia w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez JST (do obliczenia wysokości dotacji dla publicznych szkół podstawowych, gimnazjów, szkół ponadgimnazjalnych oraz przedszkoli publicznych i niepublicznych)

C. Wydatki bieżące JST za 2012r. (wg kontroli)	Kwota planu	Kwota wykonania	Średnio miesięczna liczba uczniów zapisanych do szkół prowadzonych przez JST w ciągu całego roku, na które ponieszone były dane wydatki <sup>a</sup>	Roczne wydatki na 1 ucznia w szkołach prowadzonych przez JST (kol. 3 / kol. 4)	Uwagi <sup>1</sup>
1	2	3	4	5	6
1. Wydatki bieżące wg sprawozdania RB-288 za 31.12.2012r.:					
- rozdz. 8010 - Szkoły podstawowe					
- rozdz. 8013 Gimnazja	10135	144			
- rozdz. 8014b Doskonalenie nauczycieli					
- rozdz. 8014 Zespoły obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół	0	0			
			2158		0,67 kwota wykonania stanowi faktyczne koszty
					0 w rozdziale 8014 nie wykazano wydatków ponoszonych w związku z kosztami obsługi finansowo-księgowej szkół. W związku z tym, że obsługa jest prowadzona w ISt, poniesione wydatki ujęto w ewidencji księgowej Urzędu Gminy Nowa Karczma (rozdział 250231 Powyższe ustalenia zostały zapisane w protokołach kontroli
- rozdz. 8014k Stowiski szkolne i przedszkolne	80856	73611,32		321,92	
					228,66

- rozdz. 80104 Przedszkola	80600	79781,41	21,58	3697 w rozdziale 80104 nie ujęto wszystkich faktycznie poniesionych wydatków bieżących. W związku z tym, że przedszkole funkcjonowało w ramach Zespołu Szkół, wydatki ponieszone na zakup energii (§ 4260), zakup usług pozostałych (§4300), zakup usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci relacyjnej (§4370) i innych opłat i składek (§4430), wykazanie zostały w rozdziale 80101 „szkoły podstawowe” oraz w rozdziale 80110 „Gminna”, ponimno rego, że dotyczyły całego zespoła szkół w tym przedszkola
Suma		153536,73	3032,31	

D. Wydatki przyjęte przez kontrolowaną JST:	Kwota	Uwagi
a/ planowane wg etatu na początek roku (wg pierwotnego planu)	83 000,00	
b/ planowane wg stanu na koniec roku		
c/ planowane na inny dzień (wskazać datę w uwagach)		
d/ wykonanie na 31.12.2012r		
e/ wykonanie na inny dzień (wskazać datę w uwagach)		
f/ inne *		

Regionalna Izba Obrachunkowa w  
Nazwa kontrolowanej JST

**Oblicznik wysokości wydatków bieżących w**

F. Wysokość wydatków bieżących przyjętych przez kontrolowaną JST do obliczenia wysokości dotacji (np. w przypadku wyżywiania piaru, wydatków obowiązkowego w danym miesiącu, bez dokonania rozliczenia rocznego, ustalić i wpisać kwotę średnią z roku (średnia ważona);	Roczna wysokość wydatków bieżących w ogółem	Uwagi
rozdz. 80104	85600	planowane na początek roku w oparciu o uchwałę nr XIV/34/2011 Rady Gminy z dnia 29.12.2011r. w sprawie zmiany budżetu Gminy na 2012r.
- rozdz. 80101		
- rozdz. 80110		
- rozdz. 80146		
- rozdz. 85114		
- inne (wznieść rozdział i kwoty lub ew. kwotę zliczyć przyjęta przez kontrolowaną JST)		
<b>Suma</b>	800200	
Kwota wg kontroli (suma z kol. 5 części C. i 12 części)	327,69	Kwota przyjęta przez kontrolowaną JST (suma wydatków z części E i liczba uczniów z kol. 4 części B .ab5)
Różnica (kol. 4 - kol. 2)	472,31	
F. Wysokość wydatków bieżących na jednego ucznia w szkołach-przedszkolach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez JST (nieistotnie na ucznia)	327,69	472,31

- 1 - liczba uczniów pomniejszona np. o uczniów chorych,
- 2 - ukł. wydatki faktyczne, np. w sytuacji obliczania
- 3 - podać liczbę uczniów, na których dane wydatki są
- 4- podać sposób prowadzenia obliczeń szkol (np. w rozdz.
- 5- opisać, ewentualnie w kol. uwagi i szczegółowo w protokole

Grażyna Żywicka  
Skarbnik Gminy

Nowa Karczma, dn.01.08.2013r.

**Pani Małgorzata Steć**  
**Inspektor kontroli finansowej**  
**RIO Gdańsk**

### Wyjaśnienie

Liczbę dzieci 25 w oddziale w przedszkolu w ZS Grabowo dla celów obliczenia wysokości dotacji, przyjęto na podstawie § 5 ust.1 i 2 zał. nr 1 do Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz.U. Nr 61 poz. 624 z późn. zmianami). W § 5 ust. 2 zapisano bowiem „ Liczba dzieci w oddziale nie może przekraczać 25 ”.

**Skarbnik Gminy**

*Grażyna Żywicka*

Zestawienie akt kontroli koordynowanej - „Udzielanie dotacji z budżetów j.s.t. jednostkom oświatowym, których organem prowadzącym są podmioty inne niż j.s.t.”:

<i>poz. 1</i>	uchwała nr XXXII/161/2009 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 18.09.2009r. w sprawie regulaminu określającego tryb udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli prowadzonych przez osoby prawne i fizyczne na terenie Gminy Nowa Karczma.
<i>poz. 2</i>	Wyjaśnienia Skarbnika Gmina dzieci w sprawie planowanej średnią miesięcznej liczbę dzieci uczęszczających do przedszkola prowadzonego przez Gminę Nowa Karczma przyjętej do obliczenia wysokości dotacji
<i>poz. 3</i>	Wyjaśnienia Skarbnika Gminy w sprawie poniesionych wydatków na doksztalcenie nauczycieli w 2012 roku
<i>poz. 4</i>	Informacje Dyrektora Zespołu Szkół w Grabowie Kościerskim, dotyczące rzeczywistej miesięcznej liczbę dzieci uczęszczających do poszczególnych placówek. w 2012 roku,
<i>Zestawienie 1</i>	Zestawienie dotacji z budżetu JST, udzielonych w 2012r. przedszkolom i szkołom publicznym i niepublicznym o uprawnieniach szkół publicznych, prowadzonym przez podmioty inne niż JST.
<i>Zestawienie 2</i>	Zestawienie różnic udzielonych w 2012r. dotacji z budżetu JST przedszkolom i szkołom publicznym i niepublicznym o uprawnieniach szkół publicznych, prowadzonym przez podmioty inne niż JST
<i>Tabela 1</i>	Obliczenie wysokości wydatków bieżących w przeliczeniu na 1 ucznia w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez JST
<i>Test 1</i>	Uchwała organu stanowiącego JST – w spr. dotacji dla jednostek oświatowych, których organem prowadzącym są podmioty inne niż j.s.t.
<i>Test 2</i>	Procedura przyznania dotacji należnej za 2012r.
<i>Test 4</i>	Prawidłowość obliczenia kwoty dotacji
<i>Test 7</i>	Prawidłowość przekazywania dotacji należnej za 2012r.
<i>Test dodatkowy</i>	Kontrola sposobu wykorzystania dotacji oraz rozliczenie dotacji



## Zestawienie akt roboczych kontroli

GMINA WIEJSKA - Gmina Nowa Karczma      Kompleksowa      29.04.2012r.-30.08.2013r.  
Nazwa jednostki kontrolowanej      rodzaj kontroli      przeprowadzona w okresie  
od dnia      do dnia

L.p.	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	Ilość kartek akt roboczych
I/1	Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych	1
I/2	Wykaz udzielonych pełnomocnictw udzielonych przez Wójta Gminy	1
I/3	Wykaz jednostek pomocniczych	1
I/4	Wyjaśnienie w sprawie zapoznania się 2 pracowników z regulaminem organizacyjnym	1
I/5	Informacja w sprawie zabezpieczenia dostępu do komputerów	1
I/6	Wyjaśnienie w sprawie kategorii zaszerogowania na stanowisku kierowca autobusu	1
I/7	Wyjaśnienie w sprawie zapoznania się pracowników z Regulaminem wynagradzania	1
I/8	Informacje o złożeniu oświadczeń majątkowych przez osoby uprawnione	5
II/1	Wyjaśnienie w sprawie pozycji w raporcie kasowym oraz zasad prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”	3
II/2	Wyjaśnienie w sprawie wpływu faktury nr 932/2012r. z dnia 27.02.2012r.	1
II/3	Wyjaśnienie w sprawie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27 S za rok 2012 z ewidencją księgową	5
II/4	Wyjaśnienie w sprawie różnicy między danymi wykazanymi w bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2012r. a ewidencją księgową	1
II/5	Wyjaśnienie w sprawie różnicy między danymi wykazanymi w rachunku zysków i strat na dzień 31.12.2012r. a ewidencją księgową	13
II/6	Wyjaśnienie w sprawie należności z lat ubiegłych	2
III/1	Tabela przedstawiająca realizację dochodów z tytułu podatków i opłat wg stanu na dzień 31.12.2012r.	8
III/2	Projekty uchwał w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej	8
III/3	Wyjaśnienie Kierownika Referatu Komunalnego dotyczące opłaty planistycznej	2
III/4	Windykacja należności podatkowych	4
III/5	Windykacja dochodów z majątku	68
III/6	Wyjaśnienie Skarbnika Gminy dotyczące dochodów z mandatów z fotoradarów	2
III/7	Informacja Zastępcy Wójta w sprawie decyzji warunkowych na wycinkę drzew i krzewów	1
III/8	Wyjaśnienie w sprawie pojemników (kontenerów) na odzież używaną usytuowanych na terenie gminy	2
III/9	Wyjaśnienia w sprawie ustalania wysokości podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego.	1
III/10	Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Nowa Karczma – Zarządzenie nr 84/2012 Wójta Gminy z dnia 31.12.2010r.	21
III/11	Informacja w sprawie potrąceń wynagrodzeń z tytułu udziału radnego, będącego jednocześnie pracownikiem jednostki organizacyjnej gminy, w pracach organów Rady Gminy.	3
III/12	Wykazy zamówień publicznych prowadzonych przez Urząd Gminy Nowa Karczma w trybie przetargu nieograniczonego w latach 2010-2012 dotyczące wydatków inwestycyjnych oraz wydatków bieżących	5
III/13	Wyjaśnienia dotyczące postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego: Budowa Środowiskowej Sali Sportowej w Lubaniu, Dostawa i Montaż Wyposażenia Sali Sportowej w Lubaniu oraz Przebudowa i Rozbudowa Istniejącej Kotłowni na potrzeby Środowiskowej Sali Sportowej w Lubaniu	1
III/14	Wyjaśnienia w sprawie rezygnacji z wynagrodzenia należnego członkom GKRPA za	1

	przeprowadzenie rozmów interwencyjno-motywujących	
IV/1	Załącznik nr 1 i 2 do uchwały budżetowej nr IV/10/2010 z dn. 30.12.2010r.	12
IV/2	Załącznik nr 1,2 i 6 do uchwały budżetowej nr XIV/84/2011 z dn. 29.12.2011r.	19
IV/3	Wyjaśnienie w sprawie ustalenia wartości ewidencyjnej gruntów	1
IV/4	Wyjaśnienie w sprawie przyjęcia do ewidencji gruntów Gminy Nowa Karczma	3
IV/5	Wykaz działek nabytych i zbytych w 2012r.	3
IV/6	Wyjaśnienie w sprawie ujęcia na koncie środka trwałego o nr inwentarzowym 1/149	4
IV/7	Tabela amortyzacyjna środka trwałego o nr inwentaryzacyjna 2/58	2
IV/8	Wyjaśnienie w sprawie różnicy pow. gruntów pomiędzy ewidencją księgową a ewidencją gruntów i budynków na dzień 31.12.2011r.	1
IV/9	Wyjaśnienie w sprawie różnicy pow. gruntów pomiędzy ewidencją księgową a ewidencją gruntów i budynków na dzień 31.12.2011r.	1