

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Gdańsku**

PROTOKÓŁ

**kontroli kompleksowej Miasta i Gminy Gniew przeprowadzonej
w Urzędzie Miasta i Gminy Gniew (nr kodu 83 – 140) ul. Plac
Grunwaldzki przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki
Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.**

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

Zakres kontroli:

- I. Ustalenia ogólnie organizacyjne**
 - 1.1. Dane ogólne.**
 - 1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.**
 - 1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.**
 - 1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne**
- II. Gospodarka pieniężna i rozrachunki**
 - 2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.**
 - 2.1.1. Gospodarka kasowa.*
 - 2.1.2. Obsługa bankowa.*
 - 2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.**
 - 2.3. Rozrachunki i roszczenia.**
 - 2.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.**
 - 2.5. Kredyty, pożyczki i poręczenia.**
- III. Wykonanie budżetu.**
 - 3.1. Dochody budżetowe.**
 - 3.1.1. Subwencje i dotacje.*
 - 3.1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.*
 - 3.1.3. Dochody z majątku.*
 - 3.1.4. Inne dochody.*
 - 3.2. Przychody budżetowe.**
 - 3.3. Wydatki budżetowe.**
 - 3.3.1. Wydatki bieżące.*
 - 3.3.2. Wydatki majątkowe.*
 - 3.4. Rozchody budżetowe.**
- IV. Mienie komunalne.**
 - 4.1. Gospodarka nieruchomościami.**
 - 4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.**
 - 4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.**
- V. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.**

- 5.1. Dotacje otrzymane przez gminę w związku z realizacją zadań zleconych.
- 5.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji.
- 5.3. Środki na realizację porozumień.
- VI. Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi.
- VII. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa.
- 7.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych oraz prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.
- 7.2. Sprawozdawczość budżetowa.

I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.

1.1. Dane ogólne.

1.1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli

1.1.1.1. Tematyka kontroli

Kontrola kompleksowa Urzędu Miasta i Gminy w Gniewie oraz wybranych jednostek organizacyjnych gminy w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

1.1.1.2. Kontrolę przeprowadził zespół inspektorów w składzie:

Magdalena Brzezińska - Cholewa – upoważnienie nr 60/2010 z dnia 10 czerwca 2010r. - w okresie od dnia od 26 lipca 2010r. do dnia 17 grudnia 2010r., z przerwą w dniach: 13 września, 20-24 września,

Magdalena Cholewa – upoważnienie nr 61/2010 z dnia 10 czerwca 2010r. - w okresie od dnia od 26 lipca 2010r. do dnia 17 grudnia 2010r., z przerwą w dniach: 13 września, 21-24 września.

1.1.1.3. Okres kontroli:

Kontrolą objęto okres od 01 stycznia 2006 roku do 31 grudnia 2009 roku.

1.1.2. Nazwa i adres kontrolowanej jednostki.

Urząd Miasta i Gminy w Gniewie

ul. Pl. Grunwaldzki 1

83-140 Gniew

Powiat: Tczew

1.1.3. Kierownictwo jednostki:

- Burmistrzem Miasta i Gminy Gniew od dnia 05 grudnia 2010r. jest pani Maria Taraszkiewicz-Gurzyńska wybrana na to stanowisko w wyborach bezpośrednich w dniu 05 grudnia 2010r. - w dniu 13 grudnia 2010r. złożyła wobec Rady Miejskiej ślubowanie, obejmując tym samym obowiązki Burmistrza Miasta Gniew na VI kadencję w latach 2010 – 2014.
- Burmistrzem Miasta i Gminy Gniew był do dnia 05 grudnia 2010r. pan Bogdan Badziong wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich:
 - w dniu 27 października 2002r. - w dniu 19 listopada 2002r. złożył wobec Rady Miejskiej ślubowanie, obejmując tym samym obowiązki Burmistrza Miasta Gniew na IV kadencję w latach 2002 – 2006.

- w dniu 12 listopada 2006r. - w dniu 04 grudnia 2006r. złożył wobec Rady Miejskiej ślubowanie, obejmując tym samym obowiązki Burmistrza Miasta Gniew na V kadencję w latach 2006 – 2010.
- Zastępcą Burmistrza jest od dnia 03 marca 2008r. pan Bogdan Olszewski, powołany na to stanowisko zarządzeniem Burmistrza nr 19/08 z dnia 29 lutego 2008r. w sprawie: powołania Zastępcy Burmistrza Miasta i Gminy Gniew.
- W kontrolowanym okresie funkcję Zastępcy Burmistrza Miasta i Gminy Gniew sprawował również pan Zbigniew Wronowski powołany na to stanowisko nw. zarządzeniami Burmistrza:
 - nr 4/2002 z dnia 02 grudnia 2002r. w sprawie: powołania Zastępcy Burmistrza Miasta i Gminy Gniew,
 - nr 2/06 z dnia 04 grudnia 2006r. w sprawie: powołania Zastępcy Burmistrza Miasta i Gminy Gniew.
- Sekretarzem Gminy jest pani Danuta Zgubieńska - powołana na to stanowisko uchwałą Rady Miejskiej n XII/103/07 z dnia 26 września 2007r. w sprawie: powołania sekretarza Miasta i Gminy Gniew.
- W kontrolowanym okresie Sekretarzem Gminy był również pan Stanisław Lamkiewicz powołany na to stanowisko uchwałą Rady Miejskiej w Gniewie nr V/24/98 z dnia 30 grudnia 1998r. w sprawie powołania sekretarza gminy – odwołanie ze stanowiska z dniem 26 września 2007r..
- Skarbnikiem Gminy pani Maria Olszewska powołana na to stanowisko uchwałą Rady Miejskiej w Gniewie nr VI/44/2003 z dnia 27 lutego 2003r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Gniew.
- Przewodniczącym Rady Miejskiej jest od dnia 24 listopada 2010r. pani Walentyna Czapska wybrana do pełnienia tej funkcji przez Radę Miejską w dniu 24 listopada 2010r. uchwałą nr I/3/10 w sprawie: wyboru przewodniczącego Rady Miejskiej w Gniewie VI kadencji na lata 2010-2014.
- Przewodniczącym Rady Miejskiej był do dnia 12 listopada 2010r. pan Janusz Karzyński wybrany do pełnienia tej funkcji przez Radę Miejską w dniu 27 listopada 2006r. uchwałą nr I/3/06 w sprawie: wyboru przewodniczącego Rady Miejskiej w Gniewie V kadencji na lata 2006-2010.
- W kontrolowanym okresie przewodniczącym Rady Miejskiej w Gniewie był również pan Piotr Mroziński wybrany do pełnienia tej funkcji uchwałą Rady Miejskiej

w Gniewie nr I/1/02 w sprawie: stwierdzenia wyboru przewodniczącego Rady Miejskiej Gniewie,

Ogólne informacje o władzach Gminy zawarte są także w zestawieniu stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.

Załącznik ten obejmuje również dane dotyczące gminnych jednostek organizacyjnych.

1.2. Wewnętrzne regulacje prawne jednostki.

1.2.1. Statut Gminy.

Obowiązujący w jednostce kontrolowanej statut Rada Miejska w Gniewie uchwałała w dniu 28 listopada 2002r. uchwałą nr II/5/2002 w sprawie: Statutu Gminy Gniew. Statut został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 12, poz. 121 z 2003r..

Zmian statutu Rada Miejska w Gniewie dokonała w dniach:

29 września 2005r. uchwałą nr XL/285/05 (Dz.U. nr 11, poz. 190 z 2006r.),

27 listopada 2006r. uchwałą nr I/5/06 (Dz.U. nr 36, poz. 523 z 2007r.),

27 grudnia 2006r. uchwałą nr III/35/06 (Dz.U. nr 77, poz. 1146 z 2007r.).

1.2.2. Statut Urzędu Miejskiego.

Obowiązujący w jednostce kontrolowanej statut Rada Miejska w Gniewie uchwałała w dniu 29 czerwca 2007r. uchwałą nr IX/84/07 w sprawie: nadania statutu Urzędowi Miasta i Gminy Gniew.

Statut został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 145, poz. 2726 z 2007r..

1.2.3. Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy.

Obowiązujący w czasie kontroli Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Gniewie wprowadzony został w życie od dnia 02 lutego 2009r. zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Gniew nr 13/09 z dnia 02 lutego 2009r. w sprawie określenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy Gniew.

Poprzedni regulamin został wprowadzony w życie zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Gniew nr 85/03 z dnia 17 listopada 2003r. w sprawie nadania Urzędowi Miasta i Gminy w Gniewie Regulaminu Organizacyjnego (zmiany zarządzenia: nr 221/05 z dnia 03 stycznia 2005r., nr 252/05 z dnia 31 maja 2005r., nr 342/06 z dnia 21 marca 2006r.).

1.2.4. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady rachunkowości.

Ustalono, że zasady rachunkowości obowiązujące w jednostce kontrolowanej zostały uregulowane w ww. zarządzeniach Burmistrza Miasta i Gminy Gniew:

nr 290/2/2005 z dnia 30 września 2005r. w sprawie: wprowadzenia Jednolitego Zakładowego Planu Kont oraz przepisów wewnętrznych dla prawidłowego funkcjonowania gospodarki finansowo-księgowej; załącznikami do ww. zarządzenia są:

wykaz kont dla budżetu gminy Gniew i zasady ich funkcjonowania,

plan kont dla Urzędu Gminy i jednostek budżetowych wraz z zasadami ich funkcjonowania,

wykaz kont funduszy celowych,

instrukcja w sprawie zasad przeprowadzania inwentaryzacji,

instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowych,

wykaz osób upoważnionych do potwierdzania sald należności i zobowiązań,

wykaz systemów komputerowych wprowadzonych do użytkowania w Urzędzie Miasta i Gminy w Gniewie,

instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania,

instrukcja w sprawie gospodarki kasowej,

wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych,

Powyższym zarządzeniem określono również:

rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,

metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego

nr 4/06 z dnia 06 grudnia 2006r. w sprawie: zmiany Zarządzenia nr 290/2/2005 Burmistrza Miasta i Gminy Gniew z dnia 30 września 2005r. w sprawie ustalenia Zakładowego Planu Kont oraz przepisów wewnętrznych dla prawidłowego funkcjonowania gospodarki finansowo-księgowej Gminy Gniew,

nr 80/2008 z dnia 14 sierpnia 2008r., w którym zaktualizowano zasady rachunkowości zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 15 kwietnia 2008r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych; załącznikami do ww. zarządzenia są:

instrukcja obiegu, kontroli i archiwizacji dokumentów związanych z realizacją projektów współfinansowanych z EFS „Upowszechnianie aktywnej integracji na terenie gminy Gniew”,

instrukcja sporządzania, obiegu i archiwizacji dokumentów związanych z monitoringiem ruchu drogowego i rejestracją wykroczeń na terenie gminy Gniew.

1.2.5. Jednostki pomocnicze Gminy.

Na terenie Gminy Gniew funkcjonuje 19 niżej wymienionych jednostek pomocniczych (sołectw): Brody Pomorskie, Ciepłe, Gogolewo, Jażwiska, Jeleń, Kolonia Ostrowicka, Kuchnia, Kursztyn, Nicponia, Opalenie, Piaseczno, Pieniążkowo, Polskie Gronowo, Półwieś, Rakowiec, Szprudowo, Tymawa, Widlice, Wielkie Walichnowy.

W okresie kontrolowanym sołectwa działały na podstawie statutów uchwalonych przez Radę Miejską w Gniewie mocą uchwały nr XV/85/03 z dnia 30 października 2003r. w sprawie: utworzenia jednostek pomocniczych w Gminie Gniew i nadania im statutu.

Statuty te zostały opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 21, poz. 456 z 2004r..

1.2.6. Gminne jednostki organizacyjne.

W Gminie Gniew funkcjonują następujące jednostki organizacyjne:

Jednostki budżetowe:

- Urząd Miasta i Gminy Gniew,
- Szkoła Podstawowa w Gniewie,
- Szkoła Podstawowa w Gogolewie,
- Szkoła Podstawowa w Ostrowitem,
- Szkoła Podstawowa w Polskim Gronowie,
- Szkoła Podstawowa w Tymawie,
- Szkoła Podstawowa w Piasecznie,
- Gimnazjum w Gniewie,
- Zespół Szkół w Opaleniu,
- Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gniewie – utworzony uchwałą Rady Narodowej Miasta i Gminy w Gniewie nr VIII/56/90 z dnia 27 lutego 1990r. w sprawie utworzenia Ośrodka Pomocy Społecznej,
- Gminny Ośrodek Sportu w Gniewie – powołany uchwałą nr XVI/94/03 Rady Miejskiej w Gniewie z dnia 04 grudnia 2003r. utworzenia jednostki organizacyjnej pod nazwą Gminny Ośrodek Sportu.

Zakłady budżetowe:

Przedszkole nr 1 w Gniewie.

Instytucje kultury

- Powiatowa i Miejska Biblioteka Publiczna w Gniewie - utworzona uchwałami Rady Miejskiej w Gniewie: nr XVI/93/03 z dnia 04 grudnia 2003r. w sprawie utworzenia instytucji kultury pod nazwą Miejska Biblioteka Publiczna w Gniewie oraz nr XXVI/171/04 z dnia 26 sierpnia 2004r. w sprawie: zmiany uchwały nr XVI/93/03 z dnia 04 grudnia 2003r. w sprawie utworzenia instytucji kultury pod nazwą Miejska Biblioteka Publiczna w Gniewie, w której to instytucja otrzymała nazwę Powiatowa i Miejska Biblioteka Publiczna im. Ks. Fabiana Wierchowskiego w Gniewie.

Ww. instytucja została wpisana do rejestru organizatora.

Spółki prawa handlowego:

Gmina jest udziałowcem w spółce prawa handlowego pn. INVEST –COM Sp. z o.o..

Zakłady Opieki Zdrowotnej

Gmina Gniew nie jest organem założycielskim dla żadnego zakładu opieki zdrowotnej.

1.2.7. Pełnomocnictwa.

Kierownicy jednostek organizacyjnych (oświatowych) posiadają nw. pełnomocnictwa nadane przez Burmistrza Miasta i Gminy Gniew w dniu 26 marca 2007r. (jedno pełnomocnictwo nadane w dniu 02 września 2009r. dla Dyrektora Szkoły Podstawowej w Piasiecznie) do reprezentowania i zaciągania zobowiązań w imieniu Gminy Gniew:

- dokonywania czynności prawnych związanych z działalnością statutową kierowanej placówki,
- zaciągania zobowiązań do wysokości kwot ustalonych w zatwierdzonym budżecie i rocznym planie finansowym,
- zawierania umów na realizację zadań określonych w zatwierdzonym budżecie i rocznym planie finansowym,
- dysponowania powierzonymi nieruchomościami zgodnie z zasadami prawidłowej gospodarki,
- prowadzenia ogółu spraw związanych z gospodarką lokalami mieszkalnymi i użytkowymi stanowiącymi mieszkaniowy zasób Gminy Gniew, będącymi w trwałym zarządzie poszczególnej jednostki.

1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.

Sprawdzeniem objęto kontrole przeprowadzone w 2009 roku.

1.3.1. Wykonywanie kontroli przez Komisję Rewizyjną

Zasady przeprowadzania kontroli przez Komisję Rewizyjną określone zostały w dziale VI *Zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej Statutu Gminy*.

Zgodnie z ww. zasadami Komisja Rewizyjna kontroluje działalność Burmistrza, gminnych jednostek organizacyjnych i jednostek pomocniczych gminy.

Komisja Rewizyjna działa na podstawie planu zatwierdzonego przez Radę Miejską.

W kontrolowanym okresie plan pracy Komisji Rewizyjnej zatwierdziła Rada Miejska na sesji w dniu 21 stycznia 2009r. uchwałą nr XXIX/275/09 w sprawie: planu pracy Rady Miejskiej w Gniewie i jej komisji na rok 2009.

We wrześniu 2009r. Komisja Rewizyjna przeprowadziła, zgodnie z przyjętym planem, jedną kontrolę realizacji dochodów i wydatków budżetowych za I półrocze 2009r..

1.3.2. Kontrola wewnętrzna wykonywana przez Zarząd Gminy.

Powyższe zagadnienie sprawdzono w oparciu o uchwałę Zarządu Miasta i Gminy Gniew nr 115/250/2001 z dnia 05 grudnia 2001r. w sprawie wprowadzenia systemu kontroli wewnętrznej jednostek organizacyjnych Gminy Gniew.

Kontroli 5% poniesionych wydatków dokonano na podstawie zatwierdzonego przez Burmistrza Miasta i Gminy Gniew planu kontroli na rok 2009 oraz udzielonych przez Burmistrza imiennych upoważnień do przeprowadzenia kontroli.

W wyniku kontroli ustalono, że w okresie kontrolowanym przeprowadzono kontrolę 5% dokonanych w nw. jednostkach organizacyjnych:

Gimnazjum w Gniewie - kontrola przeprowadzona przez panią Spierewka Sabinę, nie będącą pracownikiem urzędu, z którą zawarto umowę o dzieło nr 02/II/SK/09/MO z dnia 12.01.2009r. na przeprowadzenie kontroli i sporządzenie protokołu w zakresie gospodarki finansowej w Gimnazjum w Gniewie oraz Podinspektora ds. księgowości budżetowej panią Biskup Magdalenę w terminie 12-20 stycznia 2009r. dotycząca lat 2007-2008,

Powiatowej i Miejskiej Bibliotece Publicznej w Gniewie - kontrola przeprowadzona przez panią Spierewka Sabinę, na podstawie umowy o dzieło nr 12/II/SK/09/MO z dnia 14.04.2009r. (umowa na przeprowadzenie kontroli i sporządzenie protokołów w zakresie gospodarki finansowej w Powiatowej i Miejskiej Bibliotece Publicznej w Gniewie, w Szkole Podstawowej w Tymawie i w Szkole Podstawowej w Ostrowitem) oraz Podinspektora ds. księgowości budżetowej panią Biskup Magdalenę w terminie 14-16 kwietnia 2009r. dotycząca lat 2007-2008,

Szkole Podstawowej w Tymawie - kontrola przeprowadzona przez panią Spierewka Sabinę, na podstawie umowy o dzieło nr 12/II/SK/09/MO z dnia 14.04.2009r. (umowa na przeprowadzenie kontroli i sporządzenie protokołów w zakresie gospodarki finansowej w Powiatowej i Miejskiej Bibliotece Publicznej w Gniewie, w Szkole Podstawowej w Tymawie i w Szkole Podstawowej w Ostrowitem) oraz Podinspektora ds. księgowości budżetowej panią Biskup Magdalenę w terminie 17-20 kwietnia 2009r. dotycząca lat 2008-2009,

Szkole Podstawowej w Ostrowitem - kontrola przeprowadzona przez panią Spierewka Sabinę, na podstawie umowy o dzieło nr 12/II/SK/09/MO z dnia 14.04.2009r. (umowa na przeprowadzenie kontroli i sporządzenie protokołów w zakresie gospodarki finansowej w Powiatowej i Miejskiej Bibliotece Publicznej w Gniewie, w Szkole Podstawowej w Tymawie i w Szkole Podstawowej w Ostrowitem) oraz Podinspektora ds. księgowości budżetowej panią Biskup Magdalenę w terminie 21-22 kwietnia 2009r. dotycząca lat 2008-2009,

Gminnym Ośrodku Sportu - kontrola przeprowadzona przez Skarbnika Gminy panią Olszewską Marię w dniu 08 lipca 2009r. dotycząca lat 2008-2009,

Szkole Podstawowej w Gniewie – kontrola przeprowadzona przez Skarbnika Gminy panią Olszewską Marię w terminie 26-27 listopada 2009r. dotycząca lat 2008-2009,

Szkole Podstawowej w Gogolewie - kontrola przeprowadzona przez Skarbnika Gminy panią Olszewską Marię w terminie 11-15 grudnia 2009r. dotycząca lat 2008-2009,

Szkole Podstawowej w Piasecznie - kontrola przeprowadzona przez Skarbnika Gminy panią Olszewską Marię w terminie 4-7 grudnia 2009r. dotycząca lat 2008-2009,

Szkole Podstawowej w Polskim Gronowie - kontrola przeprowadzona przez Skarbnika Gminy w terminie 18-23 grudnia 2009r. dotycząca lat 2008-2009,

Zespole Szkół w Opaleniu - kontrola przeprowadzona przez Skarbnika Gminy w terminie od 30 listopada do 01 grudnia 2009r. dotycząca lat 2008-2009.

W roku 2009 nie przeprowadzono kontroli 5% w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Gniewie oraz w Przedszkolu nr 1 w Gniewie i nie zostały one ujęte w planie kontroli na 2009r..

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Skarbnik Gminy pani Maria Olszewska i znajduje się ono w aktach kontroli, których wykaz stanowi załącznik nr 3 do niniejszego protokołu.

1.3.3. Oświadczenia o stanie majątkowym.

Kontrolą objęto rok 2009.

Do złożenia oświadczeń majątkowych oraz informacji zgodnie z przepisem art.24h ust. 4 i 5 oraz art. 24 j ust.3 ustawy o samorządzie gminnym zobowiązani byli:

Przewodniczący Rady,
Burmistrz Miasta,
Zastępca Burmistrza Miasta,
Skarbnik,
Sekretarz,
Kierownicy jednostek organizacyjnych,
Osoby wydające decyzje administracyjne.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji stwierdzono, że w roku 2009:

- Przewodniczący Rady V kadencji oraz Burmistrz złożyli oświadczenie majątkowe Wojewodzie w dniu 27 kwietnia 2009r. - potwierdzenie otrzymania przez Wojewodę w dniu 30 kwietnia 2009r.,
- Radni V kadencji złożyli oświadczenia majątkowe Przewodniczącemu Rady Gminy do dnia 30 kwietnia 2009r.,
- Skarbnik, kierownicy jednostek organizacyjnych oraz osoby wydające decyzje administracyjne złożyli oświadczenia majątkowe oraz inne dokumenty wynikające z przepisu art. 24 j. ust.1 i 2 ustawy o samorządzie gminnym w terminie do dnia 30 kwietnia 2009r.

Przedłożone dokumenty wskazywały, że po jednym egzemplarzu oświadczeń majątkowych przekazano do Urzędu Skarbowego w Tczewie w dniu 15 maja 2009r. (jedno oświadczenie majątkowe przekazano do Urzędu Skarbowego w Starogardzie Gdańskim).

1.3.4. Realizacja przez jednostkę samorządu terytorialnego obowiązków wynikających z treści ustawy z dnia 16 listopada 2000r. o przeciwdziałaniu wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu.

W jednostce opracowano i przyjęto do stosowania „Instrukcję w sprawie sposobu postępowania w przypadku wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Miasta i Gminy Gniew”.

Instrukcja została wprowadzona w życie zarządzeniem nr 405 Burmistrza Miasta i Gminy Gniew z dnia 12 października 2006r. w sprawie wprowadzenia ww. instrukcji.

1.3.5. Procedury wewnętrznej kontroli finansowej.

W Urzędzie Miasta Gniew procedury kontroli wewnętrznej zostały określone w zarządzeniu nr 15/07 z dnia 24 stycznia 2007r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miasta i Gminy Gniew procedur kontroli finansowej. W ww. zarządzeniu określono m.in.:

- procedurę wstępnej kontroli finansowej oraz ocen celowości zaciągania zobowiązań,
- procedurę bieżącej kontroli finansowej w Urzędzie Miasta i Gminy Gniew,
- procedurę kontroli gromadzenia środków publicznych,
- procedurę kontroli wydatków środków publicznych.

Ponadto ustalono, że w Urzędzie Miasta i Gminy Gniew został opracowany system kontroli zarządczej. Wprowadzono go od dnia 15 lipca 2010r. zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Gniew nr 84/10 z dnia 15 lipca 2010r. w sprawie wprowadzenia polityki kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i Gminy w Gniewie.

1.3.6. Audyt wewnętrzny.

Gmina Gniew w okresie kontrolowanym nie miała obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2006r. w sprawie kwot, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 112, poz. 763 z dnia 29 czerwca 2006r.).

1.4. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne.

Kontrolą objęto lata 2006 – 2009.

W w/w okresie w Gminie Gniew przeprowadzono niżej wymienione kontrole zewnętrzne:

W dniach od 02 października 2006r. do 26 stycznia 2007r. przez inspektorów kontroli Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w zakresie w zakresie prawidłowości gospodarki finansowej w latach 2002 - 2005.

Wyniki kontroli zawarto w protokole podpisanym dnia 26 stycznia 2007r. przez Burmistrza i Skarbnika Gminy oraz inspektorów przeprowadzających kontrolę.

W wystąpieniu pokontrolnym nr WK.0804/30/K/11273/06/07 z dnia 22 marca 2007r. Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej wskazał 30-to dniowy termin, w którym należało podjąć działania, mające na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości.

W dniu 10 kwietnia 2007 roku Burmistrz Miasta i Gminy Gniew wysłał stosowną informację.



- W dniach od 05 do 13 lutego 2007r. przez inspektora kontroli ZUS w Gdańsku w zakresie:
 - prawidłowości i rzetelności obliczania, potrącania i opłacania składek oraz innych składek i wpłat, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego,
 - ustalania uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczeń społecznych w razie choroby i macierzyństwa, zasiłków rodzinnych, pielęgnacyjnych i wychowawczych oraz świadczeń rodzinnych, wypłacania tych świadczeń i zasiłków oraz dokonywania rozliczeń z tego tytułu,
 - prawidłowości i terminowości opracowywania wniosków o świadczenie emerytalne i rentowe oraz ustalenia kapitału początkowego,
 - prawidłowości wystawiania zaświadczeń lub zgłaszania danych do celów ubezpieczeń społecznych.

Wyniki kontroli zawarto w protokole z dnia 14 lutego 2007r. podpisanym przez inspektora przeprowadzającego kontrolę.

Protokół przesłano za pośrednictwem poczty w dniu 16 lutego 2007r..

- W dniach od 26 do 30 marca 2007r. przez inspektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w zakresie kontroli prawidłowości wydatkowania i rozliczenia dotacji z budżetu państwa przyznanej w 2006r. na zadanie zapisane w Kontrakcie Wojewódzkim p.t. „Remont dachu oraz wymiana okien starej części budynku Zespołu Szkół w Opaleniu”. Wyniki kontroli zawarto w protokole z dnia 30 marca 2007r. podpisanym przez Burmistrza i Skarbnika Gminy oraz inspektora kontroli.

W dniu 06 kwietnia 2007r. Wojewoda Pomorski pismem nr FB-III-0932/32/2007 przesłał wystąpienie pokontrolne.

W dniu 17 kwietnia 2007r. Burmistrz Miasta pismem nr RFI.SK.3364/19/2007 udzielił odpowiedzi na wystąpienie Wojewody.

- W dniach od 09 do 18 stycznia 2008r. przez inspektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w zakresie kontroli prawidłowości wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych przyznanych z budżetu państwa na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na dofinansowanie zakupu podręczników i jednolitego stroju dla uczniów. Wyniki kontroli zawarto w protokole

z dnia 18 stycznia 2008r. podpisanym przez Burmistrza i Skarbnika Gminy oraz inspektora kontroli.

W dniu 01 lutego 2008r. Wojewoda Pomorski pismem nr FB-III-0932/02/2008 przesłał wystąpienie pokontrolne, które nie wykazało nieprawidłowości, w związku z czym odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych.

II. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

Kontrolą objęto rok 2009.

2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

2.1.1. Gospodarka kasowa

W kontrolowanej jednostce prowadzona jest kasa.

Regulacje dotyczące gospodarki kasowej określił Burmistrz Miasta w *Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej* stanowiącej załączniku nr 9 do zarządzenia nr 290/2/2005 z dnia 30 września 2005 roku w sprawie wprowadzenia Jednolitego Zakładowego Planu Kont oraz przepisów wewnętrznych dla prawidłowego funkcjonowania gospodarki finansowo – księgowej.

W instrukcji określono między innymi:

- dokumentację obrotu kasowego,
- zasady ewidencji obrotu kasowego,
- zasady sporządzania raportów kasowych,
- zasady przeprowadzania kontroli kasy.

Kontrolę w tym temacie przeprowadzono w oparciu o raporty kasowe wydatków za I kwartał 2009 roku (od numeru 1 z dnia 5 stycznia 2009r. do nr 40 z dnia 31 marca 2009r.) oraz rozchodowe dowody kasowe, zastępcze dowody kasowe oraz wyciągi bankowe. Na podstawie wymienionych dokumentów księgowych sprawdzono:

- stan gotówki w kasie,
- prawidłowość udokumentowania rozchodów z kasy i odprowadzania gotówki na rachunki bankowe,
- poprawność prowadzenia dokumentacji kasowej,
- stan zabezpieczenia gotówki w kasie.

W wyniku kontroli ustalono, że:

zapas gotówki na niezbędne wydatki (pogotowie kasowe) został ustalony w wysokości 5.000,00 zł na podstawie pisma Burmistrza Miasta i Gminy Gniew z dnia 29 grudnia 2006 roku,



operacje gotówkowe dokumentowano dowodami kasowymi przyjętymi do stosowania.

Przyjęcie gotówki następowało na podstawie dowodu KP – kasa przyjmie, na którym wpisywano numer czeku stanowiącego podstawę podjęcia gotówki z rachunku bankowego (kasa Urzędu nie przyjmuje wpłat z tytułu dochodów budżetowych), dokumenty wypłat gotówkowych zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,

zachowano ciągłość sald w raportach kasowych.

Kontrolę operacji kasowych przeprowadzono w dniu 19 kwietnia 2009r. w godzinach od 12⁰⁰ do 12³⁰. Sprawdzono stan faktyczny gotówki w kasie i porównano go ze stanem wynikającym z raportów kasowych.

Stwierdzono, że stan gotówki w kasie wynosił 5.000,00 zł i był zgodny ze stanem wynikającym z raportu kasowego.

Sposób zabezpieczenia kasy omówiono z kierownikiem jednostki.

Szczegółowe ustalenia kontroli zawarto w odrębnym protokole stanowiącym załącznik nr 2 do niniejszego protokołu kontroli.

2.1.2. Gospodarka bankowa.

Obsługa bankowa budżetu Miasta i Gminy prowadzona jest przez Bank Spółdzielczy w Gniewie, na podstawie umowy zawartej w dniu 31 marca 2009r. pomiędzy Gminą Gniew, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika, a Bankiem Spółdzielczym w Gniewie, reprezentowanym przez Prezesa, Wiceprezesa oraz członka Zarządu.

Wyboru Banku dokonano z pominięciem trybów określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004r. prawo zamówień publicznych z uwagi na niską wartość zamówienia, co jest zgodne z przepisem art. 4 pkt 8 przywołanej ustawy.

Umowę z ww. Bankiem zawarto na czas określony, tj. od dnia 1 kwietnia 2009r. do 31 marca 2012r.

W okresie kontrolowanym obowiązywała do dnia 31 marca 2009r. poprzednia umowa zawarta z tym samym Bankiem w dniu 1 października 2007r.

W 2009 roku Bank Spółdzielczy w Gniewie, prowadził niżej wymienione rachunki bankowe:

65834600050000023120000001 - Dochody

38834600050000023120000002 - Wydatki

11834600050000023120000003 - Rachunek bieżący Funduszy Celowych

37834600050000023120000020 - Mandaty
85834600050000023120000029 - PFRON
96834600050000023120000025 - GFOŚ
58834600050000023120000030 - Fundusz Pracy
61834600050000347620000001 - ZFŚS

2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

W tym zakresie sprawdzono:

- przestrzeganie zasad gospodarki drukami ścisłego zarachowania,
- poprawność prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania.

Gospodarka drukami ścisłego zarachowania została uregulowana w *Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania*, stanowiącej załącznik nr 8 do zarządzenia nr 290/2/2005 Burmistrza Miasta i Gminy Gniew z dnia 30 września 2005r. w sprawie wprowadzenia Jednolitego Zakładowego Planu Kont oraz przepisów wewnętrznych dla prawidłowego funkcjonowania gospodarki finansowo – księgowej.

Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest w 1 księdze K-210, założonej w dniu 2 stycznia 2004r. Zgodnie z ww. instrukcją ewidencjonuje się w niej nw. druki występujące w Urzędzie Miasta:

kwitariusze przychodowe K-103,
karty drogowe,
dowody wpłat KP,
dowody wypłat KW,
arkusze spisu z natury,
czeki gotówkowe,

Kontrolę druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w dniu 18 listopada 2010r. poprzez porównanie stanu faktycznego tych druków ze stanem wynikającym z ewidencji druków ścisłego zarachowania.

Stan faktyczny druków ścisłego zarachowania znajdujących się w Urzędzie przedstawiał się następująco:

- kwitariusze przychodowe K-103 – 60 szt.

od nr 1/2010 do nr 60/2010

książeczka czeków gotówkowych do r-ku 3883460005000002312000002

od nr 3034964665 do nr 3034964675 – 11 szt.

książeczka czeków gotówkowych do r-ku 1183460005000002312000003

od nr 3031419497 do nr 3031419500 – 4 szt.
książeczka czeków gotówkowych do r-ku 6183460005000002312000001
nr 3034960875 – 1 szt.
▪ bloczki dowodów wpłaty KP – 2 szt.
od nr 000079 do nr 000158
karty drogowe – Straż Miejska – 1 szt.
nr 000012
arkusze spisu z natury – 21 szt.
od nr 000001 do nr 000021

Stan ten był zgodny ze stanem ewidencyjnym.

W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie druki wskazane w przepisach wewnętrznych zostały ujęte w ewidencji.

2.3 .Rozrachunki i roszczenia.

2.3.1. Rodzaje rozrachunków.

W przedmiotowym zakresie zbadano między innymi:

- realność należności i zobowiązań wykazanych w urządzeniach księgowych na dzień 31 grudnia 2009r.,
- zgodność wykazanych należności i zobowiązań w bilansie z saldami kont syntetycznych,
- prawidłowość przeprowadzenia merytorycznej i formalnej kontroli dokumentów powodujących powstanie zobowiązań oraz terminowość ich realizacji,
- prawidłowość ewidencji rozrachunków.

2.3.2. Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych.

Ustalono, że na dzień 31 grudnia 2009r. wykazano w bilansie należności i roszczenia w kwocie 1.531.834,94 zł oraz zobowiązania w kwocie 2.597.282,56 zł, co jest zgodne z saldami należności i zobowiązań wykazanymi na kontach rozrachunkowych.

Wykaz należności według ich rodzajów i szczegółowości ustalony na podstawie kont zespołu „2” przedstawia poniższe zestawienie:

Symbol i nazwa konta	Kwota
201 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	30.170,00
221 Należności z tytułu dochodów budżetowych	2.020.067,06
234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami	12.646,00
240 Pozostałe rozrachunki	47.226,16
R a z e m:	2.110.109,22
290 Odpisy aktualizujące należności	578.274,28

Wykaz zobowiązań według stanu na dzień 31 grudnia 2009r. przedstawia się następująco:

Symbol i nazwa konta	Kwota
201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	762.823,19
221 Należności z tytułu dochodów budżetowych	41.769,45
225 Rozrachunki z budżetami	22.223,00
229 Pozostałe rozrachunki publicznonprawne	107.902,38
231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	175.815,67
234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami	158,80
240 Pozostałe rozrachunki	1.486.590,07
R a z e m:	2.597.282,56

Salda poszczególnych kont rozrachunkowych dotyczyły:

Należności:

Konto	Kwota	Tytuł
201	30.170,00 zł	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami z tytułu – sprzedaży środka trwałego przedpłaty na szkolenie
221	2.020.067,06 zł	Należności z tytułu dochodów budżetowych, podatków i opłat
226	16.602,52 zł	Należności długoterminowe – sprzedaż na raty nieruchomości
234	12.646,00 zł	Pozostałe rozrachunki z pracownikami z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS
240	47.226,16 zł	Pozostałe rozrachunki z tytułu: - zajęcia pasa drogowego - spłaty pożyczek mieszkaniowych

Zobowiązania:

Konto	Kwota	Tytuł
201	762.823,19 zł	Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług
221	41.769,45 zł	Zobowiązania z tytułu nadpłat: podatków, dzierżawy, użytkowania wieczystego i przekształcenia w prawo własności oraz z tytułu udziałów w podatku dochodowym
225	22.223,00 zł	Zobowiązania z tytułu naliczonego i potrąconego na listach płac podatku dochodowego od osób fizycznych
229	107.902,38 zł	Naliczone i potrącone na listach płac składki na ubezpieczenie zdrowotne, społeczne i na Fundusz Pracy od osób fizycznych
231	175.815,67 zł	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń: - naliczone dodatkowe wynagrodzenie rocznego
234	158,80 zł	Koszt zrealizowanej delegacji pracownika w miesiącu XII/2009
240	1.486.590,07 zł	Pozostałe rozrachunki – zobowiązania z tytułu: - wpływy sum depozytowych i na zlecenie - potrącenia z listy wynagrodzeń

2.3.3. Terminowość regulowania zobowiązań.

2.3.3.1. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych od wypłaconych wynagrodzeń w całym 2009 roku.

Okres	I-2009	II-2009	III-2009	IV-2009
Deklarowana kwota	11.513,00 469,00	26.922,00 449,00	12.863,00 469,00	14.692,00 469,00
termin i wysokość wpłaty	18.02.2009r- 11.478,00 18.02.2009r - 468,00	19.03.2010-26.841,00 19.03.2010- 448,00	17.04.2010-12.812,00 17.04.2010- 468,00	18.05.2010-14.648,00 18.05.2010- 469,00

	V-2009	VI-2009	VII-2009	VIII-2009
Deklarowana kwota	13.267,00 440,00	16.047,00 594,00	18.200,00 469,00	14.310,00 491,00
Termin i wysokość wpłaty	18.06.2010-13.227,00 18.06.2010- 439,00	17.07.2010-15.999,00 17.07.2010- 592,00	19.08.2010-18.145,00 19.08.2010- 468,00	18.09.2010-14.267,00 18.09.2010- 490,00

	IX-2009	X-2009	XI-2009	XII-2009
Deklarowana kwota	15.741,00 586,00	16.376,00 469,00	18.985,00 469,00	21.496,00 811,00
Termin i wysokość wpłaty	19.10.2010-15.694,00 19.10.2010- 584,00	19.11.2010-16.327,00 19.11.2010- 468,00	18.12.2009-18.928,00 19.11.2010- 468,00	18.12.2009- 185,00 28.12.2009- 73,00 19.01.2010- 21.174,00 19.01.2010- 809,00

Stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą jednostka odprowadzała składki na podatek dochodowy od osób fizycznych w terminie określonym w przepisie art. 38 ust.1 ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000r. nr 14 poz.176 z póź.zm.).

Różnice pomiędzy kwotą deklarowaną a wpłaconą stanowi wynagrodzenie pobrane przez płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatków, zgodnie z przepisem § 1, ust.1, pkt 1 rozporządzenia ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2004 roku w sprawie wynagradzania płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. z 2002r. nr 240, poz. 2065).

Stwierdzono również, że za m-c marzec należną wpłatę na podatek dochodowy pomniejszono o kwotę 12,00 zł w związku z rozliczeniem nadpłaty za 2008r.

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

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy od wypłaconych wynagrodzeń w całym roku 2009.

2009 rok	STYCZEŃ	LUTY	MARZEC	KWIECIEŃ
Data wypełnienia deklaracji	29.01.2010	26.02.2010	27.03.2009	29.04.2009 /21.05.2009/*
Data nadania /przyjęcia przez ZUS	02.02.2010	03.03.2010	02.04.2009	30.04.2009 /22.05.2009/
Deklarowana kwota	66.392,53	130.886,16	66.069,36	67.292,81 /3,92/
Termin i wysokość wpłaty	04.02.2009 66.392,53	04.03.2009 130.886,16	03.04.2009 66.069,36	04.05.2009 - 67.292,81 26.05.2009 - / 3,92/

2009 rok	MAJ	CZERWIEC	LIPIEC	SIERPIEŃ
Data wypełnienia deklaracji	28.05.2009	26.06.2009 /16.07.2009/	29.07.2009	27.08.2009
Data nadania /przyjęcia przez ZUS	01.06.2009	02.07.2009 /16.07.2009/	03.08.2009	04.09.2009
Deklarowana kwota	68.689,57	67.496,10 / 90,00 /	63.477,30	62.379,10
Termin i wysokość wpłaty	04.06.2009 68.689,57	03.07.2009 - 66.840,63 15.07.2009 - / 90,00/	03.08.2009 57.913,41	04.09.2009 60.998,58

2009 rok	WRZESIEŃ	PAŹDZIERNIK	LISTOPAD	GRUDZIEŃ
Data wypełnienia deklaracji	01.10.2009	28.10.2009	27.11.2009	29.12.2009
Data nadania /przyjęcia przez ZUS	02.10.2009	02.11.2009	03.12.2009	04.01.2010
Deklarowana kwota	62.061,68	61.078,44	57.811,51	77.955,59
Termin i wysokość wpłaty	05.10.2009 62.061,68	04.11.2009 61.078,44	04.12.2009 57.811,51	28.12.2009- 485,05 04.01.2010- 77.283,41

* wartości podane w nawiasach dotyczą korekt składanych deklaracji

Stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą jednostka odprowadzała składki Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy w terminie określonym w przepisie art. 47 ust.1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych /Dz.U. nr 137, poz. 887 z póź. zm./.

Nadmienić należy, że różnice pomiędzy wysokością zadeklarowanych składek a wysokością wpłat, wynikają z nadpłat na koncie Urzędu Miasta i Gminy Gniew, o których w 2009 roku zawiadomił ZUS, a które należało zaliczyć na poczet bieżących należności.

Nadpłaty powstały w związku z opłacaniem składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe po przekroczeniu rocznej podstawy wymiaru składek w latach – 1999, 2000, 2001, 2002, 2003.

Przekroczenia rocznej podstawy wymiaru składek wystąpiły u pracowników, którzy w trakcie roku kalendarzowego uzyskali przychody z innych źródeł.

Wykaz zawiadomień z ZUS oraz wysokość nadpłat i terminy ich rozliczenia przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Data wystawienia zawiadomienia ZUS	Nr zawiadomienia z ZUS	Kwota nadpłaty	Miesiąc rozliczenia nadpłaty
05.06.2009r.	101300/411/454/2009ZU	655,47	VI/2010
07.07.2009r.	101300/411/614/2009/ZU	1.947,75	VII/2010
07.07.2009r.	101300/411/615/2009/ZU	3.616,14	VII/2010
06.08.2009r.	101300/411/711/2009/ZU	721,94	VIII/2010
30.07.2009r.	101300/411/745/2009/ZU	658,58	VIII/2010
03.11.2009r.	101300/411/1151/2009/ZU	187,13	XII/2010

2.3.3.3. Naliczanie i odprowadzanie składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

W okresie kontrolowanym wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w Urzędzie Miasta i Gminy Gniew kształtował się następująco:

Miesiąc	Stan zatrudnienia	Ilość osób niepełnosprawnych	Wskaźnik zatrudnienia (%)
Styczeń	64,00	6,00	9,38
Luty	64,46	6,00	9,31
Marzec	64,00	6,00	9,38
Kwiecień	66,00	6,00	9,09
Maj	68,00	6,00	8,82
Czerwiec	67,17	6,00	8,93
Lipiec	68,00	6,00	8,82
Sierpień	68,00	6,00	8,82
Wrzesień	67,53	6,00	8,88
Październik	70,74	6,00	8,48
Listopad	71,00	6,00	8,45
Grudzień	71,00	6,00	8,45

Jak wynika z powyższego zestawienia w całym 2009 roku wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosił powyżej 6%. Zgodnie z przepisem art. 21 ust 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2008r. nr 14, poz. 92 z późn. zm.) jednostka zwolniona była z dokonywania wpłat na PFRON.

2.3.4. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet jednostki samorządu terytorialnego.

W okresie kontrolowanym nie stwierdzono przypadków zaciągnięcia zobowiązań obciążających budżet bez upoważnienia.

2.3.5. Zobowiązania wymagalne.

W wyniku analizy zobowiązań wykazanych na kontach zespołu 201 *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* oraz 240 *Pozostałe rozrachunki* ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego, tj. na dzień 31 grudnia 2009r. w Urzędzie Miasta i Gminy Gniew wystąpiły zobowiązania wymagalne w łącznej kwocie 542,29 zł. Dotyczyły one nie zapłaconych w terminie n/w. faktur (duplikatów) wystawionych przez Inwest - Kom sp. z o.o. Gniew:

Numer faktury	Data wystawienia	Termin płatności	Data wpływu do jednostki	Data zapłaty	Kwota (w zł)
FA/9/DTR/08/09	06.08.2009r.	05.09.2009r.	04.02.2010r.	11.02.2010r.	488,00
FA/12/ZWK/09/09	23.09.2009r.	23.09.2009r.	04.02.2010r.	11.02.2010r.	54,29
Razem:	x	x	x	x	542,29

Nadmienić należy, że zobowiązania wymagalne w kwocie 542,29 zł wykazano w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009r.

2.3.6. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia.

W Urzędzie nie uregulowano zasad udzielania pracownikom zaliczek na wydatki ponoszone w związku z dokonywaniem przez nich drobnych zakupów. Sposób rozliczania się z pobranych zaliczek określono w *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych* stanowiących załącznik nr 5 do zarządzenia nr 290/2/2005 Burmistrza Miasta i Gminy Gniew z dnia 30 września 2005r. w sprawie wprowadzenia Jednolitego Zakładowego Planu Kont oraz przepisów wewnętrznych dla prawidłowego funkcjonowania gospodarki finansowo – księgowej.

W okresie kontrolowanym w Urzędzie wypłacano zaliczki dwóm pracownikom.

Rozliczenie przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Wniosek (data)	Stanowisko służbowe	Cel zaliczki	Kwota pobrana	Termin rozliczenia	Data rozliczenia	Kwota rozliczona	Zwroty /wypłaty/
05.06.2009r.	pomoc administracyjna	wypłata diet dla członków obwodowych komisji wyborczych	10.890 zł	08.06.2009r.	08.06.2009r.	10.890zł	-
20.11.2009r.	Specjalista ds. bhp	zaliczka na wyjazd służbowy	200 zł	26.11.2009r.	20.11.2009r.	303,82zł	/103,82zł/

Jak wynika z powyższego zestawienia rozliczania się z pobranych zaliczek następowały terminowo.

2.4. Inwentaryzacja należności.

Kontrolą objęto rok 2009.

W Urzędzie wystąpiło 6 należności, co, do których wymagane było potwierdzenie salda. Salda potwierdzono w dniach od 15 stycznia do 2 lutego 2010r. Salda zostały urealnione na dzień bilansowy.

Salda należności od podmiotów, które nie prowadzą ksiąg i należności publiczno prawnych uzgodniono metodą weryfikacji danych.

2.5. Kredyty, pożyczki i poręczenia.

Kontrolą objęto kredyty i pożyczki zaciągnięte przez Gminę Gniew w latach 2006 – 2009.

W kontrolowanym okresie Miasto Gniew zaciągnęła cztery nw. pożyczki:

Kredyt krótkoterminowy z Banku Spółdzielczego w Gniewie na dofinansowanie inwestycji pn.: „Budowa instalacji wodociągowo – kanalizacyjnej osiedla przy ul. Hallera w Gniewie.”		270.000 zł
Nr i data uchwały Rady Gminy	Nr XIII/119/07 z dnia 30 października 2007r.	
Opinia Regionalne Izby Obrachunkowej w Gdańsku	Pozytywna, Uchwała Nr 120/V/2007 z dnia 22 listopada 2007r.	
Tryb wyłonienia Banku	Tryb bezprzetargowy, wartość zamówienia nie przekracza 14.000 euro.	
Nr umowy	1178/2007	
Oprocentowanie	Zmienna stawka WIBOR 3m powiększona o marżę banku 0,5p.p.	
Data zaciągnięcia (podpisania umowy)	06 grudnia 2007r.	
Data rozpoczęcia spłaty	31.01.2008r.	
Data zakończenia spłaty	31.03.2008r.	
Pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na „Modernizację kotłowni węglowej na nową ekologiczną opalaną biomasą dla Zespołu Szkół w Opaleniu, Gmina Gniew, wraz z zakupem rębarki i ciągnika”.		310.000 zł
Nr i data uchwały Rady Gminy	Nr VI/68/07 z dnia 28 marca 2007 r.	
Opinia Regionalne Izby Obrachunkowej w Gdańsku	Pozytywna, Uchwała Nr 76/V/2007 z dnia 22 czerwca 2007r.	
Tryb wyłonienia Banku	Na mocy ustawy z dnia 27 kwietnia 2001r. Prawo ochrony środowiska.	
Nr umowy	WFOŚ/P/2007	
Oprocentowanie	0,6% stopy redyskonta weksli ogłaszanej przez Prezesa Narodowego Banku Polskiego, lecz nie mniej niż 3% w skali roku	
Data zaciągnięcia (podpisania umowy)	16.04.2007r.	
Data rozpoczęcia spłaty	31.10.2007r.	
Spłata w roku:	2010r. - 54.000 zł 2011r. - 56.200 zł 2012r. - 58.800 zł 2013r. - 19.500 zł	
Data zakończenia spłaty	30.04.2013 r.	
Kredyt z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na dofinansowanie oświaty.		900.000 zł
Nr i data uchwały Rady Gminy	VIII/76/07 z dnia 30 maja 2007r.	
Opinia Regionalne Izby Obrachunkowej w Gdańsku	Pozytywna, Uchwała Nr 76/V/2007 z dnia 22 czerwca 2007r.	
Tryb wyłonienia Banku	Przetarg nieograniczony poniżej 60.000 euro	
Nr umowy	61/OBR/098/2007	
Oprocentowanie	Stawka bazowa WIBOR dla depozytów 3m w pierwszym okresie miesięcznym oraz stawka WIBOR dla depozytów 3m powiększona o marżę banku w wysokości 0,18 p.p. stałą w okresie kredytowania	
Data zaciągnięcia (podpisania umowy)	28 czerwca 2007r.	
Data rozpoczęcia spłaty	31.01.2008r.	

Splata w roku	2010r. - 211.800 zł 2011r. - 211.800 zł 2012r. - 52.800 zł	
Data zakończenia spłaty	30.03.2012r.	
Kredyt z Bank Spółdzielczego w Gniewie na dofinansowanie inwestycji pn. „Moje boisko ORLIK 2010”.		444.000 zł
Nr i data uchwały Rady Gminy	XXXVI/321/09 z dnia 24 września 2009r.	
Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku	Pozytywna, Uchwała Nr 125/g317/K/V/09 z dnia 16 października 2009 r.	
Tryb wyłonienia Banku	Tryb bezprzetargowy, wartość zamówienia publicznego nie przekracza 14.000 euro	
Nr umowy	1008/2009	
Oprocentowanie	Zmienna stawka WIBOR 3m	
Data zaciągnięcia (podpisania umowy)	4 listopada 2009r.	
Data rozpoczęcia spłaty	30.01.2010r.	
Splata w roku:	2010r. - 111.000 zł 2011r. - 111.000 zł 2012r. - 111.000 zł 2013r. - 111.000 zł	
Data zakończenia spłaty	30.12.2013r.	

III. Wykonanie budżetu.

W przedmiotowym zakresie sprawdzono między innymi:

- wykonanie budżetu w zgodności z obowiązującym stanem prawnym,
- prawidłowość realizacji zadań nałożonych na Urząd i pracowników Urzędu mocą podjętych przez Radę Miejską uchwał.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o niżej wymienione akty prawne:

- ustawę z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 249, poz.2104 z 2005r. z późn. zm),
- ustawę z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U. z 2008r. nr 88, poz.539),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. nr 107, poz.726).

3.1. Dochody budżetowe.

Kontrolą wykonania dochodów objęto rok 2009.

Uchwalony plan dochodów na 2009r. w kwocie 39.309.102,00 zł wykonany został w kwocie 38.777.817,80 zł, co stanowiło 98,64% przyjętego planu.

Wykonane dochody wynikają z ewidencji analitycznej i są zgodne ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do 31 grudnia 2009r.

3.1.1. Subwencje i dotacje

3.1.1.1. Subwencje

Z tytułu subwencji Gmina Gniew otrzymała w 2009r. łącznie kwotę 14.305.424,00 zł, co stanowiło 36,89% uzyskanych dochodów przez gminę.

Na subwencję ogólną złożyły się:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach na 31.12.2009r.	Wykonanie na 31.12.2009r.	%
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>3:2</i>
1. Subwencja ogólna	14.305.424,00	14.305.424,00	100
- część oświatowa	9.057.422,00	9.057.422,00	100
- część wyrównawcza	4.644.623,00	4.644.623,00	100
- część równoważąca	603.379,00	603.379,00	100

W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie subwencje Gmina Gniew otrzymała w terminach określonych w art. 34 ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U. z 2008r. nr 88, poz.539).

3.1.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań zleconych /§2010/

Symbol rozdziału	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane (w zł)	Dotacje wykorzystane (w zł)
01095	<i>Pozostała działalność</i>	522.157,00	522.155,30
75011	Urzędy wojewódzkie	172.000,00	172.000,00
75101	Urzędy naczelnych organów władzy	2.567,00	2.567,00
75113	Wybory do Parlamentu Europejskiego	21.349,00	21.341,92
85203	Ośrodki wsparcia	229.500,00	229.148,67
85212	Zasiłki rodzinne oraz składki na ubezpiecz. emeryt. i rentowe	5.696.500,00	5.639.624,76
85213	Składki na ubezpieczenia zdrowotne	33.210,00	33.170,23
85214	Zasiłki okresowe	391.041,00	390.596,86
	Ogółem:	7.068.324,00	7.010.604,74

Nie wydatkowane w całości dotacje Gmina zwróciła w niżej wymienionych terminach:

Rozdział klasyfik. budżetowej	Kwota zwrócona(zł)	Nr wyciągu bankowego	Data przekazania
01095	1,70	253/2009	30 grudzień 2010r.
75113	7,08	165/2009	25 sierpień 2009r.
85203	351,33	7/2010	12 styczeń 2010r.
85212	56.875,24	7/2010	12 styczeń 2010r.
85213	39,96	7/2010	12 styczeń 2010r.
85214	444,00	7/2010	12 styczeń 2010r.
Ogółem:	57.719,31	x	x

Kontrolą objęto wykorzystanie środków otrzymanych w rozdziałach:

- 75011 *Urzędy Wojewódzkie*
- 75113 *Wybory do Parlamentu Europejskiego.*

W rozdziale 75011 dotacja w kwocie **172.000,00 zł** została przyznana przez Wojewodę Pomorskiego na podstawie pisma nr FB.I-3011/D/5/MG/09 z dnia 12 lutego 2009r. i dotyczyła finansowania Urzędu Stanu Cywilnego oraz ewidencji ludności.

Dotacja wpływała na konto Gminy w comiesięcznych ratach w kwocie 14.333,00 zł począwszy od dnia 15 stycznia 2009r. (nr dow. księg. 397).

Otrzymana dotacja przeznaczona była wyłącznie na wynagrodzenia pracowników zatrudnionych łącznie na trzech etatach. W kontrolowanym okresie wydatki te stanowiły kwotę 172.000,00 zł.

Dotacja w rozdziale 75113 w kwocie **21.349,00 zł** z Krajowego Biura Wyborczego Delegatury w Gdańsku, reprezentowanego przez Dyrektora Delegatury, z przeznaczeniem na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Parlamentu Europejskiego, została przyznana na podstawie nw. pism:

- DGD-980-4/09 z dnia 1 kwietnia 2009r. – kwota 10.459,00 zł,
- DGD-980-7/09 z dnia 1 czerwca 2009r. – kwota 10.890,00 zł.

Wpływ dotacji w kwocie 10.459,00 zł nastąpił w dniu 9 kwietnia 2009r. (nr dow. księg. 09/04/6321), natomiast kwota 10.890,00 zł wpłynęła w dniu 3 czerwca 2009r. (nr dow. księg. 03/06/9414).

Dotacja została wydatkowana w łącznej kwocie 21.341,92 zł na pokrycie kosztów przeprowadzenia wyborów takich jak: uzupełnienie wyposażenia lokali komisji obwodowych, wydatki kancelaryjne komisji obwodowych, diety podróżne i koszty przejazdów członków obwodowych komisji wyborczych, obsługę informatyczną, a także na wypłatę zryczałtowanych diet dla osób powołanych do składów obwodowych komisji wyborczych.

Niewykorzystane środki w kwocie 7,08 zł zwrócono do budżetu państwa w dniu 25 czerwca 2009r.

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

W ramach tego paragrafu Gmina Gniew otrzymała niżej wymienione środki:

Rozdział	Zadanie	Środki przekazane(zł)	Wykonanie (zł)
80101	Zakup pomocy dydaktycznych w szkołach	29.955,00	29.915,95

	podstawowych		
80195	Awans zawodowy nauczycieli oraz monitoring w placówkach oświatowych	12.223,00	12.223,00
85213	Składki zdrowotne od udzielonych zasiłków	27.700,00	27.330,90
85214	Zasiłki stałe	522.689,00	516.984,47
85219	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	178.500,00	178.500,00
85295	Dożywianie uczniów	192.000,00	192.000,00
85415	Pomoc materialna dla uczniów	219.757,00	214.711,43
x	Ogółem:	1.182.824,00	1.171.665,75

Nie wydatkowane w całości dotacje Gmina zwróciła w niżej wymienionych terminach:

Rozdział klasyfikacji budżetowej	Kwota zwrócona(zł)	Nr wyciągu bankowego	Data przekazania
80101	39,05	5/2010	8 styczeń 2010r.
85213	368,91	7/2010	12 styczeń 2010r.
85214	5.704,67	7/2010	12 styczeń 2010r.
85415	3.979,70	238/2009	7 grudzień 2009r.
	4.216,87	253/2009	30 grudzień 2009r.
Ogółem:	14.309,20	x	x

Powyższe dotacje były realizowane w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej oraz w placówkach oświatowych, w związku z tym odstąpiono od ich kontroli.

3.1.1.4. Dotacje na realizację bieżących zadań własnych otrzymane na realizację porozumień z organami administracji rządowej § 2020.

W okresie kontrolowanym Gmina Gniew otrzymała jedną dotację w kwocie **2.500,00 zł**, na podstawie pisma Wojewody Pomorskiego nr FB.I-3011/D/5/MG/09 z dnia 12 lutego 2009r. oraz porozumienia zawartego pomiędzy Wojewodą Pomorskim panem Piotrem Karczewskim reprezentowanym przez Dyrektora WSOiC a Gminą Gniew, zawartego dnia 6 listopada 2007r. w sprawie utrzymania grobów i cmentarzy wojennych na terenie gminy. Porozumienie zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Wojewody Pomorskiego nr 60, poz. 1708 z dnia 26 czerwca 2008r.

Wpływ dotacji w kwocie 2.500,00 zł nastąpił w dniu 4 maja 2009r. (nr dow. księg. 04/05/7043).

Dotacja została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem na utrzymanie porządku przy miejscach pamięci narodowej.

Zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 0,28 zł dokonano w dniu 30 grudnia 2009r. (wyciąg bankowy nr 253/2009).

3.1.1.5. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań gminy.

3.1.1.5.1. Dotacje na realizację zadań bieżących § 244.

W okresie kontrolowanym Gmina nie otrzymała dotacji celowych na realizację zadań bieżących.

3.1.1.6. Dotacje na dofinansowanie własnych zadań bieżących otrzymane na mocy porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego oraz pozyskane z innych źródeł (§§ 2710, 2705)

W okresie kontrolowanym Gmina otrzymała dwie niżej wymienioną dotacje:

Klasyfikacja budżetowa			Podmiot	Zadanie	Kwota	
Dział	Rozdz.	§			Plan	Wykonanie
851	85154	271	Samorządowe Województwo Pomorskie w Gdańsku	Program powszechnej nauki pływania	4.000,00	4.000,00
926	92605	271	Samorządowe Województwo Pomorskie w Gdańsku	Program aktywizacji sportowej	4.000,00	4.000,00

Kontrolą objęto obie dotacje.

W dniu 15 września 2009r. zawarta została umowa nr 471/UM/DES/2009 pomiędzy Miastem i Gminą Gniew, reprezentowanym przez Burmistrza a Samorządem Województwa Pomorskiego, reprezentowanym przez Marszałka oraz Zastępcę Dyrektora Departamentu Edukacji i Sportu.

Na mocy powyższej umowy Województwo udzieliło Gminie pomocy finansowej w formie dotacji celowej na zadania w zakresie:

- programu powszechnej nauki pływania w kwocie **4.000,00 zł**,
- programu aktywizacji sportowej w kwocie **4.000,00 zł**.

W § 2 umowy wyznaczono termin realizacji zadania na dzień 20 grudnia 2009r. oraz określono, że może być wykorzystana nie wcześniej niż od dnia podpisania umowy, zgodnie z przedstawionym kosztorysem załączonym do wniosku. Jednocześnie w § 4 umowy zapisano, że Gmina jest zobowiązana wykorzystać przyznane środki finansowe w terminie wskazanym w § 2 ust.1 (do dnia 20 grudnia 2009r.). Za wykorzystanie otrzymanej dotacji rozumie się zapłatę na rzecz wykonawcy.

Zgodnie z warunkami umowy dotacja miała zostać przekazana Gminie do dnia 15 grudnia 2009r.

W trakcie kontroli ustalono, że powyższa dotacja została przekazana Gminie w dniu 30 grudnia 2009r. (WB nr 253/2009).

Ze sprawozdania Gminnego Ośrodka Sportu z udzielonych jednostce środków na programy upowszechniania sportu w roku 2009 oraz załączonych dokumentów wynika, że niżej opisany

rachunek na kwotę 224,70 zł został zapłacony dopiero w dniu 29 grudnia 2009r. (dow. księg. nr 6437/6/09), czyli 9 dni po terminie, w którym Gmina zobowiązana była wykorzystać przyznane środki.

Nr rachunku/ data wystawienia	Sprzedawca	Nazwa towaru	Opis faktury	Kwota (w zł.)
14/2009 29.12.2009r.	Indywidualna Praktyka Pielęgniarska Urszula Lorbiecka, Piaseczno	opłata za pozostałe usługi medyczne świadczone w 2009r.	faktura za pozostałe usługi realizowane podczas zawodów i innych imprez na hali widowiskowo-sportowej w Gniewie, realizowanych w ramach projektu „sport po 16 tej”, „czym skorupka za młody nasiałnik II”	224,70 zł
			Ogółem:	224,70

Wyjaśnienie w sprawie złożyła Skarbnik Gminy pani Maria Olszewska. Wyjaśnienie, kserokopia umowy oraz faktury znajdują się w aktach kontroli, których wykaz stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

3.1.1.6. Dotacje celowe otrzymane z powiatu na realizację zadań bieżących na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego/§ 2320/.

W roku 2009 Gmina Gniew otrzymała trzy n/w dotacje:

Klasyfikacja budżetowa			Podmiot	Zadanie	Kwota	
Dział	Rozdz.	§			Plan	Wykonanie
600	60014	2320	Starostwo Powiatowe	Zimowe utrzymanie dróg powiatowych	80.000,00	79.890,67
750	75020	2320	Starostwo Powiatowe	Prowadzenie zadań z zakresu właściwości Powiatu	1.061,00	1.052,10
921	92116	2320	Starostwo Powiatowe	Prowadzenie Powiatowej Biblioteki Publicznej	18.470,00	18.470,00

Kontrolą objęto wykorzystanie środków otrzymanych w rozdziałach:

- 60014 *Drogi Publiczne Powiatowe*
- 92116 *Biblioteki*

W rozdziale 60014 dotacja w kwocie **80.000,00 zł** – Gmina Gniew otrzymała na podstawie n/w. porozumień z Powiatem Tczewskim:

- nr PZD/349/08 z dnia 25 listopada 2008r. w sprawie przekazania zadań związanych z zimowym utrzymaniem dróg powiatowych na terenie miasta i gminy Gniew – Gminie Gniew (opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2009r. nr 20, poz. 428)

- nr PZD/575/09 z dnia 15 października 2009r. w sprawie przekazania zadań związanych z zimowym utrzymaniem dróg powiatowych na terenie miasta i gminy Gniew – Gminie Gniew (opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2010r. nr 89 poz. 1690).

Zgodnie z powyższymi porozumieniami Gmina przyjęła zadania związane z odsnieżaniem i zwalczaniem śliskości zimowej dróg powiatowych.

Wykonanie powyższych zadań Gmina zleciła Zakładowi Usług Komunalnych Spółce z o.o. w Gniewie, na mocy nw. aktów prawnych:

- uchwały Rady Gminy nr III/45/06 z dnia 27 grudnia 2006r. w sprawie zlecenia gminnej jednostce organizacyjnej - Zakładowi Usług Komunalnych Spółce z o.o. w Gniewie wykonywania niektórych zadań Gminy oraz upoważnienia w tym zakresie Prezesa Zarządu tej Spółki do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej,
- uchwały Rady Gminy nr XIX/177/08 z dnia 30 kwietnia 2008r. w sprawie zmiany uchwały nr III/45/06 z dnia 27 grudnia 2006r. dotyczącej zlecenia gminnej jednostce organizacyjnej niektórych zadań Gminy,
- zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Gniew z dnia 20 lutego 2009r. w sprawie zlecenia spółce z o.o. *INWEST – KOM* w Gniewie – jednostce organizacyjnej gminy, zadań własnych gminy o charakterze użyteczności publicznej na rok 2009.

Dotacja wpływała na konto Gminy w nw. terminach i wysokościach:

<i>Data wpływu</i>	<i>Kwota (w zł)</i>	<i>Numer i data wyciągu bankowego</i>
15 styczeń 2009r.	30.000,00	11/2009 z 16.01.2009r.
13 luty 2009r.	30.000,00	31/2009 z 13.02.2009r.
13 marzec 2009r.	12.000,00	52/2009 z 16.03.2009r.
13 listopad 2009r.	8.000,00	222/2009 z 13.11.2009r.
Ogółem:	80.000,00	x

Gmina Gniew w roku 2009 wydatkowała na zimowe utrzymanie dróg powiatowych kwotę 60.000,00 zł, która wynika z nw. faktur wystawionych przez Spółkę *INWEST-KOM*:

<i>Nr faktury</i>	<i>data wystawienia faktury</i>	<i>Kwota (zł)</i>		<i>Data zapłaty</i>
		<i>ogółem</i>	<i>W tym na drogi powiatowe</i>	
FA/2/DIG/02/2009	30.01.2009r.	40.000,00	30.000,00	9.02.2009r. (WB 047)
FA/1/DIG/03/2009	02.03.2009r.	40.000,00	12.000,00	9.03.2009r. (WB 076)
FA/1/DIG/04/2009	01.04.2009r.	40.000,00	10.000,00	9.04.2009r. (WB 115)

FA/2/DIG/11/2009	16.11.2009r.	8.000,00	8.000,00	26.11.2009r. (WB 426)
Razem:		128.000,00	60.000,00	

W związku z nie wydatkowaniem całości dotacji Gmina powinna różnicę w kwocie 20.000,00 zł, zwrócić do budżetu Powiatu Tczewskiego.

Jak ustalono z otrzymanej dotacji w kwocie 80.000,00 zł Gmina sfinansowała również budowę chodnika II etap, ul. Czyżewskiego w Gniewie dokonując rozliczoną fakturą nr FA/13/IG/12/2008 z dnia 17 grudnia 2008r. wystawioną przez *INWEST – KOM* Spółka z o.o. w Gniewie na kwotę 19.890,67 zł. a zapłaconą w dniu 8 stycznia 2009r. Powyższe zadanie wykonane zostało zgodnie porozumieniem nr PZD77/08 zawartym w dniu 19 marca 2008r. z Zarządem Powiatu Tczewskiego w sprawie przekazania zadań związanych z utrzymaniem dróg powiatowych (z wyłączeniem zimowego utrzymania) na terenie miasta Gniew (opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2008r, nr 69 poz. 1914).

Do Porozumienia (nr PZD77/08) zawarto nw. aneksy:

- nr 1 z dnia 19 marca 2008r. (w dniu zawarcia porozumienia) (opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2008r, nr 69 poz. 1915), którym przyznano Gminie na zadania określone w porozumieniu 50.000,00 zł, płatnych w trzech ratach,
- nr 2 z dnia 3 listopada 2008r. (opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2009r., nr 20, poz.428), którym zwiększono przyznane środki do 70.000,00 zł.

Dotacja przyznana powyższym porozumieniem na rok 2008 wpływała na konto Gminy w nw. terminach i wysokościach:

<i>Data wpływu</i>	<i>Kwota (w zł)</i>	<i>Numer i data wyciągu bankowego</i>
09.04.2008r.	20.000,00	70/2008 z 09.04.2008r.
10.07.2008r.	15.000,00	134/2008 z 10.07.2008r.
10.10.2008r.	15.000,00	200/2008 z 10.10.2008r.
31.12.2008r.	20.000,00	254/2008 z 31.12.2008r.
Razem:	70.000,00	

Z otrzymanych w roku 2008r. środków w wysokości 70.000,00 zł, Gmina wydatkowała kwotę 53.045,01 zł. Podstawę dokonania wydatków stanowiły niżej wymienione faktury:

<i>Nr faktury</i>	<i>Data wystawienia</i>	<i>Kwota (zł)</i>	<i>Data zapłaty</i>
FA/9/IG/03/2008 INWEST – KOM Gniew	31.03.2008r.	7.098,29	21.04.2008r. (WB 135)
FA/8/IG/04/2008 INWEST – KOM	16.04.2008r.	29.640,38	29.04.2008r. (WB 142)

Gniew			
FA/12/IG/04/2008 INWEST – KOM Gniew	30.04.2008r.	12.888,89	15.05.2008r. (WB 159)
FA/9/IG/08/2008 INWEST – KOM Gniew	29.08.2008r.	367,45	5.09.2008r. (WB 304)
Razem:		49.995,01	
0077/08/FVS Usługi Geodezyjno Kartograficzne Gniew	17.12.2008r.	3.050,00	24.12.2008r. (WB 446)
Ogółem:		53.045,01	

W wyniku kontroli ustalono, że kwota 3.050,00 zł wynikająca z faktury nr 0077/08/FVS z dnia 17 grudnia 2008r. została wydatkowana niezgodnie z warunkami porozumienia. W porozumieniu w § 1 zapisano, że *Zarząd przekazuje, a Burmistrz przyjmuje zadania związane z prowadzeniem spraw (dalej wymienionych) dotyczących dróg powiatowych usytuowanych w granicach administracyjnych miasta Gniewa z zakresu ustawy z dnia 21 marca 1985r. o drogach publicznych.* Ww. faktura dotyczyła wykonania geodezyjnego pomiaru powykonawczego budowy chodnika, wjazdów i przepustów we wsi Wielkie Walichnowy w Gminie Gniew, a więc usytuowanej poza granicami administracyjnymi miasta Gniewa.

W związku z tym, że Gmina otrzymała na zadania określone w porozumieniu z dnia 19 marca 2008r. (z późniejszymi zmianami) kwotę 70.000,00 zł, a wydatkowała zgodnie z porozumieniem kwotę 49.995,01 zł, różnicę w kwocie 20.004,99 zł powinna zwrócić do budżetu powiatu.

Kwoty tej jednak Gmina nie zwróciła do budżetu Powiatu, ponieważ w koszty dotacji zaliczono ww. fakturę FA/13/IG/12/2008 z dnia 17 grudnia 2008r. wystawioną przez INWEST – KOM Spółka z o.o. w Gniewie na kwotę 19.890,67 zł. Fakturę tę zapłacono dopiero w dniu 8 stycznia 2009 roku i zaliczono w wydatki roku 2009 finansowane z dotacji otrzymanej na zimowe utrzymanie dróg na podstawie porozumień nr PZD/349/08 z dnia 25 listopada 2008r. i nr PZD/575/09 z dnia 15 października 2009r.. Nadmienić należy, że zobowiązanie to ujęto na koncie rozrachunkowym 201 *Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami*, a także wykazano w sprawozdaniu Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 roku jako zobowiązanie wymagalne.

Kontrolą objęto również wydatkowanie środków otrzymanych z Powiatu Tczewskiego w roku 2008 na zimowe utrzymanie dróg powiatowych.

Podstawą wykonania powyższego zadania były nw. porozumienia:

- z dnia 8 listopada 2007r. w sprawie przekazania zadań związanych z zimowym utrzymaniem dróg powiatowych na terenie miasta i gminy Gniew – Gminie Gniew

(opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2008r. nr 9, poz. 249), zgodnie z którym Gmina otrzymała w roku 2008 kwotę 62.000,00 zł,

- nr 82D/349/08 z dnia 25 listopada 2008r. w sprawie przekazania zadań związanych z zimowym utrzymaniem dróg powiatowych na terenie miasta i gminy Gniew – Gminie Gniew (opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2009r. nr 20, poz. 428), zgodnie, z którym Gmina otrzymała w roku 2008 kwotę 8.000,00 zł.

Dotacja wpływała na konto Gminy w nw. terminach i wysokościach:

<i>Data wpływu</i>	<i>Kwota (w zł)</i>	<i>Numer i data wyciągu bankowego</i>
16.01.2008r.	22.000,00	11/2008 z 16.01.2008r.
15.02.2008r.	20.000,00	33/2008 z 15.02.2008r.
14.03.2008r.	20.000,00	53/2008 z 14.03.2008r.
16.12.2008r.	8.000,00	245/2008 z 16.12.2008r.
Razem:	70.000,00	

W wyniku kontroli ustalono, że Gmina na zimowe utrzymanie dróg w roku 2008 wydatkowała kwotę 67.064,32 zł, która wynikała z nw. faktur

<i>Nr faktury</i>	<i>data wystawienia faktury</i>	<i>Kwota (zł)</i>		<i>Data zapłaty</i>
		<i>ogółem</i>	<i>W tym na drogi powiatowe</i>	
1/IG/02/2008	01.02.2008r.	37.500,00	22.000,00	6.02.2008r. (WB 044)
9/IG/02/08	29.02.2008r.	37.500,00	20.000,00	5.03.2008r. (WB 075)
5/IG/04/2008	15.04.2008r.	22.500,00	20.000,00	30.04.2008r. (WB 143)
29/IG/12	30.12.2008r.	17.720,00	5.064,32	31.12.2008r. (WB 457)
Razem:		115.220,00	67.064,32	

Jak z powyższego zestawienia wynika Gmina nie wydatkowała kwoty 2.935,68 zł. Nie wydatkowaną dotację Gmina powinna zwrócić do budżetu powiatu.

Nadmienić należy, że w latach 2008 i 2009, pomimo nie wydatkowania w pełnej kwocie dotacji, względnie wydatkowania ich niezgodnie z przeznaczeniem Gmina nie zwróciła do budżetu powiatu żadnych środków. Nie przedstawiła również Starostwu Powiatowemu żadnego rozliczenia z otrzymanych środków.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożone przez Skarbnik Gminy panią Marię Olszewską oraz kserokopie pełnej dokumentacji załączono do materiałów roboczych kontroli, których wykaz stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Dotacja w rozdziale 92116 w kwocie 18.470,00 zł została przyznana na podstawie porozumienia z dnia 15 kwietnia 2004r. w sprawie powierzenia Gminie Gniew zadania

publicznego w zakresie prowadzenia biblioteki publicznej, zawartego pomiędzy Powiatem Tczewskim, reprezentowanym przez Starostę i Wicestarostę a Gminą Gniew, reprezentowaną przez Burmistrza oraz aneksu nr 1/2009 z dnia 30 stycznia 2009r. do ww. porozumienia.

Porozumienie zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Wojewody Pomorskiego nr 126, poz. 2180 z dnia 18 października 2004r, natomiast aneks opublikowano w Dzienniku Urzędowym Wojewody Pomorskiego nr 69, poz. 1917 z dnia 10 lipca 2008r.

Zgodnie z umową dotacja miała być przekazywana na rachunek bankowy Miasta i Gminy Gniew kwartalnie w terminie do ostatniego dnia drugiego miesiąca każdego kwartału, w wysokości ¼ środków przewidzianych na dany rok budżetowy.

Wpływ dotacji przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Data wpływu	Kwota (w zł)	Numer dowodu księgowego
17 marzec 2009r.	4.617,50	17/03/5344
29 maj 2009r.	4.617,50	3261
31 sierpień 2009r.	4.617,50	01/09/12637
30 listopad 2009r.	4.617,50	19072
Ogółem	18.470,00	x

Jak wynika w powyższego zestawienia w pierwszym kwartale dotacja została przekazana 17 dni po terminie określonym w umowie.

Zgodnie z § 1 Porozumienia dotacja miała być przeznaczona na:

Zakres Zadań	Forma	Termin
Zapewnienie dostępu do literatury naukowej, popularnonaukowej, zbiorów audiowizualnych i multimedialnych na terenie powiatu	gromadzenie i udostępnienie zbiorów	cały rok
Pośrednictwo w zakresie wypożyczeń międzybibliotecznych na terenie powiatu	wypożyczanie zbiorów	cały rok
Organizacja szkoleń i doskonalenia zawodowego dla pracowników merytorycznych bibliotek publicznych w powiecie	szkolenia, konferencje	marzec-wrzesień
Instruktaż i pomoc merytoryczna gminnym bibliotekom publicznym w powiecie	konsultacje	cały rok
Pomoc i poradnictwo w zakresie organizacji bibliotek, sieci bibliotecznych, usług bibliotecznych oraz prawa bibliotecznego	konsultacje	cały rok
Doradztwo w sprawie inwentaryzacji i selekcji zbiorów	konsultacje	w razie potrzeb

Ze sprawozdania Powiatowej i Miejskiej Biblioteki Publicznej z wykonania dotacji otrzymanej w roku 2009 ze Starostwa Powiatowego w Tczewie oraz załączonych dokumentów wynika, że część dotacji została wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem. Dotyczy to wydatków w łącznej kwocie 5.286,70 zł, rozliczonych nw. fakturami:

Nr faktury/data wystawienia	Sprzedawca	Nazwa towaru	Opis faktury	Kwota (w zł.)	Data zapłaty
24/09 30.03.2009r.	Sklep Rolno – Spożywczy Gniew	art. spożywcze	dot. środków do zorganizowania imprezy kulturalnej w ramach spotkań autorskich	29,22	31.03.2009r.
15/09 25.06.2009r.	Stowarzyszenie Centrum Aktywnych Gniew	występ grupy kuglarskiej	brak opisu	1.000,00	01.07.2009r.
FS 574/2009 30.07.2009r.	Firma Hand.-Usług. „ART.-PLAST” Szpęgawa	druk cyfrowy	plakaty 200szt. promujące Przegląd Kociewskich Zespołów Folklorystycznych, Piaseczno 2009	488,00	26.08.2009r.
9101970 20.08.2009r.	P.P.H. „Perry” Morzeszczyn	art. spożywcze	przeznaczono dla uczestników Przeglądu Kociewskich Zespołów Folklorystycznych, Piaseczno 2009	651,48	26.08.2009r.
22/09 10.09.2009r.	„PIOLAB” Rzeszów	korale i kolczyki drewniane	dot. zakupu korali na imprezę w bibliotece	118,00	04.09.2009r.
01/2009 4.09.2009r.	Parafia Rzymskokatolicka Piaseczno	nagłośnienie, oświetlenie, obsługa techniczna	dot. nagłośnienia oświetlenia obsługi technicznej podczas Przeglądu Kociewskich Zespołów Folklorystycznych, Piaseczno 2009	3.000,00	28.09.2009r.
Ogółem:				5.286,70	

Nadmienić należy, że ww. sprawozdanie zostało przesłane do Starostwa w dniu 15 stycznia 2010 roku.

Kserokopie porozumienia oraz ww. faktur znajdują się w zestawieniu akt kontroli, stanowiących załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

3.1.1.7. Dotacje na realizację inwestycji /§ 6260, 6290, 6300, 6310, 6320, 6330/.

Klasyfikacja budżetowa			Podmiot	Zadanie	Kwota	
Dział	Rozdz.	§			Plan	Wykonanie
600	60017	6260	Pomorski Urząd Wojewódzki	modernizacja dróg transportu rolnego	30.000,00	30.000,00
754	75412	6300	Pomorski Urząd Wojewódzki	dofinansowanie zakupu samochodu gaśniczego dla OSP	62.500,00	62.500,00
926	92601	6300	Pomorski Urząd Wojewódzki	budowa kompleksu boisk sportowych	333.000,00	333.000,00
852	85203	6310	Pomorski Urząd Wojewódzki	ośrodki wsparcia	7.000,00	7.000,00

700	70095	6330	Pomorski Urząd Wojewódzki	zakup kontenerów mieszkalnych	700.000,00	700.000,00
926	92601	6330	Pomorski Urząd Wojewódzki	budowa kompleksu boisk sportowych	333.000,00	333.000,00

Kontrolą objęto nw. dotację z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku:

W rozdziale 70095 *Pozostała działalność* - **700.000,00 zł** Gmina Gniew otrzymała na podstawie pisma Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku nr FB.I-3050/29/MS/09 z dnia 29 maja 2009r.. Zgodnie ze wskazaniem w ww. piśmie środki miały być przeznaczone na sfinansowanie zakupu kontenerów mieszkalnych dla 25 rodzin zamieszkających w budynku socjalnym w Gniewie, w stosunku, do którego Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego wydał zakaz użytkowania. Jednocześnie zobowiązano Gminę do wydatkowania przyznanych środków do końca 2009r. i nie ujęcie ich w wykazie wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego.

W wyniku kontroli ustalono, że w celu zakupu kontenerów Gmina zawarła w dniu 30 listopada 2009r. umowę nr RIN/30/2009/EZ z Fabryką Fajansu Ewy Szanowskiej z Włocławka. Wyboru wykonawcy zadania dokonano w przetargu nieograniczonej. Sposób postępowania o zamówienie publiczne opisano w dalszej części protokołu w temacie 3.3.2

Wydatki majątkowe.

Zgodnie z zawartą umową wykonawca miał wykonać zadanie do dnia 23 grudnia 2009r. Wynagrodzenie wykonawcy określono w umowie na kwotę 612.000,00 zł brutto, w tym 22% podatku VAT w kwocie 110.360,66 zł.

Wykonawca rozliczył zadanie w dniu 17 grudnia 2009r. fakturą nr 278/S/12/2009 na kwotę 612.440,00 zł, co jest niezgodne z umową (w umowie kwota wynagrodzenia wynosi 612.000,00 zł brutto / 501.639,34 zł netto).

Nadmienić należy, że kontrolującym przedstawiono również tę samą umowę (nr RIN/30/2009/EZ z dnia 30 listopada 2009r.) w której wynagrodzenie ryczałtowe wykonawcy zadania ustalono w kwocie 612.440 zł brutto (502.000,00 zł netto).

Kserokopie obu umów dołączono do akt kontroli.

W dniu 23 grudnia 2009r. powyższą kwotę przekazano na konto depozytów Gminy.

Wyjaśnienie w sprawie złożone przez Burmistrza Miasta Bogdana Badzionga, wraz z kompletem kserokopii dokumentów dołączono do akt kontroli, których wykaz stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Wykonawcy zadania należność za wykonaną pracę Gmina przekazała w nw. dniach:

- 18 stycznia 2010r. – 300.000,00 zł (WB nr 3/2010)

- 16 lutego 2010r. – 300.000,00 zł (WB nr 8/2010)
- 9 kwietnia 2010r. – 12.440,00 zł (WB nr 17/2010)

W ramach wydatków na budowę kontenerów Gmina opłaciła również inne usługi dotyczące budowy kontenerów, nie będące jednak ich zakupem, co było jednym z warunków określonych w umowie.

Dotyczy to nw. dowodów zapłaty:

Dowód zapłaty	Wystawca	Wyszczególnienie	Kwota	Data zapłaty
Faktura nr 0035/09/F/VS z dnia 8 czerwca 2009r.	Usługi Geodezyjno Kartograficzne Kazimierz Tomaszewski Gniew	Wykonanie map do celów projektowych	1.708,00	15.06.2009r. (WB 200)
Faktura nr 7/10/DT/2009 z dnia 28 października 2009r.	INWEST-KOM w Gniewie Spółka z o.o.	Budowa kontenerów socjalnych wraz z urządzeniami technicznymi	70.000,00	29.10.2009r. (WB 392)
Faktura nr 4/10/DT/2009 z dnia 29 października 2009r.	INWEST-KOM w Gniewie Spółka z o.o.	Budowa kontenerów socjalnych wraz z urządzeniami technicznymi	99.439,66	30.10.2009r. (WB 393)
Faktura nr 67/DFK/HK/2009 z dnia 6 listopada 2009r.	INWEST-KOM w Gniewie Spółka z o.o.	Wykonanie robót drogowych przy budowie kontenerów socjalnych wraz z urządzeniami technicznymi	150.000,00	9.11.2009r. (WB 406)
Faktura nr 57/4/11/2009 z dnia 18 listopada 2009r.	Energia Operator S.A. Oddział w Gdańsku	Opłata za przyłącza napowietrzne	702,72	24.11.2009r. (WB 422)
Faktura nr 69/DFK/HK/2009 z dnia 16 listopada 2009r.	INWEST-KOM w Gniewie Spółka z o.o.	Za wykonanie fundamentów pod kontenery socjalne	25.000,00	18.11.2009r. (WB 417)
Faktura nr 68/DFK/HK/2009 z dnia 16 listopada 2009r.	INWEST-KOM w Gniewie Spółka z o.o.	Wykonanie robót drogowych przy budowie kontenerów socjalnych wraz z urządzeniami technicznymi	45.000,00	18.11.2009r. (WB 417)
Faktura nr 4/12/D/1/2009 z dnia 23 grudnia 2009r.	INWEST-KOM w Gniewie Spółka z o.o.	Wykonanie robót drogowych przy budowie kontenerów socjalnych wraz z urządzeniami technicznymi	4.142,43	28.12.2009 (WB 474)
Faktura nr 5/12/DT/2009 z dnia 23 grudnia 2009r.	INWEST-KOM w Gniewie Spółka z o.o.	Za wykonanie fundamentów pod kontenery socjalne	24.717,66	28.12.2009 (WB 474)
Faktura nr 6/12/DT/2009 z dnia 23 grudnia 2009r.	INWEST-KOM w Gniewie Spółka z o.o.	Za wykonanie przyłącza energetycznego uruchomienie linii energetycznych kontenerów socjalnych	73.322,00	28.12.2009 (WB 474)
Faktura nr 19/2009 z dnia 9 września 2009r.	Pracownia Architektoniczna Ewa Bieleś Karolak Gdańsk	Projekt budowlano wykonawczy kontenerów socjalnych wraz z urządzeniami technicznymi i przyłączami	28.060,00	28.09.2009r. (WB 350)

Dotacja wpłynęła na rachunek dochodów Gminy w dniach:

- 349.266,66 zł w dniu 16 listopada 2009r. (WB nr 223/2009)
- 350.733,34 zł w dniu 29 grudnia 2009r. (WB nr 252/2009)

Gmina nie zwróciła na rachunek Urzędu Wojewódzkiego wykorzystanej niezgodnie z ustaleniami, zawartymi we wcześniej przywołanym piśmie, dotacji.

Nadmienić należy, że Urząd Wojewódzki nie zakwestionował rozliczenia przedstawionego przez Gminę.

W rozdziale 85203 *Ośrodki wsparcia* – 7.000,00 zł, na podstawie pisma Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego nr FB.I-3050/41/KK/09 z dnia 25 sierpnia 2009 roku, z przeznaczeniem na finansowanie ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi, w tym na utworzenie nowych miejsc i ich utrzymanie. Zgodnie z treścią pisma środki pochodzące z dotacji celowych z budżetu państwa powinny być wydatkowane do końca 2009r. Dotacja wpłynęła na konto Urzędu w dniu 22 października 2009r. (nr dow. księg. 16261). W dniu 10 listopada 2009r. odpisano umowę pomiędzy Miejsko-Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Gniewie, reprezentowanym przez Kierownika Ośrodka, a firmą *Usługi Transportowe Roboty Ziemne z Gniewa*, reprezentowaną przez Piotra Gajewskiego - właściciela firmy. Zgodnie z umową Wykonawca zobowiązał się do wykonania utwardzonego placu z kostki polbrukowej przy Środowiskowym Domu Samopomocy Społecznej w Gniewie w terminie do dnia 30 listopada 2009r. za cenę 7.000,00 zł brutto. Zgodnie z umową wynagrodzenie miało zostać przelane na rachunek Wykonawcy, w ciągu 7 dni od daty dostarczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionego rachunku.

Dotację rozliczono na podstawie rachunku nr 1344/09 z dnia 24 listopada 2009r. na kwotę 7.000,00 zł. Zapłata rachunku nastąpiła w dniu 30 listopada 2009 roku.

3.1.1.8. Dotacje rozwojowe (§§ 200, 600).

W roku 2009 Gmina Gniew realizowała projekt finansowany ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego pn. „Upowszechnianie aktywnej integracji na terenie gminy Gniew”. Na realizację ww. projektu Gmina otrzymała z Województwa Pomorskiego nw. środki

Klasyfikacja budżetowa			Kwota	
Dział	Rozdz.	§	Plan	Wykonanie
853	85395	2008	346.325,00	343.331,62
853	85395	2009	21.391,00	21.206,13
x	x	x	367.716,00	364.537,75

W związku z tym, że ww. projekt, realizowany był przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gniewie nie objęto go kontrolą przeprowadzoną w Urzędzie Miasta.

3.1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

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

- ustawę z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2006r. nr 121 poz.844),

- ustawę z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006r. nr 136 poz.969 z póź. zm.),
- 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 (Dz.U. z 2005r. nr 8 poz.60 z póź. zm.),
- obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 29 lipca 2008r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2009r. (M. P. nr 59 poz.531),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowanych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001r, w sprawie zaliczenia gmin i miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz.U. nr 143, poz.1614),
- komunikaty Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego:
 - *z dnia 20 października 2008r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2008r. (M. P. Nr 81, poz. 718),
 - *z dnia 17 października 2008r. sprawie średniej ceny skupu żyta za okres trzech pierwszych kwartałów 2008r. (M. P. Nr 81, poz. 717),
- uchwałę Rady Miejskiej w Gniewie nr XXVI/220/2008 z dnia 30 października 2008r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 31 grudnia 2008r. nr 137 poz. 3497),
- uchwałę Rady Miejskiej w Gniewie nr XXVII/244/08 z dnia 26 listopada 2008r. w sprawie określenia średniej ceny skupu żyta dla celów podatku rolnego (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 137 z 2008r. poz. 3496 z dnia 31 grudnia 2008r.),
- uchwałę Rady Miejskiej w Gniewie nr XXVII/240/08 z dnia 26 listopada 2008r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych. (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 137, poz. 3494 z dnia 31 grudnia 2008r.),

- uchwałę Rady Miejskiej w Gniewie nr XXVII/239/08 z dnia 26 listopada 2008r. w sprawie zwolnienia z podatku od środków transportowych. (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 137, poz. 3493 z dnia 31 grudnia 2008r.),
- uchwałę Rady Miejskiej w Gniewie nr XLII/310/05 z dnia 1 grudnia 2005r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji w sprawie podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego oraz deklaracji na podatek od nieruchomości, podatek rolny oraz na podatek leśny wraz z załącznikami (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 132, poz. 2844 z dnia 6 grudnia 2005r.)
- uchwałę Rady Miejskiej w Gniewie nr XIX/176/2008 z dnia 30 kwietnia 2008r. w sprawie ustalenia poboru podatków w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów oraz wysokości ich wynagrodzenia (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 60, poz. 1691 z dnia 26 czerwca 2008r.),
- uchwałę Rady Miejskiej w Gniewie nr XXIX/205/04 z dnia 2 grudnia 2004r. w sprawie opłaty prolongacyjnej (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 153, poz. 3020 z dnia 10 grudnia 2004r.),
- uchwałę Rady Miejskiej w Gniewie nr XXXIV/259/05 z dnia 28 kwietnia 2005r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 48, poz. 955 z dnia 20 maja 2005r.),
- uchwałę Rady Miejskiej w Gniewie nr XIII/109/07 z dnia 30 października 2007r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 159, poz. 3027 z dnia 3 grudnia 2007r.),
- uchwałę Rady Miejskiej w Gniewie nr XIII/111/07 z dnia 30 października 2007r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 159, poz. 3027 z dnia 3 grudnia 2007r.),
- uchwałę Rady Miejskiej w Gniewie nr XIII/112/07 z dnia 30 października 2007r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości oraz w podatku rolnym (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 159, poz. 3030 z dnia 3 grudnia 2007r.),
- uchwałę Rady Miejskiej w Gniewie nr XXVII/241/08 z dnia 26 listopada 2008r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 6, poz. 171 z dnia 19 stycznia 2009r.),
- uchwałę Rady Miejskiej w Gniewie nr XXVII/243/08 z dnia 26 listopada 2008r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości oraz w podatku rolnym (opublikowana




w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 137, poz. 3495 z dnia 31 grudnia 2008r.),

- uchwałę Rady Miejskiej w Gniewie nr XIII/249/08 z dnia 26 listopada 2008r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości oraz w podatku rolnym (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 1, poz. 51 z dnia 6 stycznia 2009r.)

3.1.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat lokalnych.

W wyniku kontroli ustalono, że w roku 2009 ewidencja podatków i opłat była prowadzona zgodnie z zasadami określonymi w zarządzeniu Burmistrza Miasta i Gminy Gniew nr 290/2/2005 z dnia 30 września 2005r. w sprawie wprowadzenia Jednolitego Zakładowego Planu Kont oraz przepisów wewnętrznych dla prawidłowego funkcjonowania gospodarki finansowo - księgowej.

W ewidencji podatków i opłat w Urzędzie Miejskim w Gniewie nie uwzględniono zmian wprowadzonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761).

Sposób prowadzenia ewidencji na kontach syntetycznych został omówiony w temacie *VII Księgowość i sprawozdawczość.*

Prowadzona ewidencja analityczna pozwala na określenie kwot przypisów, odpisów, nadpłat i zaległości w poszczególnych zobowiązaniach.

3.1.2.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.

W trakcie kontroli ustalono, że decyzje wymiarowe doręczano podatnikom poprzez inkasentów, którymi byli sołtysi oraz pracownika Urzędu a także za pośrednictwem poczty. Kontroli terminowości dostarczania nakazów płatniczych poddano wszystkie decyzje wydane dla podatników (osób fizycznych), których objęto kontrolą w poniższych tematach. Nakazy doręczane były podatnikom za potwierdzeniem odbioru, w terminie umożliwiającym opłacenie zobowiązań w ustawowym terminie.

3.1.2.3. Podatek od nieruchomości

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i poprawność składania deklaracji,



- zgodność stawek zastosowanych przy wymiarze podatków ze stawkami uchwalonymi przez Radę Miasta,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach na 2009r.

Jak ustalono w roku 2009 nie przeprowadzono kontroli nieruchomości podatników, w celu weryfikacji danych wykazanych w informacjach i deklaracjach podatkowych ze stanem faktycznym. Obowiązek dokonywania kontroli wynika z przepisu art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. ordynacja podatkowa.

Kontrolą objęto zgodność wykazanych powierzchni do opodatkowania przez podatników z danymi wykazanymi w ewidencji geodezyjnej gruntów. W wyniku porównania danych rozbieżności nie stwierdzono.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wysokość wymiaru podatku od nieruchomości od osób prawnych na 2009r., uwzględniająca dodatkowe przypisy i odpisy stanowiła kwotę 3.398.487,81 zł. Wykonane dochody z tego tytułu wyniosły 3.201.302,18 zł, co stanowiło 94,20% 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 2009r..

Wysokość stawek podatku od nieruchomości obowiązujących w 2009r. Rada Miasta określiła w uchwale nr XXVII/245/08 z dnia 26 listopada 2008r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości.

Na obszarze administracyjnym Gminy Gniew, według stanu na dzień 1 stycznia 2009r., funkcjonowało 111 podmiotów, zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości od osób prawnych.

Kontrolą terminowości składania deklaracji podatkowych objęto 20 podatników o nw. numerach kont: 00008852/04; 00004046/04; 00004051/04; 00004069; 00004067/04; 00008269/04; 00004049/04; 00004039/04; 00004070/04; 00009684/04; 00004062/04; 00008366/04; 00008853/04; 00004021/04; 00004047/04; 00009675/04; 00009681/04; 00004414/04; 00008804/04; 00007559/04.

Ustalono, że 2 podatników nie złożyło deklaracji w terminie określonym w art. 6 ust. 8 pkt.1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych, tj. do dnia 15 stycznia 2009r. Przypadki nieterminowego złożenia deklaracji oraz czynności podejmowane przez organ podatkowy w celu jej wyegzekwowania przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Numer konta	Data złożenia deklaracji	Ilość dni po terminie	Czynności podejmowane przez organ podatkowy
1	00004039/04	26.01.2009r.	11	Nie podejmowano
2	00007559/04	21.04.2009r.	101	Wezwanie nr RPO.DK.31133-5/09 z dnia 02.03.2009r.

W czasie kontroli stwierdzono również, że w przypadku podatnika o numerze konta 00004046/04, który pomimo wezwania nr RPO.DK.31133-2/09 z dnia 20 lutego 2009r. oraz wezwania nr RPO.DK.31133-7/09 z dnia 18 maja 2009r. nie złożył deklaracji, organ podatkowy wystawił decyzję w sprawie określenia wysokości zobowiązania w podatku od nieruchomości o numerze RPO.DK.31105-3/2009 z dnia 17 września 2009r.

Kontrolą objęto zgodność zastosowanych stawek wykazanych w deklaracjach podatników.

Ustalono, że podatnicy naliczyli podatek w oparciu o prawidłowe stawki określone przez Radę Miasta.

W wyniku porównania danych nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy ewidencją geodezyjną a powierzchnią opodatkowaną.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

Podatkiem od nieruchomości od osób fizycznych objętych było w 2009 roku 3.522 podatników.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wielkość wymiaru tego podatku na 2009r., uwzględniająca dodatkowe przypisy i odpisy stanowiła kwotę 1.911.227,33 zł. Wykonane dochody z tego tytułu wyniosły 915.090,46 zł, co stanowiło 47,87% 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 2009r..

Kontrolą objęto zgodność wykazanych powierzchni do opodatkowania z danymi wykazanymi w ewidencji geodezyjnej gruntów oraz zgodność zastosowanych stawek dla pierwszych 80 podatników zamieszkałych w obrębie Gniew, których nazwiska zaczynają się na literę „B”.

W wyniku porównania danych nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy ewidencją geodezyjną a powierzchnią opodatkowaną.

Wymiaru podatku od nieruchomości dokonano według stawek określonych we wcześniej przywołanej uchwale organu stanowiącego.

3.1.2.4. Podatek rolny

W zakresie tego podatku analizie poddano między innymi:

- prawidłowość naliczania podatku w oparciu o liczbę hektarów fizycznych i przeliczeniowych,
- terminowość i kompletność składania deklaracji podatkowych,
- poprawność stosowania stawek podatkowych,
- sposób prowadzenia ewidencji podatkowej.

3.1.2.4.1. Podatek rolny od osób prawnych.

W roku 2009 zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek rolny było 61 osób prawnych. W kontrolowanym okresie podatkiem rolnym od osób prawnych objęto grunty o powierzchni 2138,6685 hektarów fizycznych stanowiących 2766,0729 hektarów przeliczeniowych.

Łączna wielkość wymiaru w podatku rolnym od osób prawnych na rok 2009 po uwzględnieniu dodatkowych przypisów i odpisów, stanowiła kwotę 318.403,38 zł. Wykonane dochody z tego tytułu wyniosły 288.261,50 zł, co stanowiło 90,53% 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 2009r.,

W roku 2009 Rada Miejska Gniew uchwałą nr XXVII/244/08 z dnia 26 listopada 2008r. w sprawie określenia średniej ceny skupu żyta dla celów podatku rolnego, obniżyła średnią cenę skupu żyta przyjmowaną, jako podstawę do obliczania tego podatku.

Kontrolą terminowości składania deklaracji podatkowych oraz prawidłowością wymiaru objęto 20 podatników o nw. numerach kont: 00004046/02; 00004069/02; 00004067/02; 00008269/02; 00004049/02; 00004039/02; 00004070/02; 00009684/02; 00004062/02; 00004058/02; 00005675/02; 00008204/02; 00004047/02; 00004048/02; 00010830/02; 00010726/02; 00009675/02; 00006591/02; 00009608/02; 00008804/02.

Ustalono, że 3 podatników nie złożyło deklaracji w ustawowym terminie, tj. do dnia 15 stycznia 2009r. Przypadki nieterminowego złożenia deklaracji oraz czynności podejmowane przez organ podatkowy w celu jej wyegzekwowania przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Numer konta	Data złożenia deklaracji	Ilość dni po terminie	Czynności podejmowane przez organ podatkowy
1	00008204/02	19.01.2009r.	4	Nie podejmowano
2	00004039/02	26.01.2009r.	11	Nie podejmowano
3	00004058/02	19.01.2009r.	4	Nie podejmowano

W czasie kontroli stwierdzono również, że w przypadku podatnika o numerze konta 00004046/02, który pomimo wezwania nr RPO.DK.31133-2/09 z dnia 20 lutego 2009r. oraz wezwania nr RPO.DK.31133-7/09 z dnia 18 maja 2009r. nie złożył deklaracji, organ

podatkowy wystawił decyzję w sprawie określenia wysokości zobowiązania w podatku rolnym o numerze RPO.DK.31105-4/2009 z dnia 21 września 2009r.

Wymiaru podatku dokonano w oparciu o deklaracje podatkowe, przeliczając hektary fizyczne na przeliczeniowe w oparciu o wskaźniki dla I okręgu podatkowego, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z okręgów podatkowych.

W przypadku nieterminowej wpłaty podatku w Urzędzie naliczano odsetki za zwłokę.

3.1.2.4.2. Podatek rolny od osób fizycznych.

Podatek rolny od osób fizycznych wymierzono 2.555 podatnikom, posiadającym 10945,5891 hektarów fizycznych gruntów, co stanowiło 10112,4977 hektarów przeliczeniowych.

Łączna wielkość wymiaru w podatku rolnym na rok 2009, po uwzględnieniu dodatkowych przypisów i odpisów, stanowiła kwotę 1.042.679,98 zł. Wysokość zrealizowanych dochodów z tytułu tego podatku wyniosła kwotę 952.768,27zł, co stanowiło 91,37% 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 2009r..

Do określenia wysokości stawki podatku przyjęto cenę żyta określoną we wcześniej przywołanej uchwale Rady Miasta.

Kontrolą objęto 30 podatników łącznego zobowiązania pieniężnego o nw. numerach kont: 00002599/01; 00001444/-1; 00002871/01; 00001445/01; 00001641/01; 00000867/01; 00003129/01; 00003453/01; 00002842/01; 00008381/01; 00008221/01; 00003450/01; 00007783/01; 00001031/01; 00001039/01; 00006812/01; 00001044/01; 00003824/01; 00003367/01; 00001058/01; 00006824/01; 00004273/01; 00003548/01; 00003967/01; 00003907/01; 00007199/01; 00002511/01; 00007190/01; 00008248/01; 00003637/01.

Wymiaru podatku dokonano w oparciu o karty gospodarstw. Do ustalenia wymiaru podatku przyjęto ilość i klasy użytków rolnych zgodnie z ewidencją geodezyjną.

Przeliczając hektary fizyczne na przeliczeniowe stosowano wskaźniki dla I okręgu podatkowego, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z okręgów podatkowych.

W przypadku nieterminowej wpłaty w Urzędzie naliczano odsetki za zwłokę.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczania i odprowadzania składek na izby rolnicze.

Obowiązek ten wynika z przepisu art. 35 ustawy z dnia 14 grudnia 1995r. o izbach rolniczych (Dz. U z 2002r. nr 101, poz.927).

Poniżej przedstawiono wysokość oraz terminy odprowadzonych w roku 2009 składek:

Termin przekazania wynikający z ustawy	Data przekazania przez gminę	Wpływy z podatku i odsetek za nieterminową zapłatę podatku	Przekazana kwota /zł./	Nr wyciągu bankowego
5 kwiecień 2009r.	31.03.2009	267.812,37	5.356,20	WB 103
5 czerwiec 2009r.	04.06.2009	252.147,38	5.043,00	WB 189
6 październik 2009r.	30.09.2009	297.658,41	5.953,20	WB 357
6 grudzień 2009r.	01.12.2009	312.645,22	6.252,90	WB 432
*)	15.01.2010	127.912,77	2.558,30	WB 14
Razem:	x	1.258.176,15	25.163,60	x

*) wpływy za okres 16.11 – 31.12.2009

Jak wynika z powyższego zestawienia, wszystkie składki zostały odprowadzone w terminie określonym w przepisie art. 35 ust.1 pkt.1 wyżej przywołanej ustawy.

3.1.2.5. Podatek leśny

W powyższym zakresie sprawdzono:

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

Podatek leśny od osób prawnych.

W roku 2009 stawka podatku leśnego stanowiła równowartość 0,220 m³ drewna obliczonej według średniej ceny sprzedaży drewna ogłoszonej w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2008r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2008r.

Ustalono, że na terenie administracyjnym Gminy Gniew funkcjonowało 18 podmiotów zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek leśny na rok podatkowy 2009.

Zgodnie z ewidencją podatkową w posiadaniu tych podmiotów znajdowało się 3.055,9600 hektarów fizycznych lasów, z których 2.129,3344 hektarów podlegało opodatkowaniu.

Kontrolą objęto wszystkich podatników.

Ustalono, że wszyscy podatnicy złożyli deklaracje podatkowe w terminie określonym w przepisie art. 6 ust.5 pkt. 1 ustawy z dnia 30 października 2002r. o lasach (Dz. U. nr 200 poz. 1682).

W wyniku porównania powierzchni opodatkowanych lasów z powierzchnią wykazaną w ewidencji gruntów rozbieżności nie stwierdzono.

Wysokość zrealizowanych dochodów z tytułu tego podatku wyniosła kwotę 88.659,00 zł, co stanowiło 100% planu (88.653,00 zł).

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 2009r.

Podatek leśny od osób fizycznych.

W powyższym zakresie sprawdzono:

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

Podatek leśny wymierzono 223 podatnikom.

Kontrolą objęto 30 podatników łącznego zobowiązania pieniężnego o nw. numerach kont:
00002599/01; 00001444/-1; 00002871/01; 00001445/01; 00001641/01; 00000867/01;
00003129/01; 00003453/01; 00002842/01; 00008381/01; 00008221/01; 00003450/01;
00007783/01; 00001031/01; 00001039/01; 00006812/01; 00001044/01; 00003824/01;
00003367/01; 00001058/01; 00006824/01; 00004273/01; 00003548/01; 00003967/01;
00003907/01; 00007199/01; 00002511/01; 00007190/01; 00008248/01; 00003637/01.

W wyniku porównania powierzchni opodatkowanych lasów z powierzchnią wykazaną w ewidencji gruntów rozbieżności nie stwierdzono.

Do naliczenia podatku w Urzędzie przyjęto lasy o obszarze 305,3930 hektarów fizycznych, z których opodatkowaniu podlegało 223,0592 ha.

Łączna wielkość wymiaru w podatku leśnym od osób fizycznych na rok 2009, po uwzględnieniu dodatkowych przypisów i odpisów, stanowiła kwotę 7.312,97 zł. Wysokość zrealizowanych dochodów z tytułu tego podatku wyniosła kwotę 6.865,30 zł, co stanowiło 93,86% 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 2009r..

3.1.2.6. Podatek od środków transportowych.



Stawki podatku od środków transportowych na rok 2009 określone zostały przez Radę Miasta Gniew uchwałą nr XXVII/240/08 z dnia 26 listopada 2008r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.

Podatek od środków transportowych od osób prawnych.

Obowiązkiem podatkowym w roku 2009 objętych było 9 osób prawnych, które posiadały 33 pojazdy.

Wysokość zrealizowanych dochodów z tytułu tego podatku wyniosła kwotę 23.785,00 zł, co stanowiło 99,1% planu (23.999,00 zł).

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 2009r..

Kontrolą objęto wszystkich podatników.

W trakcie kontroli ustalono, że jeden podatnik o numerze konta 00010725/05 złożył deklarację w dniu 25 marca 2009r. tj. 47 dni po zaistnieniu obowiązku podatkowego (nabycie samochodu w dniu 23 stycznia 2009r.) Do ww. podatnika w dniu 12 marca 2009r. wysłano wezwanie nr RPO.IZ.31141-15/09.

W wyniku kontroli stwierdzono, że pojazdy będące w posiadaniu kontrolowanych podmiotów zostały opodatkowane zgodnie z wcześniej przywołaną uchwałą Rady Miejskiej.

Podatek od środków transportowych od osób fizycznych.

Obowiązkiem podatkowym w roku 2009 objęte było 40 osób, które posiadały łącznie 115 środków transportowych. Kontrolą objęto 20 podatników o nw. numerach kont: 00004685/05; 00006592/05; 00010721/05; 00003915/05; 00006649/05; 00001080/05; 00000275/05; 00006701/05; 00003817/05; 00001303/05; 00000347/05; 00003252/05; 00001336/05; 00004117/05; 00003914/05; 00009215/05; 00006037/05; 00001198/05; 00005601/05; 00005903/05.

Przypadki nieterminowego złożenia deklaracji oraz czynności podejmowane przez organ podatkowy w celu jej wyegzekwowania przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Numer konta	Data złożenia deklaracji	Ilość dni po terminie	Czynności podejmowane przez organ podatkowy
1	00010721/05	06.03.2009r.	19	wezwanie nr RPO.IZ.31141-14/09 z dnia 02.03.2009r.
2	00003915/05	24.02.2009r.	9	-
3	00001080/05	09.07.2009r.	64	wezwanie nr RPO.IZ.31141-19/09 z dnia 22.06.2009r.
4	00001303/05	17.02.2009r.	3	-
5	00003252/05	03.06.2009r.	109	wezwanie nr RPO.IZ.31141-6/09 z dnia 02.03.2009r.

6	00004117/05	05.03.2009r.	18	wezwanie nr RPO.IZ.31141-7/09 z dnia 02.03.2009r.
7	00005903/05	18.02.2009r.	3	-
8	00006701/05	27.02.2009r.	12	-

W wyniku kontroli stwierdzono, że wszystkie pojazdy będące w posiadaniu kontrolowanych podatników zostały opodatkowane zgodnie z wcześniej przywołaną uchwałą Rady Miejskiej.

W przypadku nieterminowej wpłaty w Urzędzie naliczono odsetki za zwłokę.

W toku kontroli ustalono, że łączna wielkość dochodów z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych na 2009r. wyniosła kwotę 119.225,61 zł, co stanowiło 72,64% należności (164.113,68 zł).

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 2009r..

3.1.2.7. Oplata za posiadanie psów.

W okresie kontrolowanym Rada Miejska w Gniewie nie podjęła uchwały wprowadzającej opłatę od posiadania psów.

3.1.2.8. Oplata miejscowa.

Gmina Gniew nie posiada uprawnień do pobierania opłaty miejscowej, w związku, z czym w okresie kontrolowanym dochody tego tytułu nie wystąpiły.

3.1.2.9. Oplata targowa.

Łączna kwota dochodów uzyskanych z tytułu opłaty targowej w roku 2009 wyniosła 9.718,00 zł i stanowiła 100% planowanych dochodów z tego tytułu (9.718,00 zł).

Wysokość opłaty targowej określiła Rada Miejska w Gniewie w uchwale nr XXVII/246/2008 z dnia 26 listopada 2008r. w sprawie określenia wysokości stawek opłat targowych (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 137, poz. 3498 z dnia 31 grudnia 2008r.). Wysokość opłat uzależniona była od sposobu sprzedaży i wynosiła od 2 do 9 zł dziennie.

Ponadto, w powyższej uchwale wyznaczono inkasenta, którym był „Inewst-Kom” spółka z o.o. z siedzibą w Gniewie. Wynagrodzenie za inkaso określono w wysokości 7,5% pobranych opłat. Inkasenta zobowiązano do wpłacania pobranych opłat na rachunek bankowy Urzędu do dnia 10-go każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

Kontrolą objęto zrealizowane wpływy z poboru opłaty targowej oraz rozlicznie z inkasentami za miesiąc czerwiec i lipiec 2009 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- poboru opłaty targowej dokonywano w drodze inkasa,
- pobieranie opłaty targowej dokumentowane było kwitami z kwitariuszy przychodowych K-103, objętych ewidencją druków ścisłego zarachowania,
- opłatę pobierano w wysokości zgodnej z uchwałą Rady Miasta,
- rozliczania się inkasenta z pobranej opłaty targowej dokonywano poprzez potrącanie na wnioski inkasenta należności z wystawionych przez niego faktur za wykonane roboty i usługi na rzecz Gminy

W kontrolowanym okresie przedstawiało się to następująco:

Czerwiec 2009r.

Kwota zainkasowanej opłaty targowej	Termin wpłaty wynikający z uchwały RM	Data złożenia wniosku o kompensatę należności	Numer i data faktury, z której dokonano kompensaty	Data przekazania kwoty na r-k dochodów /nr.dow. księgowego
752,00 zł	10.07.2009r.	15.07.2009r.	FA/70/ZM/07/2009 z 31.07.2009r.	05.08.2009r./ 6/8/11716

Wynagrodzenie za inkaso w kwocie 56,00 zł wypłacono inkasentowi w dniu 6 sierpnia 2009r. (WB 151/2009).

Lipiec 2009r.

Kwota zainkasowanej opłaty targowej	Termin wpłaty wynikający z uchwały RM	Data złożenia wniosku o kompensatę należności	Numer i data faktur z której dokonano kompensaty	Data przekazania kwoty na r-k dochodów /nr.dow. księgowego
1.108,00 zł	10.08.2009r.	15.08.2009r.	FA/4/DIG/09/2009 z 24.09.2009r.	30.09.2009r./ 30/9/15248

Wynagrodzenie za inkaso w kwocie 83,00 zł wypłacono inkasentowi w dniu 28.09.2009r. (WB 187/2009).

Jak wynika z powyższych zestawień inkasent rozliczał się z pobranych opłat po terminie określonym w uchwale Rady Miejskiej.

3.1.2.10. Pobór podatków, rozliczenie inkasentów podatków i opłat.

Podstawą dokonywania poboru podatków przez inkasentów była uchwała Rady Miejskiej nr XIX/176/08 z dnia 30 kwietnia 2008r. w sprawie ustalenia poboru podatków w drodze inkasa, wyznaczania inkasentów oraz wysokości ich wynagrodzenia.

Rozliczenie inkasentów opłaty targowej przedstawiono w temacie 3.1.2.9. *Opłata targowa* niniejszego protokołu kontroli.

W przypadku inkasa podatków Rada Miejska określiła wynagrodzenia za inkaso w wysokości 7%, jednak nie mniej niż 300,00 zł i nie więcej niż 1.000,00 zł brutto od sumy

zainkasowanych kwot. Na inkasentów podatków wyznaczono sołtysów poszczególnych sołectw.

Zgodnie z uchwałą inkasenci winni się rozliczać oraz wpłacać pobrane kwoty podatków na konto bankowe gminy Gniew w dniu następującym po ustawowym terminie płatności podatku.

W wyniku analizy dokonanych rozliczeń z inkasentami sołectwa Ciepłe oraz Rakowiec w okresie II kwartału 2009 roku ustalono, że dokonywali oni wpłat pobranych podatków terminowo. Wynagrodzenie za inkaso wypłacono w wysokości zgodnej z uchwałą Rady.

3.1.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna.

Rada Miejska w Gniewie uchwałą nr XXIX/205/04 z dnia 2 grudnia 2004r. w sprawie opłaty prolongacyjnej określiła wysokość tej opłaty z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatku w wysokości 50% odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych na terenie gminy Gniew.

Zgodnie z przepisem art. 14 pkt 2e ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych w Urzędzie sporządza się wykaz podatników, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej 500 zł i podaje się go do publicznej wiadomości.

W 2009 roku wystawiono:

- 76 decyzji w sprawie umorzenia podatków,
- 8 decyzji w sprawie umorzeń odsetek karnych od nieterminowych płatności podatków,
- 44 decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności podatku i rozłożeniu spłaty na raty.

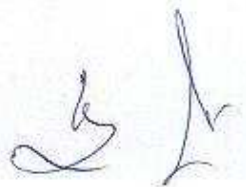
Kontroli poddano wszystkie decyzje wystawione w I kwartale 2009r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- ulgi w zapłacie podatku stosowano na wniosek podatnika,
- decyzje w sprawie zastosowania ulgi w zapłacie podatku spełniały wymogi formalne decyzji określone w art. 210 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. ordynacja podatkowa,
- wydanie decyzji w sprawie zastosowania ulgi w zapłacie podatku zostało poprzedzone zebraniem materiału dowodowego potwierdzającego spełnienie przesłanek uzasadniających udzielenie ulgi.

3.1.2.12. Powszechność opodatkowania.

Kontroli poddano przestrzeganie zasady powszechności opodatkowania, wynikającej z przepisu art.6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych.



Na podstawie informacji Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Tczewie ustalono, że w roku 2008 zostało oddanych do użytku 81 budynków. Kontrolą objęto budynki wymienione w zawiadomieniach o zakończeniu budowy o numerach: PNB-7112/Z/193/2008; PNB-7112/Z/366/2008; PNB-7114/Z/22/2008; PNB-7114/Z/7/2008; PNB-7112/Z/292/2008; PNB-7112/Z/178/2008; PNB-7112/Z/713/2008; PNB-7112/Z/224/2008; PNB-7112/Z/11/2008; PNB-7112/Z/325/2008; PNB-7112/Z/352/2008; PNB-7112/Z/22/2008; PNB-7112/Z/168/2008; PNB-7112/Z/252/2008; PNB-7112/Z/193/2008; PNB-7112/Z/183/2008; PNB-7112/Z/78/2008; PNB-7112/Z/9/2008.

W wyniku kontroli ustalono, że wszystkie nowo oddane budynki opodatkowano od dnia 1 stycznia 2009r.

Na podstawie ewidencji działalności gospodarczej sprawdzono opodatkowanie nieruchomości, w obrębie, których zgłoszono do ewidencji w roku 2009 rozpoczęcie prowadzenia działalności gospodarczej.

W 2009 roku zacwidencjonowano 104 nowo rozpoczęte działalności gospodarcze, ujęte w rejestrze pod numerami od 2261 do 2365. Kontroli poddano pierwszych 20.

W wyniku kontroli stwierdzono, że we wszystkich przypadkach objętych kontrolą, w których rozpoczęto prowadzenie działalności gospodarczej podatek od nieruchomości naliczono właściwie.

Na podstawie geodezyjnej ewidencji gruntów wybrano do kontroli powszechności opodatkowania nw. działki w obrębie sołectwa Ciepłe:

Lp.	Nr działki	Powierzchnia (ha)
1.	90/6	0,2638
2.	66	0,8700
3.	133	5,2000
4.	29	0,9400
5.	48	1,0000
6.	49	1,0300
7.	53	1,0200
8.	45	3,6100
9.	47	0,5400
10.	106/1	8,6500
11.	124	0,2700
12.	88/1	2,2026
13.	88/3	5,1800
14.	76/1	1,9400
15.	86/1	1,8600
16.	91	3,1100
17.	92	3,9300
18.	93	4,2900
19.	96/1	1,9800
20.	98/1	6,4900

21.	25	6,2800
22.	26/4	0,3196
23.	13/2	0,5689
24.	15/1	3,7000
25.	88/2	3,7753
26.	89/1	12,0794
27.	90/7	3,9046
28.	115	1,0000
29.	128	1,5000
30.	63	0,7200
31.	38/2	2,0063
32.	5	1,5500
33.	43	3,8500
34.	32/1	0,0031
35.	32/4	0,0823
36.	32/5	0,3319
37.	32/6	0,4104
38.	32/7	0,6910
39.	89/2	1,4806
40.	90/5	0,7536
41.	90/8	0,5554

W wyniku porównania danych nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy ewidencją geodezyjną a powierzchnią opodatkowaną.

3.1.2.13. Dochody z opłat adiacenckich.

Rada Miejska w Gniewie podjęła w dniu 27 stycznia 2005r. uchwałę nr XXXI/217/05 w sprawie określenia wysokości opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości, w wyniku rozwoju infrastruktury technicznej na terenie miasta i gminy Gniew. Ustalono w niej stawkę procentową opłaty w wysokości 40% różnicy między wartością, jaką nieruchomość miała przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej a wartością nieruchomości po wybudowaniu tych urządzeń. Jednocześnie odstąpiono od naliczenia opłaty z tytułu inwestycji pn. „Kanalizacja sanitarna z przyłączami dla miejscowości Gniew – Ciepłe – Gogolewo – Nicponia, która była realizowana w latach 2004 – 2005.

W trakcie kontroli ustalono, że w Gminie nie nalicza się opłat adiacenckich pomimo zaistnienia okoliczności uzasadniających ich naliczanie.

Wyjaśnienie w sprawie złożone przez panią Iwonę Kriegiel – kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami, znajduje się w aktach kontroli, stanowiących załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

3.1.2.14. Opłata planistyczna.

W okresie od 2006 do 2009r. Rada Miejska w Gniewie podjęła 14 uchwał o zmianie planu zagospodarowania przestrzennego.

Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość naliczenia opłaty planistycznej za sprzedane działki objęte zmianą planu zagospodarowania przestrzennego zgodnie z ww. uchwałami Rady Miejskiej:

- nr XXVIII/259/2008 z dnia 30 grudnia 2008r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego miasta Gniew przy ul. 7-go Marca obejmującego działki nr 15/4, 1/5 arkusz mapy 26, 115/5, 115/7 i 115/8 arkusz mapy 25 (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 67, poz. 1336 z dnia 21 maja 2009r.),
- nr XVI/156/2008 z dnia 30 stycznia 2008r. w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego części obszaru Kolonii Ostrowickiej gmina Gniew. (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 46, poz. 1322 z dnia 8 czerwca 2008r.),
- nr XXXV/314/2009 z dnia 19 sierpnia 2009r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla północno-wschodniego fragmentu miasta Gniew (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 145, poz. 2713 z dnia 27 października 2009r.)

W wyniku kontroli ustalono, że dla części działek objętych ww. planami ustalono opłatę planistyczną w wysokości 0%.

Wyjaśnienie w sprawie złożone przez Kierownika Referatu Gospodarki Przestrzennej i Środowiska panią Wiesławę Tomaszewską znajduje się w aktach kontroli, których wykaz stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli ustalono, że do końca 2009 nie dokonano sprzedaży działek objętych ww. zmianami planu zagospodarowania przestrzennego, dla których ustalono stawkę opłaty planistycznej inną niż 0%, w związku z czym Burmistrz Miasta Gniew w roku 2009 nie wydał żadnej decyzji w sprawie naliczenia opłaty planistycznej. Dochody z tytułu opłat planistycznych w kontrolowanym okresie nie wystąpiły.

3.1.2.15. Opłata eksploatacyjna.

W roku 2009 Miasto i Gmina Gniew uzyskało dochody z tytułu opłaty eksploatacyjnej w wysokości 122.903,34 zł, co stanowiło 81,93% planowanych dochodów z tego tytułu (150.000,00 zł).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- do wniesienia opłaty eksploatacyjnej Mieście Gniew w roku 2009 zobowiązane były 4 podmioty,
- w terminie 1 miesiąca po zakończeniu każdego kwartału do Urzędu wpływały informacje o opłacie eksploatacyjnej, o obowiązku składania, których mówi art. 84 pkt 9 ustawy z dnia 4 lutego 1994r. Prawo geologiczne i górnicze z 2005r. Dz.U. Nr 228 poz. 1947),
- informacje te zawierały dane dotyczące m.in. nazwy przedsiębiorcy, złoża, rodzaju, ilości wydobytej w kwartale kopaliny, przyjętej stawki oraz wysokości ustalonej opłaty,
- w roku kontrolowanym wszystkie wpłaty wpływały prawidłowej wysokości i w ustawowym terminie.

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

Kontrolą objęto rok 2009.

Uchwałą nr XXII/197/08 z dnia 25 czerwca 2008r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłaty za zajęcie 1m² pasa drogowego dla dróg, dla których zarządcą jest spółka *INWEST-KOM* w Gniewie, realizująca zadania własne Gminy Gniew w tym zakresie, Rada Miejska w Gniewie upoważniła Prezesa Zarządu spółki *INWEST-KOM* do wykonywania czynności związanych z:

- przyjmowaniem wniosków za zajęcie pasa drogowego oraz wniosków o zwolnienie z opłat za zajęcie pasa drogowego,
- ustalaniem wysokości opłat za zajęcie pasa drogowego i wydawaniem zgody na zajęcie pasa drogowego w formie decyzji administracyjnej,
- rozpatrywaniem wniosków o zwalnianie z opłat za zajęcie pasa drogowego.

W związku z powyższym odstąpiono od kontroli prawidłowości wystawiania decyzji oraz ustalania wysokości naliczanych opłat.

W roku 2009 z tytułu pobranej opłaty za zezwolenie na zajęcie pasa drogowego Miasto Gniew osiągnęło dochody w kwocie 33.722,33 zł. Kwota ta została zaklasyfikowana w § 0690 *Wpływy z różnych opłat*, rozdział 60016 *Drogi Publiczne gminne*.

3.1.2.17. Opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż alkoholu.

Kontrolą objęto rok 2009.

Podstawę pobierania przez Gminę opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych stanowią niżej wymienione przepisy:

- ustawa z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2007r. nr 70, poz.473),

- uchwała Rady Miejskiej w Gniewie nr XI.VII/359/06 z dnia 28 kwietnia 2006r. w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży jak i poza miejscem sprzedaży, określenia zasad usytuowania punktów sprzedaży tych napojów na terenie gminy Gniew.

Na podstawie wykazu sporządzonego przez panią Bożenę Freda zatrudnioną na stanowisku inspektora w referacie społecznym ustalono, że na terenie Miasta i Gminy Gniew funkcjonowały 43 punkty sprzedaży napojów alkoholowych (powyżej 4,5%), co stanowi 86% limitu określonego w ww. uchwale Rady Gminy oraz 12 punktów sprzedaży napojów alkoholowych, przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży, co stanowi 60% limitu określonego w uchwale.

W roku 2009 wydano niżej wymienione ilości zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych:

1. Poza miejscem sprzedaży:

- zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa - 19
- zawierających powyżej 4,5% do 18% alkoholu - 15
- zawierających powyżej 18% alkoholu - 11

2. w miejscu sprzedaży:

- zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa - 5
- zawierających powyżej 4,5% do 18% alkoholu - 3
- zawierających powyżej 18% alkoholu - 2

3. zezwolenia jednorazowe – 11

Kontroli poddano wydanie wszystkich zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży oraz 19 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży o numerach w rejestrze: 795, 796, 797, 799, 800, 801, 803, a także 5 zezwoleń jednorazowych o numerach: RSP.BF.6435(11.1/09, RSP.BF.6435(12.1/09, RSP.BF.6435(6.1/09, RSP.BF.6435(7.1/09, RSP.BF.6435(7.1/09.

Sprawdzeniem objęto:

- terminowość składania oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w 2009 roku,
- terminowość wnoszenia i prawidłowość ustalania wysokości opłat za korzystanie w 2009 roku z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.




Miasto Gniew w roku 2009 osiągnęła dochody z tytułu opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 195.021,85 zł, co stanowiło 100,11% planowanych dochodów z tego tytułu (194.800,00 zł).

3.1.2.18. Skutki udzielonych ulg podatkowych przez Radę Gminy i zwolnień i ulg ustawowych.

Kontrolą objęto rok 2009.

Kontrolą objęto wszystkie niżej wymienione ulgi podatkowe:

Ulg ustawowe w podatku rolnym.

W okresie kontrolowanym Burmistrz Gniewu udzielił 13 ulg w podatku rolnym z tytułu nabytych gruntów na powiększenie gospodarstwa rolnego.

Kontrolą objęto wszystkie wystawione decyzje.

Ustalono, że w przypadku decyzji nr RPO.HT.31116/1/2009 z dnia 2 marca 2009r., wydanej na wniosek z dnia 4 lutego 2009, nieprawidłowo ustalono termin zwolnienia z podatku tj. od dnia 1 lutego 2009r. Zgodnie z przepisem art.13d ust.3 ustawy, zwolnienia i ulgi podatkowe udzielone na wniosek podatnika stosuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek. W przypadku ww. decyzji termin zwolnienia winien zostać wyznaczony od dnia 1 marca 2009r. Powstała różnica wynosi 40,10 zł.

Nadmienić należy, że jeszcze w czasie trwania kontroli w Urzędzie wystawiono decyzję korygującą nr RPO.HT.31116/1.1a/2009/2010 z dnia 15 października.

Ulg ustawowe w podatku leśnym.

W roku 2009 w gminie Gniew udzielono ulg podatkowych z tytułu posiadania lasu z drzewostanem poniżej 40 lat:

- osobom fizycznym, które posiadały 776,4763 ha ww. lasów
- osobom prawnym, które posiadały 82,3338 ha ww. lasów.

Ulg udzielone przez Radę Miejską.

Rada Miejska Gniew uchwałą nr XXVII/245/08 z dnia 26 listopada 2008r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, określiła wysokość stawek podatku od nieruchomości na obszarze gminy Gniew na rok 2009. Stawki te we większości były niższe od określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 29 lipca 2008r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2009r. (M. P. nr 59 poz.531).

Skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości na dzień 31 grudnia 2009r. przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Osoby fizyczne:

L.p.	Wyszczególnienie*	Ilość m2	Stawka M.F./zł/	Stawka R.G./zł/	Różnica /zł/	Skutek roczny/zł/
1.	Budynki związane z prowadzoną działalnością gospod.	25.253,36	19,81	17,34	2,47	62.376,00
2	Budynki mieszkalne	262.776,86	0,62	0,59	0,03	7.883,00
3	Budynki pozostałe w tym:					
3.1	Garaże	6.139,71	6,64	6,44	0,20	1.228,00
3.2	Budynki gospodarcze	48.782,43	6,64	4,45	2,19	106.834,00
3.3	Budynki letniskowe	-	-	-	-	-
3.4	Budynki pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	-	6,64	4,43	2,21	-
4	Budynki zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym	263,30	9,24	8,89	0,26	68,0
5	Budynki lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gosp. w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych	1.824,28	4,01	3,85	0,16	292,00
6	Pozostałe grunty, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	678.388,22	0,37	0,23	0,14	94.974,00
7	Grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej	156.480,40	0,74	0,69	0,05	7.824,00
8	Grunty letniskowe	1.020	0,37	0,36	0,01	10,00
9	Budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej w zakresie poboru, uzdatniania i dostawy wody wraz z odprowadzaniem i oczyszczaniem ścieków	-	2%	1%	1%	-
					Ogółem:	281.489,00

Osoby prawne:

L.p.	Wyszczególnienie*	Ilość m2	Stawka M.F./zł/	Stawka R.G./zł/	Różnica /zł/	Skutek roczny/zł/
1.	Budynki związane z prowadzoną działalnością gospod.	75.881,82	19,81	17,34	2,47	187.428,00
2	Budynki mieszkalne	51.279,10	0,62	0,59	0,03	1.538,00
3	Budynki pozostałe w tym:					
3.1	Garaże	20	6,64	6,44	0,20	4,00
3.2	Budynki gospodarcze	12.322,37	6,64	4,45	2,19	26.986,00
3.3	Budynki letniskowe	-	-	-	-	-
3.4	Budynki pozostałe, w tym					

	zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	4.437,40	6,64	4,43	2,21	9.807,00
4	Budynki zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym	-	9,24	8,89	0,26	-
5	Budynki lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gosp. w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych	3.187,84	4,01	3,85	0,16	510,00
6	Pozostałe grunty, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	376.950,88	0,37	0,23	0,14	52.773,00
7	Grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej	696.353,10	0,74	0,69	0,05	34.818,00
8	Grunty letniskowe	-	0,37	0,36	0,01	-
9	Budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej w zakresie poboru, uzdatniania i dostawy wody wraz z odprowadzaniem i oczyszczaniem ścieków	5.701.307,42 (wartość budowli)	2%	1%	1%	57.013,00
					Ogółem:	370.877,00

Łączna wysokość skutków z tytułu obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości przez Radę Miejską wyniosła w 2009r. kwotę 652.3666,00 zł i w takiej wysokości wykazana została w sprawozdaniu RDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009r.

Rada Miejska uchwałą nr XXVII/244/08 z dnia 26 listopada 2008r. w sprawie określenia średniej ceny skupu żyta dla celów podatku rolnego. Stawka ta była niższa od określonej w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 17 października 2008 roku w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2008r.

Skutki obniżenia stawki podatku rolnego na dzień 31 grudnia 2009r. przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Osoby fizyczne:

L.p.	Wyszczególnienie	Ilość ha	Stawka M.F./zł/	Stawka R.G./zł/	Różnica /zł/	Skutek roczny/zł/
1.	Ha przeliczeniowe	10.113,7974	139,50	105,00	34,50	348.926,00
2	Ha fizyczne	189,22	279,00	210,00	69,00	13.056,00

					Ogółem:	361.982,00
--	--	--	--	--	----------------	-------------------

Osoby prawne:

L.p.	Wyszczególnienie	Ilość ha	Stawka M.F./zł/	Stawka R.G./zł/	Różnica /zł/	Skutek roczny/zł/
1.	Ha przeliczeniowe	2.765,5621	139,50	105,00	34,50	95.412,00
2	Ha fizyczne	3,3814	279,00	210,00	69,00	233,00
					Ogółem:	95.645,00

Łączna wysokość skutków z tytułu obniżenia górnych stawek podatku rolnym przez Radę Miasta wyniosła w 2009r. 457.627,00 zł i w takiej wysokości wykazana została w sprawozdaniu RDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009r.

Rada Miejska uchwałą nr XXVII/240/08 z dnia 26 listopada 2008r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych, określiła wysokość stawek podatku na obszarze gminy Gniew na rok 2009. Stawki te we większości były niższe od określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 29 lipca 2008r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2009r. (M. P. nr 59 poz.531).

Skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych na dzień 31 grudnia 2009r. kształtują się następująco:

- osoby fizyczne: 104.831,36 zł,
- osoby prawne: 31.613,59 zł.

Łączna wysokość skutków z tytułu obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych przez Radę Miasta wyniosła w 2009r. 136.444,95 zł i w takiej wysokości wykazana została w sprawozdaniu RDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009r.

Zwolnienia udzielone przez Radę Gminy.

Wykaz nieruchomości, które zostały zwolnione z opodatkowania Rada Miejska w Gniewie określiła w nw. uchwałach:

- nr XXXIV/259/05 z dnia 28 kwietnia 2005r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości.

Uchwałą tą wprowadzono zwolnienie z podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców tworzących miejsca pracy związane z nowo wybudowanymi budynkami lub budowlami na terenach gminy Gniew objętych szczegółową ofertą inwestycyjną przyjętą przez Radę Miejską w drodze uchwały.

W 2009 roku na podstawie powyższej uchwały nie zostało udzielone żadne zwolnienie

- nr XIII/109/07 z dnia 30 października 2007r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości.

Uchwałą zostało wprowadzone zwolnienie z podatku od nieruchomości gruntów sklasyfikowanych w ewidencji gruntów i budynków jako „dr – drogi”, które służą do dojazdu do gospodarstw rolnych. Zwolnienie obowiązuje na lata 2008-2010.

W 2009 roku na podstawie powyższej uchwały kwota zwolnienia wyniosła 6109,00 zł.

- nr XIII/111/07 z dnia 30 października 2007r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości.

Uchwałą zostało wprowadzone zwolnienie z podatku rolnego użytków rolnych, na których obsadzona jest wierzba. Zwolnienie obowiązuje na lata 2008-2010. W 2009 roku kwota zwolnienia wynikająca z ww. uchwały wyniosła 837,00 zł.

- nr XIII/112/07 z dnia 30 października 2007r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości oraz w podatku rolnym.

Uchwałą zostało wprowadzone zwolnienie budynków lub ich części oraz gruntów wykorzystywanych na cele muzeum rejestrowanego wpisanego do Państwowego Rejestru Muzeów prowadzonego przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego. Zwolnienie przysługuje podatnikowi, który wydzierżawia, użycza lub wynajmuje budynki lub ich części oraz grunty na cele muzeum rejestrowanemu, co potwierdzi stosowną umową - z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej. Zwolnienie obowiązuje na lata 2008-2009.

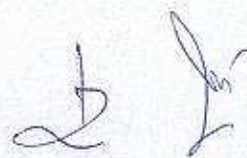
W 2009 roku kwota zwolnienia na mocy ww. uchwały wyniosła 1.241,00 zł w podatku od nieruchomości oraz 20 zł w podatku rolnym.

- nr XXVII/241/08 z dnia 26 listopada 2008r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości.

Uchwałą zostało wprowadzone zwolnienie z podatku od nieruchomości gruntów i budowli zajętych na potrzeby komunikacji publicznej na terenie miasta Gniew. Przez określenie "komunikacja publiczna" określa się wyznaczone miejsce zatrzymania i postoju autobusu w celu umożliwienia pasażerom wejścia lub opuszczenia pojazdu (przystanek autobusowy).

W 2009 roku kwota zwolnienia na mocy ww. uchwały wyniosła 2.585,00 zł.

- nr XXVII/243/08 z dnia 26 listopada 2008r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości oraz w podatku rolnym.



Uchwałą zostało wprowadzone zwolnienie budynków lub ich części oraz gruntów zajętych na potrzeby ochrony przeciwpożarowej z wyjątkiem oddanych w posiadanie w celu prowadzenia działalności gospodarczej.

W 2009 roku kwota zwolnienia na mocy ww. uchwały wyniosła 13.903,00 zł w podatku od nieruchomości oraz 187 zł w podatku rolnym.

- nr XIII/249/08 z dnia 26 listopada 2008r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości oraz w podatku rolnym.

Uchwałą zostało wprowadzone zwolnienie budynków lub ich części oraz gruntów związanych z prowadzeniem działalności w zakresie edukacji ekologicznej i leśnej.

W 2009 roku kwota zwolnienia na mocy ww. uchwały wyniosła 714,00 zł i w całości dotyczyła podatku od nieruchomości.

Łączna wysokość skutku finansowego z tytułu ww. zwolnień w podatku od nieruchomości stanowiła w roku 2009 kwotę 24.552,00 zł, natomiast w podatku rolnym kwotę 1.044,00 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2009r.

Ponadto Rada Miejska w Gniewie uchwałą nr XXVII/239/08 z dnia 26 listopada 2008r. w sprawie zwolnienia z podatku od środków transportowych, wprowadziła zwolnienie z podatku od środków transportowych pojazdów służących do ochrony przeciwpożarowej oraz pojazdów służących do utrzymania porządku i bezpieczeństwa na terenie gminy Gniew.

W 2009 roku kwota zwolnienia na mocy ww. uchwały wyniosła 8.822,00 zł i w takiej wysokości została wykazana w sprawozdaniem Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2009r.

3.1.2.19. Windykacja zaległości podatkowych.

W trakcie kontroli ustalono, że na dzień 31 grudnia 2008r. zaległości z tytułu niezapłaconych w terminie podatków wyniosły 1.177.291,00 zł.

Do dnia 31 marca 2009r., w wyniku prowadzonych przez Urząd czynności windykacyjnych zaległości zmalały o kwotę 112.525,60 zł.

W poszczególnych rodzajach podatków przedstawiały się one następująco:

Wyszczególnienie	Zaległość na 31.XII.2008	Dokonane wpłaty	Zaległość na 31.III.2009
Podatek rolny od osób prawnych	32.561,08	5.045,00	27.516,08
Podatek od nieruch. od osób prawnych	116.235,04	14.894,48	101.340,56
Podatek leśny od osób prawnych	-	-	-

Podatek od śr. transp. od osób prawnych	127,00	-	127,00
Podatek rolny od osób fizycznych	87.422,37	32.623,47	54.798,90
Podatek od nieruch. od osób fizycznych	889.741,03	45.560,37	844.180,66
Podatek leśny od osób fizycznych	414,80	93,50	321,30
Podatek od śr. transp. od osób fizycznych	50.789,68	14.308,78	36.480,90
Razem	1.177.291,00	112.525,60	1.064.765,40

W roku 2009 do osób nie wywiązujących się z obowiązku terminowego regulowania należności podatkowych wysłano łącznie 1.899 upomnień oraz wystawiono 316 tytułów wykonawczych.

Działania Urzędu w zakresie windykacji zaległości podatkowych przedstawiono na przykładzie nw. losowo wybranych dłużników:

Podatek od nieruchomości – osoby prawne

Podatnik o numerze konta 00004051/04 na dzień 31.12.2009r. posiadał zaległości w kwocie 17.316,00 zł, która dotyczyła niezapłaconego podatku od nieruchomości za okres X, XI, XII raty 2009r.

Do podatnika wysłano następujące upomnienia i tytuły wykonawcze:

Zaległość	Kwota	Nr i data upomnienia	Nr i data tytułu wykonawczego / Uwagi
X/2009	5.772,00	Upomnienie nr 58/2009 z dnia 04.11.2009r	Zapłacone dnia 04.01.2010r
XI/2009	5.772,00	Upomnienie nr 66/2009 z dnia 07.12.2009r	Zapłacone dnia 12.02.2010r
XII/2009	5.772,00	Upomnienie nr 1/2010 z dnia 11.02.2010r	Zapłacone dnia 22.03.2010r
Ogółem:	17.316,00	x	x

Podatnik o numerze konta 00004019/04 na dzień 31.12.2009r. posiadał zaległości w kwocie 14.808,61 zł, która dotyczyła niezapłaconego podatku od nieruchomości za okres XI, XII rata 2009r.

Do podatnika wysłano następujące upomnienia i tytuły wykonawcze:

Zaległość	Kwota	Nr i data upomnienia	Nr i data tytułu wykonawczego / Uwagi
XI/2009	6.631,61		Zaległość za XI, XII/2009 została odroczonea decyzją nr RPO.WR.311010-24.1/09 z dnia 31.12.2009r do dnia 31.03.2010r – zapłacone 31.03.2010r
XII/2009	8.177,00		
Ogółem:	14.808,61	x	x

Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne

Podatnik o numerze konta 00007539/01 na dzień 31.12.2009r. posiadał zaległości w kwocie 77.664,30 zł, która dotyczyła niezapłaconego podatku od nieruchomości za okres od I raty 2004 do IV raty za 2009 rok.

Do podatnika wysłano następujące upomnienia i tytuły wykonawcze:

Zaległość	Kwota	Nr i data upomnienia	Nr i data tytułu wykonawczego/Uwagi
2004 (I rata)	6.460,20	- Upomnienie nr 1/2005 z dnia 09.02.2005;	-SW-2/1/05 z dnia 09.05.05 W dniach: 22.01.2010; 26.02.2010; 31.03.2010; 23.04.2010; 31.05.2010; 24.06.2010; 20.08.2010; 25.08.2010; 29.09.2010 - częściowe wpłaty od komornika HIPOTEKA
2005 (I,II,III,IV rata)	19.609,10	-Upomnienie nr 157/2005 z dnia 07.04.2005; -Upomnienie nr 500/2005 z dnia 03.06.2005; -Upomnienie nr 896/2005 z dnia 30.09.2005; - Upomnienie nr 1277/2005 z dnia 25.11.2005;	-SW-2/2/05 z dnia 17.06.05; -SW-2/3/05 z dnia 14.10.05; -SW-2/1/06 z dnia 07.02.06; HIPOTEKA
2006 (I,II,III,IV rata)	12.594,00	-Upomnienie nr 194/2006 z dnia 29.03.2006; -Upomnienie nr 337/2006 z dnia 25.04.2006; -Upomnienie nr 1051/2006 z dnia 02.10.2006; -Upomnienie nr 1584/2006 z dnia 30.11.2006;	-SW-2/2/06 z dnia 13.07.06; -SW-2/3/06 z dnia 10.11.06; -SW-2/1/07 z dnia 16.05.07 HIPOTEKA
2007 (I,II,III,IV rata)	12.742,00	-Upomnienie nr 457/2007 z dnia 29.03.2007; -Upomnienie nr 1084/2007 z dnia 28.05.2007; - Upomnienie nr 1661/2007 z dnia 28.09.2007; -Upomnienie nr 1963/2007 z dnia 28.11.2007;	-SW-2/5/07 z dnia 16.05.07 -SW-2/7/07 z dnia 09.07.07 -SW-2/1/08 z dnia 10.07.08-częściowa wpłata od komornika w dniu 29.09.10 I, II/2007-HIPOTEKA
2008 (I,II,III,IV rata)	12.889,00	-Upomnienie nr 289/2008 z dnia 09.04.2008; -Upomnienie nr 682/2008 z dnia 06.06.2008 -Upomnienie nr 1126/2008 z dnia 10.10.2008 -Upomnienie nr 1657/2008 z dnia 11.12.2008	-SW-2/1/08 z dnia 10.07.08; -SW-2/1/09 z dnia 07.09.09;
2009 (I,II,III,IV rata)	13.370,00	-Upomnienie nr 279/2009 z dnia 16.04.2009; -Upomnienie nr 603/2009 z dnia 17.06.2009; -Upomnienie nr 1166/2009 z dnia	-SW-2/2/09 z dnia 05.11.09; -SW-2/1/10 z dnia 18.08.10

		14.10.2009; Upomnienie nr 1607/2009 z dnia 09.12.2009;	
Ogółem	77.664,30	x	x

Podatnik o numerze konta **00006900/01** na dzień 31.12.2009r. posiadał zaległości w kwocie 28.520,70 zł, która dotyczyła niezapłaconego podatku od nieruchomości za okres 2004 – 2009 rok.

Do podatnika wysłano następujące upomnienia i tytuły wykonawcze:

Zaległość	Kwota	Nr i data upomnienia	Nr i data tytułu wykonawczego/Uwagi
2004 (I,II,III,IV rata)	9.133,80	-Upomnienie nr 107/2004 z dnia 06.04.2004; -Upomnienie nr 357/2004 z dnia 09.06.2004; -Upomnienie nr 588/2004 z dnia 28.09.2004; -Upomnienie nr 964/2004 z dnia 24.11.2004;	-SW-2/1/04 z dnia 26.07.04; -SW-2/4/04 z dnia 12.08.04; -SW-2/1/05 z dnia 09.03.05; HIPOTEKA
2005 (I,II,III,IV rata)	9.316,90	-Upomnienie nr 436/2005 z dnia 03.06.2005; -Upomnienie nr 848/2005 z dnia 30.09.2005; -Upomnienie nr 1212/2005 z dnia 25.11.2005;	-SW-2/2/05 z dnia 14.10.05; -SW-2/1/06 z dnia 07.02.06; HIPOTEKA
2006 (I,II,III,IV rata)	2.458,00	-Upomnienie nr 144/2006 z dnia 29.03.2006; -Upomnienie nr 480/2006 z dnia 25.05.2006; -Upomnienie nr 997/2006 z dnia 02.10.2006; -Upomnienie nr 1537/2006 z dnia 30.11.2006;	-SW-2/2/06 z dnia 13.07.06; -SW-2/1/07 z dnia 02.02.07; HIPOTEKA
2007 (I,II,III,IV rata)	2.487,00	-Upomnienie nr 12/2007 z dnia 08.03.2007; -Upomnienie nr 1035/2007 z dnia 28.05.2007; -Upomnienie nr 1610/2007 z dnia 28.09.2007; -Upomnienie nr 1919/2007 z dnia 28.11.2007;	-SW-2/5/07 z dnia 24.07.07; -SW-2/1/08 z dnia 27.06.08;
2008 (I,II,III,IV rata)	2.516,00	-Upomnienie nr 136/2008 z dnia 08.04.2008; -Upomnienie nr 520/2008 z dnia 05.06.2008; -Upomnienie nr 1026/2008 z dnia 07.10.2008; -Upomnienie nr 1563/2008 z dnia 10.12.2008;	-SW-2/1/08 z dnia 27.06.08; -SW-2/1/09 z dnia 09.09.09
2009 (I,II,III,IV rata)	2.609,00	-Upomnienie nr 192/2009 z dnia 14.04.2009;	-SW-2/2/10 z dnia 12.08.10; -SW-2/1/10 z dnia 23.03.10;

		-Upomnienie nr 684/2009 z dnia 18.06.2009; -Upomnienie nr 1069/2009 z dnia 13.10.2009; -Upomnienie nr 1530/2009 z dnia 08.12.2009;	
Ogółem:	28.520,70	x	x

Podatek rolny – osoby fizyczne.

Podatnik o numerze konta **00008276/01** na dzień 31.12.2009r. posiadał zaległości w kwocie 1.186,00 zł, która dotyczyła niezapłaconego podatku rolnego za lata 2006 - 2009.

Do podatnika wysłano następujące upomnienia i tytuły wykonawcze:

Zaległość	Kwota	Nr i data upomnienia	Nr i data tytułu wykonawczego /Uwagi
2006 (I,II,III,IV rata)	189,00	- Upomnienie nr 147/2006 z dnia 06.04.2006; - Upomnienie nr 1331/2006 z dnia 05.10.2006; - Upomnienie nr 1889/2006 z dnia 04.12.2006;	-SW-2/206/07 z dnia 29.06.07;
2007 (I,II,III,IV rata)	310,00	- Upomnienie nr 115/2007 z dnia 27.03.2007; - Upomnienie nr 673/2007 z dnia 24.05.2007; - Upomnienie nr 1296/2007 z dnia 27.09.2007; - Upomnienie nr 2124/2007 z dnia 04.12.2007;	-SW-2/356/07 z dnia 04.09.07; -SW-2/51/08 z dnia 29.02.08;
2008 (I,II,III,IV rata)	335,00	- Upomnienie nr 363/2008 z dnia 10.04.2008; - Upomnienie nr 827/2008 z dnia 09.06.2008; - Upomnienie nr 1311/2008 z dnia 10.10.2008; -Upomnienie nr1749/2008 z dnia 12.12.2008;	-SW-2/179/08 z dnia 01.07.08; -SW-2/43/09 z dnia 27.04.09;
2009 (I,II,III,IV rata)	352,00	-Upomnienie nr 355/2009 z dnia 17.04.2009; -Upomnienie nr 804/2009 z dnia 22.06.2009; -Upomnienie nr 1240/2009 z dnia 15.10.2009; - Upomnienie nr 1723/2009 z dnia 11.12.2009;	-SW-2/100/09 z dnia 28.07.09;
Ogółem	1.186,00	x	x

W dniu 16.07.2010r. podatnik uregulował zaległości.

Podatnik o numerze konta **00004277/01** na dzień 31.12.2009r. posiadał zaległości w kwocie 2.059,00 zł, która dotyczyła niezapłaconej IV raty podatku rolnego za 2009.

Do podatnika wysłano następujące upomnienia i tytuły wykonawcze:

Zaległość	Kwota	Nr i data upomnienia	Nr i data tytułu wykonawczego
2009 (IV rata)	2.059,00	- Upomnienie nr 1483/2009 z dnia 08.12.2009	
Ogółem:	2.059,00	x	x

W dniu 22.01.2010r. podatnik uregulował część zaległość w kwocie 2.053,20 zł.

Podatek od środków transportowych os. fizyczne

Podatnik o numerze konta **00003252/05** na dzień 31.12.2009r. posiadał zaległości w kwocie **14.859,80** zł które dotyczyły podatku od środków transportowych za okres I, II rata 2008; I, II rata 2009.

Do podatnika wysłano następujące upomnienia i tytuły wykonawcze:

Zaległość	Kwota	Nr i data upomnienia	Nr i data tytułu wykonawczego/Uwagi
I/2008	1.385,80	Upomnienie nr 14/2008 z dn. 27.08.2008	SW-2/17/10 z dn. 30.03.2010 - Rozłożenie na raty decyzją RPO.WR.31145-10.2/08 z dn. 31.12.2008. Termin ostatniej raty – 30.09.2009 - Dnia 11.01.2010 część zaległości została uregulowana przez podatnika - Dnia 17.05.2010 zaległość została uregulowana przez komornika
II/2008	5.092,00	Upomnienie nr 41/2008 z dn. 26.11.2008	SW-2/17/10 z dn. 30.03.2010 - Rozłożenie na raty decyzją RPO.WR.31145-10.2/08 z dn. 31.12.2008. Termin ostatniej raty – 30.09.2009 - Dnia 17 i 19.05.2010 zaległość została uregulowana przez komornika
I/2009	4.732,00	Upomnienie nr 31/2009 z dn. 19.10.2009	SW-2/122/10 z dn. 22.07.2010 - Dnia 30.08.2010 część zaległości została uregulowana przez podatnika - Dnia 30.08.2010 zaległość została uregulowana przez komornika
II/2009	3.650,00	Upomnienie nr 31/2009 z dn. 19.10.2009	SW-2/122/10 z dn. 22.07.2010 - Dnia 30.08.2010, 28 i 30.09.2010, 13.10.10 zaległość została uregulowana przez komornika
Ogółem	14.859,80	x	x

Podatnik o numerze konta **00001336/05** na dzień 31.12.2009r. posiadał zaległości w kwocie **5.455,10** zł które dotyczyły podatku od środków transportowych za okres I rata 2008; I, II rata 2009.

Do podatnika wysłano następujące upomnienia i tytuły wykonawcze:

Zaległość	Kwota	Nr i data upomnienia	Nr i data tytułu wykonawczego/Uwagi
-----------	-------	----------------------	-------------------------------------

I/2008	25,10	Upomnienie nr 42/2008 z dn. 26.11.2008	SW-2/54/09 z dn. 06.05.2009 - Rozłożenie na raty decyzją RPO.WR.31145-1.3/08 z dn. 29.02.2008. Termin ostatniej raty – 29.08.2008 - Rozłożenie na raty decyzją RPO.WR.31145-5.1/09 z dn.04.06.2009. Termin ostatniej raty – 31.07.2009 - Dnia 25.05.2010 zaległość została uregulowana przez podatnika
I/2009	2.715,00		- Rozłożenie na raty decyzją RPO.WR.31145-2.2/09 z dn. 04.05.03.2009. Termin ostatniej raty – 30.08.2009 - Rozłożenie na raty decyzją RPO.WR.31145-8.1/09 z dn.19.10.2009. Termin ostatniej raty – 30.09.2010 - Dnia 25.05.2010 część zaległości została uregulowana przez podatnika - Umorzenie decyzją RPO.WR.31145-6.2/10 z dn. 06.10.2010
II/2009	2.715,00	Upomnienie nr 30/2010 z dn. 20.10.2010	- Rozłożenie na raty decyzją RPO.WR.31145-8.1/09 z dn.19.10.2009. Termin ostatniej raty – 30.09.2010 - Dnia 13.08.2010 część zaległości została uregulowana przez podatnika
Ogółem	5.455,10	X	X

3.1.3. Dochody z majątku.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o nw. akty prawne:

- ustawę z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.),
- ustawę z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004r. Nr 261, poz. 2603 j.t.),
- uchwałę Rady Miejskiej nr XLI/216/2001 z dnia 28 maja 2001r. w sprawie zmiany uchwały nr XXVI/191/2001 Rady Miejskiej w Gniewie z dnia 26 stycznia 2001r. w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu za dzierżawę gruntów do 0,5 ha stanowiących własność Gminy Gniew,
- uchwałę Rady Miasta nr XXVI/236/08 z dnia 29 października 2008r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Gniew.

3.1.3.1. Dochody ze sprzedaży mienia komunalnego.

W 2009 roku Gmina Gniew uzyskała dochód ze sprzedaży nieruchomości, w kwocie 1.531.605,85zł, co stanowiło 102,47% planowanych z tego tytułu dochodów (1.494.586,00 zł) i jest zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009r.

W imieniu Gminy Gniew umowy na sprzedaż mienia komunalnego podpisywał Zastępca Burmistrza Miasta i Pełnomocnik.

3.1.3.1.1. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu

W 2009 roku w drodze przetargu Gmina Gniew dokonała sprzedaży 9 nieruchomości. Szczegółową kontrolą objęto sprzedaż nieruchomości na podstawie nw. aktów notarialnych:

- Rep. A 131/2009 z dnia 12 stycznia 2009r.,
- Rep. A 125/2009 z dnia 12 stycznia 2009r.,
- Rep. A 119/2009 z dnia 12 stycznia 2009r.,
- Rep. A 374/2009 z dnia 21 stycznia 2009r..

W trakcie kontroli sprzedaży nieruchomości ustalono, że:

- zastosowano tryb i formę przetargu, określoną w art. 40 ust.1 pkt. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- ceny nieruchomości ustalono na podstawie ich wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego,
- nieruchomości przeznaczone do sprzedaży ujęto w uchwale Rady Miejskiej w Gniewie nr XXVI/236/2008 z dnia 29 października 2008r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Gniew,
- sporządzono wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży stosownie do wymogów określonych w art. 35 ust.1 ustawy, w których ujęto wszystkie wymagane przepisami ustawy informacje,
- informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia do wiadomości publicznej podano w prasie lokalnej (Gazeta Tczewska nr 37/959 z dnia 11 września 2008r.) oraz w sposób zwyczajowo przyjęty, tj. na tablicy ogłoszeń,
- ogłoszenie o I przetargu z dnia 20 października 2008r. zostało podane do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń oraz umieszczenie w BIP Urzędu a także opublikowane w Gazecie Tczewskiej nr 44/966 z dnia 31 października 2008r.,



- przetarg wyznaczono na dzień 15 grudnia 2008r. o godzinie 10⁰⁰. Warunkiem przystąpienia do przetargu było wniesienie wadium w wysokości 10% ceny, w terminie do dnia 26 listopada 2008r.,
- wszyscy uczestnicy biorący udział w przetargu na nieruchomości objęte ww. aktami notarialnymi wpłacili wadium w ustalonej kwocie i terminie,
- ceny, za którą sprzedano nieruchomości, zapłacono w całości przed dniem zawarcia umowy,
- umowy zawarto w dniach 12 i 21 stycznia 2009r.

3.1.3.1.2. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

W 2009 roku Gmina Gniew dokonało sprzedaży w drodze bezprzetargowej 45 nieruchomości, w tym 39 lokali mieszkalnych. Szczegółowej kontroli poddano sprzedaż nieruchomości na podstawie n/w umów notarialnych:

- Rep. A 1440/2009 z dnia 27 lutego 2009r.,
- Rep. A 5657/2009 z dnia 13 lipca 2009r.,
- Rep. A 4589/2009 z dnia 28 maja 2009r.,
- Rep. A 6986/2009 z dnia 26 sierpnia 2009r.,
- Rep. A 8293/2009 z dnia 13 października 2009r.,

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że:

- zbycie nastąpiło w oparciu o nw. uchwały Rady Miasta i Gminy Gniew:
 - nr XXIX/273/09 z dnia 21 stycznia 2009r. w sprawie zbycia nieruchomości położonej w Rakowcu w drodze bezprzetargowej,
 - nr XXX/276/09 z dnia 25 lutego 2009r. w sprawie zmiany uchwały nr X/91/07 z dnia 29 sierpnia 2007r. w sprawie zbycia nieruchomości gruntowych położonych w Gniewie k. m. 27 w drodze bezprzetargowej,
 - nr XXXI/281/09 z dnia 25 marca 2009r. w sprawie zbycia nieruchomości gruntowej położonej w Gniewie, k. m. 20, w drodze bezprzetargowej,
 - nr XXXIVII/322/09 z dnia 7 października 2009r. w sprawie zwolnienia z obowiązku zbycia w drodze przetargu nieruchomości gruntowej przeznaczonej na realizację celu publicznego,
- zbycie nieruchomości nastąpiło zgodnie z przepisami art. 37 ust. 2, pkt.6 oraz ust.3 ustawy,
- wartości nieruchomości zostały określone przez rzeczoznawcę majątkowego,
- nieruchomości zostały ujęte w wykazach stanowiących:

- załącznik nr 1 do zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy nr 33/2009 z dnia 13 marca 2009r. Ogłoszenie zostało opublikowane w Gazecie Tczewskiej nr 12/986 z dnia 19 marca 2009r.,
- załącznik nr 3 do zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy nr 68/2009 z dnia 26 czerwca 2009r. Ogłoszenie zostało opublikowane w Gazecie Tczewskiej nr 27/1001 z dnia 2 lipca 2009r.,
- załącznik nr 1 do zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy nr 42/2009 z dnia 29 kwietnia 2009r. Ogłoszenie zostało opublikowane w Gazecie Tczewskiej nr 19/993 z dnia 7 maja 2009r.,
- załącznik nr 1 do zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy nr 12/2009 z dnia 23 stycznia 2009r. Ogłoszenie zostało opublikowane w Gazecie Tczewskiej nr 6/980 z dnia 5 lutego 2009r.,
- załącznik nr 1 do zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy nr 29/2009 z dnia 5 marca 2009r. Ogłoszenie zostało opublikowane w Gazecie Tczewskiej nr 11/985 z dnia 12 marca 2009r.,
- ceny nieruchomości ustalono zgodnie z unormowaniami określonymi w art. 67 ustawy,
- protokoły uzgodnień pomiędzy Gminą, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy a nabywcą sporządzono w dniach:
 - 27 kwietnia 2009r.,
 - 20 sierpnia 2009r.,
 - 15 czerwca 2009r.,
 - 23 lutego 2009r.,
 - 20 kwietnia 2009r.
- ceny wynikające z umowy zostały zapłacone w pełnej wysokości przed podpisaniem aktów notarialnych.

3.1.3.2. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie.

Kontrolą objęto rok 2009.

W roku kontrolowanym nie wystąpiły przypadki oddania mienia w użytkowanie wieczyste.

Wpływy z tytułu użytkowania wieczystego uzyskane w okresie objętym kontrolą wyniosły 105.554,08 zł i były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009 roku.

Wpływy z tytułu oddania mienia w użytkowanie wieczyste pochodziły od 187 użytkowników. Kontroli poddano pierwszych (alfabetycznie) 20 użytkowników wieczystych.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w 6 przypadkach opłaty roczne były wniesione po terminie, tj. po dniu 31 marca. Z tytułu nieterminowych wpłat w Urzędzie naliczono odsetki za zwłokę.

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

Kontrolą objęto rok 2009.

Kontrolę przeprowadzono o niżej wymienione akty prawne:

- ustawę z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. nr 261, poz. 2603 z 2004r.),
- ustawę z dnia 29 lipca 2005r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (Dz. U. nr 175, poz. 1459).

W roku kontrolowanym dochody z tego tytułu wyniosły 8.895,80,00 zł i były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009 roku.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- w roku objętym kontrolą Burmistrza Miasta wystawił 4 decyzje o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności o numerach:
 - RGN.IK.72240-3/1.6/09 z dnia 8 stycznia 2009r.,
 - RGN.AW.72240-18.8/09 z dnia 19 czerwca 2009r.,
 - RGN.AW.72240-2.3/09 z dnia 15 czerwca 2009r.,
 - RGN.AW.72240-50/3.4/09 z dnia 26 marca 2009r.,
- wobec nabywców zastosowano ulgę wynikającą z art. 4 ustawy z dnia 29 lipca 2005r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości,
- cenę nieruchomości określono w oparciu o wycenę rzeczoznawcy majątkowego,
- nabywców mienia obciążono kosztami wyceny nieruchomości.

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

Kontrolą objęto rok 2009.



W Gminie Gniew w okresie kontrolowanym nie wystąpiły przypadki uwłaszczenia osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu. Dochody z tego tytułu nie wystąpiły.

3.1.3.5. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd.

Kontrolą objęto rok 2009.

W kontrolowanym roku nie wydano żadnych decyzji przekazania nieruchomości w trwały zarząd. Dochody z tego tytułu w Gminie Gniew nie wystąpiły.

3.1.3.6. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości.

W 2009 roku w Gminie Gniew zawarto 12 umów na dzierżawę gruntów rolnych oraz 4 umowy na dzierżawę nieruchomości na cele magazynowo – składowe i parkingowe.

Szczegółowej kontroli poddano 4 umowy (bez numerów) na dzierżawę gruntów rolnych, zawarte w dniu 5 stycznia 2009r. oraz w dniu 1 grudnia 2009r., a także jedną umowę na dzierżawę nieruchomości na cele parkingowe z dnia 30 kwietnia 2009r.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- podstawę wydzierżawiania nieruchomości stanowiły uchwały Rady Miejskiej w Gniewie o numerach:
 - XXVI/232/08 z dnia 29 października 2008r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy na nieruchomość stanowiącą własność gminy Gniew,
 - XXVI/236/08 z dnia z dnia 29 października 2008r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Gniew,
- wszystkie umowy zawarto w trybie bezprzetargowym,
- umowy zawarto na czas oznaczony, nie dłuższy niż 3 lata, w umowach określono terminy wnoszenia czynszu oraz jego wysokość,
- wysokość czynszów naliczano w oparciu o uchwałę Rady Miejskiej nr XLI/216/2001 z dnia 28 maja 2001r. w sprawie zmiany uchwały nr XXVI/191/2001 Rady Miejskiej w Gniewie z dnia 26 stycznia 2001 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu za dzierżawę gruntów do 0,5 ha stanowiących własność Gminy Gniew,
- wpłat czynszów za dzierżawę dokonywano w terminach i wysokościach zgodnych z umową.

W okresie objętym kontrolą wpływy z dzierżawy i najmu mienia komunalnego wyniosły kwotę 696,28 zł i w takiej wysokości zostały wykazane w sprawozdaniu Rb 27S

z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009r.

3.1.3.7. Dochody z najmu lokali mieszkalnych.

W Gminie Gniew administrację nad lokalami mieszkalnymi i użytkowymi sprawuje Inwest - Kom spółka z o. o, która pobiera dochody z tego tytułu.

3.1.3.8. Odsetki i dywidendy od kapitału wniesionego do spółek.

W roku 2009 Gmina Miejska Gniew posiadała udziały w kwocie 10.367.000,00 zł. Na powyższą kwotę złożyły się:

- 1) 21.000,00 zł – udziały w Zakładach Hotelowych spółce S.A. w Warszawie,
- 2) 10.346.000,00 zł – udziały w Inwest – Kom spółce z o.o w Gniewie,

Spółka Inwest – Kom złożyła sprawozdanie finansowe ze swojej działalności za 2009 rok. Ze sprawozdania wynika, że spółka w 2009 roku nie osiągnęła zysku.

Zgodnie z ustnym wyjaśnieniem Skarbnik Gminy pani Marii Olszewskiej spółka Zakłady Hotelowe, w której Gmina posiadała udziały w kwocie 21.000,00 zł już nie istnieje, w związku z tym nie składa również sprawozdań ze swojej działalności.

Dochody z tytułu dywidend w okresie kontrolowanym w Gminie Gniew nie wystąpiły.

3.1.3.9. Inne dochody z majątku jednostek samorządu terytorialnego.

Dochody z opłat za wodę i ścieki pobiera Inwest – Kom spółka z o.o. w Gniewie.

3.1.4.1. Odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych.

Kontrolą objęto rok 2009.

Kwota z tytułu odsetek zgromadzonych na rachunkach bankowych Gminy w wysokości 47.688,44 zł, została ujęta w rozdziale 75814 § 0920 i wykazana w sprawozdaniu Rb 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009r..

3.3. Wydatki budżetowe.

Kontrolą objęto rok 2009.

Z budżetu Gminy Gniew w 2009r. wydatkowano kwotę 37.982.400,14 zł, tj. 97,17% środków przeznaczonych na realizację zadań (39.090.102,00 zł), co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb 28S o wydatkach budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009r.



Kontrolą objęto przestrzeganie dyscypliny finansów publicznych w zakresie wydatkowania środków, zgodnie z wielkościami zaplanowanymi, według stanu na dzień 21 maja, 12 lipca, 14 września i 19 grudnia 2008r. oraz 17 lipca, 13 września, 09 października, 25 listopada i 21 grudnia 2009r..

W wyniku kontroli nie stwierdzono przypadków przekroczenia planu wydatków.

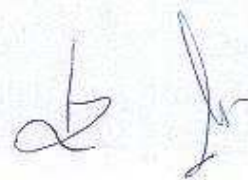
3.3.1. Wydatki bieżące.

Kontrolą objęto rok 2009.

3.3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Wymienione zagadnienia skontrolowano pod względem zgodności z następującymi aktami prawnymi:

- ustawą z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2008r. Nr 223, poz. 1458),
- ustawą z dnia 3 marca 2000 roku o wynagrodzeniach osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz.U. z 2000r. Nr 26, poz.306 z późn. zm.),
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U. nr 146, poz. 1223),
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. nr 50, poz. 398),
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. nr 107, poz.726)
- zarządzeniem nr 100/A/03 Burmistrza Miasta i Gminy Gniew z dnia 30 grudnia 2003r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu pracy,
- zarządzeniem nr 97/09 Burmistrza Miasta i Gminy Gniew z dnia 10 września 2009r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu pracy w Urzędzie Miasta i Gminy Gniew,
- zarządzeniem nr 207/2004 Burmistrza Miasta i Gminy Gniew z dnia 10 grudnia 2004r. w sprawie: utworzenia funduszu nagród i zatwierdzenia regulaminu przyznawania nagród pracownikom Urzędu Miasta i Gminy Gniew,
- zarządzeniem nr 65/09 Burmistrza Miasta i Gminy Gniew z dnia 19 czerwca 2009r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy Gniew.



3.3.1.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników.

W trakcie kontroli sprawdzono:

- prawidłowość zaszeregowania pracowników Urzędu i ich stawek płacowych,
- prawidłowość naliczania i wypłat dodatków za wieloletnią pracę zawodową,
- prawidłowość przyznawania i naliczania nagród jubileuszowych,
- prawidłowość naliczania wynagrodzeń i prowadzenia ewidencji analitycznej wynagrodzeń.

Według stanu na 31 grudnia 2009 roku w Urzędzie Miasta i Gminy Gniew zatrudnionych było 71 pracowników administracji, co stanowiło 68,91 etatów w tym 4,75 etatów zajmowali pracownicy obsługi.

W badanym okresie na wynagrodzenia osobowe pracowników Urzędu wydatkowano ogółem kwotę 1.805.034,54 zł, co stanowiło 99,96% środków przeznaczonych na ten cel w budżecie gminy (1.805.727,00 zł).

W odniesieniu do ogółu poniesionych wydatków (35.610.965,92 zł) stanowiło to 5,07%.

Kontroli poddano wynagrodzenia: Burmistrza, Zastępcy Burmistrza, Skarbnika, Sekretarza, kierownika USC, kierowników referatów Urzędu Miasta i Gminy oraz pracowników obsługi.

Wynagrodzenia zostały naliczone i wypłacone w prawidłowej wysokości.

W trakcie kontroli ustalono, że w roku 2009 wypłacono w Urzędzie nagrody jubileuszowe dziewięciu pracownikom w łącznej kwocie 35.200,50 zł. Nagrody zostały wypłacone w prawidłowej wysokości.

3.3.1.1.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne.

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono w oparciu o przepisy ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (Dz. U. nr 160, poz.1080 z póź. zm.).

Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone w roku 2009, należne za rok 2008.

Ustalono, że dodatkowe wynagrodzenia roczne, dotyczące rozdziału 75023 *Urząd Gminy*, wypłacone w roku 2009 stanowiły kwotę 158.365,45 zł i w takiej kwocie wykazano je w sprawozdaniu Rb 28S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009r.

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

Ustalono, że objęte kontrolą dodatkowe wynagrodzenia roczne naliczono w prawidłowej wysokości. Wpłaty tych wynagrodzeń dokonano w miesiącu lutym 2009 roku.



3.3.1.1.3. Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy.

Kontrolą objęto I kwartał 2009 roku.

Kontroli poddano terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenie zdrowotne, społeczne i fundusz pracy.

Stwierdzono, że wszystkie składki w kontrolowanym okresie odprowadzono w terminie do dnia 5 następnego miesiąca, czyli zgodnie z określonym w art. 47 ust.1 pkt.2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. nr 137, poz.887).

3.3.1.1.4. Nagrody

Kontrolą objęto rok 2009.

Nagrody pracownikom Urzędu przyznawał Burmistrz zgodnie z nw. zarządzeniami Burmistrza Gniew:

- nr 207/2004 z dnia 10 grudnia 2004r. w sprawie: utworzenia funduszu nagród i zatwierdzenia regulaminu przyznawania nagród pracownikom Urzędu Miasta i Gminy Gniew, który utracił moc prawną z dniem 19 czerwca 2009r.,
- nr 65/09 z dnia 19 czerwca 2009r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy Gniew.

Łącznie na nagrody pracowników Urzędu Miasta i Gminy Gniew w 2009 roku wydatkowano 2.050,00 zł. Ponadto w grudniu 2009r. wypłacono cztery premie uznaniowe w łącznej kwocie 3.120,00 zł.

Przyznane nagrody i premie były zgodnie z przyjętym regulaminem i wypłacone w prawidłowej wysokości.

3.3.1.5.1. Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Zasady gospodarowania środkami Funduszu określono w zarządzeniu nr 123 Burmistrza Miasta i Gminy Gniew z dnia 26 lutego 2004r. w sprawie: wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Miasta i Gminy Gniew.

Ustalono, że na dzień 1 stycznia 2009r. na rachunku bankowym Funduszu znajdowały się środki w wysokości 6.474,24 zł.

W roku 2009 jednostka naliczyła i odprowadziła na rachunek Funduszu odpis na swoich pracowników.

Łącznie naliczono i odprowadzono odpis na 65,185 etatów pracowników (w tym 3,854 etatów pracowników Straży Miejskiej) oraz 16 emerytów i rencistów. Naliczony odpis stanowił



kwotę 63.413,99 zł. Po dokonanej na koniec roku korekcie odpis na fundusz stanowił kwotę 67.867,65 zł. Naliczony odpis przelano na rachunek Funduszu Świadczeń Socjalnych:

- I ratę odpisu przekazano na rachunek ZFŚS w dniach: 29 stycznia 2009r. w kwocie 10.000,00 zł (WB/0034) oraz 18 maja 2009r. w kwocie 40.061,00 zł (PK/0880), co stanowiło równowartość ok. 78,9% planowanego odpisu. Jest to zgodne z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 roku, nr 70, poz. 335 z póź. zm.),
- II ratę odpisu w kwocie 13.353,00 zł (WB/0345) przekazano na rachunek ZFŚS w dniu 24 września 2009r.,
- Korektę w kwocie 4.453,00 zł (WB/0456) przekazano na rachunek ZFŚS w dniu 17 grudnia 2009r..

W roku kontrolowanym na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych odprowadzono łącznie kwotę 67.867,00 zł.

Wydatki poniesione z ZFŚS w 2009 roku zamknęły się w kwocie zł 70.984,75 zł. Dotyczyły one zakupu upominków świątecznych, dofinansowania wypoczynku letniego oraz pomocy finansowej w formie zapomogi. Zapomogi przyznano pięciu pracownikom w łącznej wysokości 5.700,00 zł.

Wydatków dokonywano zgodnie z regulaminem.

3.3.1.5.2. Wydatki na podróże krajowe pracowników.

Na pokrycie kosztów podróży służbowych w rozdziale 75023 *Urzędy gmin* wydatkowano środki w kwocie 49.973,89 zł.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. nr 27 poz.271 z póź. zm.).

W roku 2009 miesięczny limit kilometrów przyznany był pięciu osobom (Burmistrzowi, Zastępcy Burmistrza, Sekretarzowi, Szefowi Gminnego Centrum Reagowania i Gońcowi) i wynosił 300 kilometrów.

Kontrolą objęto wydatki związane z używaniem samochodów prywatnych do celów służbowych, które zostały poniesione w miesiącach: styczniu, lutym i marcu 2009r. dla wszystkich pracowników, którym ryczałt przyznano.

Zwrot kosztów przysługujący za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych następował po złożeniu wymaganych oświadczeń o używaniu pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu.

Zwrotu tego dokonywano w formie miesięcznego ryczałtu, który ustalono prawidłowo, jako iloczyn kilometrów i stawek za 1 kilometr przebiegu danego pojazdu. W zarządzeniu nr 5/09 z dnia 07 stycznia 2009r. Burmistrza Miasta i Gminy Gniew w sprawie wydawania poleceń krajowych wyjazdów służbowych i poleceń zagranicznych wyjazdów służbowych dla kierowników gminnych jednostek organizacyjnych oraz dla pracowników Urzędu Miasta i Gminy w Gniewie określono, że w przypadku odbywania podróży prywatnym samochodem zwrot kosztów używania samochodu nastąpi wg maksymalnej stawki przewidzianej przepisami Rozporządzenia Ministra Infrastruktury w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy.

Z pracownikami Urzędu używającymi samochodów prywatnych do celów służbowych podpisano stosowne umowy.

Umowę z Burmistrzem zawarła w imieniu Gminy Sekretarz, natomiast umowy z pracownikami zawarł Burmistrz Miasta i Gminy Gniew.

Sprawdzeniu poddano również prawidłowość przestrzegania postanowień zawartych w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na terenie kraju (Dz. U. nr 236, poz. 1990).

W trakcie kontroli prawidłowości rozliczania kosztów podróży służbowych w I półroczu 2009r. ustalono, że należności te wypłacono w prawidłowej wysokości.

3.3.1.5.3. Wydatki na podróże pracowników poza granicami kraju.

Kontrolą objęto rok 2009.

W okresie kontrolowanym w Urzędzie Miejskim Gniew na zagraniczne podróże służbowe wydatkowano środki w kwocie 382,76 zł. Wydatki te dotyczyły:

- 2-dniowego wyjazdu Burmistrza Miasta i Gminy Gniew oraz Sekretarza Gminy do Sztokholmu (Szwecja) z okazji setnej rocznicy istnienia firmy VATTENFALL'S (polecenie wyjazdu służbowego nr 272/2009 oraz nr 273/009). W ramach wydatkowanych środków wypłacono ww. osobom diety w łącznej wysokości 170,44 zł (pracownikom zapewniono bezpłatne wyżywienie, w związku z czym

przysługiwało im 25% należnej diety za czas pobytu poza granicami kraju). W związku z faktem, że wyjazd ten nastąpił na zaproszenie, pozostałe koszty pokrył zapraszający.

- 4-dniowego wyjazdu Burmistrza Miasta i Gminy Gniew do miasta Dubno (Ukraina) na spotkanie z przedstawicielami miasta (polecenie wyjazdu służbowego nr 385/2009). W ramach wydatkowanych środków wypłacono ww. osobom diety w łącznej wysokości 235,32 zł (pracownikowi zapewniono częściowe wyżywienie, w związku z czym przysługiwało mu 15% diety na śniadanie, 30% diety na kolację i 25% diety na pozostałe wydatki). W związku z faktem, że wyjazd ten nastąpił na zaproszenie, pozostałe koszty pokrył zapraszający.

W trakcie kontroli prawidłowości rozliczania kosztów wszystkich podróży służbowych ustalono, że należności te wypłacono w prawidłowej wysokości.

3.3.1.5.4. Wydatki na podróże krajowe i zagraniczne radnych gminy.

Kontrolą objęto rok 2009.

W kontrolowanym okresie z budżetu Gminy Gniew wydatkowano na podróże krajowe Radnych Gminy kwotę 1.240,38 zł.

W dniu 25 czerwca 2008r. Rada Miejska w Gniewie podjęła uchwałę nr XXII/196/08 w sprawie ustalenia wysokości miesięcznych diet i zwrotu kosztów podróży służbowych dla radnych Rady Miejskiej w Gniewie. Określono w niej, że radnemu przysługuje zwrot kosztów podróży służbowej na zasadach określonych w Rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gmin.

Kontrolą objęto wszystkie polecenia wyjazdów służbowych radnych gminy w roku 2009. Ustalono, że zwrotu kosztów podróży służbowych dokonywano prawidłowo (wszystkie przypadki dotyczyły zwrotu kosztów przejazdów prywatnym samochodem).

Na podróże zagraniczne radnych gminy nie poniesiono żadnych wydatków.

3.3.1.5.5. Wypłaty diet radnym, członkom komisji Rady i innym uprawnionym.

Kontrolą objęto wydatki w kwocie 137.623,63 zł, poniesione w dziale 750 *Administracja publiczna* w rozdziale 75022 *Rady Gmin*.

Z rozdziału tego wypłacono diety radnym Gminy oraz członkom gminnych komisji.

Podstawę naliczania i wypłacania diet stanowiły uregulowania zawarte w uchwale Rady Miejskiej nr XXII/196/08 z dnia 25 czerwca 2008r. w sprawie ustalenia wysokości

miesięcznych diet i zwrotu kosztów podróży służbowych dla radnych Rady Miejskiej w Gniewie.

W uchwale tej określono zryczałtowaną miesięczną wysokość diet dla wszystkich radnych Miasta, za pracę w radzie i komisjach, ustalonej w stosunku procentowym do kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw.

W wypadku nieusprawiedliwionej nieobecności na posiedzeniach Rady Miejskiej lub Komisji radny tracił prawo do 2,5% diety maksymalnej za każdą nieobecność. Podstawą przyznania diety była lista obecności, potwierdzona przez przewodniczącego.

Kontrolą objęto wypłaty diet radnym za posiedzenia Rady Miejskiej i Komisji w miesiącach: styczeń, luty, marzec 2009 roku.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

Kontrolą objęto rok 2009.

W kontrolowanym okresie z tytułu opłat za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych Gmina Gniew uzyskała dochód w wysokości 194.777,86 zł.

Rada Miejska w Gniewie podjęła uchwałę nr XXVIII/262/08 z dnia 30 grudnia 2008r. w sprawie zatwierdzenia Gminnego Programu Profilaktyki, Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii dla gminy Gniew na rok 2009r.

W powyższym programie Rada Miejska określiła zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, powołanej zarządzeniem 304/05 Burmistrza Miasta i Gminy Gniew z dnia 25 listopada 2005r..

Kontrolą objęto wypłatę wynagrodzeń członkom komisji w miesiącach: wrzesień i październik 2009r.. W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że wypłaty wynagrodzenia dokonano na zasadach określonych w ww. uchwale.

W roku 2009 na wynagrodzenia, o których mowa powyżej Gmina poniosła wydatki w wysokości 15.900,00 zł.

Na podstawie kart wydatków ustalono, że na realizację ww. zadań w roku 2009 Gmina wydatkowała łącznie kwotę 195.942,02 zł, z czego na:

- przeciwdziałanie alkoholizmowi – 184.405,60 zł (plan 187.000,00 zł),
- przeciwdziałanie narkomanii – 11.536,42 zł (plan 11.800,00 zł).

Szczegółową kontrolą objęto wszystkie wydatki poniesione w roku 2009r. na *zakupy materiałów i wyposażenia* (§4210), które za kontrolowany okres stanowiły kwotę: 38.233,42 zł w rozdz. 85154 oraz 5.436,41 zł w rozdz. 85153.

Wydatki dokonane były zgodnie z ww. programami.

W ramach przyjętego programu udzielono dwóch dotacji dla Fundacji Zamek w Gniewie w łącznej wysokości 12.500,00 zł, co opisano w temacie 3.3.1.5.12. *Dotacje celowe*.

W sprawozdaniach rocznych Rb 27 S i Rb 28 S, sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009r., wykazano kwoty dochodów i wydatków zgodnie z ewidencją księgową.

3.3.1.5.7. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

Kontrolą objęto rok 2009.

Na terenie Gminy Gniew w roku 2009 funkcjonowało jedenaście jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej w miejscowościach: Gniew, Rakowiec, Wielkie Walichnowy, Piaseczno, Jązwiska, Tymawa, Gogolewo, Jeleń, Polskie Gronowo, Opalenie, Kolonia Ostrowicka.

W kontrolowanym okresie wydatki na OSP ewidencjonowano w dziale 754 rozdział 75412 i stanowiły one kwotę 903.873,14 zł, co stanowiło 99,3% planu (923.874,00 zł).

Szczegółową kontrolą objęto wydatki poniesione w I półroczu 2009r. na *zakupy materiałów i wyposażenia* (§4210), które za kontrolowany okres stanowiły kwotę 44.729,88 zł oraz na *zakup usług* (§4300), które za kontrolowany okres stanowiły kwotę 5.800,41 zł.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w § 4210 zaklasyfikowano n.w. wydatki:

Nr faktury	Data wystawienia	Dostawca	Nazwa towaru	Kwota (zł)	Opis faktury
694/09	25.02.2009r.	VICTORIA-SPORT, Gdańsk	Zestaw tenis stołowy senior, Zestaw do baseballa	84,18	Zakupiono jako nagrody na Ogólnopolski Turniej Wiedzy Pożarniczej
92/02/2009	25.02.2009r.	P.W.MURMEX-BIS, Gniew	DVD, MP4, radiobudzik, radio, zegarek męski	397,00	Zakupiono jako nagrody na Ogólnopolski Turniej Wiedzy Pożarniczej – eliminacje gminne
692/09	25.02.2009r.	VICTORIA-SPORT, Gdańsk	Sprzęt sportowy	300,12	Zakupiono jako nagrody na Ogólnopolski Turniej Wiedzy Pożarniczej – eliminacje gminne
03/03/09	06.03.2009r.	Sklep spożywczo-przemysłowy, Gniew	Art. spożywcze	238,01	Artykuły zakupiono na poczęstunek dla uczestników Ogólnopolskiego Turnieju Wiedzy Pożarniczej – eliminacje gminne
13/05/09	13.05.2009r.	Sklep spożywczo-przemysłowy, Gniew	Art. spożywcze	1.366,70	Zakupione dla uczestników obchodów Dnia Strażaka

			Razem:	2.386,01	
--	--	--	---------------	-----------------	--

Wydatki te nie były związane z zabezpieczeniem gotowości bojowej OSP, nie przewidziano ich w przepisie art. 32 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej (Dz. U. Nr 147, poz. 1229 t.j. z 2002r.). Kserokopia powyższych faktur znajduje się w aktach kontroli, których wykaz stanowi **załącznik nr 3** do protokołu kontroli.

W pozostałych przypadkach nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.3.1.5.8. Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycjami).

Kontrolą objęto rok 2009.

Sprawdzeniu poddano wydatki zrealizowane w miesiącach: lipiec, wrzesień i listopad 2009r..

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dowody księgowe dotyczące wydatków zostały we właściwy sposób zakwalifikowane do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- sprawdzone pod względem merytorycznym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby do tego upoważnione.

Ponadto kontrolą objęto przestrzeganie warunków określonych w niżej wymienionych umowach zawartych w roku 2009r., gdzie wykonawcy zostali wyłonieni z pominięciem trybów określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. nr 19 poz. 177) na podstawie przepisu art. 4 ust. 8 przywołanej ustawy:

- nr 2/2007 z dnia 16 lutego 2007r. zawarta z Przedsiębiorstwem Handlowo-Usługowym „Gwarant” z Gdyni na świadczenie usług dotyczących m. in. sprzętu gaśniczego i ochrony przeciwpożarowej. Termin obowiązywania umowy określono do dnia 31 grudnia 2009r.. Zgodnie z umową, zleceniobiorca jako dowód wykonania usługi każdorazowo sporządza protokół z identyfikacją przedmiotu usługi i zakresu prac, potwierdzony przez pracownika wskazanego do tej czynności; protokół stanowi podstawę fakturowania, jest dowodem gwarancyjnym i będzie dołączany do faktury za wykonane usługi. Wypłata wynagrodzenia wykonawcy zgodnie z umową odbywać się miała kwartalnie, na podstawie sporządzonego protokołu i wg załączonego do umowy cennika.

W wyniku kontroli ustalono, że wykonawca za wykonanie ww. zadania w 2009r. otrzymał wynagrodzenie w łącznej kwocie 2.686,32 zł.

- nr ROR/13/2008/EK z dnia 31 marca 2008r. z firmą BORMA Sp. z o. o. na dostawę materiałów biurowych na potrzeby Urzędu Miasta i Gminy Gniew. Termin realizacji zadania określono w umowie od dnia 02 kwietnia 2008r. do dnia 02 kwietnia 2009r..

Umowa została zawarta na łączną kwotę 39.900,00 zł a szczegółowy spis asortymentu

wraz z cenami stanowił załącznik do ww. umowy. Wynagrodzenie za wykonanie usługi zgodnie z umową miało być płatne w terminie 30 dni po otrzymaniu zamówienia i faktury. Czynności kontrolne wykazały, że wykonawca otrzymał wynagrodzenie zgodne z umową. W roku 2009 na realizację ww. umowy wydatkowano kwotę 10.157,54 zł.

- nr RAG/11/2009/EK z dnia 15 kwietnia 2009r. z Przedsiębiorstwem Usługowym „VECTUS” Piotr Brylowski na konserwację i serwis urządzeń klimatyzacyjnych. W umowie nie określono kwoty wynagrodzenia za wykonaną usługę (załącznik do umowy zawiera jedynie wykaz urządzeń klimatyzacyjnych). Zawarto jedynie zapis, że za usługi konserwacyjne i serwisowe pobierana będzie opłata na podstawie kalkulacji wykonania usługi zatwierdzonej przez zamawiającego, przed wykonaniem usługi. Umowa została zawarta na okres 12 miesięcy.

Ustalono, że wartość zadania w roku 2009 zamknęła się w kwocie 2.044,00 zł i została rozliczona w całości fakturą nr FV/17/09 z dnia 06 maja 2009r..

Kserokopia umowy wraz z fakturą znajduje się w aktach kontroli, których wykaz stanowi **załącznik nr 3** do niniejszego protokołu.

- nr BIP/36/2008 z dnia 15 grudnia 2008r. z firmą „Madkom” Sp. z o.o. na usługę polegającą na utrzymaniu serwera w domenie zlecniodawcy oraz udostępnieniu przestrzeni dyskowej w wysokości 2GB. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości 183,00 zł brutto, jako miesięczny ryczałtowy abonament. Umowa zawarta została na okres 3 lat od dnia 01 stycznia 2009r. do dnia 31 grudnia 2011r..

Wykonawca rozliczył zadanie w wysokości zgodnej z umową. W roku 2009 na realizację ww. umowy wydatkowano kwotę 2.196,00 zł.

- nr RPI/4/2008/MF N/0028/2008 z dnia 22 stycznia 2008r. z firmą Extranet Joanna Paździerska na wykonanie i utrzymanie na serwerze serwisu internetowego. Wynagrodzenie wykonawcy obowiązujące w roku 2009 stanowić miało kwotę 366,00 zł kwartalnie. Termin realizacji od dnia 22 stycznia 2008r. do dnia 22 stycznia 2011r..

Wykonawca rozliczył zadanie w wysokości zgodnej z umową. W roku 2009 na realizację ww. umowy wydatkowano kwotę 1.464,00 zł.

- Nr 781/A/2009 z dnia 11 listopada 2008r. z Przedsiębiorstwem Techniczno-Handlowym „TECHNIKA” Sp. z o. o. na usługę dotyczącą asysty technicznej systemu komputerowej rejestracji stanu cywilnego. Wartość wynagrodzenia strony ustaliły na kwotę 244,00 zł brutto miesięcznie, płatne w ciągu 21 dni od daty wystawienia faktury. Termin realizacji wyznaczono od dnia 01 stycznia do dnia 31 grudnia 2009r..

Wykonawca rozliczył zadanie w wysokości zgodnej z umową. W roku 2009 na realizację ww. umowy wydatkowano kwotę 2.928,00 zł.

3.3.1.5.9. Wydatkowanie środków funduszy celowych.

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

Szczegółową kontrolę przychodów oraz wydatkowania środków Funduszu przeprowadzono w oparciu o rok 2009.

Plan przychodów i wydatków GFOŚ i GW na rok 2009 Rada Miejska w Gniewie zatwierdziła uchwałą nr XXVIII/256/08 z dnia 30 grudnia 2008r. w sprawie budżetu Gminy Gniew na rok 2009.

Zgodnie z powyższą uchwałą:

- stan środków na rachunku bankowym w dniu 1 stycznia 2009r. miał stanowić kwotę 5.000,00 zł,
- na planowane przychody składać się miały wpływy z Urzędu Marszałkowskiego w wysokości 140.000 zł,
- wydatki funduszu zaplanowano na kwotę 140.000 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że stan środków na rachunku bankowym w dniu 1 stycznia 2009r. stanowił kwotę 94.576,21 zł.

Przychody Funduszu w roku 2009 stanowiły kwotę 180.270,35 zł, na które złożyły się głównie wpływy z Urzędu Marszałkowskiego

Wydatki w 2009 roku stanowiły kwotę 240.125,21 zł.

Naliczone odsetki od środków na rachunku bankowym w kwocie 196,64 zł zostały odprowadzone na rachunek dochodów budżetu gminy w nw. dniach:

Kwota odsetek (zł)	Data odprowadzenia	Nr wyciągu bankowego
739,21	02 kwietnia 2009r.	WB/0108
521,38	02 lipca 2009r.	WB/0232
529,06	16 października 2009r.	WB/0376
304,48	15 stycznia 2010r.	WB/00004
2.094,13	x	x

Na rachunku bankowym Gminnego Funduszu Środowiska i Gospodarki Wodnej w dniu 31 grudnia 2009r. pozostało 34.721,35 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że wszystkie wydatki były dokonane na cele związane z ochroną środowiska i w takiej wysokości wykazane w sprawozdaniu Rb 33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009r.

**REALIZACJA WYDATKÓW GMINNEGO FUNDUSZU OCHRONY ŚRODOWISKA I
GOSPODARKI WODNEJ Gminy Gniew**
za 2009 rok
(w zł)

Lp.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	
			wg ewidencji księg.	wg Rb-33
1.	§2450 Dotacje przekazane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących dla jedn. niezaliczanych do sektora finansów publicznych	116.000,00	94.902,38	94.902,38
2.	§4210 Zakup materiałów i wyposażenia	31.500,00	13.340,14	13.340,14
3.	§4300 Zakup usług pozostałych	85.740,00	67.780,34	67.780,34
4.	§4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	5.000,00	3.798,00	3.798,00
x	Ogółem	238.240,00	179.820,86	179.820,86

3.3.1.5.9.2. Wydatkowanie środków Państwowego Funduszu Kombatantów.

Kontrolą objęto rok 2009.

W okresie kontrolowanym Gmina nie otrzymała środków z Państwowego Funduszu Kombatantów.

3.3.1.5.10. Dotacje podmiotowe.

W kontrolowanym okresie Gmina przekazała jedną dotację podmiotową dla instytucji kultury – Powiatowej i Miejskiej Biblioteki Publicznej w Gniewie (rozdział 92116 Biblioteki § 2480 Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury) w kwocie **370.920,00 zł**.

Nie określono terminów przekazywania dotacji.

Przekazanie dotacji następowało w nw. terminach:

Data przekazania	Kwota	Numer dowodu
05.01.2009r.	7.000,00	WB/0002
19.01.2009r.	3.000,00	WB/0019
27.01.2009r.	16.000,00	WB/0028
04.02.2009r.	10.000,00	WB/0040
18.02.2009r.	3.000,00	WB/0054
26.02.2009r.	17.000,00	WB/0060
27.02.2009r.	4.000,00	WB/0065
04.03.2009r.	9.000,00	WB/0072
19.03.2009r.	3.000,00	WB/0087
26.03.2009r.	16.500,00	WB/0095

03.04.2009r.	7.000,00	WB/0111
09.04.2009r.	4.000,00	WB/0115
17.04.2009r.	3.000,00	WB/0125
27.04.2009r.	16.500,00	WB/0139
04.05.2009r.	7.000,00	WB/0148
18.05.2009r.	11.000,00	WB/0165
19.05.2009r.	3.000,00	WB/0167
26.05.2009r.	16.500,00	WB/0177
04.06.2009r.	7.000,00	WB/0189
16.06.2009r.	24.400,00	WB/0201
18.06.2009r.	3.000,00	WB/0206
19.06.2009r.	22.000,00	WB/0208
25.06.2009r.	16.500,00	WB/0217
03.07.2009r.	7.000,00	WB/0235
06.07.2009r.	3.000,00	WB/0239
17.07.2009r.	3.000,00	WB/0256
28.07.2009r.	16.500,00	WB/0270
04.08.2009r.	10.000,00	WB/0282
28.09.2009r.	18.005,00	WB/0350
28.10.2009r.	18.005,00	WB/0390
27.11.2009r.	18.005,00	WB/0429
14.12.2009r.	10.000,00	WB/0450
28.12.2009r.	38.005,00	WB/0474
Razem:	370.920,00	-

Ze złożonego sprawozdania wynika, że w roku 2009 ww. instytucja wydatkowała otrzymaną kwotę dotacji w całości.

Nadmienić należy, że wysokość środków przekazanych ww. instytucji kultury była zgodna z wysokością określoną w budżecie Gminy.

3.3.1.5.11. Dotacje przedmiotowe.

Kontrolą objęto rok 2009.

Temat skontrolowano w oparciu o następujące akty prawne:

- ustawę z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001r. nr 142, poz. 1591 z późn. zm.)
- ustawę z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.)

W kontrolowanym okresie Gmina udzieliła jednej dotacji przedmiotowej (rozd. 80104, § 2510) dla Przedszkola nr 1 w Gniewie w wysokości 893.000,00 zł, na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Gniewie nr XXVIII/256/08 z dnia 30 grudnia 2008r. w sprawie budżetu Gminy Gniew na rok 2009 oraz późniejszych zmian do ww. uchwały.

Jednostka nie określiła terminów przekazywania dotacji.

Przekazanie dotacji nastąpiło w dniach:

Data przekazania	Kwota	Numer dowodu
02.01.2009r.	30.000,00	WB/0001
05.01.2009r.	21.000,00	WB/0002
19.01.2009r.	2.000,00	WB/0019
27.01.2009r.	45.000,00	WB/0028
04.02.2009r.	20.000,00	WB/0040
09.02.2009r.	35.000,00	WB/0047
18.02.2009r.	2.000,00	WB/0054
25.02.2009r.	45.000,00	WB/0058
04.03.2009r.	30.000,00	WB/0072
19.03.2009r.	5.000,00	WB/0087
26.03.2009r.	45.000,00	WB/0095
03.04.2009r.	15.000,00	WB/0111
15.04.2009r.	8.500,00	WB/0121
17.04.2009r.	3.000,00	WB/0125
27.04.2009r.	45.000,00	WB/0139
04.05.2009r.	15.000,00	WB/0148
18.05.2009r.	3.000,00	WB/0165
26.05.2009r.	45.000,00	WB/0177
28.05.2009r.	20.000,00	WB/0181
04.06.2009r.	14.000,00	WB/0189
18.06.2009r.	3.000,00	WB/0206
25.06.2009r.	45.000,00	WB/0217
03.07.2009r.	15.000,00	WB/0235
17.07.2009r.	3.000,00	WB/0256
28.07.2009r.	45.000,00	WB/0270
04.08.2009r.	40.000,00	WB/0282
19.08.2009r.	6.500,00	WB/0307
27.08.2009r.	45.000,00	WB/0316
04.09.2009r.	20.000,00	WB/0326
18.09.2009r.	4.000,00	WB/0341
24.09.2009r.	10.000,00	WB/0347
25.09.2009r.	45.000,00	WB/0349
05.10.2009r.	21.000,00	WB/0363
19.10.2009r.	4.000,00	WB/0382
28.10.2009r.	45.000,00	WB/0390
04.11.2009r.	10.000,00	WB/0399
19.11.2009r.	2.000,00	WB/0418
27.11.2009r.	45.000,00	WB/0429
04.12.2009r.	8.000,00	WB/0436
10.12.2009r.	3.000,00	WB/0444
18.12.2009r.	1.000,00	WB/0462
23.12.2009r.	16.000,00	WB/0470
28.12.2009r.	38.000,00	WB/0474
Razem:	893.000,00	-

Dotacja została wykorzystana w całości.

Zgodnie ze sporządzonym sprawozdaniem Rb-30 z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2009r. koszty zakładu stanowiły kwotę 1.106.018,77 zł.

3.3.1.5.12. Dotacje celowe.

Kontrolą objęto rok 2009.

W kontrolowanym okresie Gmina Gniew udzieliła nw. dotacje celowe:

Klasyfikacja budżetowa			Podmiot	Zadanie	Kwota	
Dział	Rozdz.	§			Plan	Wykonanie
750	75075	2810	Fundacja Pokolenia z siedzibą w Pelplinie	Na przeprowadzenie konkursu grantowego na terenie gminy Gniew w ramach programu Działaj Lokalnie	10.000,00	10.000,00
851	85154	2810	Fundacja Zamek w Gniewie	Na realizację zadań w ramach Gminnego Programu Profilaktyki, Rozwiązywania Problemów Alkoholowych	12.500,00	12.500,00
921	92195	2820	Stowarzyszenie Centrum Aktywnych w Gniewie	Na realizację zadań zgodnie z umową Nr RPI/1/2009/MF z dnia 8 stycznia 2009 r.	230.000,00	230.000,00

W dniu 30 grudnia 2008r. Rada Miejska w Gniewie podjęła uchwałę nr XXVIII/264/2008 w sprawie przyjęcia „Rocznego programu współpracy Gminy Gniew z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie na rok 2009”.

Kontrolą objęto wszystkie dotacje udzielone w roku 2009.

- **dotacja 10.000,00 zł** - udzielona Fundacji Pokolenia z siedzibą w Pelplinie na realizację zadania: Współpraca z organizacjami pozarządowymi poprzez realizację lokalnego konkursu grantowego „Działaj lokalnie” na terenie Miasta i Gminy Gniew. Głównym celem zadania była aktywizacja mieszkańców z Miasta i Gminy Gniew, poprzez wsparcie finansowe działań na rzecz społeczności lokalnej.

Konkurs ofert na realizację zadania ogłoszono w dniu 03 lutego 2009r.. Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert zostało umieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu. Nie zamieszczono go natomiast w dzienniku o zasięgu lokalnym.

Umowa nr RPI/9/2009/MF na realizację zadania została zawarta w dniu 16 marca 2009r.. Termin realizacji zadania wyznaczono na czas od 01 kwietnia do 31 grudnia 2009r.. Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania zleceniobiorca był zobowiązany sporządzić w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania. Przyznane środki zleceniobiorca był zobowiązany wykorzystać do dnia 31 grudnia 2009r.. Dotację w kwocie 10.000,00 zł

przekazano w dniu 31 marca 2009r. (WB/0103), tj. w terminie określonym w umowie. Rozliczenie dotacji zleceniobiorca złożył do Urzędu Miasta i Gminy w dniu 1 lutego 2010r..

Zgodnie z rozliczeniem zleceniobiorca wykorzystał dotację na realizację nw. Projektów:

1. Piaseczno znane z królem Janem – na kwotę 4.875,00 zł (z czego 800,00 zł ze środków pochodzących z dotacji),
2. Budowa ścianki wspinaczkowej – na kwotę 750,00 zł (cała kwota pochodziła ze środków własnych fundacji)
3. Tworzymy świat dźwięków – na kwotę 5.500,00 zł (cała kwota pochodziła ze środków własnych fundacji),
4. Warsztaty muzyczno-fotograficzne im. Aleksandra „Olassa” Mendyka – na kwotę 3.700,00 zł (cała kwota ze środków pochodzących z dotacji),
5. Nowe Pokolenie – na kwotę 5.500,00 zł (cała kwota ze środków pochodzących z dotacji).

Umowy na realizację Projektów zawarte zostały przez Fundację Pokolenia z:

- Centrum Aktywnych Gniew w Gniewie (projekty 1-4),
- Ochotniczą Strażą Pożarną w Gniewie (projekt 5).

Podmioty te realizowały określone wyżej zadania w oparciu o dotacje przekazywane im przez Fundację Pokolenia.

Taki sposób realizacji zadania został określony w złożonej przez Fundację ofercie.

Rozliczenie dotacji złożone do Urzędu Gminy przez fundację, stanowią umowy zawarte z ww. podmiotami na realizację zadania, natomiast nie załączono do niego kserokopii dowodów potwierdzających dokonane wydatki.

Na podstawie przedstawionego rozliczenia nie można ustalić, czy przyznana dotacja została wydatkowana w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

Kserokopia umowy z Fundacją, oferta i sprawozdanie znajdują się w aktach kontroli, których wykaz stanowi załącznik nr 3 do protokołu.

- **dotacja 12.500 zł** - udzielona Fundacji Zamek w Gniewie na realizację zadań określonych w Uchwale nr XXVIII/262/08 Rady Miejskiej w Gniewie z dnia 30 grudnia 2008r. w sprawie zatwierdzenia Gminnego Programu Profilaktyki, Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii dla gminy Gniew na rok 2009, z czego:
- **7.500,00 zł** – przydzielone pismem SK. 3364-56/09 Burmistrza Miasta Gniew z dnia 16.09.2009r. z przeznaczeniem na prowadzenie świetlicy środowiskowej dla dzieci z rodzin z problemem alkoholowym oraz dysfunkcyjnych – realizację zadania pn.

„Muzyczna świetlica” Fundacja powierzyła Stowarzyszeniu Centrum Aktywnych Gniew, na podstawie umowy partnerskiej z dnia 1 kwietnia 2009r. (rozliczenie na podstawie faktury wystawionej przez Stowarzyszenie nr 34/09 z dnia 18 grudnia 2009r. na kwotę 7.500,00 zł);

- **5.000,00 zł** – przydzielone pismem SK. 3364-56/09 Burmistrza Miasta Gniew z dnia 16.09.2009r. z przeznaczeniem na organizowanie imprez i zajęć profilaktycznych – realizację części zadania pn. „Popołudnie z ekologią” Fundacja powierzyła Stowarzyszeniu Centrum Aktywnych Gniew, na podstawie umowy partnerskiej z dnia 1 września 2009r. (rozliczenie na podstawie faktury wystawionej przez Stowarzyszenie nr 35/09 z dnia 18 grudnia 2009r. na kwotę 2.500,00 zł); pozostałe 2.500,00 zł przeznaczone zostało na wynagrodzenie instruktora jazdy konnej podczas zajęć pn. „Na koniu”.

Termin rozliczenia z otrzymanych środków został określony w ww. pismach przez Burmistrza najpóźniej do dnia 30 stycznia 2010r.. Fundacja złożyła sprawozdania finansowe z realizacji zadań w dniu 31 marca 2010r., tj. z dwumiesięcznym opóźnieniem. W trakcie kontroli ustalono, że dotacji udzielono z pominięciem procedur określonych w ustawie o działalności pożytku publicznego i wolontariacie. Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Burmistrz Miasta i Gminy Gniew pan Bogdan Badziong, z którego wynika, że Fundacja Zamek jest fundacją założoną i wyposażoną w majątek przez Gminę Gniew. W związku więc z powyższym Rada Gminy w uchwale programu przeciwdziałania alkoholizmowi wskazała udzielenie dotacji dla fundacji z pominięciem procedur konkursowych i zobowiązała Burmistrza do wykonania uchwały.

Złożone wyjaśnienie oraz kserokopia sprawozdań oraz pism burmistrza o przyznaniu dotacji znajdują się w aktach kontroli, których wykaz stanowi załącznik do protokołu kontroli.

Dotacja została przekazana w całości w dniu 17 września 2009r. (WB/0340).

- **dotacja 230.000,00 zł** - udzielona Stowarzyszeniu Centrum Aktywnych Gniew z siedzibą w Gniewie na realizację zadania: Organizacja i upowszechnianie kultury na terenie Gminy Gniew, na podstawie umowy nr RPI/1/2009/MF zawartej w dniu 08 stycznia 2009r.. Konkurs ofert na realizację zadania ogłoszono w dniu 28 listopada 2008r.. Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert zostało umieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu. Nie zamieszczono go natomiast w dzienniku o zasięgu lokalnym.

W umowie określono, że dotacja zostanie przekazana w terminie 14 dni od podpisania umowy.

Termin realizacji zadania określono na czas od 01 stycznia do 31 grudnia 2009r.. Sprawozdanie końcowe, zgodnie z umową miało zostać złożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania.

Aneks z dnia 09 stycznia 2009r. do ww. umowy zmieniono terminy przekazania dotacji. Dotacja miała zostać wypłacona w czterech transzach w n.w. terminach:

- 1) 60.500,00 zł do dnia 31 stycznia 2009r.,
- 2) 51.500,00 zł do dnia 31 marca 2009r.,
- 3) 91.500,00 zł do dnia 30 czerwca 2009r.,
- 4) 26.500,00 zł do dnia 30 września 2009r..

W wyniku kontroli ustalono, że ostatnią transzę w wysokości 26.500,00 zł wypłacono po terminie określonym w umowie (WB/0382), tj. w dniu 19 października 2009r.. Wypłaty pozostałych transz były zgodne z umową.

W umowie przyjęto zapis, że przyznane środki finansowe zleceńbiorca jest zobowiązany wykorzystać do dnia 31 grudnia 2009r.. W trakcie kontroli stwierdzono, że w koszty zadania objętego dotacją zaliczono wydatki, w łącznej kwocie 6.950,00 zł, zrealizowane po tym terminie, co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp	Numer faktury (nazwa)	Wystawca	Data wystawienia	Kwota (zł)	Data zapłaty
1	4/12/2009 (wzmocniacz mocy, korektor oraz zestaw przewodów)	Godula Paweł Gniew	23.12.2009r.	3.200,00	21.01.2010r.
2	5/12/2009 (mikser wraz z zestawem mikrofonów bezprzewodowych)	Godula Paweł Gniew	23.12.2009r.	3.750,00	26.01.2010r.
			Łącznie:	6.950,00	-

Kserokopie ww. faktur i dowody zapłaty oraz umowa zawarta ze Stowarzyszeniem znajdują się w aktach kontroli, których wykaz stanowi załącznik nr 3 do protokołu.

W pozostałych przypadkach kwota dotacji została wydatkowana zgodnie z ustaleniami i rozliczona w dniu 29 stycznia 2010r..

3.3.1.6. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych.

Okres objęty kontrolą: 2009r. oraz 2010r..

Zamówienia publiczne skontrolowano wg. wytycznych do kontroli koordynowanej.

Kontrolą objęto n.w. zamówienia publiczne:

w roku 2009

1. Dostawa materiałów biurowych i eksploatacyjnych do faksów, drukarek i kserokopiarek.

2.Opracowanie dokumentacji budowlano – wykonawczej oraz kosztorysowej dla przedsięwzięć: budowa przystani żeglugi turystycznej w Gniewie oraz budowa przystani żeglarskiej przy Wzgórzu Zamkowym

3. Budowa kompleksu sportowo-rekreacyjnego w ramach programu „Moje boisko Orlik 2012” w Gniewie.

4. Dostawa i montaż kontenerów mieszkalnych wraz z wyposażeniem w miejscowości Brody Pomorskie, gmina Gniew.

w roku 2010

5. Usługi prawnicze - pełna obsługa prawna zgodnie z ustawą o radcach prawnych i innymi przepisami prawa.

6. Kompleksowa modernizacja świetlicy wiejskiej w Jeleniu oraz dostosowanie jej funkcji do zadań użyteczności publicznej wraz z zagospodarowaniem terenu przyległego, w celu utworzenia funkcjonalnego centrum wsi.

1. Dostawa materiałów biurowych i eksploatacyjnych do faksów, drukarek i kserokopiarek.

Zamawiający: Urząd Miasta i Gminy Gniew

Nr postępowania: PE/2009/94-epp

Rodzaj zamówienia: dostawy

Szacowana wartość zamówienia: 71.444,00 zł tj. 18.349,7975 euro

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na portalu UZP, stronie internetowej i tablicy UG	16.02.2009r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	j.w.	j.w.
3.	Tryb postępowania	Licytacja elektroniczna art. 74 PZP	-
4.	Termin składania wniosków	Urząd Miasta i Gminy Gniew	03.03.2009r., godz. 10.00
5.	Liczba oferentów	4	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	PPUH „Honia”, Skarszewy	-
9.	Cena wybranej oferty	37.000,00 zł	-
10.	Data zawarcia umowy	Umowa nr RAG/10/2009/EK	01.04.2009r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Na portalu UZP	brak
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Nie dotyczy	-
13.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	Nie dotyczy	-

W dniu 11 lutego 2009r. Burmistrz Miasta i Gminy Gniew powołał komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę materiałów biurowych i eksploatacyjnych do faksów, drukarek i kserokopiarek.

Szacunkową wartość zamówienia ustalono na kwotę 71.144,00 zł tj. 18.349,7975 euro, na podstawie danych z poprzednich lat oraz aktualnych cen materiałów.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie licytacji elektronicznej poprzez zamieszczenie ogłoszenia: na portalu UZP w dniu 16.02.2009r. pod nr 29750 - 2009, na stronie internetowej oraz tablicy ogłoszeń Urzędu.

Ogłoszenie o zamówieniu, było kompletne i zawierało elementy określone w art.75 ustawy PZP. W ogłoszeniu określono 14-dniowy termin związania ofertą.

Do dnia 27.02.2009r. wpłynęły 4 wnioski o dopuszczenie do licytacji wraz z kompletem oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu. Do wszystkich wnioskodawców zostały wysłane zaproszenia do udziału w licytacji elektronicznej. Zamawiający nie określił w nich terminu związania ofertą wykonawcy, który zaoferuje najniższą cenę.

Licytacja odbyła się w dniu 12 marca 2009r. w godzinach 10.00-10.36, w której wzięli udział wszyscy wnioskodawcy. W wyniku licytacji wyłoniono wykonawcę: firmę PPUH „Honia” ze Skarszew, która zaoferowała najniższą cenę, tj. 37.000,00 zł.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na druku ZP-2/LE, który został podpisany przez Sekretarz Miasta i Gminy Gniew panią Danutę Zgubieńską.

W dniu 12 marca 2009r. w BIP urzędu zamieszczono ogłoszenie o wyborze wykonawcy, który został wyłoniony w drodze licytacji elektronicznej oraz któremu będzie udzielone zamówienie.

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 01.04.2009r. umowę nr RAG/10/2009/EK na dostawę materiałów biurowych i eksploatacyjnych do faksów, drukarek i kserokopiarek na potrzeby Urzędu Miasta i Gminy Gniew. W umowie określono między innymi: wynagrodzenie brutto wykonawcy w kwocie 37.000,00 zł, termin wykonania umowy od 03.04.2009r. do dnia 03.04.2010r., sposób rozliczenia - płatność w terminie 30 dni od daty otrzymania faktur VAT przez zamawiającego, obowiązki stron umowy, kary umowne. Umowę podpisał Burmistrz Miasta i Gminy Gniew pan Bogdan Badziong. Brak kontrasygnaty Skarbnika Gminy na ww. umowie.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nie zostało zamieszczone na portalu UZP.

Kserokopia protokołu postępowania oraz umowy znajduje się w aktach kontroli, których wykaz stanowi załącznik nr 3 do protokołu.

Kontroli poddano wszystkie faktury, jakie wykonawca przedstawił do rozliczenia powyższej umowy. Nieprawidłowości nie stwierdzono.



2. Opracowanie dokumentacji budowlano – wykonawczej oraz kosztorysowej dla przedsięwzięć: budowa przystani żeglugi turystycznej w Gniewie oraz budowa przystani żeglarskiej przy Wzgórzu Zamkowym.

Zamawiający: Urząd Miasta i Gminy Gniew

Nr postępowania: ZP.RIN-PŻ.340/1/2009

Rodzaj zamówienia: usługi

Szacowana wartość zamówienia: 250.000,00 zł tj. 64.481,18 euro

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na portalu UZP w BIP urzędu na tablicy UG	18.02.2009r. 18.02.2009r. 19.02.2009r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	j.w.	j.w.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony art. 39 PZP	-
4.	Termin składania ofert	Urząd Miasta i Gminy Gniew	16.03.2009r. godz. 11.00
5.	Liczba oferentów	5	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	1	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Konsorcjum Biuro Projektów arch-4, Stowarzyszenie Inżynierów i i Techników Wodnych i Melioracyjnych	-
9.	Cena wybranej oferty	241.560,00 zł	-
10.	Data zawartej umowy	Umowa nr RIN/12/2009/EZ	23.04.2009r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Na portalu UZP	brak
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Nie dotyczy	-
13.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

Zarządzeniem nr 19/2009 z dnia 18 lutego 2009r. Burmistrz Miasta i Gminy Gniew powołał komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na opracowanie dokumentacji budowlano – wykonawczej oraz kosztorysowej dla przedsięwzięć: budowa przystani żeglugi turystycznej w Gniewie oraz budowa przystani żeglarskiej przy Wzgórzu Zamkowym.

Szacunkową wartość zamówienia ustalono na kwotę 250.000,00 zł tj. 64.481,18 euro, w oparciu o zasięgnięte informacje o cenach usług o podobnym charakterze i zakresie, świadczonych dla gminy w latach ubiegłych.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie ogłoszenia: na portalu UZP w dniu 18.02.2009r. pod nr 32936 - 2009, na stronie internetowej oraz tablicy ogłoszeń UG.

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

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała, m.in.: szczegółowy opis zamówienia, kryterium oceny ofert - cena 100%, termin składania ofert wyznaczono na

16.03.2009r. godz. 11.00 oraz otwarcia ofert 16.03.2009r. godz. 11.15, termin realizacji zamówienia do 30.07.2009r., 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, informację o wymaganiach dotyczących zabezpieczenia należytego wykonania umowy (wniesienie zabezpieczenia nie było wymagane), informacje o formalnościach, jakie powinny zostać dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego, pouczenie o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcy w toku postępowania o udzielenie zamówienia oraz formularz oferty i wzory załączników. Zamawiający nie dopuszczał możliwości składania ofert częściowych lub wariantowych. Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdził Burmistrz Miasta i Gminy Gniew pan Bogdan Badziong.

W określonym terminie wpłynęło 5 ofert.

Członkowie komisji przetargowej oświadczenia, zgodnie z art. 17 ustawy Prawo Zamówień Publicznych, złożyli w dniu 16.03.2009r.. otwarcie ofert nastąpiło w dniu 16.03.2009r. o godz. 11.15 w obecności trzech wykonawców.

Z przeprowadzonego w dniu 16.03.2009r. przetargu sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na druku ZP-2, który został podpisany przez Burmistrza Miasta i Gminy Gniew.

W dniu 23.03.2009r. komisja dokonała oceny ofert oraz wyboru najkorzystniejszej oferty. Złożone przez wykonawców oferty, zgodnie z oceną komisji, spełniały wszystkie warunki udziału w postępowaniu. Żadnej oferty nie odrzucono, żaden z wykonawców nie został wykluczony z postępowania.

Wybrano ofertę firmy Pracownia Projektowa Krzysztof Roman z Rumii (z ceną 183.000,00 zł).

Informację o rozstrzygnięciu przetargu przekazano w dniu 23.03.2009r..

Zamawiający nie dopełnił obowiązku podania do publicznej wiadomości informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty (nie zamieszczono informacji na stronie internetowej ani na tablicy ogłoszeń Urzędu).

W dniu 30.03.2009r. do urzędu wpłynął protest jednego z uczestników postępowania – Konsorcjum Biuro Projektów arch-4 z Gdańska i Stowarzyszenie Inżynierów i Techników Wodnych i Melioracyjnych w Warszawie (w dniu 27.03.2009r. dokonał on wglądu do

dokumentacji przetargowej). Protestujący zarzucił Zamawiającemu, że wybrana przez niego oferta nie spełnia warunków udziału w postępowaniu:

- Wykonawca nie spełnia warunków określonych w SIWZ w § 4 ust. 1 pkt 1 b,c (dot. posiadania niezbędnej wiedzy i doświadczenia oraz dysponowania potencjałem technicznym i osobami zdolnymi do wykonania zamówienia a także sytuacji finansowej i ekonomicznej zapewniającej wykonanie zamówienia),
- Wykonawca nie wykazał się wykonaniem, co najmniej dokumentacji projektowej odpowiadającej rodzajem i wartością usłudze stanowiącej przedmiot przetargu,
- Wykonawca nie wykazał osób lub podmiotów posiadających uprawnienia do wykonania i sprawdzenia projektów w poszczególnych branżach wraz z załączeniem stosownych uprawnień,
- Wykonawca nie załączył dokumentu potwierdzającego ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej.

W dniu 01.04.2009r. Burmistrz poinformował wszystkich wykonawców o wpłynięciu protestu, wzywając jednocześnie do wzięcia udziału w postępowaniu toczącym się w wyniku protestu.

W dniu 06.04.2009r. do urzędu wpłynęło pismo o przyłączeniu się do protestu Wykonawcy – Pracownia Projektowa Krzysztof Roman, który wnosił o oddalenie wszelkich zarzutów, uznając je za bezzasadne.

W dniu 09.04.2009r. rozstrzygnięto protest, uznając zasadność większości z postawionych zarzutów a związku z tym unieważniono wszystkie czynności związane z oceną oferty i wyborem najkorzystniejszej oferty.

W wyniku ponownego badania i oceny ofert, wybrano w dniu 15.04.2009r. ofertę firmy Konsorcjum Biuro Projektów arch-4 z Gdańska oraz Stowarzyszenie Inżynierów i Techników Wodnych i Melioracyjnych w Warszawie (z ceną 241.560,00 zł). Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty przekazano uczestnikom postępowania w dniu 16.04.2009r..

Zamawiający nie podał do publicznej wiadomości informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty (brak informacji na stronie internetowej urzędu oraz na tablicy ogłoszeń).

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 23.04.2009r. umowę nr RIN/12/2009/EZ na opracowanie dokumentacji budowlano – wykonawczej kosztorysowej dla przedsięwzięć: Budowa przystani żeglugi turystycznej w Gniewie oraz Budowa przystani żeglarskiej przy Wzgórzu Zamkowym.

Zamawiający nie zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia.

W ww. umowie określono między innymi wynagrodzenie brutto wykonawcy w kwocie 241.560,00 zł (brutto), termin wykonania umowy do 30.07.2009r., sposób rozliczenia: płatność ma nastąpić w terminie 14 dni od daty otrzymania faktur VAT przez zamawiającego, na podstawie zatwierdzonego protokołu odbioru końcowego, obowiązki stron umowy, kary umowne w wysokości 0,2% wynagrodzenia brutto za każdy dzień zwłoki w wykonaniu przedmiotu umowy lub zwłoki w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze końcowym. Umowę podpisał Burmistrz Miasta i Gminy Gniew pan Bogdan Badziong. Na zawartej umowie brak kontrasygnaty Skarbnika Gminy pani Marii Olszewskiej.

Należne wynagrodzenie w kwocie 241.560,00 zł wykonawcy rozliczyli n.w. fakturami:

Nr faktury/ czego dotyczy	Kwota (zł)	Data wystawienia	Data wpływu do urzędu	Data zapłaty/nr WB
4*/ Wykonanie koncepcji przystani	36.600,00	11.05.2009r.	12.05.2009r.	14.05.2009r./ WB/0418
7*/ Wykonanie projektu przystani	92.720,00	16.12.2009r.	18.12.2009r.	21.12.2009r./ WB/0466
020/398/09/Gd**/ Wykonanie dokumentacji budowlano- wykonawczej kosztorysowej	112.240,00	16.12.2009r.	18.12.2009r.	21.12.2009r./ WB/0466
Razem:	241.560,00	-	-	-

*) faktury wystawione przez Biuro Projektów „Arch-4” Włodarek Zbigniew, Gdańsk

**) faktura wystawiona przez Zespół Rzeczoznawców Stowarzyszenia Inżynierów i Techników Wodnych i Melioracyjnych w Warszawie, Terenowa Grupa Rzeczoznawców w Gdańsku, Sopot

Podstawę rozliczenia stanowiły protokoły:

- odbioru końcowego z dnia 07.05.2009r. dotyczący skończonej dokumentacji na projekt budowy dla ww. przedsięwzięć – koncepcja projektowa 3 wersje,
- odbioru końcowego z dnia 07.12.2009r. dotyczący skończonej dokumentacji na projekt budowy dla ww. przedsięwzięć – pozostała dokumentacja wynikająca z umowy.

Nadmienić należy, że termin realizacji zadania strony określiły na dzień 30 lipca 2009r.. Z powyższego zestawienia wynika, że dwie ostatnie faktury na łączną kwotę 204.960,00 zł zostały wystawione w dniu 16 grudnia 2009r., na podstawie protokołu odbioru końcowego z dnia 07 grudnia 2009r.. Zgodnie z treścią umowy, odbiór przedmiotu umowy uznaje się za dokonany z chwilą podpisania protokołu odbioru końcowego podpisanego przez



upoważnionego przedstawiciela zamawiającego czyli w dniu 07 grudnia 2009r.. Zamawiający nie wyegzekwował kar umownych za 129 dni zwłoki w wykonaniu znacznej części przedmiotu umowy w wysokości 0,2% wynagrodzenia brutto, co odpowiadało kwocie 52.879,68 zł ($204.960,00 \text{ zł} \times 0,2\% \times 129 \text{ dni} = 52.879,68 \text{ zł}$).

Kserokopia dokumentów dotyczących powyższego zadania znajduje się w aktach kontroli, których wykaz stanowi załącznik nr 3 do protokołu.

Stwierdzono, że na dzień otwarcia ofert oraz na dzień zawarcia umowy, zaplanowane wydatki na powyższe zadanie w WPI w rozdziale 63095 § 6050 wyniosły 840.000.,00 zł.

3. Budowa kompleksu sportowo-rekreacyjnego w ramach programu „Moje boisko Orlik 2012” w Gniewie

Zamawiający: Urząd Miasta i Gminy Gniew

Nr postępowania: ZP.RIN-ORLIK-340/2/2009

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 1.248.549,10 zł tj. 322.031,69 euro

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na portalu UZP w BIP urzędu na tablicy UG	18.06.2009r. 24.06.2009r. 23.06.2009r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	j.w.	j.w.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony art. 39 PZP	-
4.	Termin składania ofert	Urząd Miasta i Gminy Gniew	20.07.2009r. godz. 13.00
5.	Liczba oferentów	6	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Konsorcjum „Krajobraz i ogród”, z siedzibą w Mareszynie – Lider oraz Media Stadion, Szczecin - Partner	-
9.	Cena wybranej oferty	1.049.000,00 zł	-
10.	Data zawartej umowy	Umowa nr RIN/22/2009/EZ	11.08.2009r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Na portalu UZP	19.08.2009r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Nie dotyczy	-
13.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

Zarządzeniem nr 62A/2009 z dnia 18 czerwca 2009r. Burmistrz Miasta i Gminy Gniew powołał komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wykonania kompleksu sportowego „Moje boisko Orlik 2012” w Gniewie.

Szacunkową wartość zamówienia ustalono na kwotę 1.248.549,10 zł tj. 322.031,69 euro, w oparciu o kosztorysy inwestorskie wykonane w miesiącach maj-czerwiec 2009.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie ogłoszenia: na portalu UZP w dniu 18.06.2009r. pod nr 199256 - 2009, na stronie internetowej oraz tablicy ogłoszeń UG.

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

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała, m.in.: szczegółowy opis zamówienia, kryterium oceny ofert - cena 100%, termin składania ofert wyznaczono na 20.07.2009r. godz.13.00 oraz otwarcia ofert 20.07.2009r. godz. 13.15, termin realizacji zamówienia do 15.10.2009r., 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, informację o wymaganiach dotyczących zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 2% ceny podanej w ofercie, informacje o formalnościach, jakie powinny zostać dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego, pouczenie o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcy w toku postępowania o udzielenie zamówienia oraz formularz oferty i wzory załączników. Zamawiający nie dopuszczał możliwości składania ofert częściowych lub wariantowych. Nie zamieścił natomiast informacji o możliwości udzielania zamówień uzupełniających, pomimo, że ogłoszenie o zamówieniu taką możliwość uwzględniało. Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdził Zastępca Burmistrza Miasta i Gminy Gniew pan Bogdan Olszewski.

W określonym terminie wpłynęło 6 ofert, spełniających wszystkie warunki udziału w postępowaniu.

Członkowie komisji przetargowej oświadczenia, zgodnie z art. 17 ustawy Prawo Zamówień Publicznych, złożyli w dniu 20.07.2009r..

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na druku ZP-2, który został podpisany przez Burmistrza Miasta i Gminy Gniew. Wybrano ofertę Konsorcjum „Krajobraz i ogród” z siedzibą w Marezie – Lider oraz Media Stadion ze Szczecina - Partner. Wybrana oferta spełniała pod względem merytorycznym wymagania określone w SIWZ. Informację o rozstrzygnięciach przetargu przekazano w dniu 21.07.2009r..

Zamawiający nie dopełnił obowiązku podania do publicznej wiadomości informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty (nie zamieszczono informacji na stronie internetowej ani na tablicy ogłoszeń Urzędu).

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 11.08.2009r. umowę nr RIN/22/2009/EZ na budowę kompleksu sportowego „Moje boisko Orlik 2012” w Gniewie.



Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono na portalu UZP w dniu 18.08.2009r. nr 284420 – 2009.

W ww. umowie określono między innymi wynagrodzenie brutto wykonawcy w kwocie 1.049.000,00 zł (brutto), termin wykonania umowy do 15.10.2009r., sposób rozliczenia: płatności mają nastąpić w terminie 14 dni od daty otrzymania faktur VAT przez zamawiającego oraz zatwierdzonych protokołów odbioru robót, obowiązki stron umowy, kary umowne w wysokości 0,01% wynagrodzenia brutto za każdy dzień zwłoki. Umowę podpisał Burmistrz Miasta i Gminy Gniew pan Bogdan Badziong przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy pani Marii Olszewskiej.

W umowie strony potwierdziły, że przed zawarciem umowy Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% wynagrodzenia ofertowego, tj. 104.900,00 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej (w SIWZ określono wysokość zabezpieczenia na 2% ceny ofertowej, tj. na kwotę 20.980,00 zł).

Zwrot zabezpieczenia miał nastąpić w następujących terminach:

- 70% w ciągu 30 dni od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego,
- 30% w ciągu 15 dni po upływie okresu rękojmi za wady lub gwarancji jakości.

Czynności kontrolne wykazały, że Wykonawca wniósł zabezpieczenie w postaci gwarancji ubezpieczeniowej nr 953 F 100011 UNIQA Towarzystwa Ubezpieczeń Spółka Akcyjna z siedzibą w Łodzi z dnia 10 sierpnia 2009r. na kwotę 31.470,00 zł z terminem obowiązywania od dnia 15.10.2009r. do dnia 30.10.2014r., co odpowiadało 30% wartości wymaganego zabezpieczenia.

Wykonawca nie wniósł 70% wymaganego zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 73.430,00zł.

Zamawiający określił różne okresy gwarancji:

- w ogłoszeniu o zamówieniu okres gwarancji na wykonane roboty miał wynieść 36 miesięcy a na nawierzchnie syntetyczne 60 miesięcy;
- w SIWZ, w rozdziale określającym wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy, wskazano okres gwarancji na roboty budowlane 36 miesięcy,
- we wzorze umowy, stanowiącym załącznik do SIWZ oraz w zawartej umowie okres gwarancji został określony na 60 miesięcy od dnia odbioru końcowego.

Należne wynagrodzenie w kwocie 1.049.000,00 zł wykonawca rozliczył nw. fakturami:

Nr faktury	Kwota (zł)	Data wystawienia	Data wpływu do urzędu	Data zapłaty/nr WB
48/2009	305.500,00	11.09.2009r.	14.09.2009r.	25.09.2009r./

				WB/0349
57/2009	743.500,00	28.10.2009r.	09.11.2009r.	19.11.2009r./ WB/0418
Razem:	1.049.000,00	-	-	-

Podstawę rozliczenia stanowiły protokoły częściowe odbioru robót odpowiednio: z dnia 11.09.2009r. oraz z dnia 28.10.2009r..

Nadmienić należy, że termin realizacji zadania strony określiły na dzień 15 października 2009r.. Z powyższego zestawienia wynika, że faktura na kwotę 743.500,00 zł została wystawiona w dniu 28 października 2009r., na podstawie protokołu odbioru końcowego z tego samego dnia. Za datę wykonania zadania uznano datę odbioru, stwierdzoną w protokole odbioru końcowego, tj. w dniu 28 października 2009r.. Zwłoka w zakończeniu wykonania całkowitego przedmiotu umowy wyniosła 13 dni, co powodowało obowiązek zapłacenia przez Wykonawcę kary umownej w wysokości 966,55 zł ($743.500,00 \text{ zł} \times 0,01\% \times 13 \text{ dni} = 966,55 \text{ zł}$). Zamawiający nie wyegzekwował ww. kar za zwłokę w zakończeniu wykonania zadania.

Kserokopia dokumentów dotyczących powyższego zadania znajduje się w aktach kontroli, których wykaz stanowi załącznik nr 3 do protokołu.

Wyboru inspektora nadzoru inwestorskiego dokonano z wolnej ręki, ze względu na niską wartość zamówienia.

W dniu 04 sierpnia 2009r. zawarto umowę o dzieło nr 41/II/RIN/09/EZ na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad ww. inwestycją z panem Jakubem Jaskólskim zam. w Gniewie.

W umowie określono wynagrodzenie wykonawcy w kwocie 14.640,00 zł brutto. Termin wykonania zadania określono w umowie od dnia podpisania umowy do ostatniego dnia okresu rękojmi i gwarancji udzielonych przez Wykonawcę.

Wynagrodzenie inspektora nadzoru miało być płatne w ciągu 7 dni od podpisania protokołu odbioru końcowego. Wynagrodzenie to wypłacono w dniu 16 listopada 2009r. (na podstawie listy płac z dnia 13.11.2009r., płatne przelewem w dniu 16.11.2009r.).

W dniu 28 października 2009r. dokonano odbioru końcowego robót. Do wykonanych prac nie wniesiono uwag.

Inwestycję przyjęto na stan środków trwałych Gminy dowodem OT nr 274 z dnia 31.12.2009r. na wartość 1.089.403,21 zł.

Stwierdzono, że na dzień otwarcia ofert oraz na dzień zawarcia umowy, zaplanowane wydatki na powyższe zadanie w WPI w rozdziale 92601 § 6050 wynosiły 1.200.000,00 zł.

4. Dostawa i montaż kontenerów mieszkalnych wraz z wyposażeniem w miejscowości Brody Pomorskie, gmina Gniew.

Zamawiający: Urząd Miasta i Gminy Gniew

Nr postępowania: ZP.RIN-KONTENERY-340/4/2009

Rodzaj zamówienia: dostawy

Szacowana wartość zamówienia: 700.000,00 zł tj. 180.547,32 euro

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na portalu UZP na stronie internetowej na tablicy UG	23.09.2009r. 23.09.2009r. 23.09.2009r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	j.w.	j.w.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony art. 39 PZP	-
4.	Termin składania ofert	Urząd Miasta i Gminy Gniew	30.09.2009r. godz. 13.00
5.	Liczba oferentów	6	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	1	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Fabryka Fajansu Ewa Szołowska, Włocławek IW-TOM Produkcja Kontenerów, Kaźmierzewo	-
9.	Cena wybranej oferty	612.440,00 zł	-
10.	Data zawartej umowy	Umowa nr RIN/30/2009/EZ	30.11.2009r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Na portalu UZP	07.12.2009r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Nie dotyczy	-
13.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

Zarządzeniem nr 101/2009 z dnia 21 września 2009r. Burmistrz Miasta i Gminy Gniew powołał komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dla zadania p.n. „Dostawa i montaż kontenerów mieszkalnych wraz z wyposażeniem w miejscowości Brody Pomorskie, gmina Gniew”.

Szacunkową wartość zamówienia ustalono na kwotę 700.000,00 zł tj. 180.547,32 euro, na podstawie zebranych od producentów i dystrybutorów informacji o cenach jednego metra kwadratowego przybliżonych modułów o podobnej konstrukcji i wyposażeniu.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie ogłoszenia: na portalu UZP w dniu 23.09.2009r. pod nr 330080 - 2009, na stronie internetowej oraz tablicy ogłoszeń UG.

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

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała, m.in.: szczegółowy opis zamówienia, kryterium oceny ofert - cena 100%, termin składania ofert wyznaczono na 30.09.2009r. godz.13.00 oraz otwarcia ofert 30.09.2009r. godz. 13.15, termin realizacji zamówienia do 30.11.2009r., 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, informacje o formalnościach, jakie powinny zostać dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego, pouczenie o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcy w toku postępowania o udzielenie zamówienia oraz formularz oferty i wzory załączników. Zamawiający nie dopuszczał możliwości składania ofert częściowych lub wariantowych oraz udzielania zamówień uzupełniających. SIWZ nie zawierała informacji o wymaganiach dotyczących należytego wykonania umowy. Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdził Burmistrz Miasta i Gminy Gniew pan Bogdan Badziong.

W określonym terminie wpłynęło 6 ofert, z których 5 spełniało warunki udziału w postępowaniu (brak dokumentu potwierdzającego datę i godzinę wpływu oferty firmy Fabryka Fajansu, IW-TOM Produkcja Kontenerów – oferta nr 6; w dzienniku korespondencji przychodzącej urzędu wpływ oferty zarejestrowany pod numerem 10431 z datą 30.09.2009r.). Zamawiający odrzucił ofertę firmy P.P.H.U. „LAB-MAR” Marcin Łabentowicz z siedzibą Minkowicach, z uwagi na nieaktualne zaświadczenie o niezaleganiu składek ZUS.

W dniu 30.09.2009r członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia, zgodnie z art. 17 ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na druku ZP-2, który został podpisany przez Burmistrza Miasta i Gminy Gniew. Wybrano ofertę firmy Fabryka Fajansu Ewa Szonowska z Włocławka, IW-TOM Produkcja Kontenerów z Kaźmierzewa. Wybrana oferta spełniała pod względem merytorycznym wymagania określone w SIWZ. Informację o rozstrzygnięciu przetargu przekazano w dniu 05.10.2009r..

Zamawiający nie dopełnił obowiązku podania do publicznej wiadomości informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty (nie zamieszczono informacji na stronie internetowej ani na tablicy ogłoszeń Urzędu).

W dniu 14.10.2009r. na decyzję Zamawiającego o wyborze oferty, o której mowa powyżej, do urzędu wpłynął protest jednego z uczestników postępowania. Decyzję tę uznano za wadliwą ze względu na zaniechanie odrzucenia oferty zawierającej rażąco niską cenę oraz nie zapewnienie zachowania uczciwej konkurencji w postępowaniu oraz równego traktowania wszystkich oferentów.

Informację o wpłynięciu protestu przesłano do wszystkich wykonawców w dniu 15.10.2009r.. Poinformowano też, że do czasu ostatecznego rozstrzygnięcia protestu ulega zawieszeniu bieg terminu związania z ofertą.

W dniu 03.11.2009r. Gmina postanowiła odrzucić w całości wniesiony protest, uznając zarzuty za bezzasadne. Termin związania ofertą został przedłużony o czas rozstrzygnięcia protestu, tj. 20 dni i obowiązywał do dnia 19.11.2009r.. Zamawiający i wyłoniony wykonawca nie dopełnili obowiązku przedłużenia terminu związania ofertą.

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 30.11.2009r. umowę nr RIN/30/2009/EZ na dostawę i montaż kontenerów mieszkalnych wraz z wyposażeniem w miejscowości Brody Pomorskie, gmina Gniew.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono na portalu UZP w dniu 07.12.2009r. nr 420086 – 2009.

W ww. umowie określono między innymi wynagrodzenie brutto wykonawcy w kwocie 612.440,00 zł, termin wykonania umowy do 23.12.2009r. (w ogłoszeniu o udzielenie zamówienia, w SIWZ oraz w złożonej ofercie termin wykonania umowy określono na 30.11.2009r.), sposób rozliczenia: płatność ma nastąpić w terminie 30 dni od daty otrzymania faktur VAT przez zamawiającego wraz z protokołem odbioru robót, obowiązki stron umowy, kary umowne. Umowę podpisał Burmistrz Miasta i Gminy Gniew pan Bogdan Badziong. Brak kontrasygnaty Skarbnika Gminy na ww. umowie.

Należne wynagrodzenie w kwocie 612.440,00 zł wykonawca rozliczył fakturą VAT 278/S/12/2009 z dnia 17.12.2009r. (data wpływu do urzędu 17.12.2009r.).

Podstawę rozliczenia stanowił protokół odbiorczy nr 04/02/09 z dnia 17.12.2009r., potwierdzający odbiór kontenerów wraz z wyposażeniem.

W dniu 17.12.2009r. Wykonawca złożył pisemne oświadczenie, że zadanie pn. „Dostawa i montaż kontenerów mieszkalnych wraz z wyposażeniem w miejscowości Brody Pomorskie, gmina Gniew” zostało wykonane. Wykonawca oświadczył również, że ze względu na zaistniałe w ostatnich dniach niekorzystne warunki atmosferyczne nie może on dokonać transportu i montażu kontenerów ze wskazanym miejscu, a mimo to prace uważa za wykonane, w związku, z czym wystawia fakturę za realizację zamówienia.

Płatności za ww. fakturę Gmina dokonała w dniach:

- 18 stycznia 2010r. – 300.000,00 zł (WB nr 3/2010),
- 16 lutego 2010r. – 300.000,00 zł (WB nr 8/2010),
- 9 kwietnia 2010r. – 12.440,00 zł (WB nr 17/2010).

Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Gminy pani Marii Olszewskiej, płatność następowała w ratach i była uzależniona od terminu dostawy i montażu kontenerów. Na okoliczność dostarczenia i zamontowania kontenerów nie spisano żadnych protokołów odbioru. Kserokopia dokumentów dotyczących powyższego zadania znajduje się w aktach kontroli, których wykaz stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Wykonanie infrastruktury technicznej towarzyszącej budownictwu modułowemu w Brodach Pomorskich Gmina zleciła Spółce Inwest-Kom, na podstawie zarządzenia Burmistrza nr 20A/09 z dnia 20 lutego 2009r. w sprawie zlecenia spółce z o. o. Inwest-Kom w Gniewie – jednostce organizacyjnej gminy, zadań własnych gminy o charakterze użyteczności publicznej na rok 2009 oraz zarządzenia nr 102/09 z dnia 21 września 2009r. w sprawie zmiany załącznika nr 2 do zarządzenia nr 20A/09 (zarządzenie nr 102/09 nie zostało opublikowane w BIP urzędu, pomimo że podlegało takiemu obowiązkowi), w oparciu o uchwałę nr III/45/06 Rady Miejskiej z dnia 27 grudnia 2006r. w sprawie: zlecenia gminnej jednostce organizacyjnej – Zakładowi Usług Komunalnych Spółka z.o.o. w Gniewie wykonywania niektórych zadań Gminy oraz upoważnienia w tym zakresie Prezesa Zarządu tej Spółki do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej. W ww. uchwale zapisano, że Burmistrz określa w drodze zarządzenia m.in. wielkość środków finansowych przeznaczonych na realizację powierzonego zadania. Tymczasem w zarządzeniu nr 20A/09 z dnia 20 lutego 2009r., jak również w zarządzeniu nr 102/09 z dnia 21 września 2009r. nie określono w planie finansowym wysokości środków przeznaczonych na realizację powyższego zadania. Żaden dokument nie określał również szczegółowych zadań, jakie Spółka ma wykonać w związku z powierzonym zadaniem.

Zgodnie z § 4 zarządzenia nr 20A/09 z dnia 20.02.2009r. Burmistrza Miasta i Gminy Gniew, Inwest-Kom w Gniewie Spółka z o. o. za wykonanie zadań będzie wystawiał faktury na podstawie kwot wynikających z realizowanych zadań, zgodnie z planem finansowym i harmonogramem wydatków. Do faktury należy dołączyć zestawienie rzeczowo-finansowe dla każdego zrealizowanego zadania. Przed wykonaniem robót budowlanych wymagane jest przedstawienie kosztorysu ofertowego, na podstawie którego zostanie określona wartość zadania uzgodniona z Referatem Inwestycji. Podstawą wystawienia faktury jest sporządzenie protokołu odbioru robót.

Spółka przedstawiła nw. kosztorysy budowlane ofertowe:

- w dniu 11 września 2009r. na wykonanie sieci i przyłączy wodno-kanalizacyjnych wraz z montażem zbiorników bezodpływowych do kontenerów na kwotę 169.439,68

zł brutto; kosztorys zatwierdzony przez Kierownika Referatu Inwestycji i Infrastruktury w dniu 15 września 2009r.,

- w dniu 15 września 2009r. na wykonanie zjazdu i dróg dojazdowych w Brodach Pomorskich na kwotę 199.142,43 zł brutto; kosztorys zatwierdzony przez Kierownika Referatu Inwestycji i Infrastruktury w dniu 15 września 2009r.,
- w dniu 21 września 2009r. na wykonanie fundamentów pod kontenery socjalne na kwotę 15.118,00 zł; na pierwszej stronie kosztorysu zawarto pisemną adnotację, iż „uzgodniono cenę fundamentów za 1 kpl. 12.429,25 zł x 4 kpl. = 49.717,00 zł” podpisaną przez Kierownika Referatu Inwestycji panią Elżbietę Ziętek i Prezesa Spółki Inwest-Kom pana Jakuba Cyburę z datą zatwierdzenia 21.09.2009r.; sporządzony kosztorys nie zawierał informacji świadczących o sporządzeniu kalkulacji dla jednego zestawu; ponadto projekt budowlany nie przewidywał wykonania fundamentów pod kontenery; zgodnie z projektem kontenery ustawione miały zostać na podłożu utwardzonym z kostki brukowej, nie są one na trwałe związane z terenem i ustawione zostaną na podmurówce 20 cm lub ułożonymi w poziomie podkładami – bloczki betonowe, trylinka, płyty jumbo (SIWZ i złożona na wykonanie kontenerów oferta również przewidywała sposób zamontowania jak powyżej).

Zadanie wykonane przez Spółkę Inwest-Kom zostało rozliczone poniższymi fakturami:

Nr faktury/ czego dotyczy	Data wystawienia	Data wpływu do urzędu	Kwota (zł)	Data zapłaty/WB	Kosztorys ofertowy z dnia	Protokół odbioru z dnia
7/10/DT/2009 Za wykonanie sieci i przyłączy wod-kan	28.10.2009r.	28.10.2009r.	70.000,00	29.10.2009r./ WB/0392	11.09.2009r.	27.10.2009r.
4/10/DT/2009 Za wykonanie sieci i przyłączy wod-kan	29.10.2009r.	30.10.2009r.	99.439,66	30.10.2009r./ WB/0393	11.09.2009r.	27.10.2009r.
		razem:	169.439,66			
67/DFK/HK/2009 Za wykonanie robót drogowych	06.11.2009r.	09.11.2009r.	150.000,00	09.11.2009r./ WB/0406	15.09.2009r.	brak
68/DFK/HK/2009 Za wykonanie robót drogowych	16.11.2009r.	16.11.2009r.	45.000,00	18.11.2009r./ WB/0417	15.09.2009r.	16.11.2009r.
4/12/DT/2009 Za wykonanie robót drogowych	23.12.2009r.	23.12.2009r.	4.142,43	28.12.2009r./ WB/0474	15.09.2009r.	23.12.2009r.
		razem:	199.142,43			
69/DKF/HK/2009 Za wykonanie fundamentów pod kontenery	16.11.2009r.	16.11.2009r.	25.000,00	18.11.2009r./ WB/0417	21.09.2009r.	13.11.2009r.

5/12/DT/2009 Za wykonanie fundamentów pod kontenery	23.12.2009r.	23.12.2009r.	24.717,66	28.12.2009r./WB/0474	21.09.2009r.	18.12.2009r.
		razem:	49.717,66			
6/12/DT/2009 Za wykonanie przyłącza energetycznego i uruchomienie linii	23.12.2009r.	23.12.2009r.	73.322,00	28.12.2009r./WB/0474	brak*	Protokół (bez numeru i daty sporządzenia) sporządzony przez Usługowy Zakład Instalatorstwa Elektrycznego
		Łącznie:	491.612,75			

*) brak dokumentu potwierdzającego uzgodnienie wykonania zadania i jego wartości z Referatem Finansowym; kontrolującym przedstawiono fakturę VAT nr FS 1/2010 z dnia 05.01.2010r. na kwotę 70.760,00 zł brutto dotyczącą: Budowy linii napowietrzno-kablowej dla zasilania budynków mieszkalno-kontenerowych w miejscowości Brody Pomorskie (data sprzedaży 31.12.2009r., data wpływu do spółki Inwest-Kom w dniu 08.01.2010r., sprzedawca: Usługowy Zakład Instalatorstwa Elektrycznego ze Zblewa, nabywca: Inwest-Kom Sp. z o.o. w Gniewie) oraz umowę zawartą w dniu 01.12.2009r. pomiędzy firmą Inwest-Kom a Radosławem Kaczmarkiem na prowadzenie nadzoru inwestorskiego nad zadaniem: Budowa przyłącza tymczasowego dla zasilenia kontenerów socjalnych w m. Brody Pomorskie (umowa na kwotę 2.562,00 zł brutto).

Nadmienić należy, że fakturę nr 6/12/DT/2009, dotyczącą wykonania przyłącza energetycznego i uruchomienia linii, spółka Inwest-Kom przedłożyła do Urzędu przez dniem otrzymania faktury od faktycznego wykonawcy zadania.

Do faktur ujętych w powyższym zestawieniu nie dołączono wymaganych zestawień rzeczowo-finansowych.

Kserokopia dokumentów dotyczących powyższego zadania znajduje się w aktach kontroli, których wykaz stanowi **załącznik nr 3** do protokołu kontroli.

W dniu 14 maja 2010r. dokonano odbioru końcowego robót. Przedmiotem odbioru była: Budowa kontenerów socjalnych wraz z urządzeniami technicznymi i przyłączami na działce geodezyjnej nr 83/4 w Brodach Pomorskich, obręb Kursztyn, gmina Gniew. Do wykonanych prac nie wniesiono uwag.

Zgodnie w kontem 080 inwestycja zamknęła się w kwocie 1.183.204,94 zł. Na koncie 080 ujęto, oprócz wyżej opisanej inwestycji, inwestycję pod nazwą „Budowa 30 czterorodzinnych domów mieszkalnych dla Miasta i Gminy Gniew” rozpoczętej w roku 2004 (inwestycja nie została zakończona) na kwotę 48.613,47 zł.

Inwestycję przyjęto na stan środków trwałych Gminy dowodem OT nr 286 z dnia 06.08.2010r. na kwotę 1.183.204,94 zł. W trakcie trwania czynności kontrolnych dokonano korekty, przyjmując wartość środka trwałego w dowodzie OT w kwocie 1.134.591,47 zł.

Środki na realizację całej inwestycji zostały ujęte w planie finansowym jednostki w wysokości 1.440.000,00 zł w rozdz. 70095 (w tym w § 6050 kwota 740.000,00 zł oraz w § 6060 kwota 700.000,00 zł).

5. Usługi prawnicze - pełna obsługa prawna zgodnie z ustawą o radcach prawnych i innymi przepisami prawa.

Zamawiający: Urząd Miasta i Gminy Gniew

Nr postępowania: ZP-SE-340/7/2009

Rodzaj zamówienia: usługi

Szacowana wartość zamówienia: 264.000,00 zł tj. 68.767,908 euro

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zaproszenie wykonawcy do negocjacji	brak
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	j.w.	j.w.
3.	Tryb postępowania	Zamówienie z wolnej ręki art. 66 PZP	-
4.	Termin składania ofert	Urząd Miasta i Gminy Gniew	Nie dotyczy
5.	Liczba oferentów	1	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Kancelaria Radcy Prawnego – adw. Zenon Braun, Lublewo Gdańskie	-
9.	Cena wybranej oferty	322.080,00 zł	-
10.	Data zawartej umowy	Umowa nr SE/2/2010/DZ	04.01.2010r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Na portalu UZP	brak
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Nie dotyczy	-
13.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

W dniu 04 stycznia 2010r. została zawarta umowa-zlecenie z adwokatem Zenonem Braunem prowadzącym Kancelarię Radcy Prawnego na stałą obsługę prawną. Umowa zastała zawarta na okres od dnia 04 stycznia 2010r. do dnia 31 grudnia 2013r.. W umowie określono między innymi wynagrodzenie wykonawcy w kwocie 5.500,00 zł + VAT miesięcznie (6.710,00 zł brutto miesięcznie).

W ww. umowie określono także sposób rozliczenia: płatności mają nastąpić w terminie 14 dni od daty otrzymania faktur VAT przez zamawiającego, obowiązki stron umowy. Umowę podpisał Burmistrz Miasta i Gminy Gniew pan Bogdan Badziong przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy pani Marii Olszewskiej.

W umowie zapisano, że wykonawca został wyłoniony po przeprowadzeniu postępowania na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.) w trybie zamówienia z wolnej ręki na podstawie art. 66 i 97 w związku z art. 5 cyt. Ustawy.

Wartość całego zamówienia wyniosła 264.000,00 zł, co odpowiadało kwocie 68.767,908 euro.

W wyniku kontroli ustalono, że zamawiający:

- nie przekazał wykonawcy zaproszenia do negocjacji wraz z informacjami niezbędnymi do przeprowadzenia postępowania, w tym istotnych dla stron postanowień, które miałyby zostać wprowadzone do treści zawieranej umowy (art.68 ust.1 ustawy PZP);
- nie wyegzekwował złożenia przez wykonawcę oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu (art.68 ust.2 ustawy PZP);
- nie sporządził protokołu postępowania o udzielenie zamówienia (art.96 ust.1 ustawy PZP);
- nie zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia (art.95 ust.1 ustawy PZP).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono jedynie na stronie internetowej Urzędu w dniu 15 stycznia 2010r..

Kserokopia umowy i ogłoszenia znajduje się w aktach kontroli, których wykaz stanowi załącznik nr 3 do protokołu.

Stwierdzono, że na dzień zawarcia umowy wydatki na realizację zadania w roku 2010r. były ujęte w planie finansowym jednostki na ten rok.

Kontroli poddano wystawione przez wykonawcę faktury w miesiącach styczeń-październik 2010r.. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

6. Kompleksowa modernizacja świetlicy wiejskiej w Jeleniu oraz dostosowanie jej funkcji do zadań użyteczności publicznej wraz z zagospodarowaniem terenu przyległego, w celu utworzenia funkcjonalnego centrum wsi.

Zamawiający: Urząd Miasta i Gminy Gniew

Nr postępowania: PE/2009/94-cpp

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 244.832,44 zł tj. 63.775,06 euro

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na portalu UZP, stronie internetowej i tablicy UG	23.07.2010r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	j.w.	j.w.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony art. 39 PZP	-
4.	Termin składania ofert	Urząd Miasta i Gminy Gniew	09.08.2010r. godz. 11.00
5.	Liczba oferentów	1	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Usługi Remontowo-Budowlane , Instalatorstwo Sanitarne	-

		Wojciech Lipke, Osiek	
9.	Cena wybranej oferty	297.659,81 zł	-
10.	Data zawartej umowy	Umowa nr ZP.RIN.LEADER.340-5/2010	16.08.2010r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Na portalu UZP, W BIP Urzędu	23.08.2010r. 23.08.2010r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Nie dotyczy	-
13.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

Zarządzeniem nr 84A/2010 z dnia 21 lipca 2010r. Burmistrz Miasta i Gminy Gniew powołał komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na: Kompleksowa modernizacja świetlicy wiejskiej w Jeleniu oraz dostosowanie jej funkcji do zadań użyteczności publicznej wraz z zagospodarowaniem terenu przyległego, w celu utworzenia funkcjonalnego centrum wsi.

Szacunkową wartość zamówienia ustalono na kwotę 244.832,44 zł tj. 63.775,06 euro, na podstawie kosztorysu inwestorskiego (227.882,44 zł netto) z dnia 16.06.2010r. na roboty budowlane oraz pisma (16.950,00 zł) z dnia 17.02.1010r. dotyczącego wyposażenia świetlicy. Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie ogłoszenia: na portalu UZP w dniu 23.07.2010r. pod nr 221712 - 2010, na stronie internetowej oraz tablicy ogłoszeń UG.

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

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała, m.in.: szczegółowy opis zamówienia, kryterium oceny ofert - cena 100%, termin składania ofert wyznaczono na 09.08.2010r. godz.11.00 oraz otwarcia ofert 09.08.2010r. godz. 11.15, termin realizacji zamówienia do 30.11.2010r., 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, informacje o formalnościach, jakie powinny zostać dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego, pouczenie o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcy w toku postępowania o udzielenie zamówienia oraz formularz oferty i wzory załączników. Nie zawarto zaś informacji o wymaganiach dotyczących zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Zamawiający nie dopuszczał możliwości składania ofert częściowych lub wariantowych, nie przewidywał udzielania zamówień uzupełniających. Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdził Burmistrz Miasta i Gminy Gniew pan Bogdan Badziong.

W określonym terminie wpłynęła 1 oferta, spełniająca wszystkie warunki udziału w postępowaniu.

Członkowie komisji przetargowej oświadczenia, zgodnie z art. 17 ustawy Prawo Zamówień Publicznych, złożyli w dniu 09.08.2010r..

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na druk ZP-2, który został podpisany przez Burmistrza Miasta i Gminy Gniew. Wybrano ofertę firmy Usługi Remontowo-Budowlane, Instalatorstwo Sanitarne Wojciech Lipke z Osieka. Wybrana oferta spełniała pod względem merytorycznym wymagania określone w SIWZ.

Informację o rozstrzygnięciu przetargu przekazano w dniu 11.08.2010r..

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty podano do publicznej wiadomości w dniu 12.08.2010r. poprzez zamieszczenie informacji na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu.

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 16.08.2010r. umowę nr ZP.RIN.LEADER.340-5/2010 na kompleksową modernizację świetlicy wiejskiej w Jeleniu oraz dostosowanie jej funkcji do zadań użyteczności publicznej wraz z zagospodarowaniem terenu przyległego, w celu utworzenia funkcjonalnego centrum wsi.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono na portalu UZP w dniu 23.08.2010r. nr 260202 – 2010 oraz zamieszczono na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej UG w dniu 23.08.2010r..

W ww. umowie określono między innymi wynagrodzenie brutto wykonawcy w kwocie 297.659,81 zł (brutto), termin wykonania umowy do 30.11.2010r., sposób rozliczenia: płatności mają nastąpić w terminie 14 dni od daty otrzymania faktur VAT przez zamawiającego oraz zatwierdzonych protokołów odbioru robót, obowiązki stron umowy, kary umowne. Umowę podpisał Burmistrz Miasta i Gminy Gniew pan Bogdan Badziong. Brak kontrasygnaty Skarbnika Gminy na ww. umowie.

Do dnia 17.11.2010r. do urzędu nie wpłynęła żadna faktura od ww. wykonawcy dotycząca wykonywanego zadania.

Stwierdzono, że na dzień otwarcia ofert oraz na dzień zawarcia umowy, zaplanowane wydatki na powyższe zadanie w planie wydatków inwestycyjnych na rok 2010 wyniosły 312.676,00 zł w rozdziale 01041, z czego w § 6058 plan finansowy wynosił 181.308,00 zł oraz w § 6059 plan finansowy wynosił 131.368,00 zł.

Zbiornicze wyniki z kontroli koordynowanej udzielania i realizacji zamówień publicznych
w latach 2009 – 2010, przedstawiono w tabelach poniżej:

Tabela I

Zestawienie dotyczące skontrolowanych zamówień publicznych ogółem w latach 2009 - 2010

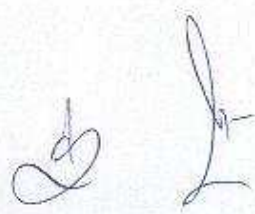
	Ilość skontrolowanych zamówień	Tryb udzielenia zamówień objętych kontrolą	Wartość umowna zamówień objętych kontrolą
Dostawy	2	art. 39, art.74	649.440,00
Usługi	2	art. 39, art.67	563.640,00
Roboty budowlane	2	art.39	1.346.659,81
Razem	6	-	2.559.739,81

Tabela II

Zestawienie dotyczące zakwestionowanych zamówień publicznych w latach 2009 – 2010.

Nazwa kontrolowanej jednostki oraz data kontroli	Nazwa kwestionowanego zamówienia, tryb i data udzielenia	Krótki opis nieprawidłowości z podaniem naruszonej podstawy prawnej	Wartość umowna udzielonego bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań	Wartość umowna zamówienia udzielonego z naruszeniem zasad lub trybu, bądź z innym naruszeniem przepisów mających wpływ albo mogących mieć wpływ na wynik postępowania	Wartość niedochodzących przez zamawiającego kar umownych
Miasto i Gmina Gniew 26.07.2010r.– 17.12.2010r.	Dostawa materiałów biurowych i eksploatacyjnych do faksów, drukarek i kserokopiarek.	1. Nie zamieszczono ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w BPZ – art.95 ust.1 PZP	-	37.700,00 zł	-

	Opracowanie dokumentacji budowlano – wykonawczej oraz kosztorysowej dla przedsięwzięć: budowa przystani żeglugi turystycznej w Gniewie oraz budowa przystani żeglarskiej przy Wzgórzu Zamkowym	1. Nie zamieszczono informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty na stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie – art.92 ust.2 PZP; 2. Nie zamieszczono ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w BPZ – art.95 ust.1 PZP 3. Nie dochodzą kar umownych za zwłokę w realizacji zadania	-	241.560,00 zł	52.879,68 zł
	Budowa kompleksu sportowo-rekreacyjnego w ramach programu „Moje boisko Orlik 2012” w Gniewie.	1. Nie zamieszczono informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty na stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie – art.92 ust.2 PZP; 2. Nie wniesiono wymaganego w umowie zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 73.430,00 zł 3. Nie dochodzą kar umownych za zwłokę w realizacji zadania 4. Zamieszczono ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na portalu UZP 8 dni po udzieleniu zamówienia – art. 95 ust. 1 ustawy PZP		1.049.000,00 zł	966,55 zł

	Dostawa i montaż kontenerów mieszkalnych wraz z wyposażeniem w miejscowości Brody Pomorskie, gmina Gniew.	1. Nie zamieszczono informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty na stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie – art. 92 ust. 2 PZP; 2. Zawarto umowę po terminie związania ofertą – art. 85 ustawy PZP 3. Zamieszczono ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na portalu UZP 7 dni po udzieleniu zamówienia – art. 95 ust. 1 ustawy PZP 4. Określono termin realizacji zadania w umowie (do 23.12.2009r), niezgodnie z terminem określonym w SIWZ (do 30.11.2009r) – art. 144 ust. 1;		612.440,00 zł	
	Usługi prawnicze - pełna obsługa prawna zgodnie z ustawą o radcach prawnych i innymi przepisami prawa	1. Nie zastosowano procedur dotyczących zamówienia z wolnej ręki, tj. nie wysłano do wybranego wykonawcy zaproszenia do negocjacji, nie przeprowadzono negocjacji z wybranym wykonawcą, nie wyegzekwowano złożenia przez wykonawcę oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu - art. 68 ust. 1-2 ustawy PZP 2. Nie zamieszczono ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w BPZ – art. 95 ust. 1 PZP		322.080,00 zł	
	Kompleksowa modernizacja świetlicy wiejskiej w Jeleniu oraz dostosowanie jej funkcji do zadań użyteczności publicznej wraz z zagospodarowaniem terenu przyległego, w celu utworzenia funkcjonalnego centrum wsi.	1. Zamieszczono ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na portalu UZP 7 dni po udzieleniu zamówienia – art. 95 ust. 1 ustawy PZP		297.659,81 zł	

3.3.2. Wydatki majątkowe.

W roku 2006 w budżecie gminy uchwalonym na rok 2006 przez Radę Miejską w Gniewie w dniu 29 grudnia 2005r. uchwałą nr XLIII/320/05, na realizację zadań inwestycyjnych przeznaczono środki w wysokości 3.340.000 zł.

Po dokonanych w ciągu roku zmianach plan ten uległ zwiększeniu i na dzień 31 grudnia 2006r. stanowił kwotę 3.119.258,00 zł.

W roku 2006 na realizację inwestycji wydatkowano kwotę 3.097.979,86 zł.

W roku 2007 w budżecie gminy uchwalonym przez Radę Miejską w Gniewie w dniu 27 grudnia 2006r. uchwałą nr III/29/06 (w uchwale nie ujęto załącznika dotyczącego wykazu realizowanych zadań inwestycyjnych na rok 2007; załącznik ten dodano w uchwale nr IV/57/07 Gady Miejskiej w Gniewie z dnia 31 stycznia 2007r.), na realizację zadań inwestycyjnych przeznaczono środki w wysokości 1.083.00000 zł.

Po dokonanych w ciągu roku zmianach plan ten uległ zwiększeniu i na dzień 31 grudnia 2007r. stanowił kwotę 1.987.694,00 zł.

W roku 2007 na realizację inwestycji wydatkowano kwotę 1.974.790,29 zł.

W roku 2008 w budżecie gminy uchwalonym przez Radę Miejską w Gniewie w dniu 27 grudnia 2007r. uchwałą nr XV/128/07, na realizację zadań inwestycyjnych przeznaczono środki w wysokości 2.246.600,00 zł.

Po dokonanych w ciągu roku zmianach plan ten uległ zmniejszeniu i na dzień 31 grudnia 2008r. stanowił kwotę 2.117.826,00 zł.

W roku 2008 na realizację inwestycji wydatkowano kwotę 2.086.220,98 zł.

W roku 2009 w budżecie gminy uchwalonym przez Radę Miejską w Gniewie w dniu 30 grudnia 2008r. uchwałą nr XXVIII/256/08, na realizację zadań inwestycyjnych przeznaczono środki w wysokości 9.086.935,00 zł.

Po dokonanych w ciągu roku zmianach plan ten uległ zmniejszeniu i na dzień 31 grudnia 2009r. stanowił kwotę 6.670.267,00 zł.

W roku 2009 na realizację inwestycji wydatkowano kwotę 4.121.519,91 zł.

3.3.2.1. Wydatki na inwestycje

Wydatki na inwestycje opisano w temacie 3.3.1.6. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych.

3.4. Rozchody budżetowe.

Kontrolą objęto rok 2009.

Realizację rozchodów w Gminie Gniew w kontrolowanym okresie przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	Numer i data umowy kredytowej	Termin spłaty	Data spłaty	Nr wyciągu bankowego	Nr dow. księg.	Kwota
1.	WFOŚ/P/7/2007 z dnia 16.04.2007	31.01.2009	26.01.2009	WB 17/09	PK/0035	4.500,00
		28.02.2009	24.02.2009	WB 38/09	PK/0080	4.500,00
		31.03.2009	25.03.2009	WB 59/09	PK/0125	4.500,00
		30.04.2009	27.04.2009	WB 81/09	PK/0185	4.500,00
		31.05.2009	26.05.2009	WB 101/09	PK/0228	4.500,00
		30.06.2009	25.06.2009	WB 122/09	PK/0273	4.500,00
		31.07.2009	24.07.2009	WB 143/09	PK/0327	4.500,00
		31.08.2009	24.08.2009	WB 164/09	PK/0374	4.500,00
		30.09.2009	24.09.2009	WB 187/09	PK/0423	4.500,00
		31.10.2009	26.10.2009	WB 209/09	PK/0480	4.500,00
		30.11.2009	24.11.2009	WB 229/09	PK/0523	4.500,00
		31.12.2009	22.12.2009	WB 249/09	PK/0568	4.500,00
Razem						54.000,00
2.	61/OBR/098/2007 z dnia 28.06.2007	31.01.2009	26.01.2009	WB 17/09	PK/0035	17.650,00
		28.02.2009	24.02.2009	WB 38/09	PK/0080	17.650,00
		31.03.2009	25.03.2009	WB 59/09	PK/0125	17.650,00
		30.04.2009	27.04.2009	WB 81/09	PK/0185	17.650,00
		31.05.2009	26.05.2009	WB 101/09	PK/0228	17.650,00
		30.06.2009	25.06.2009	WB 122/09	PK/0273	17.650,00
		31.07.2009	24.07.2009	WB 143/09	PK/0327	17.650,00
		31.08.2009	24.08.2009	WB 164/09	PK/0374	17.650,00
		30.09.2009	24.09.2009	WB 187/09	PK/0423	17.650,00
		31.10.2009	26.10.2009	WB 209/09	PK/0480	17.650,00
		30.11.2009	24.11.2009	WB 229/09	PK/0523	17.650,00
		31.12.2009	22.12.2009	WB 249/09	PK/0568	17.650,00
Razem						211.800,00
3.	Umowa zlecenia organizacji, przeprowadzenia i obsługi emisji obligacji Miasta z dnia 21.06.2006 r.	02.07.2009	29.06.2009	WB123/09	WB/222	350.000,00
Razem						350.000,00
4.	526/2004/Wn11/OW-OK-KP/P z dnia 23.11.2004	31.03.2009	25.03.2009	WB 59/09	PK/0125	23.850,00
		30.06.2009	25.06.2009	WB 122/09	PK/0273	23.850,00
		30.09.2009	24.09.2009	WB 187/09	PK/0423	23.850,00
		20.12.2009	14.12.2009	WB 243/09	PK/0555	23.850,00
Razem						95.400,00
5.	1/05/W-11/OW-KW/L03-	31.01.2009	26.01.2009	WB 17/09	PK/0035	10.100,00

	2/098 z dnia 31.01.2005	28.02.2009	24.02.2009	WB 38/09	PK/0080	10.100,00
		31.03.2009	25.03.2009	WB 59/09	PK/0125	10.100,00
		30.04.2009	27.04.2009	WB 81/09	PK/0185	10.100,00
		31.05.2009	26.05.2009	WB 101/09	PK/0228	10.100,00
		30.06.2009	25.06.2009	WB 122/09	PK/0273	10.100,00
		31.07.2009	24.07.2009	WB 143/09	PK/0327	10.100,00
		31.08.2009	24.08.2009	WB 164/09	PK/0374	10.100,00
		30.09.2009	24.09.2009	WB 187/09	PK/0423	10.100,00
		31.10.2009	26.10.2009	WB 209/09	PK/0480	10.100,00
		30.11.2009	24.11.2009	WB 229/09	PK/0523	10.100,00
		31.12.2009	22.12.2009	WB 249/09	PK/0568	10.100,00
Razem						121.200,00
6.	2/05/W-11/OW-KW/L03-2/098 z dnia 31.01.2005	31.01.2009	26.01.2009	WB 17/09	PK/0035	10.300,00
		28.02.2009	24.02.2009	WB 38/09	PK/0080	10.300,00
		31.03.2009	25.03.2009	WB 59/09	PK/0125	10.300,00
		30.04.2009	27.04.2009	WB 81/09	PK/0185	10.300,00
		31.05.2009	26.05.2009	WB 101/09	PK/0228	10.300,00
		30.06.2009	25.06.2009	WB 122/09	PK/0273	10.300,00
		31.07.2009	24.07.2009	WB 143/09	PK/0327	10.300,00
		31.08.2009	24.08.2009	WB 164/09	PK/0374	10.300,00
		30.09.2009	24.09.2009	WB 187/09	PK/0423	10.300,00
		31.10.2009	26.10.2009	WB 209/09	PK/0480	10.300,00
		30.11.2009	24.11.2009	WB 229/09	PK/0523	10.300,00
		31.12.2009	22.12.2009	WB 249/09	PK/0568	10.300,00
Razem						123.600,00
7.	3/05/W-11/OW-KW/L03-2/098 z dnia 31.01.2005	31.01.2009	26.01.2009	WB 17/09	PK/0035	2.250,00
		28.02.2009	24.02.2009	WB 38/09	PK/0080	2.250,00
		31.03.2009	25.03.2009	WB 59/09	PK/0125	2.250,00
		30.04.2009	27.04.2009	WB 81/09	PK/0185	2.250,00
		31.05.2009	26.05.2009	WB 101/09	PK/0228	2.250,00
		30.06.2009	25.06.2009	WB 122/09	PK/0273	2.250,00
		31.07.2009	24.07.2009	WB 143/09	PK/0327	2.250,00
		31.08.2009	24.08.2009	WB 164/09	PK/0374	2.250,00
		30.09.2009	24.09.2009	WB 187/09	PK/0423	2.250,00
		31.10.2009	26.10.2009	WB 209/09	PK/0480	2.250,00
		30.11.2009	24.11.2009	WB 229/09	PK/0523	2.250,00
		31.12.2009	22.12.2009	WB 249/09	PK/0568	2.250,00
Razem						27.000,00
8.	266/2005 z dnia 29.03.2005	25.03.2009	25.03.2009	WB 59/09	PK/0125	50.000,00
		25.06.2009	25.06.2009	WB 122/09	PK/0273	50.000,00

		25.09.2009	28.09.2009	WB 189/09	PK/0427	50.000,00
		25.12.2009	22.12.2009	WB 249/09	PK/0568	50.000,00
Razem						200.000,00
9.	990/2008 z dnia 12.11.2008	15.01.2009	16.01.2009	WB 11/09	PK/0023	40.000,00
		15.02.2009	16.02.2009	WB 32/09	PK/0069	40.000,00
		15.03.2009	16.03.2009	WB 52/09	PK/0111	40.000,00
		15.04.2009	16.04.2009	WB 74/09	PK/0171	40.000,00
		15.05.2009	18.05.2009	WB 95/09	PK/0216	40.000,00
		15.06.2009	15.06.2009	WB 114/09	PK/0257	40.000,00
		15.07.2009	15.07.2009	WB 136/09	PK/0313	40.000,00
		15.08.2009	14.08.2009	WB 158//09	PK/0362	40.000,00
		15.09.2009	16.09.2009	WB 181/09	PK/0411	40.000,00
		15.10.2009	16.10.2009	WB 203/09	PK/0468	40.000,00
		15.11.2009	13.11.2009	WB 222/09	PK/0509	40.000,00
		15.12.2009	16.12.2009	WB 245/09	PK/0560	40.000,00
Razem						480.000,00
Ogółem						1.663.000,00

Wystąpiły przypadki spłaty rat kredytu po terminie. Dotyczyło to umów Nr 266/2005 z dnia 29.03.2005r. oraz Nr 990/2008 z dnia 12.11.2009r. zawartych w Banku Spółdzielczym w Gniewie. Wyjaśnienie w sprawie złożyła Skarbnik Gminy pani Maria Olszewska, z którego wynikało, że Bank posiada pełnomocnictwo do potrącania kwoty niespłaconego kredytu z rachunku bankowego i sam ściągą swoją należność w terminach przez siebie wyznaczonych. Wyjaśnienie znajduje się w aktach kontroli, których wykaz stanowi **załącznik nr 3** do niniejszego protokołu.

IV. Mienie komunalne.

4.1. Gospodarka nieruchomościami.

Kontrolą objęto lata 2008 – 2009.

4.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.

Zasady gospodarki nieruchomościami ustalone przez organ stanowiący gminy omówiono w punkcie 3.1.3. *Dochody z majątku* niniejszego protokołu.

4.1.2. Obrót nieruchomościami.

Stan majątku Gminy w latach 2008-2009 (ustalony na podstawie konta 011 i prowadzonej ewidencji środków trwałych) kształtował się następująco:

Rok 2008

	Wartość inwentarzowa			
	Na dzień 01.01.2008r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Na dzień 31.12.2008r.
00 - Grunty	10.163.249,95	873.397,90	142.407,00	10.894.240,85
01 – Budynki i lokale spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	14.756.482,13	3.765.324,64	679.827,85	17.841.978,92
02 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	12.423.036,82	800.423,74	-	13.223.460,56
03 – Kotły i maszyny energetyczne	99.208,20	-	-	99.208,20
04 - Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	789.346,00	8.025,92	-	797.371,92
05 – Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	-	-	-	-
06 – Urządzenia techniczne	3.081.135,48	-	-	3.081.135,48
07 – Środki transportu	1.186.320,13	97.900,00	-	1.284.220,13
08 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	321.567,18	75.922,00	-	397.489,18
Razem:	42.820.345,89	5.620.994,20	822.234,85	47.619.105,24

Rok 2009

	Wartość inwentarzowa			
	Na dzień 01.01.2009r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Na dzień 31.12.2009r.
00 - Grunty	10.894.240,85	260.446,00	112.442,40	11.042.244,45
01 – Budynki i lokale spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	17.841.978,92	442.596,52	2.544.152,21	15.740.423,23
02 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	13.223.460,56	1.763.528,07	2.877,09	14.984.111,54
03 – Kotły i maszyny energetyczne	99.208,20	-	-	99.208,20
04 - Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	797.371,92	-	26.840,00	770.531,92
05 – Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	-	-	-	-
06 – Urządzenia techniczne	3.081.135,48	34.060,28	-	3.115.195,76
07 – Środki transportu	1.284.220,13	24.000,00	374.407,00	933.813,13
08 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	397.489,18	9.077,58	80.434,24	326.132,52
Razem:	47.619.105,24	2.533.708,45	3.141.152,94	47.011.660,75

*00 - Grunty***Rok 2008**

W roku 2008 wartość nieruchomości gruntowych uległa zwiększeniu o kwotę 873.397,90 zł na skutek nieodpłatnego przekazania Gminie Gniew:

- mienia stanowiącego własność Skarbu Państwa na łączną kwotę 848.489,00 zł:
 - OT 245 z dnia 27.03.2008r. (441.984,00 zł – PK/0500), zgodnie z decyzją Wojewody Pomorskiego z dnia 16.01.2008r.,

- OT 246 z dnia 27.03.2008r. (398.246,00 zł – PK/0501), zgodnie z decyzją Wojewody Pomorskiego z dnia 16.01.2008r.,
- OT 254 z dnia 20.08.2008r. (3.100,00 zł – PK/1549), zgodnie z decyzją Wojewody Pomorskiego z dnia 16.05.2008r.,
- OT 263/1 z dnia 31.12.2008r. (5.159,00 zł – PK/2552 na podstawie pisma Kierownika Referatu Gospodarki), zgodnie z decyzją Wojewody Pomorskiego z dnia 02.10.2008r.;
- mienia stanowiącego własność Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa na łączną kwotę 3.570,00 zł, na podstawie umowy nieodpłatnego przekazania nieruchomości Rep. A nr 4445/2008 z dnia 27.02.2008r. oraz protokołu zdawczo - odbiorczego z dnia 27.02.2008r.:
- OT 248 z dnia 21.04.2008r. (932,00 zł - PK/1152),
- OT 249 z dnia 28.04.2008r. (2.638,00 zł - PK/1151);

oraz odpłatnego nabycia (umowa sprzedaży Rep. A nr 8906/2008 z dnia 15.10.2008r.; OT 257/1 z dnia 15.10.2008r. – PK/1918) a także zamiany (umowa zamiany Rep. A nr 6676/2008 z dnia 20.05.2008r.; OT 253/1 z dnia 30.06.2008r. – PK/1159) nieruchomości gruntowych na łączną kwotę 21.338,80 zł.

Zmniejszenie wartości nieruchomości gruntowych o kwotę 142.407,00 zł nastąpiło na skutek sprzedaży tych nieruchomości przez Gminę Gniew.

Rok 2009

W roku 2009 wartość nieruchomości gruntowych uległa zwiększeniu o kwotę 260.446,00 zł na skutek:

1) nieodpłatnego przekazania Gminie Gniew:

- mienia stanowiącego własność Skarbu Państwa na łączną kwotę 229.812,00,00 zł:
 - OT 266 z dnia 19.06.2009r. na kwotę 72.228,00 zł, zgodnie z decyzjami Wojewody Pomorskiego z dnia 23.03.2009r.,
 - OT 268 z dnia 29.07.2009r. na kwotę 157.584,00 zł, zgodnie z decyzjami Wojewody Pomorskiego z dnia 02.06.2009r. oraz 15.06.2009r.;
- mienia stanowiącego własność Agencji Nieruchomości Rolnych Skarbu Państwa na łączną kwotę 8.088,00 zł, na podstawie umowy Rep. A nr 2729/2009 z dnia 19.02.2009r. – OT 264/1 z dnia 12.03.2009r. (PK/0971);

2) przeniesienia prawa własności nieruchomości na rzecz Gminy Gniew przez Rolniczą Spółdzielnię Produkcyjną „Zdobycz” na kwotę 8.880,00 zł (OT 265 z dnia 07.05.2009r. na

podstawie umowy przeniesienia prawa własności Rep. A nr 8028/2009r. z dnia 16.04.2009r. – PK/0971);

3) darowizny prawa wieczystego użytkowania gruntów przez Spółdzielnię Mieszkaniową Lokatorsko -Własnościową na kwotę 6.666,00 zł, na podstawie umowy darowizny Rep. A nr 8069 z dnia 05.10.2009r. – OT 271/1 z dnia 27.10.2009r. (PK/1994);

4) zwiększenia wartości środka trwałego o 7.000,00 zł, na podstawie protokołu zdawczo – odbiorczego z dnia 30.11.2009r. dot. utwardzenia placu kostką brukową – OT 279/1 z dnia 31.12.2009r. (PK/2582).

Zmniejszenie wartości nieruchomości gruntowych o kwotę 112.422,40 zł nastąpiło na skutek sprzedaży tych nieruchomości przez Gminę Gniew (27.644,40 zł) oraz przeniesienia prawa własności nieruchomości (84.778,00 zł) Spółce „INWEST-KOM” w Gniewie Spółka z o.o. stanowiącej działkę 245/2 na podstawie umowy przeniesienia własności nieruchomości o wartości 49.381,00 zł z dnia 16.04.2009r. Rep. A nr 8022/2009 (jako wkład niepieniężny na pokrycie 49 udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym ww. spółki po 1.000,00 zł każdy).

01 – Budynki i lokale mieszkalne

Rok 2008

W roku 2008 wartość budynków uległa zwiększeniu o kwotę 3.765.324,64 zł na skutek:

- przekazania Gminie Gniew nw. nieruchomości:
 - Budynek gospodarczy przy ul. Kusocińskiego 10A należący do Gminnego Ośrodka Sportu w Gniewie, na kwotę 19.472,00 zł zgodnie z protokołem przekazania środka trwałego z dnia 10.03.2008r. (PK/0461),
 - Zamek Pokrzyżacki, Hotel Pałac Marysieńka, Budynek Socjalny „Dom Rycerza”, Portiernia, Budynek WC – Podzamcze Zachodnie, Budynek Gospodarczy należące do Fundacji Zamek w Gniewie – Stajnia, Budynek Pawilon Handlowy, na łączną kwotę 3.642.684,16 zł – PT 1-7 z dnia 14.04.2008r. (PK/1382),
 - Przedszkole w Jeleniu wraz z budynkiem gospodarczym, przekazane przez Szkołę Podstawową w Jeleniu w skutek wygaśnięcia trwałego zarządu w odniesieniu do powyższych nieruchomości, na łączną kwotę 96.327,18 zł, zgodnie z protokołami przekazania środków trwałych z dnia 04.12.2008r. (PK/2553).
- inwestycji – dwie wiaty autobusowe na łączną kwotę 6.661,20 zł – OT 250 i 251 z dnia 30.05.2008r. (PK/0938).

Zmniejszenie wartości nieruchomości stanowiących budynki i lokale mieszkalne w roku 2008 o kwotę 679.827,85 zł nastąpiło w wyniku sprzedaży lokali mieszkalnych (PK 2539).



Rok 2009

W roku 2009 wartość nieruchomości stanowiących budynki i lokale mieszkalne uległa zwiększeniu o kwotę 442.596,52 zł w wyniku:

➤ inwestycji:

- Remontu kotłowni w OSP Opalenie, na kwotę 12.617,50 zł (OT 275 z dnia 31.12.2009r. – PK/2578),
- Remontu budynku Urzędu Miasta i Gminy Gniew, na kwotę 195.780,02 zł (OT 273 z dnia 31.12.2009r. – PK/2575),
- Remontu elewacji budynku OSP Gniew, na kwotę 50.000,00 zł (OT 269 z dnia 31.08.2009r. – PK/1583),

➤ zakupów inwestycyjnych:

- Działka zabudowana budynkiem byłej szkoły oraz budynkiem gospodarczym w miejscowości Widlice, na kwotę 181.123,00 zł (wartość budynków na kwotę 172.243,00 zł) na podstawie umowy przeniesienia własności nieruchomości z dnia 16.04.2009r. Rep. A nr 8028/2009 (OT 265 z dnia 07.0.2009r. – PK/0971),
- Instalacja systemu alarmowego Satel w budynku Urzędu Miasta i Gminy Gniew, na kwotę 11.956,00 zł (OT 278 z dnia 31.12.2009r. – PK/2581).

Zmniejszenie wartości nieruchomości stanowiących budynki i lokale mieszkalne w roku 2009 o kwotę 2.544.152,21 zł nastąpiło w wyniku sprzedaży:

- lokali mieszkalnych na łączną kwotę 646.152,21 zł (PK/2549),
- budynku przychodni zdrowia w Gniewie na kwotę 1.898.000,00 zł na podstawie umowy sprzedaży Rep. A nr 2025/2009 z dnia 16.12.2009r. (PK/2404).

4.1.3. Ewidencja nieruchomości

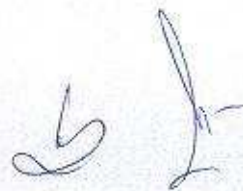
Ewidencja nieruchomości prowadzona jest w Urzędzie na koncie 011 oraz w czterech księgach inwentarzowych środków trwałych prowadzonych ręcznie oraz komputerowo od roku 2006 dla grup II-VIII.

4.1.3.1. Egzekwowanie zwrotu bonifikat udzielonych przy sprzedaży lokali z zasobu mieszkaniowego jednostek samorządu terytorialnego dokonanych w latach 2000 - 2009.

Kontrolą objęto lata 2000-2009.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o nw. akty prawne:

3. Ustawę z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2004, Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.),



4. Uchwałę Rady Miejskiej w Gniewie nr XLVII/270/98 z dnia 26 lutego 1998r. w sprawie sprzedaży lokali mieszkalnych w budynkach stanowiących własność Gminy Gniew oraz ustalania ceny sprzedaży, warunków i terminów zapłaty (bonifikata 60%),
5. Uchwałę Rady Miejskiej w Gniewie nr XLII/227/2001 z dnia 29 czerwca 2001r. w sprawie zmiany Uchwały nr XLVII/270/98 z dnia 26 lutego 1998r. w sprawie sprzedaży lokali mieszkalnych w budynkach stanowiących własność Gminy Gniew oraz ustalania ceny sprzedaży, warunków i terminów zapłaty (bonifikata 90%),
6. Uchwałę Rady Miejskiej w Gniewie nr IX/82/07 z dnia 29 czerwca 2007r. w sprawie zasad zbywania lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Gniew (bonifikata 90% i 95%).

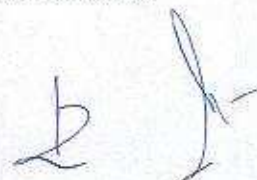
W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że w Urzędzie Miasta i Gminy Gniew w okresie od 01.01.2000r. do 31.12.2009r. wystąpiło 291 przypadków sprzedaży lokali mieszkalnych z zasobu mieszkaniowego jednostki z udzieloną bonifikatą.

Wysokość dochodów uzyskanych ze sprzedaży lokali mieszkalnych w latach 2000-2009 zamknęła się kwotą 1.110.101,20 zł. Kwota udzielonych bonifikat w związku ze sprzedażą tych lokali wyniosła 9.445.961,80 zł.

Kontrolą objęto wszystkie lokale mieszkalne sprzedane przez jednostkę samorządu terytorialnego z zastosowaniem bonifikaty w okresie od 1 stycznia 2006r. do 31 grudnia 2006r. (tj. 38 lokali mieszkalnych), co przedstawiono w Tabeli I - „Zestawienie dotyczące sprzedaży i bonifikat w kontrolowanym okresie” oraz Tabeli II – „Dane dotyczące udzielonych bonifikat”. Tabele stanowią **załącznik nr 4** do protokołu kontroli.

Czynności kontrolne wykazały, że:

- wystąpił 1 przypadek zbycia lokalu mieszkalnego przez pierwotnego nabywcę, przed upływem 5 lat, licząc od dnia nabycia (umowa ustanowienia odrębnej własności lokalu oraz sprzedaży lokalu przez Gminę - Rep A Nr 6520/2006 z dnia 07.12.2006r.). Czynności kontrolne wykazały, że zbycie lokalu mieszkalnego przez pierwotnego nabywcę nastąpiło w dniu 16.11.2009r. (umowa sprzedaży - Rep A Nr 9272/2009 na kwotę 30.000,00 zł). W tym samym dniu podmiot zakupił lokal mieszkalny za kwotę 30.000,00 zł (umowa sprzedaży - Rep A Nr 9279/2009 z dnia 16.11.2009r.). Zgodnie z Ustawą z dnia 24 sierpnia 2007 r. o zmianie ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2007 r. Nr 173 poz. 1218) nie było obowiązku zwrotu bonifikaty w sytuacji zbycia nieruchomości przed upływem 5 lat, jeśli środki uzyskane ze sprzedaży lokalu przeznaczone zostaną w ciągu 12 miesięcy



na nabycie innego lokalu mieszkalnego. Nie było więc przesłanek do żądania zwrotu bonifikaty przez Gminę;

- wystąpiło 5 przypadków zbycia lokal w okresie 5 lat od dnia nabycia na rzecz osoby bliskiej (umowy darowizny),
- jednostka podejmowała czynności mając na celu ustalenie, czy osoba bliska zbyła lokal mieszkalny przed upływem 5 lat, licząc od dnia pierwotnego nabycia,
- nie było przypadków zbycia lokalu przez osoby bliskie.

W związku z powyższym nie zaszyły przesłanki zwrotu bonifikaty w ww. przypadkach.

4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

Kontrolą objęto rok 2009.

Badając ww. zakres działalności opierano się na uregulowaniach prawnych określonych w:

- ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 z póź. zm.)
- ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2000 roku Nr 54, poz. 654 z póź. zm.)
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020).

4.2.1. Środki trwałe.

4.2.1.1. Zmiany wartości środków trwałych.

Podstawowe środki trwałe

Według stanu na dzień 1 stycznia 2009r. w bezpośrednim zarządzie Urzędu Miasta i Gminy Gniew znajdowały się środki trwałe o wartości ewidencyjnej 47.619.105,24 zł.

Wartość ta w trakcie roku uległa zwiększeniu o kwotę 2.533.708,45 zł.

Wzrost wartości nastąpił w wyniku:

7. zakupów inwestycyjnych – 33.077,58 zł
8. przekazania – 432.689,00 zł
9. inwestycji – 2.067.941,87 zł

Wartość środków trwałych w ciągu 2009r. uległa zmniejszeniu o kwotę 3.141.152,94 zł na skutek:

- likwidacji – 114.947,24 zł
- przekazania - 84.778,00 zł

- sprzedaży – 2.941.427,70 zł

Wartość środków trwałych na dzień 31 grudnia 2009r. stanowiła kwotę 47.011.660,75 zł.

Na kwotę 114.947,24 zł złożyły się likwidacje nw. środków trwałych:

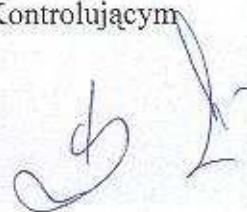
- samochód Żuk GAT 1005 nr inw. 4/VII – 12.680,00 zł (brak dokumentu likwidacji środka trwałego - PK/2048 z 29.10.2009r.)
- środki trwałe użytkowane przez MEDICAL Sp. z o.o. w łącznej wysokości 80.434,24 zł (PK/2583), w tym:
 - aparat USG SONOLINE nr inw. 2/VIII – 30.704,00 zł (LT 8 z dnia 02.12.2009r.)
 - głowica do USG nr inw. 3/VIII – 11.961,00 zł (LT 9 z dnia 02.12.2009r.)
 - elektrokardiograf ASCARD-3 z wózkiem nr inw. 6/VIII – 8.570,00 zł (LT 10 z dnia 02.12.2009r.)
 - elektrokardiograf ASCARD-3 z wózkiem nr inw. 7/VIII – 8.571,00 zł (LT 11 z dnia 02.12.2009r.)
 - głowica do USG nr inw. 10/VIII – 5.297,24 zł (LT 12 z dnia 02.12.2009r.)
 - kardiomonitor ICARD M, w. M 56 z szyną "Modura" nr inw. 29/VIII – 15.331,00 zł (LT 13 z dnia 02.12.2009r.)

W Urzędzie Miasta i Gminy Gniew likwidacji środków trwałych dokonywała komisja likwidacyjna, powołana przez Burmistrza Zarządzeniem nr 38/07 z dnia 15 maja 2007r. w sprawie powołania Komisji Likwidacyjnej.

Ww. zarządzeniu zapisano, że z dokonanej inwentaryzacji należy sporządzić odpowiedni protokół, zatwierdzony przez Burmistrza Miasta i Gminy Gniew, który będzie stanowił podstawę do zdjęcia składników majątkowych z prowadzonych ewidencji.

Na okoliczność likwidacji środka trwałego - Żuk GAT 1005 nie został sporządzony protokół likwidacyjny, nie było więc podstawy do jego rozchodowania. Kontrolującym przedstawiono: zaświadczenie o przeprowadzonym w dniu 13.06.2009r. badaniu technicznym pojazdu, wskazujący na liczne usterki pojazdu, zaświadczenie o demontażu pojazdu nr 512/N18/2009 z dnia 19.10.2009r. oraz decyzję Starosty Tczewskiego nr WK.5505018464/09 z dnia 29.10.2009r. o wyrejestrowaniu ww. pojazdu.

W przypadku likwidacji sprzętu medycznego, sporządzono dwa protokoły (protokół zniszczenia z dnia 02.12.2009r. oraz protokół kasacyjny nr 2/09 z dnia 31.12.2009r.) zatwierdzone przez Burmistrza, z których wynikało, że sprzęt nie nadaje się już do użytkowania ze względu na zły stan techniczny oraz, że odpady zostały wywiezione przez spółkę Inwest-Kom, zajmującą się odbiorem stałych odpadów komunalnych. Kontrolującym



nie przedstawiono ekspertyzy technicznej sprzętu oraz dokumentów potwierdzających ich prawidłową utylizację. Z przedstawionych protokołów wynikało, że likwidacji dokonała komisja w innym, niż powołanym w ww. zarządzeniu, składzie.

Wyjaśnienie w sprawie złożył Prezes Spółki Inwest-Kom pan Jakub Cybura. Wyjaśnienie oraz kserokopia dokumentów dotyczących powyższego zagadnienia znajdują się w aktach kontroli, których wykaz stanowi **załącznik nr 3** do protokołu kontroli.

Czynności kontrolne wykazały również, że Gmina przekazała nieodpłatnie w dniu 15 października 2009r. spółce Inwest-Kom samochód ciężarowy marki Żuk o numerze rejestracyjnym GAT1007, nr VIN 431390, rok produkcji 1985. Przekazanie ww. środka trwałego o wartości początkowej 21.833,00 zł odbyło się na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego z dnia 15.10.2009r. podpisanego przez Burmistrza Miasta i Gminy Gniew pana Bogdana Badzionga oraz Prezesa Spółki Inwest-Kom pana Jakuba Cybura (PT z dnia 15.10.2009r. – PK/1994).

Wyjaśnienie w sprawie złożyła Skarbnik Gminy pani Maria Olszewska. Wyjaśnienie oraz kserokopia dokumentów dotyczących powyższego zagadnienia znajduje się w aktach kontroli, których wykaz stanowi **załącznik nr 3** do protokołu kontroli.

Pozostałe środki trwałe

Rok 2009

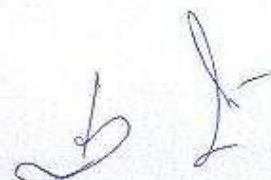
Według stanu na dzień 1 stycznia 2009r. w bezpośrednim zarządzie Urzędu Miasta i Gminy Gniew znajdowały się pozostałe środki trwałe o wartości ewidencyjnej 1.099.935,08 zł. Wartość ta w trakcie roku uległa zwiększeniu o kwotę 191.325,19 zł. Wzrost wartości nastąpił w wyniku:

- zakupów – 184.314,59 zł
- przeniesienie – 7.010,60 zł

Wartość środków trwałych w ciągu 2009r. uległa zmniejszeniu o kwotę 146.632,31 zł na skutek:

- likwidacji – 33.565,65 zł
- przekazania – 6.306,06 zł
- sprzedaży – 99.750,00 zł
- przeniesienie – 7.010,60 zł

Wartość ich na dzień 31 grudnia 2009r. stanowiła kwotę 1.144.627,96 zł.



Ewidencję analityczną pozostałych środków trwałych prowadzi się w Urzędzie w czternastu księgach inwentarzowych.

4.2.1.2. Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych.

Na koncie 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowano zmniejszenia wartości początkowych z tytułu umorzenia podstawowych środków trwałych i podstawowych wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają stopniowemu umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000r., Nr 54, poz. 654 ze zm.).

Kierownik jednostki w zarządzeniu nr 290/2/2005 z dnia 30 września 2005r. w sprawie: wprowadzenia Jednolitego Zakładowego Planu Kont oraz przepisów wewnętrznych dla prawidłowego funkcjonowania gospodarki finansowo-księgowej określił, że odpisów umorzeniowych środków trwałych dokonuje się wg stawek określonych w ww. ustawie.

Kontroli poddano prawidłowość naliczania stawek amortyzacyjnych wszystkich środków trwałych zakupionych w I połowie 2009 roku. Umorzenie tych środków zostało prawidłowo naliczone w tabelach amortyzacyjnych.

Wartość umorzenia wszystkich środków trwałych została ujęta na kontach księgi głównej w ostatnim dniu grudnia 2009 roku w kwocie 1.472.124,90 zł (nr dow. ks. PK/2593).

4.2.1.3. Oznaczanie majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności pracownikom.

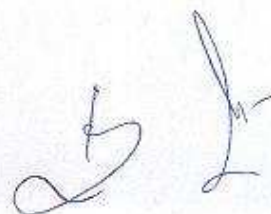
Na podstawie próby obejmującej środki trwałe znajdujące się w biurze oznaczonym nr 114 „Zastępca Burmistrza” w budynku Urzędu ustalono, że wszystkie środki trwałe oznaczono numerami identyfikacyjnymi, zgodnie z klasyfikacją środków trwałych wprowadzoną w życie rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 ze zm.).

W Urzędzie przypisano pracownikom odpowiedzialność za mienie.

4.2.2. Wartości niematerialne i prawne.

4.2.2.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

Na koncie 020 - Wartości niematerialne i prawne ewidencjonowano licencje na programy komputerowe. Ewidencję analityczną wartości niematerialnych i prawnych w roku 2009 prowadzono ręcznie w 1 księdze inwentarzowej.



4.2.2.2. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.

Rok 2009.

Według stanu na dzień 01 stycznia 2009r. w bezpośrednim zarządzie Urzędu Miasta i Gminy Gniew znajdowały się wartości niematerialne i prawne o wartości ewidencyjnej 418.623,53 zł. Wartość ta w trakcie roku wzrosła o 3.606,80 zł w wyniku zakupu dwóch programów komputerowych. W dniu 31 grudnia 2009r. stan ewidencyjny wyniósł 422.230,33 zł.

4.2.2.3. Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.

Burmistrz Miasta i Gminy Gniew w zarządzeniu nr 290/2/2005 z dnia 30 września 2005r. w sprawie: wprowadzenia Jednolitego Zakładowego Planu Kont oraz przepisów wewnętrznych dla prawidłowego funkcjonowania gospodarki finansowo-księgowej określił, że odpisów umorzeniowych wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, umarza się jednorazowo, umorzenie ewidencjonuje się na koncie 072 *Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych* i w całości zalicza w koszty w momencie przyjęcia do użytkowania.

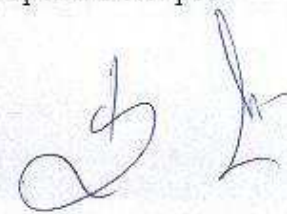
4.2.3. Finansowy majątek trwały.

W roku 2009 stan długoterminowych aktywów finansowych, według konta 030 przedstawiał się następująco:

- na dzień 01 stycznia 2009r. – **10.318.000,00 zł**, z czego:
 - 21.000,00 zł – udziały w Zakładach Hotelowych S.A. w Warszawie,
 - 181.000,00 zł – udziały w „Eko-Gniew” Spółka z o.o. w Gniewie,
 - 10.116.000,00 zł – udziały w „Inwest-Kom” Spółka z o.o. w Gniewie,
- na dzień 31 grudnia 2009r. – **10.367.000,00 zł**, z czego:
 - 21.000,00 - udziały w Zakładach Hotelowych S.A. w Warszawie,
 - 10.346.000,00 zł - udziały w „Inwest-Kom” Spółka z o.o. w Gniewie.

Zmiany stanu ewidencyjnego długoterminowych aktywów finansowych wynikały z:

- objęcia 49 udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym spółki Inwest-Kom o wartości nominalnej po 1.000,00 zł każdy na podstawie zmiany do umowy spółki Rep. A nr 8016/2009 z dnia 16.04.2009r. i uchwały Rady Miejskiej nr XXIII/216/08 z dnia 06.08.2008r. w sprawie wyrażenia zgody na wniesienie aportu do Spółki z o.o. pod nazwą Inwest-Kom w Gniewie,



- przeniesienia prawa do 362 udziałów po 500,00 zł każdy, o łącznej wartości 181.000,00 zł ze spółki Eko-Gniew na rzecz spółki Inwest-Kom i objęcia nowych 181 udziałów po 1.000,00 zł każdy w podwyższonym kapitale zakładowym spółki, na podstawie umowy przeniesienia udziałów z dnia 26.11.2009r. i uchwały Rady Miejskiej nr XXXVIII/324/09 z dnia 28.10.2009r. w sprawie wyrażenia zgody na podwyższenie kapitału zakładowego spółki Inwest-Kom w Gniewie sp. z o.o. oraz objęcie przez Gminę Gniew wszystkich nowych udziałów w podwyższonym kapitale tej spółki, poprzez przeniesienie przez Gminę Gniew prawa do udziału w spółce Eko-Gniew sp. z o.o. w Gniewie na rzecz Inwest-Kom w Gniewie sp. z o.o. (w ww. umowie i uchwale jest mowa o 262 udziałach po 500,00 zł każdy, o łącznej wartości 181.000,00 zł). Wspomnieć należy, że dotychczasowe postanowienia umowy spółki przewidywały maksymalną wysokość podwyższenia kapitału zakładowego do kwoty 10.000.000,00 zł w terminie do dnia 31 grudnia 2005r., zatem podwyższenie kapitału zakładowego spółki możliwe było tylko poprzez zmianę umowy spółki. Zmiany umowy spółki dotyczącej powyższego, strony dokonały dopiero w dniu 15.03.2010r. – Rep. A nr 4151/2010 (dokonano też sprostowania pomyłki dot. ilości przeniesionych udziałów z 262 na 362). W dniu 30.06.2010r. wydano postanowienie GD.VII NS – REJ.KRS/009701/10/748 Sądu Rejonowego w Gdańsku o wpisaniu w Krajowym Rejestrze Sądowym zmiany dotyczącej ilości udziałów posiadanych przez spółkę Inwest-Kom w spółce Eko-Gniew. Kserokopia dokumentów dotyczących powyższego zagadnienia znajduje się w aktach kontroli, których wykaz stanowi **załącznik nr 3** do protokołu kontroli.

4.2.4. Materiały.

Stan materiałów na dzień 31 grudnia 2009r. wyniósł, według konta 310 – 18.351,86 zł.

Powyższe stanowiły materiały:

- paliwo oraz opał w strażnicach OSP – 13.595,48 zł,
- materiały biurowe UG – 4.477,38 zł,
- znaki opłaty sądowej – 501,00 zł.

Pełną wartością wszystkich zakupionych materiałów obciążano od razu właściwe koszty, rezygnując z ewidencji magazynowej.

Ewidencja szczegółowa do konta 310 prowadzona jest z podziałem według rodzaju materiału oraz miejsca jego użytkowania.

4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.



Kontrolą objęto lata 2006 – 2009.

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji w okresie kontrolowanym określone zostały w załączniku nr 4 „Instrukcja w sprawie zasad przeprowadzania inwentaryzacji” do zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Gniew nr 290/2/2005 z dnia 30 września 2005r. w sprawie: wprowadzenia Jednolitego Zakładowego Planu Kont oraz przepisów wewnętrznych dla prawidłowego funkcjonowania gospodarki finansowo-księgowej.

Powyższa

W okresie kontrolowanym, tj. w latach 2006-2009 w Urzędzie Miasta i Gminy Gniew przeprowadzono następujące inwentaryzacje rzeczowych składników majątku:

- inwentaryzacja zdawczo-odbiorcza środków trwałych i pozostałych środków trwałych w OSP w Piasecznie w drodze spisu z natury na dzień 01.02.2006r. - na podstawie zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Gniew nr 325/2006 z dnia 25.01.2006r. w sprawie: przeprowadzenia spisu z natury.
- inwentaryzacja kontrolna środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz materiałów w Biurze Referatu Inwestycji oraz na terenie miasta i gminy w drodze spisu z natury na dzień 30.03.2006r. - na podstawie zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Gniew nr 341/2006 z dnia 29.03.2006r. w sprawie: przeprowadzenia spisu z natury.
- inwentaryzacja kontrolna środków trwałych i pozostałych środków trwałych oraz paliwa w OSP w Opaleniu i Rakowcu w drodze spisu z natury na dzień 05.07.2006r. - na podstawie zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Gniew nr 372/2006 z dnia 04.07.2006r. w sprawie: przeprowadzenia spisu z natury.
- inwentaryzacja zdawczo-odbiorcza pozostałych środków trwałych w Referacie Społecznym Urzędu w drodze spisu z natury na dzień 28.08.2006r. - na podstawie zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Gniew nr 386/2006 z dnia 25.08.2006r. w sprawie: przeprowadzenia spisu z natury.
- inwentaryzacja okresowa środków trwałych, pozostałych środków trwałych i środków trwałych, dla których prowadzona jest ewidencja ilościowa w drodze spisu z natury na dzień 04.12.2006r. - na podstawie zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Gniew nr 412/2006 z dnia 21.11.2006r. w sprawie: przeprowadzenia spisu z natury.
- inwentaryzacja okresowa środków trwałych i pozostałych środków trwałych w strażnicach OSP w drodze spisu z natury na dzień 04.12.2006r. - na podstawie

zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Gniew nr 413/2006 z dnia 21.11.2006r. w sprawie: przeprowadzenia spisu z natury.

- inwentaryzacja środków trwałych (budynki i budowle) w drodze spisu z natury na dzień 04.12.2006r. - na podstawie zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Gniew nr 414/2006 z dnia 21.11.2006r. w sprawie: przeprowadzenia spisu z natury.
- inwentaryzacja składników majątkowych w Urzędzie, Biurze Rady, Strażnicach OSP (materiały, gotówka w kasie, druki ścisłego zarachowania, znaki skarbowe, weksle, paliwo, opał) w drodze spisu z natury na dzień 29.12.2006r. - na podstawie zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Gniew nr 9/2006 z dnia 20.12.2006r. w sprawie: przeprowadzenia spisu z natury.
- inwentaryzacja okresowa roczna składników majątkowych (gotówka w kasie, чеки, druki ścisłego zarachowania, składniki majątku ujęte w ewidencji ilościowej na kontach pozabilansowych, środki pieniężne na rachunkach bankowych, rozrachunki z odbiorcami) w drodze spisu z natury oraz potwierdzenia sald na dzień 31.12.2007r. (pozostałe składniki majątku do dnia 15.01.2008r.) - na podstawie zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Gniew nr 106/07 z dnia 21.12.2007r. w sprawie: przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Miasta i Gminy w Gniewie.
- inwentaryzacja okresowa roczna składników majątkowych (gotówka w kasie, чеки, druki ścisłego zarachowania, składniki majątku ujęte w ewidencji ilościowej na kontach pozabilansowych, środki pieniężne na rachunkach bankowych, rozrachunki z odbiorcami) w drodze spisu z natury oraz potwierdzenia sald na dzień 31.12.2008r. (pozostałe składniki majątku do dnia 15.01.2009r.) - na podstawie zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Gniew nr 130/08 z dnia 23.12.2008r. w sprawie: przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Miasta i Gminy w Gniewie.

Kontrolą objęto inwentaryzację okresową przeprowadzoną w roku 2006 na podstawie zarządzenia nr 412/2006 z dnia 21 listopada 2006r..

Zgodnie z ww. zarządzeniem inwentaryzacją należało objąć:

- środki trwałe,
- pozostałe środki trwałe,
- pozostałe środki trwałe, dla których prowadzona jest ewidencja ilościowa.

Burmistrz zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji w nw. obiektach:

- Urząd Miasta i Gminy Gniew,



- Biuro Rady,
- Biuro Gminnego Centrum Informacji,
- Biuro Gminnego Centrum Reagowania,
- Sołectwo Gniew, Tymawa, Nicponia,
- magazyn przeciwpowodziowy obrony cywilnej,
- szalet miejski,
- oczyszczalnia Ciepłe,
- teren miasta i gminy,
- w obcych obiektach (ZOZ w Tczewie Podstacja Pogotowia Ratunkowego w Gniewie, ZOZ „Medical” w Gniewie, Zakład Usług Komunalnych Sp. z o.o. w Gniewie).

W zarządzeniu tym powołano zespoły spisowe, wyznaczono osoby materialnie odpowiedzialne oraz określono termin przeprowadzenia inwentaryzacji na czas od 4 do 22 grudnia 2006r..

W zarządzeniu określono, że inwentaryzację należy przeprowadzić na dzień 04 grudnia 2006r. i rozliczyć w dniu 19 stycznia 2007r..

W wyniku kontroli ustalono, że:

- inwentaryzację przeprowadzono na dzień 04 grudnia 2006r.,
- spisu z natury dokonano na 83 arkuszach spisowych objętych ewidencją druków ścisłego zarachowania,
- arkusze zawierały informację m.in. o miejscu przeprowadzenia spisu, dacie spisu, składzie zespołu spisowego wraz z podpisami członków zespołów spisowych i osoby materialnie odpowiedzialnej.

W wyniku rozliczenia inwentaryzacji stwierdzono różnice pomiędzy stanem rzeczywistym a ewidencyjnym w środkach trwałych oraz pozostałych środkach trwałych ujętych w ewidencji ilościowej. W dniu 31 grudnia 2006r. nadwyżkę środków trwałych przyjęto na stan księgowy w kwocie 222.094,00 zł (PK/2520) a niedobór w wysokości 74.643,79 zł wyksięgowano z ewidencji księgowej (PK/2520).

W ostatnim dniu roku dokonano spisu z natury nie zużytych materiałów. Spisu z natury materiałów dokonano na arkuszach spisu z natury objętych ewidencją druków ścisłego zarachowania.

Inwentaryzacji należności i zobowiązań dokonano drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych danych.

V. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.

Kontrolą objęto rok 2009.

5.1. Dotacje otrzymane przez Gminę w związku z realizacją zadań zleconych oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy.

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

Symbol rozdziału	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane (w zł)	Dotacje wykorzystane (w zł)
01095	<i>Pozostała działalność</i>	522.157,00	522.155,30
75011	Urzędy wojewódzkie	172.000,00	172.000,00
75101	Urzędy naczelnych organów władzy	2.567,00	2.567,00
75113	Wybory do Parlamentu Europejskiego	21.349,00	21.341,92
85203	Ośrodki wsparcia	229.500,00	229.148,67
85212	Zasiłki rodzinne oraz składki na ubezpiecz. emeryt. i rentowe	5.696.500,00	5.639.624,76
85213	Składki na ubezpieczenia zdrowotne	33.210,00	33.170,23
85214	Zasiłki okresowe	391.041,00	390.596,86
	Ogółem:	7.068.324,00	7.010.604,74

Wydatkowanie dotacji realizowanych przez Urząd Miasta opisano w poprzedniej części protokołu w temacie 3.1.1.2. *Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań zleconych /§2010/.*

Pozostałe dotacje realizowane były przez Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gniewie, w związku z czym nie zostały objęte kontrolą.

5.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy./§631/

Powyższe zagadnienie opisano w temacie 3.1.1.7. *Dotacje na realizację inwestycji /§ 629, 630, 631, 632, 633/ niniejszego protokołu kontroli.*

5.1.3. Plan finansowy zadań zleconych.

Stwierdzono, że w okresie kontrolowanym jednostka opracowała plan finansowy zadań zleconych, zgodnie z przepisem art. 186 ust. 1 pkt. 7 ustawy o finansach publicznych i przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywanie dotacji celowych

i przekazywanie pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. z 2006r. nr 135, poz. 955).

Opracowany przez Burmistrza *Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie* na rok 2009 stanowił załącznik nr 8 do uchwały Rady Miejskiej w Gniewie nr XXVIII/256/2008 z dnia 30 grudnia 2008r. w sprawie budżetu gminy Gniew na rok 2009.

Plan finansowy obejmował kwoty:

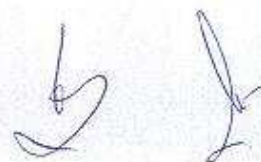
- dochodów z tytułu przyznanych gminie dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, z podziałem na źródła dochodów,
- wydatków w pełnej szczegółowości podziałek klasyfikacji budżetowej.

5.2. Prawdliwość wykorzystania dotacji.

Wydatki na pomoc społeczną realizowaną przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Gniewie finansowaną z budżetu państwa w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 roku przedstawiono w poniższym zestawieniu:

<i>Rodzaj świadczenia</i>	<i>Ilość świadczeń</i>	<i>Ilość osób korzystających ze świadczeń</i>	<i>Kwota (zł)</i>
Zasiłki stałe	1.952	191	671.895
Zasiłki okresowe	796	216	251.797
Program Państwa w zakresie dożywiania (ogółem):			
- zasiłki	564	231	101.670
- posiłki	76061	552	147.699
Składki zdrowotne od zasiłków stałych	1.643	155	56.680
Fundusz alimentacyjny	2.469	-	684.660
Świadczenia rodzinne	47.490	-	4.738.493
Składki społeczne od świadczeń pielęgnacyjnych	475	-	52.201
Składki zdrowotne od świadczeń pielęgnacyjnych	131	-	5.100
Razem	131.581	1.345	6.710.195

Zadania z zakresu pomocy społecznej w gminie Gniew realizowane są przez Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, utworzony na mocy uchwały nr VIII/56/90 Gminnej Rady Narodowej w Gniewie z dnia 27 lutego 1990r. w sprawie utworzenia Ośrodka Pomocy Społecznej.



Statut Miejsko - Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej nadała Rada Miejska w Gniewie uchwałą nr XXX/214/2004 z dnia 30 grudnia 2004r. w sprawie uchwalenia statutu Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gniewie.

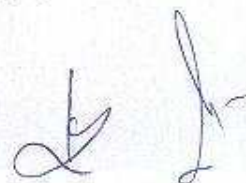
Statut ten zmieniono trzykrotnie niżej wymienionymi uchwałami Rady Miejskiej:

- nr XXXIV/262/05 z dnia 28 kwietnia 2005r. w sprawie zmiany uchwały nr XXX/214/2004 z dnia 30 grudnia 2004r. w sprawie uchwalenia statutu Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gniewie,
- nr XLIII/322/05 z dnia 29 grudnia 2005r. w sprawie zmiany uchwały o uchwaleniu statutu Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gniewie,
- nr XXVI/233/08 z dnia 29 października 2008r. w sprawie zmiany uchwały nr XXX/214/2004 z dnia 30 grudnia 2004r. w sprawie uchwalenia statutu Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gniewie.

W dniu 30 października 2007 roku Burmistrz Miasta i Gminy Gniew zarządzeniem nr 85 powołał na stanowisko p.o. Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Gniewie pana Stanisława Lamkiewicza.

Pan Stanisław Lamkiewicz posiada niżej wymienione upoważnienia nadane:

- zarządzeniem nr 89/07 z dnia 2 listopada 2007r. - Burmistrz Miasta i Gminy Gniew upoważnił kierownika Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gniewie do wydawania decyzji administracyjnych oraz prowadzenia postępowań w sprawie zaliczek alimentacyjnych,
- zarządzeniem nr 82 z dnia 21 sierpnia 2008r. - Burmistrz Miasta i Gminy Gniew upoważnił kierownika Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gniewie do prowadzenia postępowań z zakresu pomocy osobom uprawnionych do alimentów oraz wydawania w tych sprawach decyzji administracyjnych.
- zarządzeniem nr 105 z dnia 2 października 2008r. - Burmistrz Miasta i Gminy Gniew upoważnił kierownika Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gniewie do prowadzenia wywiadu alimentacyjnego oraz odebrania oświadczenia majątkowego,
- zarządzeniem nr 72/10 z dnia 14 czerwca 2010r. - Burmistrz Miasta i Gminy Gniew upoważnił kierownika Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gniewie oraz niektórych pracowników Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gniewie do przekazywania informacji o zobowiązaniach alimentacyjnych,



- zarządzeniem nr 73/10 z dnia 14 czerwca 2010r. - Burmistrz Miasta i Gminy Gniew upoważnił kierownika Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gniewie oraz niektórych pracowników Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gniewie do odejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych,
- zarządzeniem nr 86/10 z dnia 28 lipca 2010r. - Burmistrz Miasta i Gminy Gniew upoważnił kierownika Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gniewie do załatwiania spraw i wydawania decyzji dotyczących potwierdzenia prawa do świadczeń opieki zdrowotnej,
- zarządzeniem nr 86/10 z dnia 28 lipca 2010r. - Burmistrz Miasta i Gminy Gniew upoważnił kierownika Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gniewie do dysponowania mieniem zgodnie z pełnomocnictwem stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.
- zarządzeniem nr 67/08 z dnia 15 lipca 2008r. Burmistrz Miasta i Gminy Gniew udzielił pełnomocnictwa p.o. Kierownika Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gniewie do jednoosobowego reprezentowania i składania oświadczenia woli w imieniu Gminy Gniew,
- pismem z dnia 30 października 2007r. Burmistrz Miasta i Gminy Gniew udzielił pełnomocnictwa p.o. Kierownika Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gniewie do dokonywania czynności prawnych związanych z prowadzeniem Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gniewie w granicach zwykłego zarządu.

Obsługa księgowa Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej prowadzona jest w jednostce. Głównym księgowym M-GOPS jest pani Jolanta Miedzińska.

5.3. Środki na realizację porozumień

5.3.1. Rodzaje dotacji celowych otrzymanych przez gminę na realizację porozumień.

5.3.1.1. Dotacje na realizację porozumień, klasyfikowane w §202 dotyczące porozumień z organami administracji rządowej i §232 dotyczące porozumień z powiatem.

Wykorzystanie powyższych dotacji przedstawiono we wcześniejszej części niniejszego protokołu w tematach:

- 3.1.1.4. Dotacje na realizację bieżących zadań własnych otrzymane na realizację porozumień z organami administracji rządowej § 202.
- 3.1.1.6. Dotacje celowe otrzymane z powiatu na realizację zadań bieżących na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego/§ 232




VI. Rozliczenia finansowe z jednostkami organizacyjnymi jednostki samorządu terytorialnego.

Kontrolą objęto rok 2009.

6.1. Jednostki budżetowe.

W kontrolowanym okresie budżet Gminy realizowało dziesięć jednostek budżetowych.

Jednostki te otrzymały informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków stosownie do przepisu art.186 ust.1 pkt.2 ustawy o finansach publicznych.

Rada Miejska, uchwałą nr XXVIII/256/2008 z dnia 30 grudnia 2008r. w sprawie budżetu gminy Gniew na rok 2009, upoważniła Burmistrza do przekazania uprawnień do dokonywania przeniesień w planie wydatków oraz w planie dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych.

W związku z powyższym kierownicy jednostek organizacyjnych zostali upoważnieni na mocy zarządzenia nr 7/09 Burmistrza Miasta i Gminy Gniew z dnia 9 stycznia 2009r. w sprawie przekazania kierownikom jednostek budżetowych oraz innych jednostek organizacyjnych gminy uprawnień do dokonywania przeniesień w planie wydatków oraz w planie dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych.

Burmistrz Miasta i Gminy Gniew w dniu 26 marca 2007r. udzielił pełnomocnictwa kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań do wysokości kwot ustalonych w zatwierdzonym budżecie i rocznym planie finansowym.

Wykorzystanie otrzymanych środków przez jednostki budżetowe Gminy w roku 2009 przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Jednostka organizacyjna	Kwota przekazana	Kwota wykorzystana (na podst. sprawozdania Rb-28S)	Kwota zwrócona	Nr i data wyciągu bankowego
MGOPS	9 861 511,55	9 840 757,39	20.754,16 w tym:	
			3.177,82	9/2009 z dnia 31.12.2009
			17.576,34	254/2009 z dnia 31.12.2009
Gimnazjum Gniew	3 057 163,00	3 054 882,37	2 280,63 w tym:	
			19,00	102/2009 z dnia 27.05.2009
			841,92	247/2009 z dnia 18.12.2009
			1 419,71	254/2009 z dnia 31.12.2009
ZS Opalenie	2 580 367,00	2 575 752,19	4 614,81 w tym:	
			316,01	238/2009 z dnia 07.12.2009
			4 298,80	254/2009 z dnia 31.12.2009
SP Gniew	2 841 237,00	2 840 943,71	293,29 w tym:	
			10,00	82/2009 z dnia 28.04.2009
			11,50	222/2009 z dnia 13.11.2009

			271,79	254/2009 z dnia 31.12.2009
			1 234,20 w tym:	
			641,00	221/2009 z dnia 12.11.2009
			393,00	246/2009 z dnia 17.12.2009
			39,00	252/2009 z dnia 29.12.2009
			161,20	254/2009 z dnia 31.12.2009
SP Gogolewo	690 074,00	688 839,80		
SP Piaseczno	911 109,00	909 624,69	1 484,31	254/2009 z dnia 31.12.2009
SP Polskie Gronowo	676 984,00	675 404,99	1 579,01	254/2009 z dnia 31.12.2009
SP Tymawa	638 175,00	630 854,08	7 320,92	254/2009 z dnia 31.12.2009
			661,28 w tym:	
			207,83	94/2009 z dnia 15.05.2009
			191,40	188/2009 z dnia 25.09.2009
			262,00	235/2009 z dnia 02.12.2009
			0,05	253/2009 z dnia 30.12.2009
			2 181,35	
GOS Gniew	887 480,00	885 298,65	1 248,00	251/2009 z dnia 28.12.2009
			933,35	254/2009 z dnia 31.12.2009
UMiG Gniew	15 213 742,00	15 204 149,55	9 592,45	
RAZEM	38 034 396,55	37 982 400,14	51 996,41	

Jednostki posiadają plany dochodów.

W dniu 27 stycznia 2005r. Rada Miejska podjęła uchwałę nr XXXI/224/05 w sprawie utworzenia rachunku dochodów własnych w jednostkach budżetowych gminy Gniew.

W § 2 uchwały określono, że źródłami dochodów własnych są dochody z:

- działalności ubocznej wykraczającej poza zakres zadań statutowych jednostki,
- wynajmu pomieszczeń i obiektów na imprezy, uroczystości, szkolenia, zawody sportowe i inne,
- prowadzenie stołówek szkolnych,
- opłat za korzystanie z przedszkoli,
- prowadzenie usług noclegowych,
- czynszu za wynajem lokali,
- wynajmu sprzętów i urządzeń,
- opłat administracyjnych,
- organizacji kursów szkolenia.

W tym samym § określono, że wydatki z rachunku są przekazane na:

- pokrycie wydatków bieżących związanych z utrzymaniem jednostki,
- remonty budynków, budowli i urządzeń,
- prowadzenie stołówek szkolnych,
- zakup sprzętów i urządzeń,
- organizację zawodów, imprez, uroczystości i szkoleń,
- organizację kursów i szkoleń, prowadzenie noclegowni.

Nadmienić należy, że pozostałe dochody nie ujęte w ww. uchwale jednostki przekazują na rachunek budżetu gminy.

6.2. Zakłady budżetowe.

Gmina Gniew utworzyła jeden zakład budżetowy pod nazwą Przedszkole nr 1 w Gniewie.

W okresie kontrolowanym Gmina przekazała dotację dla ww. zakładu w kwocie 893.000,00 zł w rozdziale 80104 na wydatki bieżące z przeznaczeniem na pokrycie kosztów osobowych.

Przekazanie dotacji nastąpiło w dniach:

Lp.	Wyszczególnienie	Data przelewu	Nr WB	Kwota (zł)
1.	m-c I	02.01.2009	1/2009	30.000
		05.01.2009	2/2009	21.000
		19.01.2009	12/2009	2.000
		27.01.2009	18/2009	45.000
			razem	98.000
2.	m-c II	04.02.2009	24/2009	20.000
		09.02.2009	27/2009	35.000
		19.02.2009	35/2009	2.000
		25.02.2009	39/2009	45.000
			razem	102.000
3.	m-c III	04.03.2009	44/2009	30.000
		19.03.2009	55/2009	5.000
		26.03.2009	60/2009	45.000
			razem	80.000
4.	m-c IV	03.04.2009	66/2009	15.000
		15.04.2009	73/2009	8.500
		17.04.2009	75/2009	3.000
		27.04.2009	81/2009	45.000
			razem	71.500
5.	m-c V	04.05.2009	85/2009	15.000
		18.05.2009	94/2009	3.000
		26.05.2009	100/2009	45.000
		28.05.2009	102/2009	20.000
			razem	83.000
6.	m-c VI	04.06.2009	107/2009	14.000
		18.06.2009	116/2009	3.000
		25.06.2009	121/2009	45.000
			razem	62.000
7.	m-c VII	03.07.2009	127/2009	15.000
		17.07.2009	137/2009	3.000
		28.07.2009	144/2009	45.000
			razem	63.000
8.	m-c VIII	04.08.2009	149/2009	40.000
		19.08.2009	160/2009	6.500
		27.08.2009	166/2009	45.000
			razem	91.500
9.	m-c IX	04.09.2009	172/2009	20.000
		18.09.2009	182/2009	4.000
		24.09.2009	185/2009	10.000
		25.09.2009	186/2009	45.000
			razem	79.000
10.	m-c X	05.10.2009	192/2009	21.000

		19.10.2009 28.10.2009	202/2009 207/2009	4.000 45.000 razem 70.000
11.	m-c XI	04.11.2009 19.11.2009 27.11.2009	212/2009 222/2009 228/2009	10.000 2.000 45.000 razem 57.000
12.	m-c XII	04.12.2009 10.12.2009 18.12.2009 23.12.2009 28.12.2009	233/2009 237/2009 243/2009 246/2009 247/2009	8.000 3.000 1.000 16.000 8.000 razem 36.000
Ogółem:				893.000

Nadmienić należy, że wysokość środków przekazanych zakładowi budżetowemu była zgodna z wysokością określoną w budżecie Gminy i wykazaną w składanych sprawozdaniach sporządzanych przez ten zakład.

6.3. Samorządowe osoby prawne.

6.3.1. Instytucje kultury.

Gmina jest organizatorem dla jednej instytucji kultury - Powiatowej i Miejskiej Biblioteki Publicznej w Gniewie.

W kontrolowanym okresie Gmina przekazała ww. instytucji kultury środki finansowe w kwocie łącznej 370.920,00 zł. Przekazanie dotacji nastąpiło w dniach:

Lp.	Wyszczególnienie	Data przelewu	Nr WB	Kwota (zł)
1.	m-c I	05.01.2009 19.01.2009 27.01.2009	2/2009 12/2009 18/2009	7.000 3.000 16.000
2.	m-c II	04.02.2009 11.02.2009 18.02.2009 26.02.2009	24/2009 29/2009 35/2009 40/2009	10.000 4.000 3.000 17.000
3.	m-c III	04.03.2009 19.03.2009 26.03.2009	44/2009 55/2009 60/2009	9.000 3.000 16.500
4.	m-c IV	03.04.2009 09.04.2009 17.04.2009 27.04.2009	66/2009 70/2009 75/2009 81/2009	7.000 4.000 3.000 16.500
5.	m-c V	04.05.2009 18.05.2009 19.05.2009 26.05.2009	85/2009 94/2009 95/2009 100/2009	7.000 11.000 3.000 16.500
6.	m-c VI	04.06.2009 16.06.2009 18.06.2009 19.06.2009 25.06.2009	107/2009 114/2009 116/2009 117/2009 121/2009	7.000 24.400 3.000 22.000 16.500

7.	m-c VII	03.07.2009	127/2009	7.000
		06.07.2009	128/2009	3.000
		17.07.2009	137/2009	3.000
		28.07.2009	144/2009	16.500
8.	m-c VIII	04.08.2009	149/2009	10.000
9.	m-c IX	28.09.2009	187/2009	18.005
10.	m-c X	28.10.2009	207/2009	18.005
11.	m-c XI	27.11.2009	228/2009	18.005
12.	m-c XII	14.12.2009	239/2009	10.000
		28.12.2009	247/2009	38.005
Ogółem:				370.920

Nadmienić należy, że wysokość środków przekazanych ww. instytucji kultury była zgodna z wysokością określoną w budżecie Gminy i wykazaną w złożonym sprawozdaniu sporządzanym przez tą Instytucję.

6.3.2. Samodzielne Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej

Gmina Gniew nie jest organem założycielskim dla żadnego zakładu opieki zdrowotnej.

6.3.3. Spółki prawa handlowego

Gmina jest w 100% udziałowcem w spółce prawa handlowego pn. INVEST – KOM Sp. z o.o..

Przekazanie środków z budżetu gminy w okresie kontrolowanym ww. spółce opisano w temacie **4.2.3. Finansowy majątek trwały**.

VII. Księgowość i sprawozdawczość finansowa

Kontrolą objęto rok 2009.

Zasady prowadzenia księgowości sprawdzono pod względem zgodności z następującymi aktami prawnymi:

- ustawą z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości /tekst jednolity z 2002r. Dz. U. nr 76, poz.694 z póź. zm./
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 142, poz. 1020).

7.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych oraz prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

W powyższym zakresie sprawdzeniu poddano w szczególności:

- zakładowy plan kont,

- dokumentację systemu przetwarzania danych przy użyciu komputerów.

W okresie kontrolowanym rachunkowość budżetu gminy i jednostki budżetowej prowadzona była komputerowo.

W Urzędzie Gminy prowadzi się następujące księgi rachunkowe:

- dziennik,
- konta syntetyczne (obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu),
- konta analityczne,
- zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych.

Ustalono, że prowadzenie ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miejskim przy użyciu komputera zapewnia:

- utrzymanie zasobów informatycznych,
- uzyskanie czytelnych informacji w odniesieniu do zapisów dokonanych w księgach rachunkowych poprzez ich wydrukowanie lub przeniesienie na inny komputerowy nośnik danych,
- automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald,
- sporządzanie wydruków komputerowych ksiąg rachunkowych, składających się z automatycznie ponumerowanych stron z oznaczeniem pierwszej i ostatniej oraz automatyczne sumowanie na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym.

Księgi rachunkowe są trwale oznaczone nazwą jednostki oraz nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej.

Księgi oznaczone zostały, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia.

Dostęp do danych informatycznych zabezpieczony jest hasłem dostępu programu informatycznego. Hasło jest wyróżnikiem poszczególnego użytkownika (pracownika).

Urząd Gminy w Gniewie, nie posiada w banku wyodrębnionego rachunku bieżącego dla siebie, jako jednostki budżetowej. Pobrane dochody wpłaca bezpośrednio na rachunek budżetu (konto 133 „Rachunek budżetu”). Dochody ewidencjonowane są jednocześnie w ewidencji księgowej Urzędu Gminy na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, jako wtórny zapis operacji ujętych w wyciągu bankowym do konta 133 „Rachunek budżetu”.

W trakcie kontroli ustalono, że w Urzędzie ewidencję dochodów na kontach syntetycznych prowadzi się w sposób niezgodny z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia

28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

Zgodnie z przepisami ww. rozporządzenia ewidencję dochodów z podziałem na klasyfikację budżetową należy prowadzić na koncie 130 i na podstawie zapisów na tym koncie sporządzać sprawozdania Rb-27S z dochodów jednostki.

W Urzędzie ewidencję dochodów zgodnie z klasyfikacją budżetową prowadzi się na koncie 221 oraz na koncie 901 prowadzonym dla budżetu gminy i na podstawie zapisów na tym koncie sporządza się sprawozdania z dochodów jednostki.

Bez podziału na klasyfikację budżetową prowadzona była ewidencja dochodów na kontach:

- 130 *Rachunek bieżący jednostek budżetowych,*
- 700 *Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia,*
- 750 *Przychody i koszty finansowe,*
- 760 *Pozostałe przychody i koszty,*

co jest niezgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

Wyjaśnienie w sprawie złożone przez Skarbnik Miasta panią Marię Olszewską znajduje się w aktach kontroli, stanowiących **załącznik nr 3** do protokołu.

Ponadto ustalono, że w okresie kontrolowanym w jednostce ewidencję kosztów prowadzono na kontach:

- 400, na którym ewidencjonowano wszystkie koszty, poza amortyzacją,
- 401, na którym księguje się amortyzację,
- 490, rozliczenie kosztów.

Taki sposób ewidencji kosztów nie pozwalał na sporządzenie rachunku zysków i strat bezpośrednio z ksiąg rachunkowych.

Wyjaśnienie w sprawie złożone przez Skarbnik Miasta panią Marię Olszewską znajduje się w aktach kontroli, stanowiących **załącznik nr 3** do protokołu.

7.2. Sprawozdawczość budżetowa.

W trakcie kontroli sprawdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych w niżej wymienionych sprawozdaniach budżetowych, sporządzonych na dzień 31 grudnia 2009r.

- Rb 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t.
- Rb 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.
- Rb PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy,



- Rb Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb N o stanie należności,
- Rb NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t.,
- Rb 33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej,
- Rachunek zysków i strat.

Ponadto sprawdzono bilans jednostki budżetowej sporządzony dla Urzędu Miejskiego w Gniewie na dzień 31 grudnia 2009r.

W wyniku kontroli nie stwierdzono przypadków niezgodności danych ujętych w sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

Ponadto ustalono, że:

- analizę średnich płac nauczycieli zatrudnionych w jednostkach oświatowych gminy Gniew za 2009 rok przeprowadzono w drugiej dekadzie stycznia 2010 roku. Analiza wykazała, że w takich stopniach awansu zawodowego nauczycieli jak nauczyciel stażysta, kontraktowy i nauczyciel mianowany nie osiągnięto średnich wynagrodzeń gwarantowanych przepisami Karty Nauczyciela. Natomiast w grupie nauczycieli dyplomowanych wydatki poniesione na płace ukształtowały się korzystnie dla nauczycieli i nie wystąpiła potrzeba dokonywania wypłaty jednorazowych dodatków wyrównawczych,
- w trzeciej dekadzie stycznia 2010 roku naliczono dodatki wyrównawcze dla nauczycieli stażystów, kontraktowych i mianowanych,
- skutki finansowe wypłaty dodatków wyrównawczych łącznie z wydatkami pochodnymi od płac wyniosły 58.365,64 zł.
- przekazanie środków pieniężnych na wypłatę dodatków nastąpiło w dniu 27 stycznia 2010 roku
- jednorazowe dodatki wyrównawcze dla nauczycieli wypłacono w dniach 27 - 29 stycznia 2010 roku,
- sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego – Gminę Gniew przekazano w formie elektronicznej do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 8 lutego 2010 roku, w tym samym dniu przekazano również wersję papierową.

- w dniu 3 lutego 2010 roku wersję papierową wyżej wymienionego sprawozdania przekazano do:
 - a) Przewodniczącego Rady Miejskiej w Gniewie – 1 egz. dla potrzeb Rady Miejskiej,
 - b) Dyrektorom Szkół – 9 egz.,
 - c) Prezesowi Oddziału Związku Nauczycielstwa Polskiego w Gniewie – 1 egz.

Integralną część protokołu stanowią niżej wymienione załączniki:

1. Zestawienie zawierające ogólne informacje o władzach Gminy, dane dotyczące jednostek organizacyjnych.
2. Protokół kontroli kasy.
3. Zestawienie Akt Kontroli.
4. Tabele dotyczące sprzedaży lokali mieszkalnych z bonifikatą.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 17 grudnia 2010 roku.

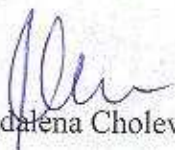
Powiadomiono jednocześnie Burmistrza o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod pozycją 2/2010.

Gniew, dnia 17 grudnia 2010r.

Inspektorzy kontroli RIO


(Magdalena Brzezińska-Cholewa)


(Magdalena Cholewa)

Podpisy:


Przedstawiciele Gminy

(Burmistrz Miasta i Gminy)

SKARBNIK GMINY

Maria Olszewska
(Skarbnik Miasta i Gminy)

ZESTAWIENIE AKT KONTROLI

MIASTO I GMINA GNIEW (miejsko-wiejska) KONTROLA KOMPLEKSOWA

05.07.2010r. – 17.12.2010r.

Nazwa jednostki kontrolowanej

Rodzaj kontroli

Kontrola w okresie od dnia – do dnia

Poz.	Nazwa tematyczna sprawy - - nazwa dokumentu	Ilość kart akt kontroli
1	2	3
I/1.	Wyjaśnienie Skarbnik Gminy pani Marii Olszewskiej w sprawie niewykonania kontroli 5% wydatków w podległych jednostkach .	11
III/1	Wyjaśnienie Skarbnik Gminy pani Marii Olszewskiej oraz kserokopia umowy i faktury w sprawie dotacji w rozdziale 92605 w kwocie 4.000,00 zł.	8
III/2	Wyjaśnienie Skarbnik Gminy pani Marii Olszewskiej oraz kserokopie pełnej dokumentacji w sprawie dotacji w rozdziale 60014 w kwocie 80.000,00 zł	50
III/3	Kserokopie porozumienia oraz faktur w sprawie dotacji w rozdziale 92116 w kwocie 18.470,00 zł	9
III/4	Wyjaśnienie Skarbnik Gminy pani Marii Olszewskiej, wraz z kompletem kserokopii dokumentów w sprawie dotacji w rozdziale 70095 w kwocie 700.000,00 zł	32
III/5	Wyjaśnienie Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami pani Iwony Kriegl w sprawie nie naliczania opłat adiacenckich.	6
III/6	Wyjaśnienie Kierownika Referatu Gospodarki Przestrzennej i Środowiska pani Wiesławy Tomaszewskiej w sprawie ustalenia opłaty planistycznej w wysokości 0%.	1
III/7	Kserokopie kompletu dokumentów dotyczące wydatków na OSP	5
III/8	Kserokopie kompletu dokumentów dotyczące umowy nr RAG/11/2009/EK z dnia 15.04.2009r.	4
III/9	Kserokopie kompletu dokumentów dotyczące dotacji dla Fundacji „Pokolenia” w kwocie 10.000,00 zł	19
III/10	Kserokopie kompletu dokumentów dotyczące dotacji dla Fundacji „Zamek” w kwocie 12.500,00 zł	6
III/11	Kserokopie kompletu dokumentów dotyczące dotacji dla stowarzyszenia „Centrum Aktywnych Gniew” w kwocie 230.000,00zł	8
III/12	Kserokopie kompletu dokumentów dotyczące zamówienia publicznego na dostawę materiałów biurowych.	9
III/13	Kserokopie kompletu dokumentów dotyczące zamówienia publicznego na opracowanie dokumentacji w ramach projektu „Pętla Żuławska”	18
III/14	Kserokopie kompletu dokumentów dotyczące zamówienia publicz-	19

	nego pn. „Orlik 2012” – budowa boiska sportowego.	
III/15	Kserokopie kompletu dokumentów dotyczące zamówienia publicznego na zakup i montaż kontenerów mieszkalnych.	91
III/16	Kserokopie kompletu dokumentów dotyczące zamówienia publicznego na obsługę prawną urzędu.	10
III/17	Wyjaśnienie Skarbnik Gminy pani Marii Olszewskiej w sprawie spłaty rat kredytów.	1
IV/1	Kserokopie dokumentacji dotyczące likwidacji środków trwałych.	17
IV/2	Wyjaśnienie Skarbnik Gminy pani Marii Olszewskiej oraz kserokopie dokumentów dotyczące przekazania samochodu ciężarowego spółce Inwest-Kom.	4
IV/3	Kserokopie dokumentacji dotyczące podwyższenie kapitału zakładowego spółki Inwest-Kom.	24
VII/1	Wyjaśnienie Skarbnik Gminy pani Marii Olszewskiej w sprawie prowadzenia ewidencji syntetycznej na koncie 130	1
VII/2	Wyjaśnienie Skarbnik Gminy pani Marii Olszewskiej w sprawie ewidencji kosztów na kontach zespołu „4”	1

Sporządził
inspektor kontroli:
Magdalena Brzezińska-Cholewa

/imię i nazwisko /

podpis

Protokół kontroli kasy

Przeprowadzonej w Urzędzie Miasta i Gminy Gniew w dniu 19 listopada 2010r. w godzinach od 12⁰⁰ do 12³⁰ przez Magdalенę Brzezińską – Cholewa – inspektora kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. Rzeczywisty stan gotówki w kasie wynosił: 5.000,00 zł.
2. Stan gotówki w kasie według raportu kasowego:
 - Raport Wydatki nr 115 z dnia 19.11.2010r. 5.000,00 zł,Stan jest zgodny ze stanem gotówki w kasie.
4. Kasjerka złożyła oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości w dniu 1 października 1990 roku.
5. Ostatnią kontrolę gospodarki kasowej przeprowadziła Komisja Inwentaryzacyjna w dniu 31 grudnia 2009 roku.
6. W kasie znajdują się wzory podpisów osób uprawnionych do zatwierdzania wydatków do wypłaty.
7. W kasie nie znajdują się żadne depozyty.
8. Druki ścisłego zarachowania:
 - kwitariusze przychodowe K-103 – 60 szt. od nr 1/2010 do nr 60/2010
 - książeczka czeków gotówkowych do r-ku 3883460005000002312000002 od nr 3034964665 do nr 3034964675 – 11 szt.
 - książeczka czeków gotówkowych do r-ku 1183460005000002312000003 od nr 3031419497 do nr 3031419500 – 4 szt.
 - książeczka czeków gotówkowych do r-ku 6183460005000002312000001 nr 3034960875 – 1 szt.
 - bloczki dowodów wpłaty KP – 2 szt. od nr 000079 do nr 000158
 - karty drogowe – Straż Miejska – 1 szt. nr 000012

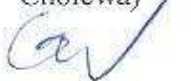
Stan jest zgodny ze stanem wynikającym z ksiąg druków ścisłego zarachowania.

P o d p i s y

Inspektor RIO

Kasjerka

(Magdalena Brzezińska-
Cholewa)



(Henryka Piecyk)



Tabela I. Zestawienie dotyczące sprzedaży i bonifikat w kontrolowanym okresie

Sprzedane lokale mieszkalne przez jst w latach 2000 – 2009 z udzieloną bonifikatą			Kwota bonifikaty podlegająca zwrotowi	Kwota bonifikaty wyegzekwowana przez właściwy organ
Ilość	Kwota dochodów ze sprzedaży	Kwota udzielonych bonifikat		
291	1.110.101,00	9.445.962,00	-	-

Poniżej szczegółowo wymienić objęte kontrolą lokale mieszkalne z udzieloną bonifikatą

Lp.	Data sprzedaży lokalu	Data sprzedaży lokalu przez nabywcę/osobę bliską ¹	Cena lokalu (przed bonifikatą)	Kwota udzielonej bonifikaty	Kwota bonifikaty podlegająca zwrotowi	Kwota bonifikaty wyegzekwowana przez właściwy organ	
						Od pierwotnego nabywcy	Od osoby bliskiej
1.	27.03.2006r.	-	27 581,00	24 823,00	-	-	-
2.	28.02.2006r.	-	25 521,00	22 969,00	-	-	-
3.	06.11.2006r.	-	38 690,00	34 821,00	-	-	-
4.	06.11.2006r.	-	42 050,00	37 845,00	-	-	-
5.	07.12.2006r.	-	43 740,00	39 366,00	-	-	-
6.	07.12.2006r.	-	52 880,00	48 762,00	-	-	-
7.	06.11.2006r.	-	22 346,00	20 111,00	-	-	-
8.	12.05.2006r.	-	27 483,00	24 735,00	-	-	-
9.	12.07.2006r.	-	17 739,00	15 965,00	-	-	-
10.	06.11.2006r.	-	34 950,00	31 455,00	-	-	-
11.	28.02.2006r.	-	12 240,00	11 016,00	-	-	-
12.	07.12.2006r.	-	50 940,00	46 973,00	-	-	-
13.	07.12.2006r.	16.11.2009r.	19 640,00	17 676,00	-	-	-
14.	28.02.2006r.	-	12 240,00	11 016,00	-	-	-
15.	06.11.2006r.	-	36 850,00	33 165,00	-	-	-
16.	06.11.2006r.	-	20 435,00	18 392,00	-	-	-
17.	28.02.2005r.	-	24 694,00	22 225,00	-	-	-
18.	06.11.2006r.	-	32 766,00	29 489,00	-	-	-
19.	07.12.2006r.	-	25 443,00	22 899,00	-	-	-
20.	27.03.2006r.	-	23 280,00	20 952,00	-	-	-
21.	07.12.2006r.	-	20 329,00	18 296,00	-	-	-
22.	28.02.2006r.	-	25 084,00	22 576,00	-	-	-
23.	27.03.2006r.	-	27 898,00	25 108,00	-	-	-
24.	07.12.2006r.	-	40 570,00	36 513,00	-	-	-
25.	28.02.2006r.	-	26 570,00	23 913,00	-	-	-
26.	06.11.2006r.	-	31 310,00	28 179,00	-	-	-

1. Przypadki zbywania przez osoby bliskie po 22.09.2007 r. - podajemy wówczas dwie daty (zbycia osobie bliskiej i zbycia przez osobę bliską)

27.	07.12.2006r.	-	38 210,00	34 389,00	-	-	-
28.	07.12.2006r.	-	44 490,00	40 041,00	-	-	-
29.	07.12.2006r.	-	37 909,00	34 957,00	-	-	-
30.	29.12.2006r.	-	12 313,00	11 082,00	-	-	-
31.	29.12.2006r.	-	11 290,00	10 161,00	-	-	-
32.	28.02.2006r.	-	25 709,00	23 138,00	-	-	-
33.	28.02.2006r.	-	17 959,00	16 163,00	-	-	-
34.	06.11.2006r.	-	22 905,00	20 615,00	-	-	-
35.	29.12.2006r.	-	25 086,00	22 577,00	-	-	-
36.	29.12.2006r.	-	10 220,00	9 198,00	-	-	-
37.	28.02.2006r.	-	21 701,00	19 531,00	-	-	-
38.	28.02.2006r.	-	13 309,00	11 978,00	-	-	-

Tabela II. Dane dotyczące udzielonych bonifikat w kontrolowanym okresie

Wyszczególnienie		
1. Czy w kontrolowanym okresie podejmowano czynności mające na celu ustalenie, czy wystąpiły przesłanki do żądania zwrotu bonifikaty, np.: - weryfikowanie czy nabywca w ciągu 5 lat od dnia nabycia zbył lokal na rzecz innej osoby; - wystąpienie w takich sytuacjach do nabywcy o wyjaśnienie i udokumentowanie czy zaszły przesłanki zwrotu bonifikaty itp.	Ilość przypadków w których udzielono bonifikaty (ogółem) 291	Ilość przypadków w których jst podjęta czynności 37
2. Czy w kontrolowanym okresie wystąpiły przypadki dobrowolnego zwrotu udzielonej bonifikaty bez występowania właściwego organu z żądaniem zwrotu?	Ilość przypadków w których dokonano zwrotu bonifikat bez występowania właściwego organu z żądaniem zwrotu Nie było Kwota zwróconych bonifikat bez występowania właściwego organu z żądaniem zwrotu Nie dotyczy	
3. Czy w kontrolowanym okresie występowano o zwrot bonifikaty w sytuacji wystąpienia przesłanek zwrotu?	Ilość przypadków w których bonifikata podlega zwrotowi	Ilość przypadków w których właściwy organ występował o zwrot

	Nie było	Nie było
4. Czy w kontrolowanym okresie w przypadkach w których właściwy organ wystąpił o zwrot bonifikaty - wyegzekwowano te należności ?	Ilość przypadków w których właściwy organ występował o zwrot Nie było	Ilość przypadków w których wyegzekwowano zwrot bonifikaty Nie było
5. Jaka kwotę bonifikat wyegzekwowano w kontrolowanym okresie?	Kwota bonifikat podlegająca zwrotowi Nie dotyczy	Kwota bonifikat wyegzekwowanych Nie dotyczy
6. Czy w kontrolowanym okresie wystąpiły przypadki odstąpienia od żądania zwrotu udzielonej bonifikaty za zgodą odpowiednio wojewody, rady lub sejmiku ^{**} (** dotyczy okresu po zmianie ustawy o gospodarce nieruchomościami z dniem 22.10.2007 r.)	Ilość przypadków w których odstąpiono od żądania zwrotu bonifikaty Nie było Kwota bonifikat od których żądania odstąpiono Nie dotyczy	
7. Czy w kontrolowanym okresie wystąpiły przypadki bezzasadnego żądania zwrotu bonifikaty?	Ilość przypadków w których wystąpiono z bezzasadnym żądaniem zwrotu Nie było	Kwota bonifikat wyegzekwowanych bezzasadnie Nie dotyczy

