

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Gminie Wicko przez inspektorów Wydziału Kontroli Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniach od 20 czerwca do 20 października 2005 roku na podstawie upoważnień nr 50/05 i 51/05 z dnia 8 czerwca 2005r.

Kontrolę przeprowadził zespół w składzie:

- st. inspektor Maria Golecz
- st. inspektor Elżbieta Połec

Jednostka kontrolowana: Urząd Gminy
Wicko 60
84 – 352 Wicko
tel. (0-59) 86 11 182; 86 11 183
fax (0-59) 86 11 101
e-mail: ug@wicko.pl – sekretariat
bipitur@wicko.pl – dział promocji
<http://www.wicko.pl>

Zakres kontroli: Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych

Badany okres: Kontrolą objęto lata 2001 - 2004

ZAKRES KONTROLI:

I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.

- I.1. Dane ogólne.
- I.2. Wewnętrzne regulacje prawne jednostki.
- I.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.
- I.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne.

II. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

- II.1. Gospodarka środkami pieniężnymi
- II.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.
- II.3. Rozrachunki i roszczenia.
- II.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.
- II.5. Kredyty, pożyczki, poręczenia.

III. Wykonanie budżetu.

- III.1. Dochody budżetowe.
- III.2. Przychody budżetowe.
- III.3. Wydatki budżetowe.
- III.4. Rozchody budżetowe.

IV. Mienie komunalne.

- IV.1. Gospodarka nieruchomościami.
- IV.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.
- IV.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.

V. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.

- V.1. Dotacje otrzymane przez gminę w związku z realizacją zadań zleconych.
- V.2. Prawdliwość wykorzystania dotacji.
- V.3. Środki na realizację porozumień.

VI. Rozliczenia.

- VI.1. Jednostki budżetowe.
- VI.2. Zakłady budżetowe.
- VI.3. Gospodarstwa pomocnicze.
- VI.4. Środki specjalne.
- VI.5. Samorządowe osoby prawne.

VII. Księgowość i sprawozdawczość finansowa.

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

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE.

I.1. Dane ogólne.

I.1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli.

1.1.1.1. Tematyka kontroli:

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

1.1.1.2. Osoby kontrolujące:

Kontrolę przeprowadzili inspektorzy Wydziału Kontroli Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku:

- st. inspektor Maria Golcz
- st. inspektor Elżbieta Połec

1.1.1.3. Okres objęty kontrolą:

Kontrolą objęto lata 2001 – 2004.

1.1.1.4. Termin przeprowadzenia kontroli:

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 20 czerwca do 20 października 2005 roku z przerwami w dniach:

- st. inspektor Maria Golcz - z przerwami w dniach 12.07; 19.07 – 08.08; 01.09 – 23.09.2005r,
- st. inspektor Elżbieta Połec - z przerwami w dniach 27.06; 12.07; 03-29.08.2005r;

1.1.2. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Urząd Gminy Wicko

Wicko 60

84 – 352 Wicko

tel. (0-59) 86 11 182; 86 11 183

fax (0-59) 86 11 101

e-mail: ug@wicko.pl – sekretariat

bip@wicko.pl – dział promocji

<http://www.wicko.pl>

1.1.3. Kierownictwo jednostki kontrolowanej:

1.1.3.1. Wójt:

Wójtem Gminy Wicko jest Pan Zdzisław Jan Michalak zgodnie z zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej w Wicku z dnia 14 listopada 2002r o bezpośrednim wyborze wójta w dniu 10 listopada 2002r.

W poprzedniej kadencji samorządu wójtem był Pan Henryk Korda na mocy uchwały Nr I/2/98 Rady Gminy z dnia 3 listopada 1998r w sprawie wyboru Wójta Gminy Wicko.

Wójt Gminy nie powołał swojego zastępcy. W § 12 i 14 Statutu Rada Gminy dopuściła możliwość zatrudnienia zastępcy wójta. Stanowisko zastępcy wójta zostało przewidziane także w Regulaminie Urzędu Gminy wprowadzonym zarządzeniem Nr 32/2003 Wójta Gminy Wicko z dnia 19 marca 2003r z późniejszymi zmianami.

Poprzednio funkcję Zastępcy Wójta pełnił Pan Witold Krużycki na mocy uchwały Nr IV/1/99 Rady Gminy Wicko z dnia 26 stycznia 1999r w sprawie wyboru Zastępcy Wójta Gminy Wicko.

1.1.3.2. Zarząd:

W kadencji samorządu 1998/2002 organem wykonawczym gminy był Zarząd Gminy Wicko. Uchwałą Nr I/3/98 Rada Gmin Wicko dokonała w dniu 3 listopada 1998r wyboru Zarządu Gminy w składzie:

- | | | |
|-------------------|---------------------|------------------------|
| 1) Anna Bugajska, | 3) Jan Jaskólski, | 5) Piotr Mięka, |
| 2) Janina Czuba , | 4) Witold Krużycki, | 6) Ryszard Sokołowski. |

1.1.3.3. Przewodniczący i wiceprzewodniczący Rady Gminy:

Przewodniczącym 15-osobowej Rady Gminy Wicko jest Marian Nawrot na podstawie uchwały Nr I/1/2002 Rady Gminy Słupsk z dnia 19 listopada 2002. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Wicko.

Poprzednio funkcję tą pełnił Pan Jacek Woronowicz na mocy uchwały Nr I/1/98 Rady Gminy z dnia 3 listopada 1998r.

Wiceprzewodniczącymi Rady Gminy są:

- Pan Tadeusz Bienias,
- Pan Mirosław Tandek

na podstawie uchwały Nr II/2/2002 Rady Gminy Słupsk z dnia 26 listopada 2002r w sprawie wyboru Wiceprzewodniczących Rady Gminy Wicko.

Poprzednio funkcję tą pełnili Państwo Krystyna Bazyl i Sławomir Sanocki na mocy uchwały Nr II/6/98 Rady Gminy z dnia 12 listopada 1998r.

1.1.3.4. Skarbnik:

Skarbnikiem Gminy jest Pani Danuta Kužel na mocy uchwały Nr X/58/99 Rady Gminy Wicko z dnia 24 sierpnia 1999r w sprawie powołania Skarbnika Gminy Wicko.

1.1.3.4. Sekretarz:

Sekretarzem Gminy jest Pani Alicja Krupska na mocy uchwały Nr 53/92 Rady Gminy Wicko z dnia 29 października 1992r w sprawie powołania Sekretarza Gminy.

I.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno - prawne.

Kontrolą objęto rok 2004.

I.2.1. Statut gminy.

- 1) Uchwałą Nr V/10/2003r Rady Gminy Wicko z dnia 11 lutego 2003r przyjęto Statut Gminy Wicko. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 89, poz. 1541 z dnia 22.07.2003r.

W Statucie określono min. stanowiska pracy dla pracowników samorządowych:

- na podstawie wyboru – wójt,
- na podstawie powołania – zastępcę wójta,
- na podstawie mianowania – osoby zajmujące kierownicze stanowiska w Urzędzie Gminy,
- pozostali pracownicy – na podstawie umowy o pracę
- Wójt jest reprezentantem zakładu pracy w sprawach związanych ze stosunkiem pracy pracowników z powołania, mianowania i umowy o pracę (§ 15 ust. 2 Statutu).

Uchwałą Nr XXII/78/2004 z dnia 21 września 2004r Rada Gminy dokonała zmiany załącznika Nr 3 do Statutu – Wykazu jednostek organizacyjnych Gminy Wicko. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2005r, Nr 7, poz. 141.

Poprzedni Statut Gminy Rada ustaliła uchwałą Nr 3/96 z dnia 15 lutego 1996r.

- 2) Jednostka nie posiada zasad dokonywania okresowych ocen kwalifikacyjnych pracowników mianowanych, gdyż w Urzędzie Gminy nie występują przypadki zatrudnienia pracowników na podstawie mianowania.

I.2.2. Regulamin organizacyjny Urzędu.

Zarządzeniem Nr 32/2003 z dnia 19 marca 2003r Wójt zatwierdził i wprowadził do stosowania Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy. Zmiany Regulaminu dokonano następującymi zarządzeniami Wójta:

- 58/2003 z dnia 24 czerwca 2003r,
- 17/2007 z dnia 1 lipca 2004r.

Z postanowieniami Regulaminu zapoznano pracowników Urzędu Gminy, co potwierdzili podpisami.

Poprzedni Regulamin organizacyjny wprowadzono uchwałą Nr XVII/35/2000 Rady Gminy z dnia 26 maja 2000r.

I.2.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady rachunkowości.

Lp	Ustalenia w zakresie:	Stwierdzono	
		Tak	Nie
1.	Czy opracowano i wprowadzono do stosowania dokumentację opisującą przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości.	X	
2.	Czy w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości określono: • rok obrotowy jednostki i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze • metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego • sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych poprzez ustalenie a. zakładowego planu kont b. wykazu ksiąg rachunkowych c. opisu systemu przetwarzania danych lub systemu informatycznego • opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów	X X X X X X	
3.	Czy okresy sprawozdawcze wchodzące w skład roku obrotowego określono prawidłowo	X	
4.	Czy ustalone metody wyceny aktywów i pasywów jednostki mieszczą się w zakresie, w jakim przepisy o rachunkowości pozostawiają jednostce prawo wyboru, w tym, czy kierownik jednostki: 1. podjął decyzję w sprawie wyceny środków trwałych stanowiących własność Skarbu Państwa lub j.s.t. otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, 2. podał regułę, według której jednostka będzie wyznaczała początek i koniec okresu amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych 3. wskazał na dzień przyjęcia do używania dla każdego ze składników zaliczanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych okres lub stawkę i metodę jego amortyzacji 4. wskazał grupy środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, w stosunku do których obowiązywać będą uproszczone metody amortyzacji i umorzenia 5. podjął decyzję o częstotliwości dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych w roku obrotowym, 6. przedstawił metody i poziom wyceny aktywów obrotowych 7. podjął decyzję o metodach ustalania wartości rozchodu rzeczowych składników aktywów obrotowych 8. przedstawił metodę wyceny udziałów w innych jednostkach i inwestycji oraz dokonał wyboru metody pomiaru rozchodu składników inwestycji 9. dokonał wyboru wariantu ewidencji i rozliczania kosztów	 X X X X X X ¹	 X

5.	Czy ustalony zakładowy plan kont zawiera: 1. wykaz kont księgi głównej 2. przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń 3. zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, w tym: • dla środków trwałych • środków trwałych w budowie • wartości niematerialnych i prawnych • dokonywanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych • rozrachunków • operacji zakupu • kosztów i istotnych dla jednostki składników aktywów • operacji gotówkowych w kasie jednostki • pozostałych kont 4. wykaz prowadzonych kont pozabilansowych	X X X	X ²
6.	Czy w przepisach wewnętrznych ustalono technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych	X	
7.	Jeżeli księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera, czy jednostka posiada dokumentację zawierającą: 1. wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych 2. opis systemu informatycznego, zawierający: • wykaz programów, procedur lub funkcji, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym metod zabezpieczania dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, • określenie wersji oprogramowania i daty jego eksploatacji oraz czy: • dokumentacja ta została ustalona przez kierownika jednostki	X X X	
8.	Czy dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości jest na bieżąco aktualizowana o zmiany wynikające z obowiązujących przepisów prawnych	X	
9.	Czy kierownik jednostki ustalił instrukcję inwentaryzacyjną	X	
10.	Czy w instrukcji inwentaryzacyjnej uregulowano: a. sprawy techniczno - organizacyjne, przygotowawcze i proceduralne inwentaryzacji z uwzględnieniem metod inwentaryzacji oraz stosownie do specyfiki i potrzeb jednostki b. określono dokumentację przygotowania, przebiegu i rozliczenia inwentaryzacji c. wskazano osoby odpowiedzialne za wykonanie czynności organizacyjnych, przygotowawczych, związanych z przebiegiem i rozliczeniem inwentaryzacji oraz za sporządzenie wymaganej dokumentacji	X X	X ³
11.	Czy w instrukcji w sprawie druków ścisłego zarachowania ustalono wykaz dowodów stanowiących druki ścisłego zarachowania. Czy określono zasady ewidencji i gospodarowania drukami ścisłego zarachowania. Czy wyznaczono osoby upoważnione do prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania. Czy wyznaczono osoby upoważnione do pobierania poszczególnych rodzajów druków ścisłego zarachowania	X X X⁴	X

¹ Z obowiązującego zakładowego planu kont wynika, że ewidencji i rozliczania kosztów dokonuje się na kontach zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.

² W zakładowym planie kont uwzględniono, przy opisie funkcjonowania kont syntetycznych, prowadzenie ksiąg pomocniczych i wskazano cel ich prowadzenia. Nie podano zasad i techniki prowadzenia oraz powiązania zapisów z kontami księgi głównej.

³ W instrukcji dotyczącej inwentaryzacji nie uwzględniono oświadczeń osób materialnie odpowiedzialnych dotyczących przeprowadzonej inwentaryzacji, sposobu udokumentowania rozliczenia inwentaryzacji, udokumentowania inwentaryzacji przeprowadzanej w drodze weryfikacji sald z dowodami finansowymi.

⁴ Ewidencja i wydawanie druków ścisłego zarachowania należy do obowiązków inspektora ds. księgowości budżetowej zapisanych w zakresie czynności z dnia 2.07.04r.

I.2.4. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych.

1) Zarządzeniem Nr 71/03 z dnia 1 sierpnia 2003r Wójt wprowadził instrukcję dotyczącą stosowania, wypełniania obiegu i kontroli dokumentów księgowych. W instrukcji określono:

- rodzaje dowodów własnych zewnętrznych i wewnętrznych przyjętych do stosowania w jednostce,
- rodzaje operacji gospodarczych udokumentowanych opisanymi w instrukcji dowodami,
- miejsce powstawania dokumentu, ilość egzemplarzy, czas i miejsce, do których zostają przekazane poszczególne egzemplarze,
- komórki odpowiedzialne za wystawienie dokumentu oraz jego sprawdzenie pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Nie załączono do instrukcji wzoru podpisów osób upoważnionych do sprawdzania dowodów.

2) Załącznikiem do instrukcji jest wykaz osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów kasowych wraz z wzorami podpisów.

3) Z przepisami zapoznano wszystkich pracowników Urzędu Gminy, którzy uczestniczą w powstawaniu, sprawdzaniu i obiegu dokumentów finansowo – księgowych, co potwierdzili podpisami.

I.2.5. Jednostki pomocnicze gminy.

1) W § 20 Statutu Gminy zapisano, że Gmina Wicko posiada 12 sołectw:

- | | | | |
|---------------|--------------|---------------|----------------|
| - Białogarda, | - Łebieniec, | - Sarbsk, | - Wojciechowo, |
| - Chabrowo, | - Maszewko, | - Szczenurze, | - Wrzeście, |
| - Gęś, | - Nowęcin, | - Wicko, | - Żarnowska. |

Wykaz sołectw zawarto w rozdziale V Statutu. Kontrolującym nie okazano uchwały (uchwał) Rady Gminy o utworzeniu jednostek pomocniczych.

- 2) Statuty wszystkich sołectw Rada Gminy zatwierdziła uchwałą Nr VI/16/2003 z dnia 4 marca 2003r. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 117, poz. 2078.
- 3) W statutach sołectw określono organizację i zakres ich działania. W żadnym ze statutow nie określono zakresu i formy kontroli oraz nadzoru organów gminy nad działalnością organów jednostek pomocniczych

1.2.7. Gminne jednostki organizacyjne.

- 1) Z załącznika Nr 3 do Statutu Gminy wynika, że gmina posiada aktualnie 7 jednostek organizacyjnych:

L.p.	Nazwa Jednostki	Forma organizacyjna	Sposób utworzenia
1.	Zespół Szkół w Wicku: • Szkoła Podstawowa w Wicku • Gimnazjum w Wicku	jednostka budżetowa	uchwała Nr XVIII/28/2004 Rady Gminy Wicko z dnia 13.04.2004r uchwała Nr 48/93 Rady Gminy Wicko z dnia 9.12.1993r uchwała Nr V/21/99 Rady Gminy Wicko z dnia 23.02.1999r
2.	Szkoła Podstawowa w Szczenurzy	jednostka budżetowa	uchwała Nr 48/93 Rady Gminy Wicko z dnia 9.12.1993r
3.	Szkoła Podstawowa w Maszewku	jednostka budżetowa	uchwała Nr 48/93 Rady Gminy Wicko z dnia 9.12.1993r
4.	Przedszkole Gminne w Charbrowie	jednostka budżetowa	Protokół przejęcia od Kuratorium Oświaty i Wychowania Urzędu Wojewódzkiego w Słupsku z dnia 21.06.1990r.
5.	Przedszkole Gminne w Wicku	jednostka budżetowa	j.w.
6.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Wicku	jednostka budżetowa	uchwała Nr XII/29/90 Gminnej Rady Narodowej w Wicku z dnia 27 lutego 1990r
7.	Biblioteka Publiczna Gminy Wicko	jednostka kultury posiadająca osobowość prawną	uchwała Nr V/11/2003 Rady Gminy Wicko z dnia 11.02.2003r

- 2) Ponadto w roku 2004 funkcjonował środek specjalny pn. „Obozowisko letnie dzieci” przy Szkole Podstawowej w Wicku, utworzony na mocy uchwały Nr XXVII/45/2001 Rady Gminy z dnia 20 czerwca 2001r w sprawie zmian w uchwale Nr XXII/88/2000 z dnia 19.12.2000 dotyczących uchwalenia budżetu gminy na rok 2001.

1.2.8. Pełnomocnictwa.

Kierownicy wszystkich jednostek organizacyjnych działają w oparciu o pełnomocnictwa udzielone im przez Zarząd Gminy Wicko lub Wójta (oznaczone gwiazdką). Nie określono czasu obowiązywania pełnomocnictw.

L.p.	Nazwa jednostki	Uchwała Zarządu Gminy	
		Numer	Data
1.	Zespół Szkół w Wicku	137/2004*	01.07.2004
2.	Szkoła Podstawowa w Szczecurzy	52/2001	12.09.2001
3.	Szkoła Podstawowa w Maszewku	54/2001	12.09.2001
4.	Przedszkole Gminne w Charbrowie	50/2001	12.09.2001
5.	Przedszkole Gminne w Wicku	55/2001	12.09.2001
6.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Wicku	12/2004*	01.04.2004
7.	Biblioteka Publiczna Gminy Wicko	4/2002	16.01.2002

1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.

Kontrolą objęto rok 2004.

1.3.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez komisję rewizyjną rady.

- 1) Rada Gminy uchwałą Nr XVI/13/2004 z dnia 10 lutego 2004r zatwierdziła „Plan pracy komisji rewizyjnej na 2004r”.
- 2) Komisja Rewizyjna zaplanowała na 2004r następujące kontrole:
 - Sposobu wydatkowania środków przeznaczonych na wydatki rzeczowe w szkołach i przedszkolach,
 - finansową Ośrodka Pomocy Społecznej w Wicku, Klubu LKS „Chrobry” i jednostek OSP na terenie gminy,
 - realizacji inwestycji i przetargów, w tym na dowóz uczniów do szkół,
 - wykorzystania środków uzyskanych za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
 - oraz analiza przewidywania budżetowego na 2005r.
- 3) Czynności kontrolne dokumentowano protokołami sporządzanymi w jednym egzemplarzu w zeszycie. Komisja rewizyjna przeprowadziła w 2004r następujące kontrole:
 - Klubu LKS „Chrobry” w zakresie przekazanej dotacji na 2004r,
 - sposobu wykorzystania środków przeznaczonych na wydatki rzeczowe przez Przedszkola w Charbrowie i Wicku, oraz wszystkie szkoły gminne,
 - finansową Ośrodka Pomocy Społecznej,
 - realizacji inwestycji gminnych i przeprowadzania przetargów,
 - finansową jednostek OSP w Wicku, Wrześciu, Łebieńcu i Strzeszewie,
 - przetargu na dowóz dzieci do szkół na terenie gminy,

- wykorzystania środków uzyskanych z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
- analizę wykonania budżetu w 2003r i projektu budżetu na 2005r.

1.3.2. Wykonanie kontroli przez Skarbnika – Głównego Księgowego budżetu gminy.

1) Obowiązki Skarbnika Gminy w zakresie kontroli wynikają z:

- Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy w Wicku - § 9,
- Zasad nadzoru i kontroli nad jednostkami organizacyjnymi gminy,
- zakresu czynności.

2) Zakres czynności Skarbnika Gminy z dnia 05.09.1999r:

- przygotowywanie projektu budżetu gminy oraz projektów uchwał dotyczących gospodarki finansowej,
- zapewnienie prawidłowego przebiegu realizacji budżetu gminy oraz czuwanie nad zachowaniem równowagi budżetowej,
- realizacja budżetu oraz prowadzenie jego analizy,
- kontrasygnata czynności prawnych powodujących powstanie zobowiązań finansowych,
- przygotowanie okresowych analiz i sprawozdań o sytuacji finansowej gminy oraz wymaganej sprawozdawczości,
- finansowanie gminnych jednostek organizacyjnych oraz kontrola i nadzór nad ich gospodarką finansową,
- przygotowanie i organizowanie obiegu dokumentów finansowych,
- współpraca z RIO, US i bankami prowadzącymi obsługę kasową i bankową gminy.

3) Wójt Gminy Wicko nie powierzył Skarbnikowi obowiązków i odpowiedzialności w zakresie prowadzenia rachunkowości.

4) W roku 2004 Skarbnik Gminy przeprowadziła kontrole we wszystkich jednostkach organizacyjnych. Nie przeprowadzono żadnej kontroli wewnętrznej w Urzędzie Gminy. W roku 2005 Skarbnik przeprowadziła 2 kontrole na stanowiskach pracy Referatu Finansowego.

W roku 2004 przeprowadzono 9 kontroli podatkowych.

1.3.3. Realizacja przez j.s.t. obowiązków wynikających z treści ustawy z dnia 16 listopada 2000r o przeciwdziałaniu wprowadzania do obiegu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowemu terroryzmowi.

1) Zarządzeniem Nr 31/05 z dnia 06 czerwca 2005r Wójt Gminy Wicko wprowadził instrukcję postępowania w przypadku podejrzenia wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowemu terroryzmowi.

- 2) Na koordynatora współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej wyznaczono Skarbnika Gminy.
- 3) Jak oświadczyła Skarbnik Gminy, nie stwierdzono w kontrolowanej jednostce przypadków podejrzenia prób prania pieniędzy.

1.3.4. Oświadczenia o stanie majątkowym.

Oświadczenia o stanie majątkowym za rok 2003 (składane do dnia 30 kwietnia 2004r) oraz za rok 2004 (składane do dnia 30 kwietnia 2005r) wszyscy radni złożyli w ustawowym terminie.

1.3.5. Procedury wewnętrznej kontroli finansowej.

- 1) Zarządzeniem Nr 18/2001 z dnia 23 listopada 2001r Wójt wprowadził procedury kontroli wewnętrznej wydatków dokonywanych ze środków publicznych Urzędu Gminy Wicko. Procedury określają zasady wstępnej oceny celowości wydatków oraz etapy jej przeprowadzania.
- 2) W jednostce nie opracowano procedur kontroli finansowej obejmujących procesy:
 - gromadzenia środków publicznych,
 - gospodarowania mieniem,
 - udzielania zamówień publicznych,
 - zaciągania zobowiązań, w tym wstępnej oceny celowości,
 - zwrotu środków publicznych.
- 3) Uchwałą Nr 1/2002 z dnia 9 stycznia 2002r Zarząd Gminy Wicko określił zasady nadzoru i kontroli nad jednostkami organizacyjnymi gminy.
- 4) W roku 2004 Skarbnik Gminy przeprowadziła kontrole finansowe we wszystkich 6 jednostkach budżetowych w zakresie wydatków.

Ustalenia:

- w przypadku 3 jednostek (Szkoła Podstawowa w Szczenerzy i Szkoła Podstawowa w Maszewku oraz Przedszkole Gminne w Charbrowie) nie odnotowano w protokołach kontroli, jaki procent wydatków został poddany kontroli,
- w protokołach kontroli brak informacji o posiadaniu i przestrzeganiu przez jednostki organizacyjne procedur kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków finansowych. Tylko w Ośrodku Pomocy Społecznej sprawdzono posiadanie procedur kontroli wewnętrznej wydatków dokonywanych ze środków publicznych, których jednostka nie posiadała.

1.3.6. Audyt wewnętrzny.

Jednostka w okresie objętym kontrolą nie podlegała obowiązkowi prowadzenia audytu wewnętrznego.

1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne.

Kontrolą objęto lata 2001 – 2004, tj. okres od poprzedniej kontroli RIO przeprowadzonej w dniach od 21 sierpnia do 31 października 2001r.

Okresu tego dotyczyły następujące kontrole finansowe przeprowadzone przez zewnętrzne organy do tego upoważnione:

Lp.	Jednostka kontrolująca	Termin przeprowadzenia kontroli	Temat kontroli
1.	Pomorski Urząd Wojewódzki, Wydział Finansów i Budżetu	13.03.2002r	realizacja dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na dofinansowanie inwestycji i zadań bieżących za 2001r.
2.	Pomorski Urząd Wojewódzki, Wydział Finansów i Budżetu	27.02-07.03.2003	prawidłowość wykorzystania dotacji celowych przeznaczonych z budżetu państwa w 2002r na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, własnych oraz inwestycji infrastrukturalnych i objętych kontraktem wojewódzkim.
3.	Regionalna Izba Obrachunkowa Gdańsk	01.04.2003	prawidłowość dokonanych zwolnień w podatkach i opłatach lokalnych
4.	Pomorski Urząd Wojewódzki, Wydział Finansów i budżetu	22-25.03.2004	prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa w 2003r na dofinansowanie inwestycji ujętych w Kontrakcie Wojewódzkim
5.	Urząd Kontroli Skarbowej Słupsk	04.02.2005	podatek VAT dotyczący dofinansowania z programu SAPARD działania 3.
6.	Urząd Skarbowy Lębork	15-17.02.2005	podatek VAT za lata 2000 – 2004.
7.	Pomorski Urząd Wojewódzki, Wydział Finansów i Budżetu	05-13.04.2005	kontrola prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej z budżetu państwa na zadania oświatowe objęte umową nr 112, zapisane w Kontrakcie Wojewódzkim na 2004r.
8.	Pomorski Urząd Wojewódzki, Wydział Finansów i Budżetu	22-24.06.2005	dokonanie zmiany w planie finansowym, ponoszenie wydatków i sporządzanie sprawozdań budżetowych w zakresie wydatków inwestycyjnych finansowanych z dotacji.

Dane organizacyjne w ujęciu tabelarycznym przedstawiono w załączniku Nr 2 do protokołu.

II. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI.

II

2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

Kontrolą objęto rok 2004, a od pkt. 2.1.3.2 rok 2003.

2.1.1. W zakresie spraw organizacyjnych.

Strukturę organizacyjną Urzędu Gminy określa Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy Wicko wprowadzony Zarządzeniem Nr 32/2003 Wójta Gminy Wicko z dnia 19 marca 2003r.

W załączniku Nr 3 do zarządzenia Wójta Gminy Wicko Nr 71/03 z dnia 01.08.2003r. opracowano instrukcję dotyczącą gospodarki kasowej.

2.1.2. Gospodarka kasowa.

1) Zasady gospodarki kasowej obowiązujące w kontrolowanej jednostce określają następujące przepisy wprowadzone Zarządzeniem Nr 71/03 Wójta Gminy z dnia 01.08.2003r. tj.:

- instrukcja stosowania, wypełniania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych,
- instrukcja inwentaryzacyjna,
- instrukcja gospodarki kasowej i druków ścisłego zarachowania.

2) W wyszczególnionych wyżej przepisach określono:

- sposób i częstotliwość sporządzenia raportów kasowych,
- sposób dokumentowania operacji gospodarczych,
- zasady sporządzania, kontroli i obiegu dowodów kasowych.

Nie uregulowano:

- a) sposobu prowadzenia kasy przy użyciu programu komputerowego.

3) Stwierdzono, że obsługę kasową prowadzi Bank Spółdzielczy w Łebie, w budynku Urzędu Gminy na podstawie sporządzonej umowy z dnia 02 czerwca 2003 roku, gdzie w § 1 zawarto zapis, iż bank zobowiązuje się do prowadzenia obsługi kasowej dla Urzędu Gminy w Wicku. W tym celu Gmina udostępnia Bankowi lokal znajdujący się w budynku Urzędu Gminy w Wicku z przeznaczeniem na prowadzenie kasy Banku.

Stwierdzono, że na okoliczność przekazania lokalu, nie sporządzono protokołu zdawczo – odbiorczego. Natomiast w powyższej umowie zapisano, że lokal zostanie przekazany na podstawie protokołu zdawczo – odbiorczego.

W dniu 3 czerwca 2003 roku sporządzono umowę użyczenia do dnia 31 grudnia 2005 roku na lokal znajdujący się w Urzędzie Gminy w Wicku z Bankiem Spółdzielczym w Łebie na prowadzenie kasy.

W instrukcji gospodarki kasowej zawarto zapis, że czynności kasjera na podstawie powyższego porozumienia wykonuje pracownik Banku Spółdzielczego w Łebie.

4) Dokumentację kasową stanowią:

a) Dokumenty operacyjne kasy:

- raport kasowy „RK”
- czek gotówkowy
- dowód wpłaty „KP”
- dowód wypłaty „KW”
- potwierdzenie wpłaty K-103
- źródłowe dowody kasowe.

b) dokumenty źródłowe kasy:

- dowody zakupu (faktury, rachunki)
- dowody sprzedaży (faktury, rachunki)
- wnioski o zaliczkę
- rozliczenie zaliczki
- polecenia wyjazdu służbowego
- listy płac
- inne dokumenty akceptowane przez Głównego Księgowego (m.in. polisy, decyzje administracyjne, pokwitowania zapłaty za przesyłki zagraniczne z Urzędu Poczтового).

c) dokumenty organizacyjne kasy:

- instrukcja kasowa
- oświadczenie o materialnej odpowiedzialności (dot. druków ścisłego zarachowania pracownika urzędu)
- protokoły inwentaryzacyjne.

2.1.2.1.Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych.

- 1) Ustalono, że raporty kasowe sporządzano komputerowo na koniec każdego dnia.
- 2) Sprawdzono operacje kasowe za miesiąc maj i miesiąc wrzesień 2004 roku – raporty kasowe od nr 84 do nr 103 za miesiąc maj oraz raporty kasowe od nr 154 do nr 180 za miesiąc wrzesień 2004 roku.
 - udokumentowanie operacji kasowych dowodami kasowymi do stosowania,
 - sprawdzenia przez upoważnione osoby dowodów do wypłaty,

- odbioru gotówki z kasy przez upoważnioną osobę,
- objęcia ewidencją szczegółową, jako druki ścisłego zarachowania dowodów „KP – Kasa Przyjmie”, „KW – Kasa Wyplaci”,

Ustalenia.

- umowę z dnia 9 lipca 2003 roku zawarł Urząd Gminy z Bankiem Spółdzielczym w Łebie na obsługę bankową, na czas określony do 31 grudnia 2005r.
W umowie nie określono zasad przekazywania kasy i udostępniania programu kasowego, odpowiedzialności, sposobu wykonywania czynności kasowych i ich udokumentowania oraz rozliczania się z Urzędem Gminy.
Umowa stanowi Załącznik **Nr 3** do protokołu kontroli.
 - jednostka opracowała instrukcję dotyczącą gospodarki kasowej, gdzie stwierdzono, że obsługę kasową Urzędu prowadzi Bank Spółdzielczy w Łebie na podstawie zawartego porozumienia.
W instrukcji wymieniono występujące w kasie dowody kasowe, a nie określono kto te dowody wystawia, kto je sporządza – zapisano tylko, że cyt. „dowody sprawdza upoważniona osoba” – bez precyzyjnego określenia kto tą osobą jest.
 - nie zapisano przepływu dokumentacji, pomiędzy Urzędem, a punktem kasowym.
 - stwierdzono, iż pomimo że obsługa kasowa prowadzona jest przez bank Spółdzielczy w Łebie, to faktycznie raporty kasowe sporządza pracownik urzędu inspektor ds. księgowości budżetowej
 - wszystkie dowody kasowe są stemplowane przez Urząd Gminy, a nie przez Bank Spółdzielczy.
 - kwitariusze przychodowe wystawiane były komputerowo – przy użyciu programu „KASA” i automatycznie numerowane.
Urząd Gminy każdy kwitariusz oznaczył pieczętą, że jest to druk ścisłego zarachowania.
 - stwierdzono, że na sprawdzonych 45 raportów kasowych w 16 przypadkach delegacje służbowe wystawione przez Przewodniczącego Rady dla Wójta Gminy, kwotę do wypłaty akceptował Wójt Gminy.
Powyższe delegacje ostemplowano pieczętą firmową Sprawdzono RIO – 17 Gdańsk.
- 3) ustalono, że gotówka z dochodów na koniec dnia – była automatycznie na koncie bankowym, czego potwierdzeniem były wyciągi bankowe.
- 4) ustalono, że na każdym raporcie kasowym znajduje się adnotacja o jego sprawdzeniu przez inspektora ds. księgowości budżetowej.
Wyjaśnienia Skarbnika Gminy dot. prowadzenia i dokumentowania operacji kasowych stanowi załącznik **Nr 4** do protokołu kontroli.

2.1.2.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

Obsługę bankową dla Urzędu Gminy prowadzi Bank Spółdzielczy w Łebie mający swoją siedzibę w budynku Urzędu Gminy Wicko.

2.1.3. Obsługa bankowa

2.1.3.1. Obsługa bankowa Urzędu Gminy i gminnych samorządowych jednostek organizacyjnych.

- 1) po przeprowadzeniu procedury przetargowej na obsługę bankową budżetu gminy i gminnych jednostek organizacyjnych przetarg unieważniono – zgodnie z art. 27b ustawy o zamówieniach publicznych z powodu złożenia u zamawiającego tylko jednej oferty,
- 2) Uchwałą Nr IV/26/2002 Rady Gminy Wicko z dnia 30 grudnia 2002 roku w § 1 zawarto zapis, że wybiera się Bank Spółdzielczy w Łebie do obsługi budżetu gminy Wicko.

Uchwała Nr IX/43/ rok przeprowadzony z 2002 na 2003 Rady Gminy Wicko z dnia 22 maja/ rok przeprowadzony długopisem z 2002 na 2003 – zmian nie oparowano.

W § 1 uchwały zawarto zapis, że w uchwale Nr IV/26/2002 Rady Gminy Wicko z dnia 30 grudnia 2002 roku w tytule uchwały skreśla się wyrażenia „na 2003 rok” otrzymuje brzmienie „wybiera się Bank Spółdzielczy w Łebie do obsługi budżetu gminy na okres do 31.12.2005r.”.

Natomiast Wójt Gminy zawarł umowę w dniu 31.12.2002r. na obsługę bankową budżetu Gminy Wicko z Bankiem Spółdzielczym w Łebie, którą aneksował w dniu 03 stycznia 2003 roku.

Ustalono, że wyboru Banku Spółdzielczego dokonano w trybie art. 71 ustawy o zamówieniach publicznych.

Na tą okoliczność komisja sporządziła dokumentację podstawowych czynności z postępowania cyt. „o wartości nie przekraczającej 30.000 ECU”.

W dokumentacji przetargowej brak powołania Komisji przetargowej.

Zgodnie z przedstawionym przez Skarbnika Gminy oświadczeniem koszt obsługi bankowej za 2003 rok wyniósł 800,45 zł.

Uchwały Rady Gminy Nr IV/26/2002, Nr IX/43, dokumentacja podstawowych czynności, umowa z dnia 31.12.2002r., aneks do umowy z dnia 31.12.2002r. oraz oświadczenie Skarbnika Gminy stanowią załącznik **Nr 5** do niniejszego protokołu kontroli.

Komplet dokumentów dotyczących wyboru banku ośmoprowano pieczęcią formową
Sprawdzono RIO – Gdańsk 17.

2.1.3.2. Operacje bankowe.

- 1) Sprawdzono zgodność zapisów na koncie 133 – „Rozrachunek bieżący budżetu” z wyciągami bankowymi za m-c grudzień 2003 roku, co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

l.p.	Nr wyciągu bankowego	Data	Obroty na koncie 133		Obroty wg wyciągów bankowych		Różnica	
			Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
1	239	01.12.2003	1 364 758,29	1 367 266,00	1 364 758,29	1 367 266,00	0,00	0,00
2	240	02.12.2003	1 355 434,19	1 350 009,14	1 355 425,05	1 350 000,00	9,14	9,14
3	241	03.12.2003	1 351 789,01	1 352 407,45	1 351 852,01	1 352 470,45	-63,00	-63,00
4	242	04.12.2003	1 357 019,99	1 366 123,23	1 357 019,99	1 366 123,23	0,00	0,00
5	243	05.12.2005	1 213 067,97	1 212 143,42	1 213 821,77	1 212 897,22	-753,80	-753,80
6	244	08.12.2003	2 193 581,22	2 190 745,30	2 193 581,22	2 190 745,30	0,00	0,00
7	245	09.12.2003	2 191 428,40	1 557,00	2 191 431,40	1 560,00	-3,00	-3,00
8	246	10.12.2003	17 122,17	2 202 586,36	48 982,96	2 234 447,15	-31 860,79	-31 860,79
9	247	11.12.2003	2 233 128,97	2 238 222,70	2 233 264,53	2 238 358,26	-135,56	-135,56
10	248	12.12.2003	2 046 595,85	1 051 818,63	2 048 866,02	1 054 088,80	-2 270,17	-2 270,17
11	249	15.12.2003	94 270,72	1 089 703,58	94 319,92	1 089 752,78	-49,20	-49,20
12	250	16.12.2003	1 123 793,81	1 126 138,15	1 123 771,67	1 126 116,01	22,14	22,14
13	251	17.12.2003	1 105 947,18	1 099 389,32	1 135 911,25	1 129 353,39	-29 964,07	-29 964,07
14	252	18.12.2003	1 103 122,49	1 108 943,18	1 103 387,49	1 109 208,18	-265,00	-265,00
15	253	19.12.2003	1 015 245,45	1 006 818,22	1 015 236,27	1 006 809,04	9,18	9,18
16	254	22.12.2003	1 210 843,49	1 217 999,58	1 211 065,52	1 218 221,61	-222,03	-222,03
17	255	23.12.2003	1 188 571,08	1 186 011,64	1 190 428,08	1 187 868,64	-1 857,00	-1 857,00
18	256	24.12.2003	1 181 579,81	2,46	1 181 577,35	0,00	2,46	2,46
19	257	29.12.2003	14 249,18	1 195 859,31	14 249,18	1 195 859,31	0,00	0,00
20	258	30.12.2003	1 160 264,42	1 157 863,65	1 168 948,13	1 166 547,36	-8 683,71	-8 683,71
21	259	31.12.2003	774 238,07	772 841,93	776 470,88	775 074,74	-2 232,81	-2 232,81
22	260	31.12.2003	109 542,99	24,98	109 518,01	0,00	24,98	24,98
23	261	31.12.2003	4 160,41	0,00	4 160,41	0,00	0,00	0,00

Razem	25 409 755,16	25 294 475,23	25 488 047,40	25 372 767,47	-78 292,24	-78 292,24
--------------	---------------	---------------	---------------	---------------	------------	------------

Z powyższego zestawienia wynika, że w m-cu grudniu 2003 roku w 18 przypadkach brak było zgodności obrotów pomiędzy księgowością banku, a księgowością urzędu.

Na okoliczność braku zgodności obrotów, pomiędzy księgowością bankową, a księgowością urzędu Skarbnik Gminy złożyła wyjaśnienie które stanowi załącznik **Nr 6** do protokołu kontroli.

2.1.3.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Na dzień 31.12.2003r. jednostka przeprowadziła inwentaryzację środków pieniężnych na rachunkach bankowych drogą potwierdzenia sald bankowych.

Lp.	Nazwa konta	Konto bankowe	Wysokość środków finansowych
1.	Rachunek depozytu	19 9324 0008 0000 3971 2000 0050	74.420,57
2.	Rachunek bieżący	32 9324 0008 0000 3971 2000 0010	122.300,64
3.	Kredyt z SAPARD	47 9324 0008 0000 3971 1000 0010	152,33
4.	ZFŚS	53 9324 0008 0000 3971 2000 0020	4.377,86
5.	Lokata na r-ku bieżącym	61 9324 0008 0000 3971 4000 0050	710.000,00
6.	Umowa kredytowa BS Łeba	68 9324 0008 0000 3971 1000 0020	146.000,00
7.	GFOŚ	74 9324 0008 0000 3971 2000 0030	64.233,83
8.	SAPARD – środki	95 9324 0008 0000 3971 2000 040	16,98

Potwierdzenia sald środków na rachunkach bankowych dotyczyło Banku Spółdzielczego w Łebie.

2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Kontrolą objęto rok 2003.

2.2.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi.

Jednostka kontrolowana w załączniku Nr 4 do Zarządzenia Wójta Gminy z dnia 01 sierpnia 2003r. uregulowała zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania.

W załączniku do zarządzenia wyszczególniono jakie druki ścisłego zarachowania są stosowane w Urzędzie tj.:

- a) dowód wpłaty – KP,
- b) dowód wypłaty – KW,
- c) potwierdzenie wpłaty K – 103,
- d) kwitariusz K – 103,
- e) czek gotówkowy,
- f) arkusze spisu z natury,
- g) świadectwa miejsca pochodzenia zwierząt.

Ustalono, że w instrukcji gospodarki kasowej i druków ścisłego zarachowania określono sposób ewidencji druków ścisłego zarachowania, zasad wydawania i rozliczania.

2.2.2. Sposób gospodarowania drukami ścisłego zarachowania.

- 1) Do prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania uprawniony jest inspektor ds. księgowości budżetowej co wynika z pkt. 11 zakresu czynności.
- 2) Ewidencje prowadzono w jednej Księdze druków ścisłego zarachowania, otwieranej dla każdego roku oddzielnie.

Ewidencją w 2003 roku objęto:

- kwitariusze K – 103,
- świadectwa pochodzenia zwierząt,
- dowody wpłaty – KP,
- dowody wypłaty – KW,
- czeki gotówkowe – depozyt,
- czeki gotówkowe – dla funduszu socjalnego,
- czeki gotówkowe – dla rachunku bieżącego.

W ewidencji odnotowano daty przychodów, liczbę i numery przyjętych, wydanych i zwróconych druków oraz aktualny stan poszczególnych druków. Ustalono, że osoby pobierające i rozliczające się z druków każdorazowo dokumentowały ten fakt własnoręcznym podpisem.

Stwierdzono, że poprawiono długopisem pierwotne zapisy w księdze druków, bez oparafowania zmian na stronie, 2, 5, 20, 23.

2.2.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych.

Zarządzeniem Nr 107 Wójta Gminy Wicko z dnia 30 grudnia 2003 roku powołano komisję inwentaryzacyjną w 3 osobowym składzie w celu przeprowadzenia inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania.

W dniu 31.12.2003r. Komisja inwentaryzacyjna dokonała spisu druków ścisłego zarachowania.

Ustalono, że spisano m.in. czeki gotówkowe od nr 3002526198 do nr 3002526650 w ilości 13 szt., a faktycznie z tego zapisu wynika, że jest 453 szt.

Stwierdzono, że nie dokonano rozliczenia druków ścisłego zarachowania. Oświadczenie inspektora ds. księgowości budżetowej oraz arkusz spisu z natury stanowi załącznik **Nr 7** do protokołu kontroli.

Odpowiedzialna za powyższą nieprawidłowość jest inspektor ds. księgowości budżetowej oraz Wójt Gminy.

2.3. Rozrachunki i roszczenia,

Kontrolą objęto rok 2003.

2.3.1. Rodzaje rozrachunków.

Zarządzeniem Nr 20/01 Wójta Gminy Wicko wprowadzono zakładowy plan kont dla budżetu gminy.

Na podstawie wyżej wymienionego Zarządzenia oraz w oparciu o zestawienie obrotów i sald konta księgi głównej na dzień 31 grudnia 2003r. ustalono w kontrolowanej jednostce niżej przedstawione rozrachunki.

Konta syntetyczne	Stan na dzień 31.12.2003r.	
	Należności	Zobowiązania
201- „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”	121.776,60	1.211.495,69
221- „Należności z tyt. dochodów budżetowych”	2.247.078,98	23.229,02
225- „Rozrachunki z budżetami”	-	7.560,00
226- „Długoterminowe należności”	175.902,82	-
229- „Pozostałe rozrachunki”	-	12.052,53
231- „Rozliczenie wydatków budżetowych”	-	65.334,81
240- „Pozostałe rozrachunki”	565,41	75.576,70
234- „Rozrachunki z pracownikami”	11.336,71	156.031,00
290- „Odpisy aktualizujące należności”	-	918.823,70
Razem:	2.556.660,52	2.314.228,76

2.3.2. Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych.

- 1) Kontrolą objęto dowody księgowe za m-c styczeń 2004 roku, gdzie ustalono, że koszty roku 2003 zarachowano w koszty działalności dotyczące roku 2004 w kwocie: 2.195,57 zł. co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Rok 2003

Lp.	Data sprzedaży	Nr dowodu księgowego, treść dowodu	Kwota (w zł.)
1.	31.12.2003r.	MŁ 16/2003 Usługi pocztowe	2.195,57

Za w/w nieprawidłowości odpowiedzialna jest inspektor ds. księgowości budżetowej .

Powyższy dowód finansowy ostemplowano pieczęcią firmową Sprawdzono RIO – 17 Gdańsk.

- 2) W zakresie funkcjonowania kont rozrachunkowych ustalono:

- w księgach rachunkowych Urzędu Gminy ujmowano wyłącznie rozrachunki dotyczące tej jednostki,
- na kontach rozrachunkowych budżetu ewidencjonowano rozrachunki budżetu z tytułu dotacji z budżetu państwa, udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych oraz

rozrachunków z jednostkami budżetowymi z tytułu realizowanych dochodów wydatków i subwencji na rok 2004 przekazywanej w m-cu grudniu 2003r.

- ustalono, że rozrachunki były ujmowane wyłącznie na kotach zespołu „2”,
- stwierdzono, że konta rozrachunkowe wykazywały rzeczywiste salda dochodów i należności, bez ich wzajemnej kompensaty,
- obroty na kontach rozrachunkowych ewidencjonowano terminowo, zgodnie z treścią operacji.

2.3.3. Terminowość uregulowania zobowiązań.

2.3.3.1. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Sprawdzono terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych na rachunek bankowy Urzędu Skarbowego w 2003r., co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Podatek dochodowy 2003 rok:

Lp.	Miesiąc	Należna składka	Data złożenia deklaracji	Nr dowodu finansowego	Kwota podatku	Data przelewu
1.	styczeń	5.646,60	19.02.2003	WB - 35	5.646,60	20.02.2003

2.	luty	8.469,80	19.03.2003	WB - 55	8.469,80	20.03.2003
3.	marzec	7.673,40	14.04.2003	WP - 76	7.673,40	17.04.2003
	marzec	20,00	01.04.2003	WB - 68	20,00	07.04.2003
4.	kwiecień	3.815,00	16.05.2003	WB - 97	3.815,00	20.05.2003
5.	maj	5.263,30	13.06.2003	WB - 118	5.263,30	17.06.2003
6.	czerwiec	7.170,80	18.07.2003	WB - 142	7.170,80	18.07.2003
	czerwiec	60,00	07.07.2003	WB - 133	60,00	07.07.2003
7.	lipiec	4.859,00	19.08.2003	WB - 163	4.859,00	19.08.2003
	lipiec	30,00	05.08.2003	WB - 154	30,00	05.08.2003
8.	sierpień	5.366,40	19.09.2003	WB - 187	5.366,40	19.09.2003
	sierpień	11,20	04.09.2003	WB - 175	11,20	03.09.2003
9.	wrzesień	7.272,90	17.10.2003	WB - 209	7.272,90	17.10.2003
	wrzesień	51,40	07.10.2003	WB - 200	51,40	07.10.2003
10.	październik	7.078,00	19.11.2003	WB - 231	7.078,00	19.11.2003
	październik	7,10	06.11.2003	WB - 223	7,10	06.11.2003
11.	listopad	6.352,40	10.12.2003	WB - 246	6.352,40	10.12.2003
12.	grudzień	6.526,10	07.01.2004	WB - 259	6.526,10	31.12.2003
	grudzień	28,00	07.01.2004	WB - 259	28,00	31.12.2003
RAZEM:		75.701,40	X	X	75.701,40	X

Podatek dochodowy w roku 2003 odprowadzany był terminowo.

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

Stwierdzono, że składki z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz Funduszu Pracy w roku 2003 przekazywano do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminie do 5-go każdego miesiąca.

2.3.3.3. Odprowadzanie składek na PEFRON

W 2003 roku średnie zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty w Urzędzie Gminy wynosiło 45 pracowników .

Jednostka złożyła deklaracje i odprowadziła składki na PEFRON, co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	Miesiąc	Należna składka	Data złożenia deklaracji i przekazania do księgowości	Kwota przelewu	Nr dowodu księgowego	Data przelewu składki
1.	styczeń	X	X	X	X	X
2.	luty	X	X	X	X	X
3.	marzec	X	X	X	X	X
4.	kwiecień	X	X	X	X	X
5.	maj	587,65	11.06.2003	587,65	WB - 119	18.06.2003

6.	czerwiec	179,48	18.07.2003	179,48	WB - 143	21.07.2003
7.	lipiec	201,49	19.08.2003	201,49	WB - 164	20.08.2003
8.	sierpień	220,87	19.09.2003	220,87	WB - 187	19.09.2003
9.	wrzesień	211,14	17.10.2003	211,14	WB - 210	20.10.2003
10.	październik	159,96	19.11.2003	159,96	WB - 232	20.11.2003
	+ korekta	204,88	17.12.2003	204,88	WB - 252	18.12.2003
11.	listopad	263,18	17.12.2003	263,18	WB - 252	18.12.2003
12.	grudzień	X	X	X	X	X
	Ogółem:	2.028,65	X	2.028,65	X	X

Z powyższego zestawienia wynika, że składki na PEFRON w 2003 roku odprowadzane były terminowo.

2.3.5. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań pieniężnych budżetu gminy.

1) Rada Gminy uchwałą Nr VI/14/2003 Rady Gminy w Wicku z dnia 4 marca 2003 roku upoważniła Wójta Gminy do:

- zaciągania kredytów i pożyczek krótkoterminowych maksymalnie do kwoty 200.000 zł. na pokrycie deficytu budżetowego występującego w ciągu roku budżetowego,
- samodzielnego zaciągania zobowiązań maksymalnie do kwoty 350.000 zł.
- dokonywania zmian w budżecie gminy polegających na przeniesieniu wydatków między rozdziałami i paragrafami w ramach działu klasyfikacji budżetowej,
- dysponowania rezerwami w budżecie tj.:
 - rezerwy ogólnej w kwocie 50.000 zł.
 - rezerwa celowa 142.325 zł.

2) Zobowiązania przyszłych okresów wynikających z zawartych umów w roku 2003.

2.3.6. Zobowiązania wymagalne.

- 1) Ze zbiorczych sprawozdań Rb – 28S wykonania planów wydatków budżetowych na dzień 31.12.2003r. wynika, że w Urzędzie Gminy oraz pozostałych jednostkach budżetowych nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.
- 2) Ustalono, że w jednostce kontrolowanej w przypadku zobowiązania wynikającego z otrzymanej faktury za wykonanie w 2003r. ujęto w księgach rachunkowych roku 2004, co opisano w punkcie 2.3.2. niniejszego protokołu.
- 3) W 2003 roku nie regulowano po terminach zobowiązań wynikających z zawartych umów.
- 4) Stwierdzono, że nie dokonano przełożenia terminu płatności zobowiązań.

2.3.7. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia.

- 1) Stwierdzono, że w jednostce kontrolowanej w roku 2003 nie udzielono pracownikom zaliczek stałych.
- 2) Ewidencję udzielonych i rozliczonych zaliczek, prowadzono na koncie 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, z podziałem na poszczególnych zaliczkobiorców.
- 3) W 2003 roku zaliczki na wydatki do rozliczenia pobrało 19 pracowników.
Wszystkie zaliczki poddano kontroli, co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	Stanowisko służbowe	Rodzaj wydatku	Data pobrania zaliczki	Kwota	Rozliczono w dniu	Termin rozliczenia	Dowód Finansowy	Ilość dni po terminie	Numer raportu kasowego
1	Inspektor ds. konserwacji wodociągów i zaopatrzenia w wodę	zakup materiałów do konserwacji i naprawy odżelaziaczy wodociąg Wicko	17.01.2003	400,00	06.03.2003	20.03.2003	RK-46	-	12
2	Inspektor ds. obsługi Rady Gminy	zakup nagród i organizacja Turnieju Wiedzy Pożarniczej	05.03.2003	1 400,00	18.03.2003	18.03.2003	RK-54	-	45
3	Inspektor ds. konserwacji wodociągów i zaopatrzenia w wodę	Uaktywnienie złoża odżelaziaczy w hydroforni Krakulice na wychwycenie manganu	13.03.2003	200,00	10.06.2003	30.06.2003	RK-112	-	51
4	Inspektor ds. obsługi Rady Gminy	Organizacja Referendum - zakup materiałów	03.06.2003	1 400,00	17.06.2003	20.06.2003	RK-117	-	107
5	Inspektor ds. obsługi Rady Gminy	Organizacja Referendum - zwrot kosztów podróży	03.06.2003	600,00	17.06.2003	20.06.2003	RK-117	-	107
6	Inspektor ds. konserwacji wodociągów i zaopatrzenia w wodę	Materiały do remontu dachu SP Wicko	10.06.2003	500,00	09.07.2003	09.07.2003	RK-132	-	112

7	Inspektor ds. konserwacji wodociągów i zaopatrzenia w wodę	Materiały budowlane do prowadzenia prac interwencyjnych	09.07.2003	800,00	28.08.2003	31.08.2003	RK-166	-	132
8	Zlecenie Kierowca mechanik OSP Wicko	Przegląd samochodów pożarniczych, zakup narzędzi, rękawic, skrzynki do pomocy drogowej	14.07.2003	2 000,00	31.07.2003	31.07.2003	RK-148	-	135
9	Inspektor ds. konserwacji wodociągów i zaopatrzenia w wodę	Materiały do prowadzenia prac interwencyjnych	05.08.2003	800,00	28.08.2003	28.08.2003	RK-166	-	150
10	Inspektor ds. konserwacji wodociągów i zaopatrzenia w wodę	Materiały do prowadzenia prac interwencyjnych	27.08.2003	800,00	01.10.2003	30.09.2003	RK – 190	1	165
11	Inspektor ds. gospodarki gruntami	zakup nagród dla uczestników konkursu powiatowego pn. "Żyjmy ładniej"	10.09.2003	500,00	23.09.2003	30.09.2003	RK-184	-	175
12	Inspektor ds. konserwacji wodociągów i zaopatrzenia w wodę	Materiały do prowadzenia prac interwencyjnych	29.09.2003	800,00	29.10.2003	31.10.2003	RK-210	-	188
13	Sekretarz Gminy	zakup materiałów na otwarcie stołówki SP Maszewko, kwiatów	09.10.2003	500,00	21.10.2003	20.10.2003	RK-204	1	196
14	Inspektor ds. konserwacji wodociągów i zaopatrzenia w wodę	Materiały do prowadzenia prac interwencyjnych	29.10.2003	800,00	05.12.2003	28.11.2003	RK-236	7	210
15	Specjalista ds. turystyki, promocji i Unii Europejskiej (prace interwencyjne)	zakup materiałów	21.11.2003	500,00	30.12.2003	30.12.2003	RK-250	-	226
16	Inspektor ds. konserwacji wodociągów i zaopatrzenia w wodę	zakup materiałów do prowadzenia prac interwencyjnych	03.12.2003	800,00	31.12.2003	29.12.2003	RK-251	3	234
17	Młodszy referent ds. pozyskiwania środków pomocowych	zakup artykułów na Festiwal POMUCHLA w dniu 07.12.2003	05.12.2003	300,00	15.12.2003	15.12.2003	RK-242	-	236
18	Inspektor ds. obsługi Rady Gminy	zakup prezentu dla członka GKRPA	16.12.2003	150,00	30.12.2003	19.12.2003	RK-250	11	243

19	Inspektor ds. księgowości budżetowej	Zaliczka na komisje	22.12.2003	400,00	20.01.2004	20.01.2004	RK-13	-	247
RAZEM		X	X	13 650,00	X	X	X	X	X

Ustalenia:

- w 2003 roku udzielono 19 jednorazowych zaliczek,
- rozliczenie zaliczek ewidencjonowano na koncie 234,
- w 5 przypadkach tj. 26,31% pracownicy rozliczyli się z pobranej zaliczki po terminie określonym w zaliczce,
- w poz. nr 8 udzielono zaliczki na przegląd samochodów i zakup materiałów na kwotę 2.000 zł. Kierowcy Ochotniczej Straży Pożarnej w Wicku.

2.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.

Kontrolą objęto rok 2002, 2003 i 2004.

2.4.1. Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej w zakresie należności.

- 1) Instrukcję wprowadzono do stosowania zarządzeniem Nr 71/03 Wójta Gminy Wicko z dnia 01.08.2003r.
- 2) w powyższej instrukcji określono:
 - cel inwentaryzacji,
 - przeprowadzenie inwentaryzacji w zakresie rozrachunków w drodze potwierdzania sald.
- 3) Przepisów instrukcji nie dostosowano do zmian wprowadzonych do Ustawy o rachunkowości z dnia 9 listopada 2001r. (Dz. U. Nr 113, poz. 1186).

2.4.2. Inwentaryzacja należności.

Na koncie roku obrachunkowego 2003 i 2004 roku dokonano inwentaryzacji należności w drodze potwierdzenia sald.

2.5. Kredyty, pożyczki, poręczenia.

Kontrolą objęto lata 2001 do 2004.

2.5.1. Kredyty.

Ustalono, że jednostka kontrolowana w wyżej wymienionym okresie zaciągnęła niżej wymienione kredyty:

1) Kredyt z Banku Inicjatyw Społeczno – Ekonomicznych z siedzibą w Warszawie w kwocie 600.000 zł.

a) Rada Gminy podjęła uchwałę Nr XXIV/1/2001 z dnia 16 lutego 2001r. w sprawie zaciągnięcia kredytu inwestycyjnego na realizację zadania „Modernizacja i rozbudowa stacji uzdatniania i pompowni II w Nowęcinnie oraz wykonanie ujęcia wód podziemnych i sieci wodociągowej w miejscowości Łebieniec, Szczenurze gmina Wicko”.

Uchwałą Nr XXVI/36/2001 Rada Gminy Wicko z dnia 26 kwietnia 2001r. zmieniono § 5, 6, 7 w/w uchwały. Zmiany dotyczyły formy zabezpieczenia kredytu.

b) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w uchwale Nr 10/IV/2001 z dnia 12 lutego 2001r. uznał, że Gmina Wicko posiada możliwość spłaty kredytu w kwocie 600.000 zł.

c) Umową Nr 2095 z dnia 21 czerwca 2001r. z BISE w Warszawie zawarł Wójt Gminy i Zastępca Wójta.

- kredyt w wysokości 600.000 zł. z przeznaczeniem na modernizację i rozbudowę stacji uzdatniania i pompowni II w Nowęcinnie oraz wykonanie ujęcia wód podziemnych i sieci wodociągowej w miejscowości Łebieniec, Szczenurze gmina Wicko.
- termin spłaty kredytu do 15 grudnia 2006r.
- oprocentowanie kredytu jest według stopy zmiennej tj.:
 - kursu waluty EURO wybranej przez kredytobiorcę jako podstawa oprocentowania,
 - stopy EURIBOR dla depozytów 3-miesięcznych,
 - stałego w trakcie całego okresu kredytowania składnika stopy procentowej w wysokości m – 4,0%,
 - liczby dni okresu odsetkowego.
- zabezpieczeniem spłaty udzielonego kredytu jest weksel własny in blanco kredytobiorcy zaopatrzony w deklarację wekslową.

d)

- spłata kredytu na 15.06.2005r. 410.532,00 zł.
- spłata odsetek na 15.06.2005r. 194.860,37 zł.

2) Kredyt w wysokości 1.050.000 zł.

a) Rada Gminy podjęła uchwałę Nr XXIII/91/2004 z dnia 26 października 2004r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na finansowanie wydatków, które nie znalazły pokrycia w planowanych dochodach.

- b) Jednostka kontrolowana wystąpiła w dniu 5.11.2004r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o opinię w sprawie możliwości spłaty kredytu.
- c) Uchwałą Nr 252/IV/2004 Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 19 listopada 2004 roku uznał, że Gmina Wicko posiada możliwości spłaty kredytu w kwocie 1.050.000 zł..
- d) Umową Nr 144/2004 z dnia 29 listopada 2004r. z Bankiem Spółdzielczym na kredyt obrotowy zawarł Wójt Gminy.
- kredyt w wysokości 1.050.000 zł. przeznaczony na finansowanie wydatków, które nie znalazły pokrycia w planowanych dochodach w okresie od dnia 29 listopada 2004r. do 31 grudnia 2008r.
 - bank wystawia do dyspozycji Kredytobiorcy kredyt od dnia 30.11.2004r. w kwocie 1.050.000 zł.
 - kredyt płatny jest w 16 ratach począwszy od dnia 30.03.2005r.. Każda rata płatna jest do końca każdego miesiąca w racie 65.625,00 zł., począwszy od 30.03.2005r. do dnia 31.12.2008r.
 - oprocentowania kredytu w dniu zawarcia umowy 8,17% w stosunku rocznym zmiennie.
W kolejnych okresach odsetkowych oprocentowanie uległo zmianie będzie ustalane w oparciu o średnią rentowność 52 tygodniowych bonów skarbowych plus marża 1,20.
Oprocentowanie rat przeterminowanych wynosi 25% w stosunku rocznym zmiennie.
Bank pobiera od Kredytobiorcy prowizję w wysokości 3,5% kredytu tj. 36.750,00 zł. – płatna w dniu uruchomienia kredytu tj. 30.11.2004r.
 - zabezpieczeniem spłaty udzielonego kredytu jest weksel in blanco Kredytobiorcy.
- e) spłata kredytu na 30.06.2005r. 131.250,00 zł.
spłata odsetek na 30.06.2005r. 28.423,63 zł.
- 3) Kredyt w wysokości 400.000 zł.
- a) Rada Gminy podjęła uchwałę Nr IX/44/2003 w dniu 22 maja 2003 roku w sprawie zaciągnięcia **pożyczki** długoterminowej na realizację inwestycji „budowa wodociągu we wsi Żarnowska”.
- W § 1 powyższej uchwały zapisano, że postanawia się zaciągnąć **kredyt** długoterminowy w kwocie 400.000 zł., na realizację inwestycji „Budowa wodociągu we wsi Żarnowska”.
- Natomiast w § 3 zawarto zapis, iż zabezpieczenie **pożyczki** będzie weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.
- Pismem z dnia 3.07.2003r. Wójt Gminy Wicko zwrócił się z wnioskiem o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez gminę **kredytu** w wysokości 400.000 zł. z przeznaczeniem na „budowę wodociągu we wsi Żarnowska”
- b) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w uchwale Nr 120/2003 z dnia 21 lipca 2003 roku uznał, że Gmina Wicko posiada możliwość spłaty przez Gminę

kredytu w wysokości 400.000 zł. z przeznaczeniem na „budowę wodociągu we wsi Żarnowska”.

Uchwała Nr IX/44/2003, pismo Wójta Gminy z dnia 17.07.2003r. orzeczenie RIO stanowi załącznik **Nr 8** do protokołu kontroli.

- c) Umowę Nr 125/2003 o kredyt inwestycyjny z dnia 11.08.2003r. zawarł Wójt Gminy z Bankiem Spółdzielczym w Łebie na kwotę 400.000 zł.
- Kredytobiorca zobowiązuje się dokonać całkowitej spłaty kredytu z odsetkami do dnia 10.08.2007r.
 - Pierwsza rata kredytu wynosi 33.337,00 zł. – płatna jest do dnia 10.08.2004r., a następne płatne do 10-go każdego miesiąca płatne w kwocie 33.333,00 zł.
 - Strony ustaliły prawne zabezpieczenie spłaty udzielonego kredytu w formie weksła własnego in blanco.
 - Oprocentowanie kredytu w dniu zawarcia umowy wynosi 1,25 stopy redyskonta weksli tj. 7,19% w stosunku rocznym zmiennie.
- d) spłata kredytu:
- spłata na dzień w kwocie 133.336,00 zł.
 - odsetki na dzień w kwocie 41.541,29 zł.
- 4) Pożyczka w kwocie 800.000 zł.
- a) Rada Gminy przyjęła uchwałę Nr XXXIII/7/2002 z dnia 15 luty 2002r. z Wojewódzkiego z Funduszu Ochrony Środowiska w Gdańsku w sprawie zaciągnięcia pożyczki na realizację zadania p.n. „budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Żarnowska dociążająca oczyszczalnię ścieków w miejscowości Łeba”.
- b) Gmina wystąpiła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z wnioskiem o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Gminę pożyczki w wysokości 800.000 zł. z przeznaczeniem na realizację w/w zadania.
- c) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w uchwale Nr 99/IV/2002 z dnia 14 czerwca 2002r. uznał, że gmina Wicko posiada możliwość spłaty pożyczki w wysokości 800.000 zł. na realizację powyższego zadania.
- d) Umowę Nr WFOŚ/P/86/2002 w Gdańsku zawarł Wójt Gminy.
- WFOŚ przyznał gminie pożyczkę w wysokości 800.000 zł. z przeznaczeniem na budowę kanalizacji sanitarnej,
 - wykonanie zadania inwestycyjnego do dnia 30.12.2004r.
 - oprocentowanie pożyczki w wysokości 0,3 stopy redyskonta weksli ogłoszonej przez Prezesa NBP, lecz nie mniej niż 5% w skali roku.

- odsetki od kapitału pobierane będą za każdy dzień kalendarzowy,
 - zabezpieczenie spłaty pożyczki w formie weksla własnego in blanco na kwotę 800.000 zł.
- e) spłata I raty pożyczki nastąpiła zgodnie z umową do dnia 30.03.2004r. w kwocie 40.000 zł.. Kolejne 18 rat pożyczki płatne będą w kwocie 40.000 zł. na koniec każdego następnego kwartału, a 20 rata w kwocie 40.000 zł. w dniu 31.12.2008r.
- spłata pożyczki na dzień 30.06.2005r. w kwocie 240.000,00 zł.
 - odsetki spłacone na dzień 30.06.2005r. w kwocie 72.223,52 zł.

5) Pożyczka w kwocie 570.000 zł.

- a) Rada Gminy podjęła uchwałę Nr XXVIII/103/2001 z dnia 6 września 2001r. z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku w sprawie zaciągnięcia pożyczki NFOŚiGW w Gdańsku na finansowanie modernizacji i rozbudowę stacji uzdatniania i pompowni II stopnia oraz wykonanie ujęcia wód podziemnych i sieci wodociągowej w miejscowości Łebieniec i Szczzenurze gm. Wicko.
- b) Zarząd Gminy pismem z dnia 10.10.2001r. wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej z wnioskiem o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty pożyczki.
- c) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w uchwale Nr 163/IV/2001 z dnia 7 grudnia 2001r. uznał, iż Gmina Wicko posiada możliwości spłaty pożyczki w wysokości 570.000 zł. na realizację w/w zadania.
- d) Umowę nr 1291/2001/Wn11/GW-ZW/P zawarł Zarząd Gminy Wicko;
- NFOŚiGW w Warszawie przyznał gminie pożyczkę w wysokości 570.000 zł z przeznaczeniem na realizację powyższego zadania. Spłata do 20.12.2006r.
 - wykonanie zadania inwestycyjnego do dnia 30.06.2002r.
 - oprocentowanie pożyczki w wysokości 0,2 stopy redyskonta weksli ogłoszonej przez Prezesa NBP.
 - odsetki od kapitału pobierane będą za każdy dzień kalendarzowy.
 - Zabezpieczenie spłaty pożyczki w formie weksla własnego in blanco na kwotę 570.000 zł.

- e)
- | | | | | | |
|--------|----------|--------------|-------------|------------|-------------------|
| Splata | I rata | 02.01.2003r. | w wysokości | 5.000 zł. | - zgodnie z umową |
| | II rata | 31.03.2003r. | w wysokości | 15.000 zł. | - zgodnie z umową |
| | III rata | 30.06.2003r. | w wysokości | 15.000 zł. | - zgodnie z umową |
| | IV rata | 30.09.2003r. | w wysokości | 15.000 zł. | - zgodnie z umową |
| | V rata | 20.12.2003r. | w wysokości | 15.000 zł. | - zgodnie z umową |
| | VI rata | 31.03.2004r. | w wysokości | 42.000 zł. | - zgodnie z umową |

VII	rata	30.06.2004r.	w wysokości	42.000 zł.	- zgodnie z umową
VIII	rata	30.09.2004r.	w wysokości	42.000 zł.	- zgodnie z umową
IX	rata	20.12.2004r.	w wysokości	42.000 zł.	- zgodnie z umową
X	rata	31.03.2005r.	w wysokości	42.000 zł.	- zgodnie z umową
XI	rata	30.06.2005r.	w wysokości	42.000 zł.	- zgodnie z umową

- spłata pożyczki na dzień 30.06.2005r. w kwocie 317.000 zł.
- odsetki do 30.06.2005r. spłacono w kwocie 24.068,13 zł.

6) Pożyczka w kwocie w kwocie 400.000 zł.

a) Stwierdzono, że jednostka kontrolowana na zaciągnięcie pożyczki w kwocie 400.000 zł. nie podjęła stosownej Uchwały Rady Gminy.
Na okoliczność braku Uchwały Rady Gminy Skarbnik Gminy złożyła stosowne oświadczenie, które stanowi załącznik **Nr 9** do protokołu kontroli.

Z wyjaśnienia wynika, że wysokość pożyczki mieści się w podjętej uchwale Nr XXIV/1/2001 Rady Gminy Wicko z dnia 16 lutego 2001r. w sprawie zaciągnięcia kredytu inwestycyjnego.

Powyższa uchwała Rady Gminy stanowi załącznik **Nr 10** do niniejszego protokołu kontroli.

b) Gmina nie wystąpiła do Regionalnej Izby Obrachunkowej o opinię w sprawie możliwości spłaty pożyczki.

c) uchwałą Nr 109/IV/2001 Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 3 września 2001r. uznał, że Gmina Wicko posiada możliwości spłaty pożyczki w kwocie 400.000 zł.

d) Umowę Nr WFOŚ/P/35/2001 zawarł Zarząd Gminy Wicko.

- WFOŚ w Gdańsku przyznał gminie pożyczkę w wysokości 400.000 zł. z przeznaczeniem na modernizację i rozbudowę stacji uzdatniania wody i pompowni II stopnia w Nowęcinie.
Spłata pożyczki do 30.11.2007r.
- wykonanie zadania inwestycyjnego do dnia 30.11.2002r.
- oprocentowania pożyczki w wysokości 0,4 stopy redyskonta weksla ogłoszonej przez Prezesa NBP, lecz nie mniej niż 7%.
- odsetki od kapitału pobierane będą za każdy dzień kalendarzowy.
- zabezpieczenie spłaty pożyczki w formie weksla własnego in blanco na kwotę 400.000 zł.

e) spłata I raty w kwocie 6.250 zł płatna w dniu 30.08.2002r.

Kolejne 62 raty w kwocie po 6.250 zł. płatne na koniec każdego następnego miesiąca. Ostatnia rata w kwocie 6.250 zł. płatna w dniu 30.11.2007r.

- f) odsetki od kapitału I wpłata 30.11.2001r., następne do ostatniego dnia kolejnego okresu spłaty.
- spłata rat do 30.06.2005r. w kwocie 218.750,00 zł.
 - odsetki do dnia 30.06.2005r. spłacono w kwocie 54.663,19 zł.
- 7) pożyczka w kwocie 60.000 zł.
- a) Rada Gminy w załączniku Nr 4 do uchwały budżetowej Nr XXXV/53/2002 z dnia 29 maja 2002r. ujęła zadanie inwestycyjne pod nazwą modernizacja kotłowni w Szkole Podstawowej w Wicku na kwotę 154.700 zł.
- b) Rada Gminy nie podjęła uchwały na zaciągnięcie pożyczki 60.000 zł.
Upoważnienie zarządu do zaciągnięcia powyższego zobowiązania wynika z § 2 Uchwały budżetowej Nr XXXI/180/2001 z dnia 12 grudnia 2001r.
- c) Skład Orzekający Uchwałą Nr 98/IV/2002 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 14 czerwca 2002r. wydał pozytywną opinię m.in. na realizację powyższego zadania.
- d) umowę nr WFOŚ/P/2002 zawarł Zarząd Gminy Wicko.
- WFOŚiGW w Gdańsku przyznał gminie pożyczkę w wysokości 60.000 zł. z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania p.n. „Przebudowa kotłowni węglowej na olejową w Szkole Podstawowej w Wicku.
 - wykonanie zadania inwestycyjnego do dnia 30.11.2002r.
 - oprocentowanie pożyczki w wysokości o 3 stopy redyskonta weksli ogłoszonej przez Prezesa NBP, lecz nie niżej niż 5% w skali roku.
 - odsetki od kapitału pobierane będą za każdy dzień kalendarzowy.
 - Zabezpieczeniem spłaty pożyczki w formie weksla in blanco na kwotę 60.000 zł.
- e) spłata pożyczki na dzień 30.06.2005r. w kwocie 36.000 zł.
- I rata w kwocie 4.000 zł. płatna do 30.01.2003r.
Kolejne raty płatne w ostatnim dniu każdego miesiąca ostatnia rata zapłacona została 30.09.2003r.
 - umorzenie 24.000 zł.
 - odsetki do 30.06.2003r. 1.140 zł.

III. WYKONANIE DOCHODÓW.

III

3.1. Dochody budżetowe

Kontrolą objęto rok 2003.

W poniższym zestawieniu przedstawiono dochody budżetowe według źródeł i tytułów.

Paragraf	Treść	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykon	% d. ogół
OO1	Podatek doch. od osób fizycz	380 000	463 185,00	121,89	3,76
OO2	Pod.doch od osób prawnych	160 000	138 448,34	86,53	1,12
O31	Podatek od nieruchomości	4 267 999	3 924 847,87	91,96	31,84
O32	Podatek rolny	490 000	513 660,75	104,83	4,17
O33	Podatek leśny	92 270	90 854,45	98,47	0,74
O34	Podatek od śr.transp	45 000	57 854,15	128,56	0,47
O35	Pod.od dział(karta podatk.)	10 000	10 918,51	109,19	0,09
O36	Podatek od spadków i darowizn	4 000	7 207,74	180,19	0,06
O37	Podatek za psa	900	865,90	96,21	0,01
O41	Wpływy z opłaty skarbowej	43 000	49 230,38	114,49	0,40
O43	Opłata targowa				-
O44	Opłata miejscowa	37 400	36 737,30	98,23	0,30
O45	Opłata administracyjna	12 000	11 395,96	94,97	0,09
O46	Wpływy z opłaty eksploatac.	3 000	6 012,51	200,42	0,05
O47	Wpływy za zarząd i uztkow.	10 000	11 062,52	110,63	0,09
O48	Wpł. Za zezwolenia na sprzed.alkoholu	80 000	73 066,81	91,33	0,59
O49	Wpływy z innych opłat lokalnych	30 000	15 240,34	50,80	0,12
O50	Podatek od czyn.cywilnopraw.	47 000	54 360,02	115,66	0,44
O58	Podatki zniesione	-	-	-	-
O69	Wpływy z różnych opłat	24 343	24 683,51	101,40	0,20
O75	Dochody z najmu i dzierżawy	204 263	198 154,23	97,01	1,61

076	Wpływy za przekszt.uży.wiecz	7 500	8 615,33	114,87	0,07
083	Wpływy z usług	577 613	461 559,02	79,91	3,74
084	Wpływy ze sprzed.mienia	458 622	473 048,57	103,15	3,84
091	Osetki od nieter wpłat	35 500	635 430,49	1 789,95	5,15
092	Odsetki od innych nieter.wpłat	31 297	53 388,80	170,59	0,43
096	Zapisy, darowizny	1 450	1 325,00	91,38	0,01
097	Wpływy z różnych dochodó	4 436	4 282,60	96,54	0,03
201	Dotacje celowe na zad.zlec	663 822	663 822,00	100,00	5,38
202	Dotacje otrz na pod.porozum.	1 940	1 940,00	100,00	0,02
203	Dotacje na zad.własne	144 622	144 622,00	100,00	1,17
239	Wpływy do bud ze śr.specj	70 000	50 000,00	71,43	0,41
270	Środki poz z innych źródeł	100 957	58 000,00	57,45	0,47
2707	Środki na prog z UE	300	300,00	100,00	0,00
271	Wpływy z tyt.pom fin.jst	7 000	7 000,00	100,00	0,06
292	Subwencje ogólne	3 403 598	3 356 377,00	98,61	27,23
629	Środki na dofinan.włas.inwest.	15 000	-	-	-
6292	Środek na dof. Z SAPARD	619 848	619 847,67	100,00	5,03
631	Dotacje na zad.inwest.z.zł	80 000	80 000,00	100,00	0,65
633	Dotacje na zad.bieżące	20 100	20 100,00	100,00	0,16
	Razem	12 184 780	12 327 444,77	101,17	100,00

3.1. Subwencje i dotacje.

3.1.1.1. Subwencja ogólna

1. Subwencja ogólna na rok 2003 ujęta została uchwałą Rady Gminy Wicko Nr IV/14/2003 dnia 4 marca 2003 roku.

- część oświatowa	2.765.472 zł.
- część podstawowa	3.496 zł.
- część rekompensująca za utracone dochody	802.597 zł.

Na część rekompensującą za utracone dochody składały się:

- kwota rekompensująca utracone dochody w związku z częściową likwidacją podatku od środków transportowych 152.597 zł.
- planowane rekompensaty z tytułu ulg i zwolnień ustawowych w podatku rolnym i leśnym 396.612 zł.

Kwota 396.612 zł. wynika z pism Ministerstwa Finansów tj.:

- pismo Nr ST3-4820-68/2003 z dnia 07.10.2003r. kwota	56.260,00 zł.
- pismo Nr ST3-4820-25/2003 z dnia 26.05.2003r. kwota	340.352,00 zł.

Powyższe kwoty wynikają z przyznania części subwencji rekompensującej za utracone dochody z tytułu ulg i zwolnień.

2. We wnioskach za I półrocze 2002 roku przyznanie subwencji rekompensującej – utracone dochody wykazano w skutkach ulg i zwolnień na dzień 30.06.2002 rok.

• w podatku rolnym	56.095 zł.
• w podatku leśnych	47.878 zł.
• w podatku od nieruchomości	580.614 zł.
Razem	684.587 zł.
Różnica	1.941 zł.

3. We wnioskach o przyznanie subwencji rekompensującej - utracone dochody na dzień 31.12.2002r. wykazano skutki ulg i zwolnień:

• w podatku rolnym	54.153 zł.
• w podatku leśnych	47.879 zł.
• w podatku od nieruchomości	580.614 zł.
Razem	682.646 zł.

Powyższe dane były podstawą do obliczenia kwoty subwencji potwierdzonej pismem Ministra Finansów nr ST 3-4820-25/2003 z dnia 26 maja 2003 roku w wysokości 682.646 zł.

Z tego do przekazania w 2002 roku	342.294 zł.
Z tego do przekazania w 2003 roku	340.352 zł.

4. We wniosku za I półrocze o przyznanie subwencji rekompensującej utracone dochody wykazano skutki ulg i zwolnień na dzień 30.06.2003 roku:

• w podatku rolnym	60.058 zł.
• w podatku leśnym	52.461 zł.
Razem	112.519 zł.

Dane były podstawą do obliczenia kwoty subwencji potwierdzonej pismem Ministra Finansów nr ST 3-4820-68/2003 z dnia 07.10.2003r. w wysokości 112.518 zł.

• z tego do przekazania w 2003 roku	56.260 zł.
• subwencja za II półrocze 2002 roku	340.352 zł.
Razem	396.612 zł.

• ujęto w uchwale budżetowej na 2003 rok	802.597 zł.
• korekta w uchwale budżetowej Nr XIII/76/2003 z dnia 28.10.2003r.	-206.167 zł.
Razem	596.430 zł.

Dane będące podstawą do obliczenia subwencji oświatowej:

- potwierdzone pismem nr ST 5-4820-25g/2003/ Ministerstwo Finansów powiadomiło Gminę o zwiększeniu subwencji oświatowej o następujące kwoty 35.000 zł., które przyjęto do budżetu uchwałą Rady Gminy Nr XII/70/2003 z dnia 30 września 2003 roku.
- pismem z dnia 12.09.2003r. znak ST-5-4820-34g/2003 Ministerstwa Finansów, zwiększono subwencję oświatową o kwotę 1.200 zł., którą przyjęto do budżetu uchwałą nr XIII/76/2003 Rady Gminy Wicko z dnia 28.10.2003r.
- pismem z dnia 19 listopada 2003 roku znak ST5-4820-50g/2003 Ministerstwa Finansów zwiększono subwencję oświatową o kwotę 2.000 zł., którą przyjęto do budżetu Uchwałą Rady Gminy Nr XIV/90/2003 z dnia 12 grudnia 2003 roku.

5. Zgodność wniosków o przyznanie części subwencji rekompensującej utracone dochody z ewidencją i dokumentacją podatkową:

a) na dzień 31.12.2002r.

• ulgi w podatku rolnym:	
- z tytułu nabycia 100%, w tym 47 decyzji z 2002r.	48.722,60 zł.
- z tytułu nabycia gruntów „stare” i „nowe” 75%	8.339,80 zł.
- z tytułu nabycia gruntów „stare” i „nowe” 50%	1.663,90 zł.
- ulga inwestycyjna	2.051,90 zł.
- z tytułu odbywania służby wojskowej	643,70 zł.
Razem	61.421,90 zł.
Różnica	7.269,90 zł.
We wniosku wykazano	54.153,00 zł.

Na okoliczność powstałej różnicy Pani Edyta Perczyńska – inspektor ds. wymiaru podatków i opłat złożyła wyjaśnienie, które stanowi załącznik **Nr 11** do protokołu kontroli.

• ulgi w podatku leśnym:	
- lasy do 40 lat posiadające plan urządzenia .	43.987 zł.
- lasy do 40 lat bez planu urządzenia	3.892 zł.
- lasy wpisane do rejestru zabytków	-
Razem lasy zwolnione	47.879 zł.
We wniosku wykazano	47.879 zł.

- ulgi w podatku od nieruchomości
 - zakład pracy chronionej 580.614,48 zł.
 - we wniosku wykazano 580.614,00 zł.

b) na dzień 30.06.2003r.

- ulgi w podatku rolnym:
 - z tytułu nabycia 100%, w tym 36 decyzji z 2003r. 66.488,60 zł.
 - z tytułu nabycia gruntów „stare” i „nowe” 75% 539,60 zł.
 - z tytułu nabycia gruntów „stare” i „nowe” 50% 5.757,70 zł.
 - ulga inwestycyjna 2.018,70 zł.
- | | |
|-----------------------------|----------------|
| Razem ulgi w podatku rolnym | 74.804,60 zł. |
| Różnica | -14.746,90 zł. |
| We wniosku wykazano | 60.057,70 zł. |

Na okoliczność powstałej różnicy Pani Edyta Perczyńska – inspektor ds. wymiaru podatków i opłat złożyła wyjaśnienie, które stanowi załącznik **Nr 12** do protokołu kontroli.

- Ulgi w podatku leśnym:
 - lasy z drzewostanem do 40 lat 52.461 zł.
 - We wniosku wykazano 52.461 zł.

6. Terminy przekazywania subwencji w 2003 roku:

- a) część oświatową subwencji ogólnej w kwocie 2.765.472 zł. Minister Finansów przekazał gminie w ratach do 24 każdego miesiąca.
- b) część podstawową subwencji ogólnej w kwocie 3.496 zł. Minister Finansów przekazał gminie w 12 ratach do 15 każdego miesiąca.
- c) część rekompensującą subwencji ogólnej z tytułu ulg i zwolnień podatkowych w kwocie 549.209 zł. Minister Finansów przekazał gminie w 12 ratach do 25 każdego miesiąca.

3.1.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych gmin.

Gmina w roku 2003 otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe na realizację własnych zadań w ogólnej kwocie 164.722,00 zł. z tego:

§ 203 – dotacje celowe przekazywane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin 144.622,00 zł.

§ 633 – dotacje celowe przekazywane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin 20.100,00 zł.

L.p	Rozdział klasyfikacji budżetowej	Dotacje z budżetu państwa				Uchwała Rady Gminy/ Zarządzenie Wójta Gminy		
		Cel dotacji	Kwota	Nr pisma	Data	Numer	Data	Kwota
1.	80195	Odpis na ZFŚS dla nauczycieli	10.966	FB.I-3011/D/1	16.01.2003	28/03	17.03.2003	10.966
2.	80195	Odpis na ZFŚS dla nauczycieli	-271	FB.I-3011/D/27	31.03.2003	40/03	16.04.2003	-271
3.	80195	Odpis na ZFŚS dla nauczycieli	2.587	FB.I3011/D/89	26.06.2003	65/03	11.07.2003	2.587
4.	80195	Komisje egzaminacyjne związane z awansem zawodowym nauczycieli	156	FB.I-3011/D/138	02.10.2003	96/03	12.11.2003	156
Razem rozdział 80195			13.438					13.438
5.	85315	Dodatki mieszkaniowe	19.240	Fb.I-3011/D/4	29.01.2003	33/03	20.03.2003	19.240
6.	85315	Dodatki mieszkaniowe	13.449	FB.I-3011/D/34	12.05.2003	51/03	23.05.2003	13.449
7.	85315	Dodatki mieszkaniowe	12.565	FB.I-3011/D/97	04.08.2003	72/03	12.08.2003	12.565
8.	85315	Dodatki mieszkaniowe	6.373	FB.I-3011/D/116	15.09.2003	78/03	17.09.2003	6.373
9.	85315	Dodatki mieszkaniowe	5.463	FB.I-3011/D/138	29.10.2003	96/03	12.11.2003	18.292
10.	85315	Dodatki mieszkaniowe	12.829	FB.I-3011/D/138	29.10.2003			
Razem rozdział 85315			69.919					69.919
11.	85395	Dożywianie uczniów	25.032	FB.I-3011/D/6	14.02.2003	33/03	20.03.2003	25.032
12.	85395	Dożywianie uczniów	18.550	FB.I-3011/D/45	19.05.2003	52/03	26.05.2003	18.550
13.	85395	Dożywianie uczniów	16.418	FB.I-3011/D/112	03.09.2003	78/03	17.09.2003	16.418
Razem rozdział 85395			60.000					60.000

14.	85495	Odpis na ZFŚS dla nauczycieli	665	FB.I-3011/D/1	16.01.2003	28/03	17.03.2003	665
15.	85495	Odpis na ZFŚS dla nauczycieli	-33	FB.I-3011/D/27	31.03.2003	40/03	16.04.2003	-33
16.	85495	Odpis na ZFŚS dla nauczycieli	633	FB.I-3011/D/89	26.06.2003	65/03	11.07.2003	633
Razem rozdział 85495			1.265					1.265
Razem § 203			144.622					144.622
17.	90095	Odnova wsi Żarnowska II etap	14.900	FB.I-3011/D/34	27.10.2003	XII/70	30.09.2003	14.900
18.	90095	Odnova wsi Białogarda	5.200	FB.I-3011/D/34	27.10.2003	XII/70	30.09.2003	5.200
Razem § 633			20.100					20.100
Ogółem dotacje na zadania własne			164.722					164.722

Kontrolującym przedstawiono pisemne informacje z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku o wysokości dotacji.

Dotacje na § 633 w kwocie 5.200,00 zł. przeznaczono w ramach Odnowy wsi na program **„Nasza świetlica to wiejska krynica” dla miejscowości Białogarda.**

W ramach programu wykonano:

- remont świetlicy o powierzchni 44,00 m²
- prace elektryczne w świetlicy
- prace wodno – kanalizacyjne
- wydzielenie zaplecza kuchennego
- położenie terakoty
- zakup niezbędnego wyposażenia

Dotacje w § 633 w kwocie 14.900,00 zł. przeznaczono w ramach Odnowy wsi na projekt **„Siądź pod mym drzewkiem a odpocznij sobie II etap” dla miejscowości Żarnowska.**

W ramach programu wykonano:

- wykonanie oświetlenia 3 lampy
- wykonanie barier ochronnych długości 60 mb
- budowa i urządzenie placu zabaw o pow. 100,00 m²
- niwelacja terenu wokół kościoła
- posadzenie roślin i trawy.

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

3.1.1.3.1. Dotacja na dofinansowanie wypłat dodatków mieszkaniowych.

Wyплаты dodatków mieszkaniowych realizuje Urząd Gminy w Wicku, który prowadzi również dokumentację: wystawia wnioski o przyznanie dotacji i sporządza kwartalne rozliczenie dotacji.

Z rozliczenia dotacji celowych na dofinansowanie wypłat dodatków mieszkaniowych za rok 2003 wynika, że:

- jednostka wypłaciła ogółem dodatków mieszkaniowych na kwotę 136.397,-
- zapotrzebowanie na dotację wynosiło 78.524,-
- otrzymano dotację w kwocie 69.919,-
- niedopłata dotacji 8.605,-

3.1.1.3.2. Dotacja na realizację zadań własnych z zakresu pomocy społecznej.

1) Dożywianie uczniów – rozdział 85395 – dotacja w kwocie 69.919,00 zł.

a) dożywianie uczniów jako pomoc społeczna realizowana była na podstawie decyzji o przyznaniu świadczeń przez szkoły, z którymi Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wicku zawarł porozumienia. W porozumieniach nie nałożono na szkoły obowiązku stosowania ustawy o zamówieniach publicznych ale określono formę i termin rozliczenia otrzymanych środków.

b) z informacji o dożywianiu uczniów szkół i przedszkoli za rok 2003 wynika, że:

- koszt dożywiania ogółem wynosił 117.690,00 zł.
- środki własne gminy 53.690,00 zł.
- dotacja z budżetu państwa 60.000,00 zł.
- wydano posiłków 61.928
- w tym pełnych obiadów 47.631
- jedno gorące danie -
- mleko + bułka / kanapka 12.075
- średni koszt posiłku wynosił 1,90 zł.

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

1) Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli, emerytów i rencistów – rozdział 80195 i 85495 – dotacja w kwocie 14.547 zł.

Lp.	Rodzaj świadczenia	Ilość osób objętych świadczeniem	Wysokość świadczenia	Ogółem wartość świadczeń
1.	Bony świąteczne – towarowe	24	50 – 400	6.385
2.	Dofinansowanie wypoczynku	19	120 – 300	2.875
3.	Pożyczki mieszkaniowe	3	1000 – 2000	5.000
4.	Dzień Edukacji Narodowej	6	43 – 100	287

X	Razem	52	X	14.547
---	-------	----	---	--------

Szkoły i przedszkola, które otrzymały dotacje na dofinansowanie świadczeń socjalnych dla nauczycieli emerytów i rencistów, złożyły do Urzędu Gminy rozliczenie otrzymanych środków.

2) Prace komisji kwalifikacyjnej powołanej do przeprowadzenia postępowania w sprawie awansu nauczycieli – rozdział 80195 – kwota dotacji 156,00 zł.

- niżej wymienionym zarządzeniem Wójta Gminy powołał komisję egzaminacyjną dla nauczycieli ubiegających się o awans na stopień nauczyciela mianowanego w tym ekspertów z listy województwa pomorskiego.
- zarządzenie nr 63/2003 z dnia 4 lipca 2003 roku Wójta Gminy Wicko
- wójt gminy zawarł z ekspertami umowy zlecenia do wykonania prac związanych z udziałem w komisji egzaminacyjnej, które przedstawiono poniżej:
- umowa – zlecenie z dnia 14 lipca 2003 roku
- wynagrodzenie brutto członków komisji 150,00 zł.
- otrzymana dotacja 156,00 zł.
- wydatki rzeczowe § 4210 materiały 6,00 zł.

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

3.1.1.4.1. Dotacje na dofinansowanie pozostałych zadań inwestycyjnych.

1) realizacja inwestycji pn. „Nasza świetlica to wiejska krynica” dla miejscowości Białogarda oraz pn. „Siądź pod mym drzewkiem, a odpocznij sobie II etap” dla miejscowości Żarnowska.

Rozliczenie dotacji z budżetu państwa było przedmiotem problemowej kontroli finansowej przeprowadzonej przez Wydział Finansów Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniach 22 - 25 marca 2004 roku, której wyniki zawarto w protokole kontroli przeprowadzonej w UG Wicko.

3.1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Stwierdzono nieaktualne zakresy czynności u osób prowadzących podatki w niżej wymienionych punktach.

Ustalono, że zakres czynności inspektor ds. poboru podatków i opłat otrzymała w dniu 22.07.1994r., w którym określono w punkcie 1 i 2 cyt.

- pkt. 1 pobór podatków i opłat od osób fizycznych i prawnych
- pkt. 2 pobór zobowiązań pieniężnych od rolników oraz czynsz za mieszkania i lokale.

Natomiast faktycznie, inspektor na wyżej wymienionym stanowisku nie zajmuje się wymienionymi wyżej zagadnieniami tj. nie dokonuje poboru podatków, a czynności te wykonują inkasenci.

W zakresie czynności inspektor ds. wymiaru podatków i opłat której otrzymała 29.09.2000r. w punktach 7, 8, 9 wpisano cyt.

- pkt. 7 udzielanie zwolnień i wydawanie decyzji o zaniechaniu wymiaru podatku w granicach uprawnień
- pkt. 8 wydawanie decyzji w zakresie: rozkładania na raty, odraczania terminów płatności, umarzanie zobowiązań pieniężnych
- pkt. 9 załatwianie odwołań i zażaleń w sprawach wymiaru zobowiązań pieniężnych oraz podatków i opłat lokalnych w zakresie określonym odrębnymi przepisami.

Powyższe kompetencje są uregulowane w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacji podatkowej (Dz. U. z 2005r., Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), z której wynika, że są wyłącznie w gestii organu podatkowego tj. Wójta Gminy.

Powyższe zakresy czynności stanowią załącznik **Nr 13** do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto rok 2003.

Realizację dochodów podatkowych przedstawiono w załączniku **Nr 14** do protokołu kontroli.

3.1.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat.

- 1) Zakładowy Plan Kont dla ewidencji podatków i opłat Wójt Gminy wprowadził zarządzeniem Nr 20/01 Wójta Gminy z dnia 28 grudnia 2001r. Podstawą opracowania i wprowadzenia ZPK dla podatków i opłat było rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 50, poz. 511 z późn. zm.).
- 2) Ewidencja syntetyczna operacji związanych z realizacją dochodów z tytułu podatków i opłat stanowi integralną część ewidencji Urzędu Gminy.
- 3) W księdze głównej prowadzone są wszystkie konta dotyczące ewidencji podatkowej.
- 4) Przypisów i odpisów dokonywano na bieżąco.
- 5) Stwierdzono, że ewidencję podatków prowadzono zgodnie z zasadami funkcjonowania kont, ewidencja analityczna z podziałem na poszczególne podatki. Ponadto ustalono, że każdy podatnik ma swoje indywidualne konto, co zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań.
- 6) Przy zakładaniu konta analitycznego uwzględniono:

- kwotę zaległości lub nadpłaty z poprzedniego roku
 - kwotę przypisu na rok bieżący
 - wysokość rat
- 7) Uzgodnienia analitycznej ewidencji podatkowej z kontem 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” dokonywano na koniec miesiąca.
- 8) Stwierdzono, że kontokwitariuszy nie prowadzono.

3.1.2.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.

- 1) Decyzje wymiarowe doręczano podatnikom w trzech formach:
- decyzje wymiarowe łącznego zobowiązania podatkowego doręczali podatnikom sołtysi za pokwitowaniem,
 - poprzez pocztę za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.
 - przez doręczyciela
- 2) W 2003 roku decyzje wymiarowe sprawdzono w 2 sołectwach (Gęs i Białogarda) tj. 80 podatników. Ustalono, że 79 podatnikom decyzje wymiarowe dostarczono terminowo. W jednym przypadku stwierdzono brak pokwitowania decyzji oraz daty jej otrzymania.
- 3) Jednostka kontrolowana w 2003 roku w 7 przypadkach zaległościami obciążyła hipotekę od nieruchomości podatników na ogólną kwotę 115.758,80 zł. w tym odsetki w kwocie 58.876,90 zł.

3.1.2.3. Podatek od nieruchomości.

- 1) Rada Gminy w dniu 12.12.2002r. Uchwałą Nr III/11/2002 określiła wysokość stawek podatku od nieruchomości na obszarze Gminy Wicko na 2003r.
Uchwała została opublikowana w dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 12.12.2002r. Nr 92, poz. 2370.
Uchwałę przesłano do RIO w Gdańsku w dniu 19 grudnia 2002 roku.
- 2) Rada Gminy w dniu 12 grudnia 2002r. Uchwałą Nr III/12/2002 określiła wysokość zwolnień w podatku od nieruchomości w 2003r.
Powyższą uchwałę uchyliło Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku Uchwałą Nr 9/2003 z dnia 09.01.2003r.
Rada Gminy po uwzględnieniu uwag Kolegium, podjęła Uchwałę Nr V/12/2003 Rady Gminy Wicko z dnia 11 lutego 2003 roku o zmianie Uchwały Nr III/11/2002.
- 3) Rada Gminy podjęła w dniu 12 grudnia 2002 roku Uchwałę Nr III/18/2002 w sprawie określenia wzorów formularzy dotyczących przedmiotu i podmiotu opodatkowania niezbędne do wymiaru i poboru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 12 grudnia 2002r. Nr 92, poz. 2377.
Uchwałę przesłano do RIO w Gdańsku w dniu 19 grudnia 2002r.

- 4) W Gminie Wicko w roku 2003 było 47 osób prawnych z czego kontroli poddano 12 osób prawnych, co czwartego podatnika z przedstawionego wykazu o numerach: P 12, P 17, P 19, P 26, P 28, P 33, P 50, P 53, P 31, P 22, P 7, P 14.

Ponadto stwierdzono, że w 2003 roku było 2293 podatników – osób fizycznych i kontroli poddano 2 sołectwa:

- Białogarda 72 podatników
- Gęś 61 podatników

Ogółem 133 podatników osób fizycznych z tego 14 podatników z sołectwa Białogarda (co piąty podatnik) oraz 15 podatników z sołectwa Gęś (co czwarty podatnik).

5) Sprawdzaniem objęto:

- terminowość złożenia informacji i deklaracji podatkowych,
- weryfikację danych wykazanych w informacjach podatkowych i deklaracjach z danymi ewidencji geodezyjnej, działalności gospodarczej i umów dzierżaw mienia komunalnego,
- prawidłowość wykazywanych przez osoby prawne w deklaracjach stawek podatkowych,
- wystąpienia organu podatkowego z urzędu z żądaniem złożenia informacji, deklaracji w przypadku ich braku.
- wszczęcie postępowania podatkowego w przypadku braku reakcji podatników na wezwanie organu podatkowego,
- wydawanie w wyniku przeprowadzonego postępowania podatkowego decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego za rok bieżący i lata ubiegłe.

6) Nieprawidłowości dotyczące osób prawnych:

- 6 osób prawnych złożyło deklaracje po terminie ustawowym tj.:
 - podatnik nr 17 – 2 dni po terminie
 - podatnik nr 26 – 2 dni po terminie
 - podatnik nr 28 – 2 dni po terminie
 - podatnik nr 19 – 2 dni po terminie
 - podatnik nr 33 – 90 dni po terminie
 - podatnik nr 31 – 7 miesięcy po terminie.
- 4 osobom prawnym o niżej wymienionych numerach błędnie naliczono podatek:

Lp.	Nr ewidencyjny	Naliczony podatek	Należny podatek	Nadpłata niedopłata	Uwagi
1.	P 17	151.278,14	151.247,14	+ 31,00	Korekta deklaracji
2.	P 26	33.919,58	33.000,74	+ 918,84	
3.	P 12	4.021,32	4.336,28	-314,96	
4.	P 19	6.541,62	6.607,34	-65,72	
Ogółem:		195.760,66	195.191,55	+596,16	

- **podatnik o nr 12**

Ustalono, że Urząd Gminy Wicko wystąpił z pismem z dnia 18.08.2005r. do podatnika o wyjaśnienie powierzchni gruntów.
Należność płacono w terminie ustawowym.

- **podatnik o nr 19**

W dniu 18.08.2005r. wysłano do w/w podatnika pismo w sprawie wyjaśnienia niezgodności powierzchni gruntów pomiędzy deklaracją, a wypisem z rejestru gruntów.
Należność uregulowano w 2003 roku terminowo.

- **podatnik o nr 17**

Nadpłata 31 zł. wynikała z różnicy powierzchni gruntów pomiędzy deklaracją, a wypisem z rejestru gruntów tj.

- wypis z rejestru gruntów $243.947 \text{ m}^2 \times 0,62 = 151.274,14 \text{ zł}$
- według deklaracji $243.997 \text{ m}^2 \times 0,62 = 151.278,14 \text{ zł}$.

$$\text{różnica} \quad \frac{50 \text{ m}^2 \times 0,62 =}{31,00 \text{ zł.}}$$

Stwierdzono, że podatnik w 2003 roku skorzystał ze zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2002r. Nr 9, poz. 84 z późn. zm.) jako zakład pracy chronionej – Decyzja Nr D/01409 Pełnomocnika ds. Osób Niepełnosprawnych wydana w dniu 08.09.1995r.

W w/w decyzji nie określono terminu jej obowiązywania i w związku z tym, podatnik nie powinien być zwolniony z podatku od nieruchomości w 2003 roku w wysokości 47.226,34 zł.

Ustalono, że Urząd Gminy decyzją Nr RFn. 3110-1/15/04 z dnia 10.08.2004r. określił wysokość zobowiązania podatku od nieruchomości za 2003 rok, uwzględniając wszystkie posiadane przez podatnika nieruchomości, w tym nieruchomości wykazane w 2003 roku jako zwolnione tj. w kwocie 47.226,34 zł.

- **podatnik o nr 26**

Nadpłata 918,84 zł. w roku 2003 wynikała z różnicy powierzchni gruntów pomiędzy deklaracją a wypisem z rejestru gruntów tj.:

- wypis z rejestru gruntów $54.709 \text{ m}^2 \times 0,62 = 33.919,58 \text{ zł}$.
- według deklaracji $53.227 \text{ m}^2 \times 0,62 = 33.000,74 \text{ zł}$.

$$\text{różnica} \quad \frac{1.482 \text{ m}^2 \times 0,62 =}{918,84 \text{ zł.}}$$

Według ustnego wyjaśnienia inspektora ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych po wielokrotnych monitach telefonicznych w sprawie zawyżonej powierzchni gruntów w stosunku do wypisu z ewidencji gruntów, podatnik nie dokonał korekty deklaracji.

Ustalono, że w deklaracji podatkowej złożonej na rok 2005 powierzchnię gruntów wykazana prawidłowo – zgodnie z wypisem tj. 53.227 m².

- **podatnik o nr 28**

raty podatku za m-c I, II, III 2003 roku wpłacono 05.04.2003r. tj. po terminie ustawowym.

Od nieterminowych płatności naliczono odsetki w kwocie 46,70 zł.

- **podatnik nr 33**

Deklaracja podatkowa wpłynęła do Urzędu w dniu 01.04.2003r. tj. 90 dni po terminie. Urząd nie wezwał podatnika do złożenia deklaracji i nie wszczął postępowania.

Raty podatku za m-c I i II 2003 roku uregulowano w dniu 07.03.2003r. tj. po terminie ustawowym – naliczono odsetki w kwocie 25,30 zł.

Ratę za m-c IV 2003 roku wpłacono w dniu 09.05.2003r. – po terminie.

Ratę za m-c VII 2003r. wpłacono w dniu 10.09.2003r. po terminie.

Ratę za m-c VIII 2003r. wpłacono w dniu 10.09.2003r. po terminie.

Ratę za m-c X i XI 2003r. wpłacono w dniu 04.12.2003r. po terminie.

Od nieterminowych płatności w 2003 roku naliczono odsetki w kwocie 25,30 zł.

- **podatnik o nr 50**

Raty podatku I i II 2003r. wpłacono 17.03.2003r. – po terminie ustawowym – naliczono odsetki w kwocie 0,10 zł.

- **podatnik o nr 53**

Raty podatku I, II, III, IV 2003r. wpłacono w dniu 08.05.2003r. naliczono odsetki w kwocie 0,40 zł.

- **podatnik o nr 31**

Stwierdzono, że podatnik złożył deklarację w dniu 22.08.2003r. tj. 7 m-cy po terminie. Ustalono, że w stosunku do podatnika zgodnie z postanowieniem z dnia 30.06.2003r. wszczęto postępowanie z urzędu w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego za 2003 rok.

Urząd wystawił decyzję Nr RFn. 3110/30/03 z dnia 05.08.2003r. określającą wysokość zobowiązania w podatku od nieruchomości.

- **podatnik o nr 7**

W deklaracji podatkowej ujęto tylko grunty pozostałe 2.900,00 m², natomiast w poz. F deklaracji nie podano powierzchni – 2.564 m², które według art. 55 ust. 4 ustawy z dnia 17.05.1989r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 1999r. Nr 29, poz. 154) oraz Statutu Caritas Archidiecezji Wrocławskiej z 1991r. należało ująć jako grunty zwolnione.

Raty podatku za m-c I, II, III, IV, V, VI, VII 2003r, wpłacono w dniu 22.07.2003r. – po terminie ustawowym, naliczono odsetki w kwocie 47,30 zł., raty za m-c VIII, IX, X, XI, XII 2003 roku wpłacono w dniu 07.04.2004r., naliczono odsetki w kwocie 18,20 zł.

- 9 osób fizycznych nie złożyło informacji podatkowych, z tym że:
 - w stosunku do 4 podatników organ podatkowy dokonał przypisu podatku na podstawie sporządzonych protokołów z kontroli.
 - 5 podatnikom naliczono podatek na podstawie wypisów z rejestru gruntów,

W dwóch sprawdzonych sołectwach 1 decyzję wymiarową doręczono po terminie ustawowym.

3.1.2.4. Podatek rolny – osoby prawne.

- 1) Rada Gminy w Wicku nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta przyjmowanego jako podstawę obliczenia podatku rolnego na 2003 rok.
W związku z powyższym w 2003 roku stosowano stawkę zgodnie z Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 30 października 2002 roku (M.P. Nr 51, poz. 733).
- 2) Kontroli poddano osoby fizyczne wymienione w punkcie 3.1.2.3. niniejszego protokołu kontroli oraz co drugiego podatnika spośród 19 osób prawnych tj. 10 podatników o numerach P 43, P 32, P 30, P 31, P 46, P 52, P 49, P 55, P 53, P 33.
- 3) Sprawdzeniem objęto:
 - obowiązek składania przez podatników informacji mających wpływ na powstanie wysokość lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego,
 - złożenie przez osoby prawne deklaracji podatkowych,
 - weryfikację ilości i klas użytków osób fizycznych i prawnych z ewidencją geodezyjną,
 - prawidłowości ustalania podstawy opodatkowania,
 - prawidłowości ustalania wysokości zobowiązania podatkowego.
- 4) Nieprawidłowości:

Osoby prawne:

- 6 osób prawnych złożyło deklaracje po terminie ustawowym tj.:
 - podatnik z nr 32 – 5 dni po terminie
 - podatnik z nr 30 – 1 dzień po terminie
 - podatnik z nr 31 – 14 dni po terminie
 - podatnik z nr 52 – 12 dni po terminie
 - podatnik z nr 55 – 63 dni po terminie
 - podatnik z nr 33 – 2 dni po terminie

Podatnik o numerze 43 w ogóle nie złożył deklaracji podatkowej. W dniu 10.07.2003r. organ podatkowy określił wysokość zobowiązania w podatku rolnym Nr decyzji RFn. 3110-25/03.

W stosunku do podatników o numerach 31 i 52 organ podatkowy nie wezwał do złożenia deklaracji podatkowej.

- **podatnik o numerze 31**

I ratę z 2003 roku w kwocie 2.332,50 zł. wpłacono w dniu 18.08.2003r. – 154 dni po terminie. Organ podatkowy wszczął postępowanie zgodnie z postanowieniem z dnia 20.05.2003r. Nr RF. 3110-1/26/03 w sprawie wszczęcia z urzędu postępowania – określenia wysokości zobowiązania za 2003 rok – po terminie ustawowym.

Wójt Gminy wydał decyzję Nr RFn. 3110-26/03 z dnia 30.06.2003r. w sprawie określenia zobowiązania w podatku rolnym za 2003r.

II ratę podatku wpłacono w kwocie 2.326,30 zł w dniu 18.08.2003r. – 95 dni po terminie.

III ratę podatku wpłacono w kwocie 2.312,70 zł. w dniu 08.10.2003r. – 23 dni po terminie.

IV raty podatku za 2003r. nie uregulowano.

Ustalono, że Urząd Skarbowy przekazał Gminie nieuregulowaną kwotę podatku w wysokości 2.354,49 zł. w 2004 roku.

Ponadto podatnik uregulował odsetki w łącznej kwocie 495,90 zł.

- **podatnik o numerze 33**

IV ratę podatku wpłacono 04.12.2003r. w kwocie 3.591,36 zł. oraz 22,60 zł. odsetek. Organ podatkowy na nieterminową płatność nie wszczął postępowania.

- **podatnik o numerze 43**

Ustalono, że przypis na 2003 rok wynosił 466,60 zł. i należność nie została uregulowana w 2003r.

Urząd Gminy wystawił upomnienia Nr 2/03 z dnia 14.07.2003r., Nr 4/03 z dnia 06.10.2004r., Nr 8/03 z dnia 04.12.2003r.- po terminie ustawowym.

- **podatnik o numerze 49**

I ratę wpłacono w kwocie 288,50 zł. w dniu 14.10.2003r. – 211 dni po terminie ustawowym.

Organ podatkowy wystawił upomnienie Nr 6/03 z dnia 06.10.2003r. – po terminie ustawowym.

Natomiast nie określono wysokości zobowiązania podatkowego.

II ratę wpłacono w kwocie 288,50 zł. w dniu 14.10.2003r. – 152 dni po terminie, organ podatkowy wystawił upomnienie Nr 6/03 z dnia 06.10.2003r.

III ratę wpłacono w dniu 14.10.2003r. w kwocie 288,50 zł. 29 dni po terminie, organ podatkowy wystawił upomnienie Nr 6/03 z dnia 06.10.2003r.

IV ratę w kwocie 288,50 zł. wpłacono 02.01.2004r.

Organ podatkowy naliczył odsetki od nieterminowych płatności ogółem 48,20 zł.

3.1.2.5. Podatek leśny.

1) Kontroli poddano osoby fizyczne wymienione w punkcie 3.1.2.3. niniejszego protokołu kontroli oraz 5 osób (z 9) prawnych, co 2-gi podatnik.

2) Sprawdzeniem objęto:

- terminowość składania przez osoby fizyczne informacji mających wpływ na powstanie, wysokość lub wygaśnięcie zobowiązania podatkowego,
- terminowość złożenia przez osoby prawne deklaracji podatkowych oraz ich korekty,
- przeprowadzenie weryfikacji wykazanych powierzchni z danymi ewidencji geodezyjnej,
- zasadność stosowanej stawki podatkowej oraz prawidłowość ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego,
- dyscyplinowanie osób prawnych do składania deklaracji.

Nieprawidłowości:

- na 2003r. osoby fizyczne nie składały informacji w zakresie powstania, wysokości lub wygaśnięcia zobowiązania podatkowego,
- 2 podatników deklaracje złożyło po terminie ustawowym tj.:
nr podatnika 33 – 2 dni po terminie
nr podatnika 52 – 12 dni po terminie

Na nieterminowość złożenia deklaracji podatkowych organ podatkowy nie wszczął postępowania.

Osoby prawne.

- **podatnik o numerze 36.**

Przypis na 2003 rok wynosił 54,10 zł.

Upomnień nie wystawiono.

Ustalono, że całą należną kwotę podatku uregulowano w dniu 13.03.2003r.

3.1.2.6. Podatek od środków transportowych

- 1) Rada Gminy podjęła w dniu 12 grudnia 2002 roku Uchwałę Nr III/16/2002 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na obszarze Gminy Wicko za 2003 rok.

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 12 grudnia 2002 roku Nr 92, poz. 2375.

Uchwałę przekazano do RIO w dniu 19 grudnia 2002 roku.

- 2) W roku 2003 w Gminie Wicko było 30 podatników od środków transportowych w tym 2 osoby prawne, 28 osób fizycznych.

Kontroli poddano wszystkie osoby prawne i co trzecią osobę fizyczną poczynając od nr 1 według sporządzonego wykazu (10 osób fizycznych).

Sprawdzeniem objęto:

- egzekwowanie od podatników obowiązku składania deklaracji
- prawidłowość stosowanych stawek
- korekty deklaracji związane ze zmianami mającymi wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego
- wpłaty podatku na rachunek budżetu gminy
- postępowanie organu podatkowego w związku z niewykonaniem przez podatnika zobowiązania podatkowego
- ustalenie osoby, na której ciąży obowiązek podatkowy
- ustalenie organu podatkowego.

Nieprawidłowości:

Osoby prawne:

- osoba prawna o nr ewid. 1 w deklaracji podatkowej na rok 2003 wykazała przyczepę uwzględniając tylko dopuszczalną masę całkowitą przyczepy w kwocie 1.000 zł. zgodnie z Uchwałą RG winno być 1.118 zł. (należało uwzględnić dopuszczalną masę całkowitą zespołu pojazdów)

niedopłata 118 zł.

Ustalono, że podatnik w 2004 roku dokonał korekty deklaracji za 2003 rok uwzględniając niedopłatę w kwocie 118 zł.

Osoby fizyczne:

- **podatnik o numerze ewidencyjnym 16**

Na wniosek podatnika z dnia 14.02.2003r. Wójt Gminy decyzją Nr 3114-2/16/03 dnia 4.03.2003r. odroczył I ratę płatności w kwocie 1.400 zł. do 30.09.2003r. – wpłacono w terminie tj. 12.09.2003r.

W dniu 25.09.2003r. podatnik zwrócił się o umorzenie II raty podatku w kwocie 1.400 zł., organ podatkowy w dniu 30.09.2003r. wystąpił z pismem do podatnika o udzielenie informacji o pomocy udzielonej przez państwo w okresie trzech kolejnych lat poprzedzających dzień złożenia wniosku.

Ustalono, że podatnik nie złożył wymaganej informacji i uregulował II ratę podatku w dniu 15.10.2003r. – miesiąc po terminie, w kwocie 1.400 zł. oraz 15,60 zł. odsetek.

- **Podatnik o numerze ewidencyjnym 13**

I ratę wpłacono w dniu 27.10.2003r. w kwocie 500 zł. – 253 dni po terminie ustawowym.

Ustalono, że na I ratę organ podatkowy nie określił wysokości zobowiązania podatkowego.

II ratę wpłacono również 27.10.2003r. w kwocie 500 zł. – 42 dni po terminie.

Organ podatkowy w dniu 2.10.2003r. wydał postanowienie w sprawie wszczęcia z urzędu postępowania w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatku od środków transportowych za 2003 rok.

W dniu 4.11.2003r. umorzono postępowanie – jako bezprzedmiotowe.

Za nieterminowe uregulowanie zobowiązania podatnik uregulował odsetki w kwocie 57,10 zł.

- **Podatnik o numerze ewidencyjnym 8**

I ratę w kwocie 500 zł. wpłacono w dniu 24.03.2003r. tj. 36 dni po terminie.

Organ podatkowy na I ratę nie określił wysokości zobowiązania podatkowego.

II rata podatku wynosiła 500 zł.

Ustalono, że podatnik w dniu 17.09.2003r. wpłacił 250 zł. na poczet II raty i 17.09.2003r. złożył podanie o odroczenie pozostałej kwoty 250 zł. do 15.12.2003r.

W dniu 2.12.2003r. podatnik uregulował kwotę 249,80 zł. należności głównej oraz odsetki 8,80 zł.

- **Podatnik o numerze ewidencyjnym 3**

I ratę podatku w kwocie 500 zł. wpłacono w dniu 17.10.2003r. tj. 243 dni po terminie. Organ podatkowy na I ratę nie określił wysokości zobowiązania podatkowego.

W trakcie roku w dniu 14.05.2003r. podatnik kupił samochód ciężarowy, od którego obowiązek podatkowy powstał z dniem 1.06.2003r. a termin płatności I raty do 14.06.2003r. w kwocie 619,50 zł.

Organ podatkowy wszczął postępowanie w dniu 14.10.2003r.

Wójt Gminy wydał decyzję Nr RFn. 3114-4/03 w dniu 4.11.2003r. w sprawie określenia zobowiązania podatku od środków transportowych za 2003r.

Zaległe należności uregulowano w dniu 18.11.2003r. w kwocie 1.572,30 zł. oraz odsetki w kwocie 102,70 zł.

- **Podatnik o numerze ewidencyjnym 5**

Deklaracja wpłynęła w dniu 20.02.2003r. – 5 dni po terminie.

I ratę podatku w kwocie 500 zł. wpłacono 20.02.2003r. tj. 5 dni po terminie.

II ratę w kwocie 500 zł. wpłacono w dniu 19.09.2003r. – 4 dni po terminie.

Od nieterminowych płatności organ podatkowy naliczył odsetki w kwocie 0,70 zł.

- **Podatnik o numerze ewidencyjnym 17**

Podatnik zwrócił się w dniu 14.02.2003r. do Wójta Gminy o odroczenie płatności I raty podatku w kwocie 2.100 zł. do dnia 30.09.2003r. Zgodnie z decyzją Nr 3114-2/14/03 z dnia 4.03.2003r. Wójt Gminy płatność I raty podatku odroczone do 30.09.2003r.

Powyższą ratę wpłacono w dniu 12.09.2003r.

II ratę wpłacono w dniu 7.10.2003r. – 22 dni po terminie, w kwocie 2.100 zł. oraz odsetki 17,10 zł.

Ustalono, że na nieterminowe płatności urząd wszczął postępowanie w sprawie określenia zobowiązania podatkowego za 2003 rok zgodnie z postanowieniem RFn. 3114-11/03 z dnia 23.09.2003r.

- **Podatnik o numerze ewidencyjnym 6**

II ratę podatku w kwocie 1.062 zł. wpłacono w dniu 11.09.2003r. w ½ kwoty tj. 531 zł.

Ustalono, że podatnik w dniu 15.09.2003r. złożył podanie o częściowe umorzenie II raty podatku.

Organ podatkowy zgodnie z postanowieniem z dnia 22.09.2003r. nr RFn. 3114-9/03 wszczął postępowanie w sprawie określenia wysokości zobowiązania za 2003 rok.

W dniu 8.10.2003r. Wójt Gminy wydał decyzję RFn. 3114-1/9/03 w sprawie określenia zobowiązania podatku od środków transportowych.

W dniu 3.10.2003r. podatnik wpłacił należny podatek w kwocie 531 zł. oraz odsetki 3,50 zł.

- **Podatnik o numerze ewidencyjnym 29**

Obowiązek podatkowy powstał z dnia 01.08.2003r. w kwocie 416,70 zł. natomiast deklaracja została złożona w dniu 12.11.2003r.

Zgodnie z postanowieniem z dnia 12.11.2003r. nr RFn. 3114-21/03 wszczęto z urzędu postępowanie w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatku za 2003r.

Wójt Gminy decyzją nr RFn. 3114-21/03 z dnia 26.11.2003r. określił wysokość zobowiązania za 2003 rok.

Podatnik w dniu 19.12.2003r. zwrócił się do Wójta Gminy o rozłożenie na raty przypisanego podatku (416,17 zł.) na 5 rat płatnych od 15.02.2004r. – I rata do 15.06.2004r. ostatnia rata.

Za powyższe nieprawidłowości odpowiedzialne są: w zakresie wymiaru podatków – inspektor ds. wymiaru podatków i opłat, w zakresie windykacji – inspektor ds. poboru podatków i opłat.

3.1.2.7. Opłata administracyjna

1) Rada Gminy Wicko Uchwałą Nr XVI/20/2000 z dnia 26 kwietnia 2000r. wprowadziła opłatę administracyjną za czynności urzędowe w wysokości:

- a. 100% stawki określonej w art. 19 pkt c ustawy o podatkach i opłatach lokalnych za przygotowanie decyzji o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu w ramach przeprowadzonej rozprawy administracyjnej.

- b. ustalona opłata powinna być wpłacona w kasie urzędu lub na jego rachunek bankowy z chwilą złożenia wniosku w Urzędzie Gminy.
- 2) Rada Gminy Wicko Uchwałą Nr XI/66/2003 z dnia 22 lipca 2003r. wprowadziła opłatę administracyjną za czynności urzędowe w wysokości:
- a. wydanie wypisu z miejscowego planu ogólnego zagospodarowania przestrzennego gminy Wicko – 10 zł. za każdą rozpoczętą stronę.
 - b. wydanie wyrysu z miejscowego planu ogólnego zagospodarowania przestrzennego Gminy Wicko – 10 zł za każdą stronę formatu A4 i 15 zł. za stronę formatu A3.
- 3) Wpływy z opłaty administracyjnej pobierane w wysokości określonej w przywołanej wyżej uchwale w roku 2003r. wynosiły ogółem 11.395,96 zł.
- 4) Wpływy z opłaty administracyjnej ujmowano w § 045 dochodów – wpływy z opłaty administracyjnej za czynności urzędowe.

3.1.2.8. Opłata miejscowa.

- 1) Uchwałą Nr III/15/2002 Rady Gminy Wicko z dnia 12 grudnia 2002r. w sprawie określenia wysokości opłaty miejscowej pobieranej od osób przebywających okresowo na terenie miejscowości Nowęcín i Żarnowska.
- W § 2 powyższej uchwały ustalono wysokość opłaty miejscowej za każdy dzień pobytu tj.:
- a) od dzieci i młodzieży uczącej się 0,80 zł.
 - b) od pozostałych osób 1,60 zł.

W § 3 określono, że do poboru opłaty miejscowej zobowiązani są:

- a) sołtysi
- b) kierownicy ośrodków wczasowych
- c) osoby fizyczne prowadzące wynajem pokoi gościnnych, domków letniskowych i pól namiotowych.
- d) inne osoby zatrudnione na podstawie umowy – zlecenia.

Za inkaso opłaty miejscowej ustalono wynagrodzenie w wysokości 20% zainkasowanej kwoty.

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 12 grudnia 2002 roku Nr 92, poz. 2374.

Uchwałę przekazano do RIO w dniu 19 grudnia 2002 roku.

Ustalono, że pobór opłaty miejscowej dokumentowany był kwitariuszem przychodowym K – 103.

- 2) Wpływy z opłaty miejscowej pobierane w wysokości określonej w przywołanej uchwale w roku 2003 wyniosły 36.737,30 zł.

- 3) Wpływy z opłaty miejscowej ujmowano w § 0440 dochodów – wpływy z opłaty miejscowej.

3.1.2.9. Opłata targowa

- 1) Uchwałą Nr III/14/2002 Rady Gminy Wicko z dnia 12 grudnia 2002 roku w sprawie określenia wysokości opłaty targowej na terenie gminy Wicko na 2003 rok.
Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 12 grudnia 2002r. Nr 92, poz. 2373.
Uchwałę przekazano do RIO w dniu 19 grudnia 2002r.
- 2) Ustalono, że w 2003 roku Gmina nie uzyskała żadnych dochodów z w/w tytułu.

3.1.2.10. Pobór podatków, rozliczenie inkasentów podatków i opłat.

- 1) Rada Gminy Wicko podjęła w dniu 25 kwietnia 2002 roku uchwałę Nr XXXIV/25/2002 w sprawie poboru w drodze inkasa łącznego zobowiązania pieniężnego, określiła inkasentów i wysokość wynagrodzenia za inkasa oraz termin rozliczania się z zainkasowanych kwot.
Inkasenci:
 - sołtysi
 - inne osoby fizyczne działające na podstawie umowy – zlecenia.
- 2) W 2003 roku inkasentami byli wyłącznie sołtysi, z którymi zawarto odrębne umowy.

Kontroli poddano wszystkich inkasentów tj. 12 osób w zakresie rozliczania im wynagradzania za pobór I raty podatków.

- 3) Sprawdzeniem objęto:
 - czy inkasenci dokumentowali wpłaty dokonane przez podatników pokwitowaniem z kwitariusza przychodowego K – 103 stanowiącego druk ścisłego zarachowania,
 - czy organ gminy określił inny termin rozliczania się z zainkasowanych kwot niż stanowi Ordynacja Podatkowa,
 - dokonywanie przez inkasentów wpłat zainkasowanych podatków w obowiązujących terminach,
 - czy w przypadku zwłoki we wpłacie inkasa pobierano odsetki za zwłokę,
 - naliczanie przez inkasentów od zaległości podatkowych odsetek karnych w prawidłowej wysokości,
 - dokonywanie kontroli prawidłowości rozliczania się inkasentów z pobranych kwot,
 - czy prawidłowo ustalano wynagrodzenie za inkaso.

Nieprawidłowości:

- jeden inkasent został rozliczony z zainkasowanej kwoty w wysokości 420,50 zł. x 11,2% = 47,09 zł. i nie otrzymał z tego tytułu wynagrodzenia,
- w jednym przypadku stwierdzono nadpłatę wynagrodzenia inkasenta tj.:
 naliczono 7.537,60 zł. x 11,2% = 844,22 zł.
 winno być 7.496,30 zł. x 11,2% = 839,58 zł.

różnica	4,64 zł.
---------	----------

Odpowiedzialna za powyższe nieprawidłowości jest inspektor ds. poboru podatków i opłat Pani Zofia Dębowa.

3.1.2.11 Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna.

- 1) Rada Gminy nie udzieliła na rok 2003 innych ulg i zwolnień niż udzielone w ustawach.
- 2) Rada Gminy nie wprowadziła opłaty prolongacyjnej,
- 3) Zarządzeniem Nr 88/2003 z dnia 23 października 2003 roku Wójt Gminy określił termin podawania do publicznej wiadomości kwot umorzonych zaległości podatkowych oraz udostępniania wykazu do publicznej wiadomości.
- 4) Kontrolą objęto:
 - spośród 104 decyzji o odroczenie terminu płatności lub rozłożenie na raty podatku lub zaległości podatkowych, sprawdzono co dziesiątą – łącznie 10 decyzji. Wykaz sprawdzonych decyzji stanowi załącznik **Nr 15** do protokołu kontroli.
 - spośród 53 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, co piątą – łącznie 10 decyzji. Wykaz sprawdzonych decyzji dot. umorzeń stanowi załącznik **Nr 16** do protokołu kontroli.
- 5) Sprawdzeniem objęto:
 - przestrzeganie przez organ podatkowy zasady umorzenia wyłącznie zaległości podatkowych i odsetek za zwłokę,
 - podejmowanie decyzji o odroczeniu płatności podatku przed ustawowym bądź określonym w decyzji terminie płatności,
 - stosowanie umorzenia zaległości podatkowych z urzędu,
 - udzielanie ulg w zapłacie podatku decyzja organu podatkowego,
 - zgodność decyzji z wymogami formalnymi,
 - czy udzielanie ulgi w zapłacie podatku zostało poprzedzone zebraniem materiałem dowodowym.
- 6) ustalono, że decyzje w sprawach umorzenia, odroczenia i rozłożenia na raty zaległości podatkowych wydawano wyłącznie na wniosek podatnika.

Na 10 wydanych decyzji przez Wójta Gminy o odroczenie terminów płatności w 9 przypadkach nie zebrano materiałów dowodowych (art. 122 i 187 Ordynacji podatkowej).

Wszystkie decyzje organu podatkowego zawierały uzasadnienie faktyczne i prawne rozstrzygnięcie.

3.1.3.12. Powszechność opodatkowania.

1. Powszechność opodatkowania nieruchomości gruntowych.

Gmina Wicko zajmuje obszar 21.594,0790 ha.

Kontroli poddano obręb Gęś podzielony na 110 jednostek rejestrowych o ogólnej powierzchni 570,5437 ha, z tym, że w 18 jednostkach rejestrowych nie wykazano numerów działek i powierzchni gruntów.

Ustalenia:

• Grunty opodatkowane podatkiem rolnym		371,0849 ha
• grunty opodatkowane podatkiem leśnym		70,9356 ha
• grunty opodatkowane podatkiem od nieruchomości		0,8447 ha
• grunty zwolnione:		103,3938 ha
- klasa V i VI	54,5895 ha	
- nieużytki i rowy	6,6243 ha	
- zwolnienia Rady Gminy	-	
- grunty Skarbu Państwa	0,0400 ha	
- podatek od nieruchomości	9,3600 ha	
- podatek leśny	32,7800 ha	
• grunty gminne		23,8607 ha
- podatek od nieruchomości	0,7791 ha	
- zwolnienia z podatku od nieruchomości	21,6816 ha	
- zwolnienia z podatku rolnego	1,4000 ha	
• OGÓŁEM:		570,1197 ha
• Ogółem powierzchnia gruntów		570,5437 ha
• Różnica		0,4240 ha

Stwierdzono, że nie opodatkowano gruntów o powierzchni 0,4240 ha. Na okoliczność zaistnienia różnicy inspektor ds. wymiaru podatków i opłat Pani Edyta Perczyńska złożyła wyjaśnienie, które stanowi załącznik Nr 17 do protokołu kontroli.

Ponadto ustalono, że podatnik o numerze 16 wykazał w 2003 roku do opodatkowania podatkiem leśnym grunty o powierzchni 0,6359 ha. za cały rok podatkowy, wg stanu na dzień 01.01.2003r.

Natomiast z ewidencji gruntów wynika, iż grunty o pow. 0,6359 ha w wyniku podziału działek uległy przeklasyfikowaniu z gruntów leśnych na grunty budowlane, które podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

W związku z powyższym, podatnik winien od m-ca października 2003 roku, grunty o pow. 0,6359 ha wykazać do opodatkowania podatkiem od nieruchomości:

$$6.359,00 \text{ m}^2 \times 0,12 \text{ zł.} : 12 \times 3 \text{ m-ce} = 190,77 \text{ zł.}$$

2. Powszechność opodatkowania nieruchomości lub ich części zajętych na działalność gospodarczą stawką podatku dla działalności gospodarczej.

- kontrolę przeprowadzono w oparciu o ewidencję działalności gospodarczej za 2003 rok oraz dokumentację podatkową,
- w 2003 roku wykazano 372 firmy prowadzące działalność gospodarczą, z czego kontrolą objęto 37 firm, co 10 podatnika – począwszy od nr 1.
Wykaz podmiotów gospodarczych stanowi załącznik **Nr 18** do niniejszego protokołu kontroli.
- ustalono, że w 20 przypadkach wpisów do ewidencji działalności jako miejsce prowadzenia działalności wykazano nieruchomości lub ich części znajdujące się na terenie Gminy Wicko,
- 4 podatników o numerach ewidencyjnych 358, 257, 278, 414 nie złożyło informacji do opodatkowania i tym samym nie zostali opodatkowani w 2003 i 2004 roku.
- wszyscy podatnicy, którzy wykazali prowadzenie działalności gospodarczej na terenie gminy zostali opodatkowani prawidłową stawką,
- 3 podatników w wypisach do ewidencji działalności jako miejsce prowadzenia działalności gospodarczej wskazało siedziby poza Gminą Wicko,
- 8 podatników wskazało adres prowadzenia działalności gospodarczej, natomiast z wypisów do ewidencji działalności gospodarczej wynika, że są to różnego rodzaju usługi prowadzone na terenie kraju,
- ustalono, że do podatników o numerach ewidencyjnych 358, 257, 278, 414 w dniu 30.08.2005r. Urząd Gminy wystosował wezwania celem udzielenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości w związku z prowadzoną działalnością,
- na wezwanie organu podatkowego z dnia 24.06.2004r. podatnik o numerze ewidencyjnym 723 złożył oświadczenie w dniu 06.07.2005r., że prowadzi wynajem do 5 pokoi,
- ustalono, że podatnik o numerze ewidencyjnym 558 w dniu 15.06.2000r. zarejestrował działalność – prowadzenie małej gastronomii.

Ustalono, że w dniu 03.12.2001r. sołtys Szczecnurze złożył oświadczenie, iż podatnik nie prowadzi działalności gospodarczej.

3. Powszechność opodatkowania podatkiem od nieruchomości nowopowstałych obiektów budowlanych.

- Starostwo Powiatowe w Łęborku przekazała gminie informację o oddanych w 2002 roku do użytku nowopowstałych 5 obiektów budowlanych.
- Kontroli poddano wszystkich 5 podatników, gdzie stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości:
- 5 podatników złożyło informację odnośnie nowopowstałych obiektów budowlanych, których objęto podatkiem od nieruchomości za 2003 rok.
- Stwierdzono, że różnice pomiędzy powierzchnią zadeklarowaną, a wykazaną w piśmie nr AB 0717/16/03 z dnia 29.01.2003r., co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Nr działki	Nr ewidencyjny podatnika	Data oddania do użytku	Rodzaj budynku	Powierzchnia użytkowa (m ²)	Opodatkowano (m ²)	Różnica w pow. (m ²)	Stawka 0,51 zł.	Różnica (w zł.)
482/4	715	05.07.2002r.	Budynek mieszkalny	101,60	172,50	+70,90	0,51	+36,15
270/1	946	18.06.2002r.	Budynek mieszkalny	109,62	84,00	-25,62	0,51	-13,07
287/2	1588	12.09.2002r.	Budynek mieszkalny	223,70	179,97	-43,73	0,51	-22,30
477	45	04.02.2002r.	Budynek mieszkalny	107,38	218,00	+110,62	0,51	+56,41

Za powyższe nieprawidłowości odpowiedzialna jest Pani Edyta Perczyńska inspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

W dniu 3.10.2005r. Urząd Gminy wezwał wszystkich wymienionych podatników, u których stwierdzono różnice w celu ich wyjaśnienia i przedstawienia stosownej dokumentacji m.in. protokółów odbioru obiektów budowlanych.

4. Powszechność opodatkowania środków transportowych.

W 2003 roku Starostwo Powiatowe w Łęborku przekazywało od 2003 roku na bieżąco informacje o zarejestrowanych pojazdach na terenie gminy.

Ustalono, że w 2003 roku powyższym podatkiem zostało opodatkowanych 2 podatników osób prawnych i 28 podatników osób fizycznych.

Sprawdzono opodatkowanie pojazdów podatkiem od środków transportowych, gdzie wykazano niżej wymienione nieprawidłowości:

Lp.	Nr rejestracyjny	Data rejestracji	Ostateczny termin złożenia deklaracji	Data złożenia deklaracji	Liczba dni po terminie ustawowym	Wezwanie do złożenia deklaracji
1.	GLE G098	2001.01.18	15.02.2003	20.02.2003	5	Brak wezwania
2.	GLE N593	1999.10.21	15.02.2003	Brak deklaracji	-	Wszczęcie postępowania 22.09.2003r.
3.	GLE T180	31.06.2003 ⁽²⁾	14.07.2003	04.11.2003	81	27.10.2003r.
4.	GLE A703 ⁽¹⁾	24.05.2001	15.02.2003	06.06.2003	110	21.03.2003r.
5.	GLE G607	13.05.2003 ⁽²⁾	26.05.2003	08.07.2003	44	26.06.2003r.
6.	GLE N458	25.11.2002 ⁽²⁾	15.02.2003	09.06.2003	145	21.03.2003r.
7.	GLE L103	15.05.2002 ⁽²⁾	15.02.2003	22.05.2003	96	21.03.2003r.
8.	GLE P536	11.04.2003 ⁽²⁾	25.04.2003	08.10.2003	198	26.06.2003r.
9.	GLE T358	31.07.2003 ⁽²⁾	14.08.2003	12.11.2003	90	27.10.2003r.
10.	SLP 9232	20.02.1998	15.02.2003	18.03.2003	31	Brak wezwania

1) podatnik w deklaracji podatkowej wykazał łącznie 7 pojazdów transportowych o numerach pozostałych: GLE J843, GLE N517, SLT 3354, SLT 3353, GLE N097, SLT 3395.

2) data zakupu pojazdu.

- 10 podatników złożyło deklaracje po terminie ustawowym, co wykazano w powyższym zestawieniu.
- w stosunku do 7 podatników organ podatkowy wystawił wezwania celem uiszczenia podatku wyznaczając 7 dniowy termin do złożenia deklaracji za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.
- organ podatkowy do podatnika pod poz. 2 nie wystawił wezwania, a wszczął postępowanie.
- ustalono, że 9 podatników po otrzymanych wezwaniach i wszczęciu postępowania złożyło deklaracje podatkowe.

Za wyżej wymienione nieprawidłowości odpowiedzialna jest inspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

Na okoliczność powyższych nieprawidłowości złożyła wyjaśnienie, które stanowi załącznik **Nr 19** do protokołu kontroli.

3.1.2.13. Dochody z opłat adiacenckich.

Stwierdzono, że Rada Gminy w Wicku nie ustaliła opłat adiacenckich i z tego tytułu w 2003r. Gmina nie osiągnęła żadnych wpływów.

3.1.2.14. Opłata planistyczna.

Ustalono, że w 2004 roku Gmina Wicko osiągnęła dochody z tytułu opłat planistycznych w kwocie 14.312,83 zł.

Dochody z tego tytułu były wykazane w dziale 756 rozdział 75618 § 0490 klasyfikacji budżetowej.

Ponadto ustalono, że studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Wicko wprowadzono uchwałą Nr 39/96 Rady Gminy Wicko z dnia 13 czerwca 1996r.

Aktualnie na terenie Gminy obowiązuje 20 miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego.

3.1.2.15. Opłata eksploatacyjna.

Ustalono, że w 2003r. były wnoszone opłaty eksploatacyjne w kwocie ogółem 6.012,51 zł.

Na kwotę tą składały się wpływy z 3 firm tj.:

- Transport i Dystrybucja Nawozów Wapiennych „REZWAP” s.c.
Kopalnia Wapnia Roszczyce kwota 3.098,84 zł.
- Spółka z o.o. „ROM – BUD” w Łebieńcu 2.730,19 zł.
- Przedsiębiorstwo – Usługowo – Handlowo – Transportowe USTKA 183,48 zł.

OGÓŁEM : 6.012,51 zł.

Ustalono, że firma „REZWAP” za I kwartał 2003 roku wpłaciła ratę w kwocie 224,40 zł. w dniu 22.07.2003r. – po terminie ustawowym oraz za III kwartał 2003r. wpłaciła ratę w kwocie 967,00 zł. w dniu 13.11.2003r. – po terminie ustawowym.

Od nieterminowych płatności odsetek nie naliczono.

Stwierdzono, że powyższym firmom udzielono koncesji oraz Wojewoda Pomorski wydał decyzję na wydobywanie kopaliny pospolitej.

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

Rada Gminy nie podjęła uchwały o utworzeniu środka specjalnego na finansowanie działalności związanej z utrzymaniem dróg.

W 2003 roku jednostka kontrolowana nie osiągnęła wpływów z w/w tytułu.

Stwierdzono, że w trakcie kontroli podjęto Uchwałę Nr XXXV/35/76/2005 Rady Gminy Wicko z dnia 28 września 2005 roku podjęto uchwałę w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego na cele nie związane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg gminnych na terenie Gminy Wicko.

3.1.2.17. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

1. Stawki opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na rok 2003 zostały określone ustawą z dnia 20 sierpnia 2002 roku o zmianie ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. Nr 167, poz. 1372).
2. W roku 2003 wydano następujące zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych:
 - 5 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w miejscu zakupu o zawartości 4,5% oraz piwa – sprawdzaniu objęto wszystkie zezwolenia.
 - 4 zezwolenia jednorazowe na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości alkoholu 4,5% do 18% – sprawdzaniu objęto wszystkie zezwolenia.
 - 4 zezwolenia jednorazowe na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości alkoholu powyżej 18% - sprawdzaniu objęto wszystkie zezwolenia.
 - 3 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości alkoholu do 4,5% oraz piwo przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży – sprawdzaniu objęto wszystkie zezwolenia.
 - 1 zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości alkoholu od 4,5% do 18% przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży – sprawdzaniu objęto zezwolenie.
 - 1 zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości alkoholu powyżej 18% przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży – sprawdzaniu objęto zezwolenie.
 - 25 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości do 4,5% oraz piwo przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży – sprawdzaniu objęto co 5-te zezwolenie.
 - 19 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości alkoholu od 4,5% do 18% przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży – sprawdzaniu objęto 4 zezwolenia.
 - 9 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości powyżej 18% przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży.
3. Sprawdzeniem objęto:

- prawidłowość naliczania opłat
 - wniesienie opłat przed wydaniem decyzji
 - wydawanie zezwolenia bez pobrania opłaty lub opłatę wniesioną po terminie określonym w ustawie o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi
 - informacje o uzyskanych w roku ubiegłym obrotach z handlu napojami alkoholowymi
 - wprowadzenie opłat za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych do budżetu gminy.
4. W uchwale Nr VI/23/2003 Rady Gminy Wicko z dnia 04 marca 2003 roku nie określono ilości punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak w miejscu sprzedaży.
W powyższej uchwale określono tylko zasady usytuowania na terenie gminy miejsc sprzedaży napojów alkoholowych i warunków sprzedaży tych napojów.
5. We wszystkich zezwoleniach zastosowano prawidłowe podstawy, stawki i wysokość opłat.
6. Po wnioskiem o wydanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu znajdują się oświadczenia o obrotach uzyskanych ze sprzedaży alkoholu w roku poprzedzającym złożenie wniosku.
7. W 8 przypadkach opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych uiszczono po terminie ustawowym tj.:

Lp.	Numer zezwolenia	Początkowa data obowiązywania	Data raty	Kwota raty w zł.	Wpłata raty	Ilość dni po terminie
1.	Nr 41/2003	20.06.2003	19.06.2003	1.050,00	26.06.2003	6
2.	Nr 1/2003	20.01.2003	19.06.2003	481,25	20.06.2003	1
3.	Nr 61/2003	28.10.2003	26.10.2003	87,50	27.10.2003	1
4.	Nr 65/2003	30.10.2003	29.10.2003	87,50	06.11.2003	7
5.	Nr 67/2003	30.10.2003	29.10.2003	87,50	06.11.2003	7
6.	Nr 62/2003	27.10.2003	26.10.2003	87,50	27.11.2003	1
7.	Nr 55/2003	21.07.2003	20.07.2003	437,00	22.07.2003	2
8.	Nr 24/2003	01.03.2003	29.02.2003	583,40	03.03.2003	3

Za powyższe nieprawidłowości odpowiedzialny jest inspektor ds. inwestycji, planowania przestrzennego i działalności gospodarczej.

8. Dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie ogółem 73.066,81 zł. wprowadzono w 2003 roku do budżetu gminy w:
- dziale 756 – dochody osób prawnych od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem w wysokości 6.103.362 zł.

- rozdział 75618 – wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw w kwocie 148.581 zł.
- § 48 – wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu 73.067 zł.

2.1.18. Ulgi i zwolnienia ustawowe.

Ulgi i zwolnienia ustawowe omówiono w punkcie 3.1.1. niniejszego protokołu.

3.1.2.19. Windykacja należności podatkowych.

Stan zaległości podatkowych w roku 2003 przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	Rodzaj zaległości	Stan na 01.01.2003r.	Spląty w 2003r.	Stan na dzień 31.12.2003r.
1.	Podatek od nieruchomości osoby fizyczne	110.759,42	28.304,83	131.234,77
2.	Podatek od nieruchomości osoby prawne	156.506,48	47.223,13	806.814,07
3.	Podatek rolny i leśny osoby prawne	396,64	396,64	3.180,56
4.	Podatek rolny i leśny osoby fizyczne	272.055,68	48.825,74	244.296,80
5.	Pozostałe podatki	3.559,10	1.937,71	5.126,99
	RAZEM:	543.277,32	126.688,05	1.190.653,19

Kontroli poddano windykację prowadzoną do największych dłużników z poszczególnych rodzajów działalności:

Podatek rolny – osoby prawne

- **P 00015** zaległość na dzień 01.01.2003r. – 395,30 zł.
 zaległość na dzień 31.12.2003r. – 466,60 zł. (I – IV rata 2003r.)
 Zaległość na dzień 01.01.2003r. dotyczy podatku za 2002r. (I – IV) rata.
 Zaległość była objęta tytułem wykonawczym SW – 24/329/03.
 W dniu 11.12.2003r. Urząd Skarbowy dokonał wpłatę na kwotę 395,30 zł. + 91,40 zł. odsetki od zaległości podatkowej.
 Kwota 466,60 zł. stanowi podatek należny za 2003r.
 Na całą kwotę zaległości wystawiono tytuły wykonawcze Nr SW-24/448/03, Nr SW-24/220/04, Nr SW-24/344/04.
 Do dnia 09.08.2005r. zaległość nie została uregulowana.

Ustalono, iż pozostali podatnicy podatku rolnego nie posiadali zaległości.

Podatek od nieruchomości – osoby prawne.

Kontrolą objęto 9 podatników, posiadających najwyższe zaległości tj. od kwoty 2.000 zł.

- **P 000083** – Zaległość na dzień 01.01.2003r. – kwota 27.484,80 zł.
 Zaległość na dzień 31.12.2003r. – kwota 33.917,30 zł. dot. roku 2003.
 Zaległość za lata 1997 – 2002 w kwocie 27.484,80 zł. oraz odsetki w kwocie 23.251,00 zł. zostały zabezpieczone wpisem hipotecznym.
 Ustalono, że podatnik od 1998r. nie składał deklaracji.
 Przypisu dokonano na podstawie danych z deklaracji za 1997 rok.
 Brak było również decyzji określającej zobowiązanie podatkowe za 1998r.
 Stwierdzono, że od 1998 roku korespondencja z Urzędu Gminy do podatnika była zwracana z adnotacją Urzędu Pocztowego, iż firma nie istnieje.
 Z rejestru handlowego Spółki wynika, że podatnik nie został postawiony w stan upadłości, ani likwidacji.
 W dniu 27.09.2004r. jednostka wystąpiła z pismem do kolejnego wierzyciela Banku Zachodniego WBK Zwiększonego Ryzyka w Gdańsku w celu przejęcia nieruchomości na potrzeby Urzędu Gminy w Wicku.
 W dniu 14.07.2005r. Wójt Gminy ponownie zwrócił się do w/w Banku o wszczęcie egzekucji z nieruchomości.
 W dniu 26.07.2005r. Bank udzielił odpowiedzi, iż niezwłocznie przyspieszy finalizację sprawy, po uprzednim uzyskaniu klauzuli wykonalności z Sądu Rejonowego w Gdyni.

- **P 000064** – zaległość na dzień 01.01.2003r. – 2.951,88 zł. (dot. lat 1996 – 2000)
zaległość na dzień 31.12.2003r. – 2.951,88 zł.
Podatnik nie uiścił podatku za lata 1996 – 2000.
Jednostka kontrolowana dopiero w dniu 25.07.2000r. wystawiła decyzję określającą Nr 3110-1-35/2000 na zaległość podatku od nieruchomości za lata:
1996 w kwocie 456,20 zł.
1997 w kwocie 571,50 zł.
1998 w kwocie 665,10 zł.
1999 w kwocie 823,20 zł.
2000 w kwocie 435,10 zł.
ogółem 2.951,88 zł.

Podatnik na w/w decyzję złożył odwołanie za pośrednictwem Wójta Gminy w dniu 14.07.2000r. do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Słupsku.

Na decyzję SKO w Słupsku podatnik złożył skargę do Naczelnego Sądu Administracyjnego Ośrodek Zamiejscowy w Gdańsku.

W dniu 06.12.2000r. SKO w Słupsku przekazało akta sprawy do Naczelnego Sądu Administracyjnego w Gdańsku.

Naczelny Sąd Administracyjny w Gdańsku w dniu 06.01.2001r. postanowieniem syg. akt I S.A./Gd 2351/00 wstrzymał wykonanie zaskarżonej decyzji Wójta Gminy Wicko do rozstrzygnięcia przez Sąd.

W dniu 01.04.2004r. wyrokiem Sądu syg. Akt I S.A./Gd 2351/00 oddalono złożoną skargę (wyrok w sprawie Urząd Gminy otrzymał w dniu 17.05.2001r.).

W dniu 04.08.2004r. Urząd wystawił upomnienie (po terminie ustawowym) na powyższą zaległość.

Podatnik w dniu 24.09.2004r. wystąpił do Wójta Gminy o umorzenie 50% odsetek.

Wójt Gminy decyzją Nr RFn. 3110-1/124/04 z dnia 18.11.2004r. umorzył 50% odsetek tj. kwotę 2.376,10 zł. powołując się na art. 67 § 1 ordynacji podatkowej. Z uzasadnienia nie wynika, co było powodem nie płacenia przez podatnika podatku od nieruchomości przez okres 5 lat.

Wniosek podatnika oraz decyzja Wójta stanowi załącznik **Nr 20** do protokołu kontroli.

- **P 000003** – zaległość na dzień 01.01.2003r. – 12.788,00 zł.
Zaległości objęte były tytułami wykonawczymi Nr SW-24/195/95, SW-24/41/96, SW-24/96, 124/97, SW-24/132/97.
W dniu 28.01.1998 roku Urząd Skarbowy zwrócił wszystkie tytuły wykonawcze w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego – uzasadniając swoją decyzję brakiem majątku przedstawiającego wartość handlową.
W dniu 26.10.2004r. Komornik sądowy zawiadomił Urząd Gminy o umorzeniu postępowania sądowego.
Do dnia 09.08.2005r. Wójt Gminy nie podjął decyzji w sprawie powyższej zaległości.

- **P 000006** – zaległość na dzień 01.01.2003r. – 33.317,46 zł.
 zaległość na dzień 31.12.2003r. – zero
 Zaległość na dzień 01.01.2003r. stanowił niezapłacony podatek za okres od m-ca IX 2001r. do m-ca XII 2002 roku.
 Ustalono, że zaległości objęte były tytułami wykonawczymi Nr SW-24/110, 111, 119, 129, 130, 131, 132, 133, 363, 364, 416, 417, 418, 419/2002r.
 W dniu 13.10.2003r. uregulowano całą zaległość główną w kwocie 33.317,46 zł. oraz odsetki w kwocie 7.622,40 zł.
- **P 000068** – zaległość na dzień 01.01.2003r. – 10.683,11 zł. i dotyczyła okresu od m-ca X do m-ca XII 2001r. oraz od m-ca I do IV 2002 roku.
 Zaległość na dzień 31.12.2003r. – zero.
 Na powyższą zaległość wystawiono tytuły wykonawcze o numerach SW-24/112, 113, 118/2002 rok za rok 2001 oraz Nr SW 24/121, 122, 123, 124/2002 za 2002 rok.
 W dniu 08.10.2003r. zaległość w wysokości 10.683,11 zł. oraz odsetki w kwocie 3.617,80 zł. zostały uregulowane.
- **P 000069** – zaległość na 01.01.2003r. – 2.073,80 zł. (dot. m-ca XII 2002r.)
 zaległość na 31.12.2003r. – 2.073,80 zł.
 Urząd za m-c XII 2002r. wystawił tytuł wykonawczy nr SW-24/325/03 w dniu 14.08.2003r.
 W dniu 05.05.2004r. Urząd Skarbowy dokonał wpłaty na rzecz gminy kwoty 2.073,80 zł. oraz odsetki w kwocie 414,10 zł.
- **P 000080** – zaległość na dzień 01.01.2003r. – 2.097,98 zł. (dot. m-ca XI, XII 2002r.)
 zaległość na dzień 31.12.2003r. – zero.
 Ustalono, że na w/w zaległość nie wystawiono upomnień.
 Podatnik w dniu 18.02.2003r. zwrócił się do Urzędu o dokonanie korekty deklaracji dokumentując, iż płacił podatek od działalności gospodarczej, a faktycznie jest posiadaczem nieruchomości objętej obiektem zabytkowym, co wynika z wypisu rejestru gruntu oraz opinii konserwatora zabytków.
 Urząd w dniu 14.03.2003r. dokonał odpisu podatku na rzecz podatnika:

 - za 2002 rok w kwocie 2.709,80 zł.
 - za 2003 rok w kwocie 2.786,90 zł.

- **P 000021** – zaległość na dzień 01.01.2003r. – 12.615,38 zł. (zaległość dotyczyła roku 1994)
zaległość na dzień 31.12.2003r. – 12.615,38 zł.
Urząd na zaległą kwotę nie wystawił tytułów wykonawczych.
Ponadto nieruchomość nie została zabezpieczona wpisem hipotecznym.
W dniu 20.06.1994r. Sąd Rejonowy w Słupsku – Sąd Gospodarczy Syg. Akt U-1/1994 ogłosił upadłość podatnika. Do dnia 09.08.2005r. nie zakończono procesu upadłościowego.

- **P 000011** – stan zaległości na dzień 01.01.2003r. – 50.575,08 zł.
stan zaległości na dzień 31.12.2003r. – 50.575,08 zł.
(zaległość dotyczyła okresu od m-ca IX 1998 do m-ca XII 2000 roku).
Zaległości były odraczane i rozkładane na raty do 15.12.1999 roku – decyzjami Wójta Gminy Nr 3234-143/98, Nr 3235-8/99, Nr 3235-117/99.
Zaległości były objęte tytułami wykonawczymi o numerach SW-24/418, 419, 420/1999r., SW-24/132, 133, 134, 135/2000, SW-24/212, 233, 225/2002.
W dniu 17.01.2000r. cała zaległość została zabezpieczona hipotecznie. W dniu 01.12.2000r. Urząd Skarbowy i Komornik Sądowy umorzył postępowanie wobec skierowania bezskuteczności egzekucji z nieruchomości.
W dniu 02.03.2001r. Urząd Gminy wystąpił o nadanie klauzuli wykonalności tytułów wykonawczych obejmującej ratę zaległości w celu prowadzenia egzekucji z nieruchomości.
W dniu 20.04.2001r. złożono u Komornika Sądowego wniosek o wszczęcie egzekucji z nieruchomości.
W wyniku sprzedaży nieruchomości przez komornika w dniu 07.10.2002r. urząd otrzymał kwotę ogółem 16.445,92 zł. w tym odsetek 7.926,60zł. (kwota ta dotyczyła okresu IV do VII raty 1998 roku).
W dniu 08.01.2004r. komornik umorzył postępowanie apelacyjne wobec stwierdzenia bezskuteczności dalszej egzekucji z nieruchomości, uwzględniając swoją decyzję zgonem podatnika.

Podatek rolny – osoby fizyczne.

Kontrolą objęto 21 podatników, posiadających najwyższe zaległości tj. od kwoty 1.000 zł.

- **P 000079** – stan zaległości na dzień 01.01.2003r. – 1.909,90 zł. (IV rata 2002r.)
stan zaległości na dzień 31.12.2003r. – 2.095,20 zł. (IV rata 2003r.)
Na powyższe zaległości wystawiono tytuły wykonawcze Nr SW – 24/192/03 i SW – 24/88/04.
Ustalono, że zaległość za IV ratę 2002r. została uregulowana w dniu 09.05.2003r. w kwocie 1.909,90 zł. natomiast na wniosek podatnika z dnia 07.05.2003r. decyzją Nr 3111-1/78/03 z dnia 12.05.2003r. umorzono należne odsetki w kwocie 196,60 zł.
Za IV ratę 2003r. zaległość uregulowano w dniu 27.02.2004r. w kwocie 2.095,20 zł. oraz odsetki w kwocie 76,00 zł.

- **P 000010** – zaległość na dzień 01.01.2003r. – 3.596,37 zł.
 zaległość na dzień 31.12.2003r. – 4.327,47 zł.
 Powyższe zaległości dotyczą okresu od IV raty 1996r. do IV raty 2003r.
 Cała kwota zaległości została zabezpieczona wpisem hipotecznym w dwóch terminach tj. w dniu 05.03.2001r. i w dniu 07.04.2005r.
 Ustalono, że na powyższe zaległości wystawiono tytuły wykonawcze o numerach SW – 24/1, 17, 98, 248 w 1997r., SW – 24/3, 136, 260, 387 w 1998r., SW – 24/192, 236 z 1999r., SW – 24/390 z 2001r., SW – 24/4, 139 z 2002r., SW – 24/33, 196, 263, 367 z 2003r., SW – 24/3, 113, 222, 352 z 2004r.
 W dniu 14.07.2005r. wpłacono całą zaległość w kwocie 4.327,47 zł.
 Należne odsetki od kwoty głównej (4.327,47 zł.) wynosiły 5.727,60 zł.
 W dniu 04.07.2005r. podatnik zwrócił się z wnioskiem do Wójta Gminy o umorzenie w/w odsetek, motywując swój wniosek nie uprawianiem ziemi w latach 1996 – 2003r. oraz, że utrzymuje się z emerytury matki.
 Wójt Gminy decyzją Nr RFn. 3113-1/86/05 z dnia 15.07.2005r. umorzył całą kwotę należnych odsetek powołując się w uzasadnieniu na art. 67 § 1 tj. cyt. „ważny interes podatnika lub interes publiczny, spowodowany zdarzeniem losowym np. powódź, pożar, kradzież lub inne zdarzenie uznane za wyjątkowe”.
 Powyższe uzasadnienie nie wynika z wniosku podatnika o umorzenie podatku.
 Wniosek podatnika oraz decyzja Wójta Gminy stanowi załącznik **Nr 21** do protokołu kontroli.
- **P 000077** – stan zaległości na 01.01.2003r. – 12.493,50 zł. (IV rata 1997r.)
 stan zaległości na 31.12.2003r. – 12.493,50 zł.
 Na powyższe należności wystawiono tytuły wykonawcze Nr SW – 24/32, 34 z 1998r. do Urzędu Skarbowego w Elblągu. W dniu 21.09.1998r. US zwrócił oba tytuły wykonawcze z postanowieniem o nieściągalności z powodu braku majątku.
 W dniu 28.07.2005r. Wójt Gminy decyzją Nr 3110-3/3/05 umorzył całą zaległość.
- **P 001039** – zaległość na dzień 01.01.2003r. – 32.239,46 zł.
 zaległość na dzień 31.12.2003r. – 41.535,06 zł.
 Powyższe zaległości dotyczą okresu od III raty 1998r. do IV raty 2003r.
 Ustalono, że zaległość została objęta tytułami wykonawczymi Nr SW– 24/136, 252, 299, 301 z 1999r., SW – 24/5, 127, 336 z 2000r., SW-24/17, 162, 251, 396 z 2001r., SW-24/11, 149, 246, 430, z 2002r., SW-24/42, 148, 189, 379 z 2003r.
 Stwierdzono, że Komornik Sądowy w Łęborku ogłosił 2 licytacje nieruchomości w dniach 24.01.2002r. oraz 10.06.2002r.. Obie licytacje były bezskuteczne z powodu braku nabywców z uwagi na duże zadłużenie nieruchomości w kwocie ogółem 644.225 zł. Zadłużenie to stanowi wierzytelność kilku wierzycieli m.in. Banku Inwest Bank w Słupsku, PBK Oddział Łębork, ZUS, Urząd Skarbowy i inne.

- **P 000019** – stan zaległości na dzień 01.01.2003r. – 1.933,55 zł.
 stan zaległości na dzień 31.12.2003r. – 1.898,85 zł.
 Zaległość stanowi zadłużenie za okres od I raty 1996r. do II raty 2001 roku.
 Cała zaległość objęta została tytułami wykonawczymi nr SW-24/118 z 1996r., SW-24/4, 97, 23 z 1997r., SW-24/139, 265, 392 z 1998r., SW-24/138, 221, 196 z 1999r., SW-24/263, 398 z 2001r., SW-24/7, 253 z 2002r.
 Urząd Skarbowy dokonał zwrotu tytułów wykonawczych za rok 1996 i 1999 uzasadniając swoją decyzję o nieściągalności zaległych należności.
 Ustalono, że cała zaległość została zabezpieczona wpisem hipotecznym w dniu 07.06.2004r.
 Podatnik w dniu 04.05.2004r. zwrócił się do Wójta Gminy o rozłożenie na raty zaległego podatku.
 Wójt Gminy decyzją Nr RFn. 3113-2/82/04 z dnia 07.06.2004r. rozłożył zaległy podatek na 26 rat plus odsetki włącznie do 10.07.2006r.
 Na dzień 10.08.2005r. podatnik uregulował 10 rat wraz z należnymi odsetkami.

- **P 000404** – stan zaległości na dzień 01.01.2003r. – 5.962,28 zł.
 stan zaległości na dzień 31.12.2003r. – 7.078,98 zł.
 Zaległość dotyczyła okresu od IV raty 1996r. do IV raty 2003r.
 Egzekucja administracyjna prowadzona przez Urząd Skarbowy na podstawie wystawionych tytułów wykonawczych przez Urząd Gminy była bezskuteczna, które zwrócono w dniach 11.09.1995r., 30.11.1999r., 31.05.2000r.
 Za okresy od 1999r. do 2004r. zawieszono postępowanie egzekucyjne tytułów wykonawczych o numerach SW-24/9, 338, w 2000 roku, SW-24/14, 267, 399 w 2001r., SW-24/8, 159, 259, 506 w 2002r., SW-24/49, 241, 381 w 2003r., SW-24/18, 241 w 2004r.
 Podatnik w dniu 30.12.2003r. zwrócił się do Wójta Gminy o rozłożenie na raty zaległości motywując swój wniosek trudną sytuacją materialną, dwoje dzieci uczy się w szkole średniej w Gdyni i Gdańsku co się wiąże z ich utrzymaniem, mąż ma 11 ha gospodarstwo, którego od 7 lat nie uprawia, a ostatnio je wydzierżawił.
 Decyzją Wójta Gminy Nr RFn. 3113-2/201/03/04 z dnia 02.02.2004r. rozłożono zaległość na 71 miesięcznych rat, płatnych w terminach miesięcznych od 20.02.2004r. do 20.12.2009 roku. W uzasadnieniu powołano się na art. 67 § 1 ordynacji podatkowej – co jest sprzeczne z treścią podania.
 W dniu 04.11.2004r. podatnik zwrócił się z podaniem do Wójta Gminy o umorzenie odsetek – uzasadnienie o treści jak w podaniu o rozłożenie na raty.
 Podatnik należność główną reguluje w ratach miesięcznych (po 100 zł.), a odsetki są umarzane w całości.
 Ustalono, że zaległość za okres od IV raty 1996r. do 2000r. włącznie zabezpieczono hipotecznie w dniach 10.03.1999r. oraz w dniu 28.02.2001r.

- **P 000020** – zaległość na dzień 01.01.2003r. – 2.238,96 zł.
(dotycząca IV raty 2000r.).
zaległość na dzień 31.12.2003r. – zero.
Ze względu na zgon podatnika, zaległość na wniosek współmałżonka została umorzona decyzją Wójta Gminy Nr RFn. 3110-258/2003 z dnia 21.05.2003r.

- **P 000028** – stan zaległości na dzień 01.01.2003r. – 3.295,53 zł.
stan zaległości na dzień 31.12.2003r. – 3.799,53 zł.
Powyższa zaległość powstała za okres od III raty 1998r. do IV raty 2003r.
W dniu 16.02.1999r. podatnik wystąpił do Wójta Gminy o umorzenie należności podatkowej.
Wójt Gminy w dniu 17.03.1999r. wydał decyzję odmowną Nr 3234/15/99.
Podatnik w dniu 19.06.2000r. wystąpił o rozłożenie na raty w/w zaległości.
W dniu 10.07.2000r. Wójt Gminy wydał decyzję Nr 3113-2-89/2000 rozkładając na raty zaległości za rok 1998 oraz I i II za 2000r. w kwocie 1.406,39 zł. oraz odsetki 563,90 zł. płatnych w ratach miesięcznych do 30.08.2001r.
Ustalono, że podatnik dokonał tylko jednej wpłaty w dniu 31.07.2000r. w kwocie 100,00 zł.
W dniu 27.11.2001r. podatnik ponownie zwrócił się o umorzenie zaległości.
W dniu 17.12.2001r. Wójt Gminy decyzją Nr 3113-1/177/01 odmówił umorzenia zaległości.
W dniu 06.05.2002r. podatnik zwrócił się o rozłożenie zaległości na raty.
Wójt Gminy w dniu 05.06.2002r. decyzją Nr 3113-2/99/02 zaległości rozłożył na raty tj. zaległość za 1998 do 2001 roku oraz I rata 2002r. w łącznej kwocie 2.707,56 zł. plus odsetki 1.833,80 zł. w ratach miesięcznych do 25.12.2009 roku włącznie.
W roku 2003 podatnik uregulował tylko 6 rat na łączną kwotę 260,00 zł. oraz 40 zł. odsetek.
Ustalono, że urząd na zaległość wystawił 13 tytułów wykonawczych o numerach Nr SW-24/251, 291 w 1999 roku, SW-24/18, 293, 404 w 2001 roku, SW-24/526 w 2002 roku, SW-24/78, 206, 410 w 2003 roku, SW-24/44, 164, 271, 451 w 2004 roku.
Nieruchomości nie zabezpieczono hipotecznie.
Stwierdzono, że do 10.08.2005r. zaległości nie uregulowano.

- **P 000036** – zaległość na dzień 01.01.2003r. – 2.489,70 zł.
 zaległość na dzień 31.12.2003r. – 2.176,20 zł
 za okres od II raty 1998r. do IV raty 2000 roku.
 Na powyższe zaległości wystawiono tytuły wykonawcze Nr SW 24/14, 183, 285, 354, 355 w 2000r. oraz SW-24/7, 51 z 2001r.
 Powyższe tytuły Urząd Skarbowy zwrócił w dniu 11.12.2002r.
 Ustalono, że w dniu 14.02.2003r. ponownie wystawiono tytuły wykonawcze o numerach 82, 83, 84, 85, 86, 87, 88, 89, 90 – bez realizacji.
 Zaległość w dniu 04.04.2001r. została objęta wpisem hipotecznym. W dniu 14.07.2004r. podatnik uregulował całą zaległość główną, a odsetki w kwocie 2.595,20 zł. zostały decyzją Nr RFn. 3113-1/104/04 z dnia 05.08.2004r. umorzone.
 Wniosek o umorzenie odsetek podatnik złożył w dniu 14.07.2004r.
- **P 000039** – stan zaległości na dzień 01.01.2003r. – 1.308,47 zł.
 stan zaległości na dzień 31.12.2003r. – 175,77 zł. (dotyczy okresu od II raty 1996r. – IV raty 2000r.)
 Zaległość objęto tytułami Nr SW-24/246, 289/99, SW-24/16, 19, 346/00.
 Urząd Skarbowy zwrócił tytuły w dniu 17.01.2001r.
 Podatnik zwrócił się z wnioskiem w dniu 17.06.2001r. do Wójta Gminy o rozłożenie zaległości na raty.
 Ustalono, że zaległość została rozłożona na 32 raty decyzją Wójta Gminy Nr 3113-2/101/01 z dnia 11.07.2001r. płatne od 30.07.2001r. do 30.02.2004r.
 W dniu 30.02.2004r. zaległość główna została wpłacona.
 Podatnik zwrócił się z wnioskiem o umorzenie odsetek w dniu 12.10.2001r., 10.02.2003r., 03.02.2004r.
 Odsetki zostały umorzone decyzją Wójta Gminy Nr RFn. 3113-1/145/01 z dnia 29.10.2001r. – 600,00 zł., Nr RFn. 3113-1/12/03 z 25.02.2003r. kwotę 1.200,00 zł., Nr RFn. 3113-1/10/04 z 26.02.2004r. kwotę 1,200,00 zł.
- **P 000076** – stan zaległości na dzień 01.01.2003r. – 21.315,70 zł.
 za okres I, II, III raty 1997r.
 stan zaległości na dzień 31.12.2003r. – 21.315,70 zł.
 Ustalono, że Urząd Skarbowy w Elblągu przekazał wykonanie egzekucji podatkowej Komornikowi Sądowemu Rewiru II w Elblągu. W dniu 05.11.1999r. Komornik dokonał zajęcia emerytury podatnika. Nadal na rzecz urzędu nie dokonano żadnej wpłaty. W dniu 11.02.2002r. Urząd zwrócił się z pismem Nr 3113-1/3/02 do Urzędu Miasta w Elblągu o posiadanych nieruchomościach podatnika. W dniu 22.02.2002r. Urząd Gminy Wicko otrzymał odpowiedź, gdzie został poinformowany, iż podatnik nie posiada nieruchomości.
 Pismami w dniach 11.02.2002r., 26.05.2004r. oraz 14.07.2005r. Urząd Gminy zwrócił się do Komornika Sądowego o sposobie egzekwowania nieruchomości.
 W dniu 20.07.2005r. Komornik udzielił odpowiedzi, że egzekucja jest skuteczna tylko z renty dłużniczką i zaspakajane są koszty egzekucyjne, a następnie spłata rat będzie dzielona na 11 spraw egzekucyjnych.

- **P 000042** – stan zaległości na dzień 01.01.2003r. – 4.793,65 zł.
 stan zaległości na dzień 31.12.2003r. – 6.024,05 zł.
 za okresy od II raty 1996 do IV raty 2003r.
 Kwotę 3.677,40 zł. za okres 1996 – 2000r. została zabezpieczona hipoteką przymusową na nieruchomości.
 Całość zadłużenia objęta była 22 tytułami wykonawczymi skierowanymi do Urzędu Skarbowego o numerach SW-24/59 w 1996r., SW-24/401, 402, 403 w 1998r., SW-24/148, 190, 216, 241, 292, 416 w 1999 roku, SW-24/4, 203, 307, 409 w 2001 roku, SW-24/46, 193, 295 w 2002 roku, SW-24/99, 243, 416 w 2003 roku, SW-24/53 w 2004 roku.
 W dniu 12.10.2004 roku Urząd Skarbowy wpłacił kwotę 605,20 zł. należności głównej oraz 287,60 zł. odsetek.
 W dniu 21.01.2005r. podatnik dokonał wpłaty 1.698,37 zł. oraz 4.352,10 zł. odsetek za okresy od II raty 1996r. do III raty 1998r.
 Pozostała zaległość w kwocie 4.656,58 zł. na wniosek podatnika z dnia 21.01.2005r. decyzją Wójta Gminy Nr RFn. 3113-2/2/05 z dnia 08.03.2005r. została odroczone do dnia 29.12.2005r.

- **P 000044** – stan zaległości na dzień 01.01.2003r. – 1.132,20 zł.
 stan zaległości na dzień 31.12.2003r. – 1.940,50 zł.
 (za okresy od I raty 2002r. do IV raty 2003r.).
 W dniu 15.03.2002r. podatnik zwrócił się z podaniem do Wójta Gminy o odroczenie I, II raty podatku za 2002 roku do 31.08.2002r.
 W dniu 26.03.2002r. Wójt Gminy decyzją Nr RFn. 3113-2/70/02 odroczył zaległość zgodnie z wnioskiem podatnika.
 W dniu 30.08.2002r. podatnik złożył wniosek o umorzenie podatku za 2002 rok. Decyzją Nr 3113-3/143/02 z dnia 16.09.2002r. umorzono I ratę za 2002r. w kwocie 488,40 zł. oraz odmówiono umorzenia II raty podatku.
 W dniu 24.09.2002r. podatnik złożył wniosek o rozłożenie całej zaległości na raty (I, II, III rata).
 W dniu 28.09.2002r. Decyzją Nr 3113-3/151/02 rozłożono zaległość na raty – płatne miesięcznie do 20.12.2004r.
 Zaległość została uregulowana zgodnie z w/w decyzją.
 W dniu 14.03.2003r. podatnik ponownie złożył podanie o odroczenie I i II raty podatku za 2003r. do 15.09.2003r. Wójt Gminy decyzją Nr 3113-2/60/03 z dnia 26.03.2003r. odroczył należność zgodnie z wnioskiem.
 Ponownie podatnik w dniu 14.09.2003r. złożył wniosek o rozłożenie na raty I, II, III, IV raty za 2003r. Wójt Gminy decyzją Nr RFn. 3110-2/134/03 z dnia 25.09.2003r. rozłożył zaległość na raty do 20.04.2006r. – po 50,00 zł. miesięcznie.
 Podatnik dokonuje wpłaty zgodnie z decyzją.

- **P 001143** – stan zaległości na 01.01.2003r. – 1.007,60 zł.
 stan zaległości na 31.12.2003r. – 538,80 zł.
 (zaległość z lat 1999 – 2002).
 W dniu 25.11.2002r. podatnik złożył wniosek o umorzenie w/w zaległego podatku.
 Wójt Gminy decyzją Nr 3111-203/2/02 z dnia 28.12.2002r. odmówił umorzenia zaległości.
 (Decyzję doręczono 06.03.2003r.) po terminie ustanowionym w ordynacji podatkowej (art. 144 do 153).
 W dniu 14.03.2003r. podatnik złożył odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Słupsku. W dniu 30.04.2003r. SKO w Słupsku uchyliło zaskarżoną decyzję w całości i umorzyło postępowanie.
 W dniu 17.10.2003r. podatnik złożył wniosek do Wójta Gminy o umorzenie lub rozłożenie na raty zaległości.
 Wójt Gminy decyzją Nr 3111-2/56/03 z dnia 07.11.2003r. umorzył 50% zaległości w kwocie 538,80 zł. oraz odsetki 63,40 zł. Pozostała kwotę 50% zaległości rozłożył na raty miesięczne w kwocie 44,70 zł. – odsetki 5,30 zł. wyznaczając termin do dnia 20.12.2004r.
 Zaległość została uregulowana w całości.
- **P 001058** – stan zaległości na dzień 01.01.2003r. – 6.192,30 zł.
 stan zaległości na dzień 31.12.2003r. – 3.096,70 zł.
 Urząd na zaległość wystawił upomnienie w dniu 08.09.2003r. po terminie ustawowym.
 W dniu 17.10.2003r. podatnik złożył wniosek o umorzenie lub rozłożenie na raty spłaty zaległego podatku rolnego z uwagi na rezygnację z dzierżawy gruntów.
 W dniu 20.10.2003r. Wójt Gminy decyzją Nr RFn. 3111-2/140/03 umorzył 50% podatku tj. 3.096,15 zł. plus odsetki 332,80 zł. pozostałe 50% zaległości rozłożono na raty do 30.12.2004r. łącznie.
 Należność uregulowano zgodnie z decyzją.
- **P 000047** – stan zaległości na 01.01.2003r. – 1.485,00 zł. za okres III i IV rata 1998r.
 stan zaległości na dzień 31.12.2003r. – zero.
 (zaległość dotyczyła I i II raty 1998r. i I, II, III raty 2000r.).
 Zaległości były objęte tytułami wykonawczymi Nr SW-24/152, 405 w 1995r., SW-24/117, 403 w 2002r., SW-24/10, 351 03.09.2003r. oraz zabezpieczone hipotecznie.
 W dniu 04.04.2003r. podatnik zwrócił się do Wójta Gminy o umorzenie odsetek.
 W dniu 12.05.2003r. podatnik należność główną uregulował, a Wójt Gminy decyzją Nr RFn. 3111-1/70/03 z dnia 08.05.200r. umorzył odsetki w kwocie 1.901,60 zł.

- **P 000162** – stan zaległości na 01.01.2003r. – 1.297,90 zł. (za I-IV raty 2002r.)
 stan zaległości na 31.12.2003r. – 382,30 zł. (za IV ratę 2003r.).
 Ustalono, że na zaległości wystawiono tytuły wykonawcze Nr SW-24/92 w 2002r., SW-24/472, 114, 147 w 2003r.
 W dniu 01.08.2003r. podatnik dokonał wpłaty zaległości podatku w kwocie 1.297,90 zł.
 Na wniosek podatnika z dnia 18.07.2003r. Wójt Gminy decyzją Nr 3113-1/110/03 z dnia 04.08.2003r. umorzył odsetki w kwocie 269,10 zł.
- **P 000049** – stan zaległości na 01.01.2003r. – 1.938,20 zł.
 stan zaległości na 31.12.2003r. – 2.304,10 zł. (za okres od II raty 2001r. do IV raty 2002 roku).
 Zaległość została objęta tytułami wykonawczymi Nr SW-24/410, 532 w 2002r., SW-24/113 w 2003r.
 Zaległość została zabezpieczona hipotecznie.
 Podatnik w dniu 23.04.2003r. zwrócił się z wnioskiem o rozłożenie zaległości na raty. Decyzją Nr 3113-2/73/03 z dnia 13.05.2003r. rozłożono zaległość na raty płatne do 15.01.2005r. po 164,50 zł. należności głównej oraz 26,20 zł. odsetek. Podatnik dokonał niżej wymienionych wpłat:

 - 12.09.2003r. – 164,50 zł. + 26,20 zł.
 - 15.10.2003r. – 164,50 zł. + 26,20 zł.
 - 13.11.2003r. – 164,50 zł. + 26,20 zł.
 - 06.07.2005r. – 1.810,60 zł.

Za okres 2004r. i I półrocze 2005r. tytuły wykonawcze wystawiono po terminie ustawowym tj. w dniu 19.01.2005r. – SW-24/905.
 W dniu 06.07.2005r. podatnik zwrócił się z wnioskiem o umorzenie odsetek od zaległego podatku.
 Wójt Gminy decyzją Nr RFn. 3113-1/87/05 z dnia 15.07.2005r. umorzył odsetki w kwocie 1.048,10 zł.

- **P 000225** – stan zaległości na dzień 01.01.2003r. – 4.607,17 zł.
stan zaległości na dzień 31.12.2003r. – 4.107,17 zł. (za okres od I do IV raty 1996r.)
Na całą zaległość wystawiono tytuły wykonawcze Nr SW-24/13, 14 w 1997r. oraz objęta została wpisem hipotecznym.
W dniu 12.09.2000r. Urząd Skarbowy w Lęborku przekazał tytuły wykonawcze w celu łącznego prowadzenia egzekucji przez Komornika Sądowego Rewiru I w Słupsku.
W dniu 06.01.2003r. podatnik zwrócił się z wnioskiem o rozłożenie na raty zaległości podatkowej.
W dniu 17.01.2003r. Wójt Gminy decyzją Nr RFn. 3113/216 w 2002 roku zaległość rozłożył na raty do 20.12.2003r. włącznie.
Ustalono, że od 06.01.2003r. do 20.12.2003r. podatnik wpłacił tylko 500,00zł.
W dniu 10.11.2004r. Komornik Sądowy w Słupsku umorzył postępowanie egzekucyjne uzasadniając swoją decyzję brakiem majątku dłużnika.
Komornik dokonał na rzecz urzędu następujących wpłat:
 - w 2000r. 278,07 zł. odsetki 569,40 zł.
 - w 2002r. 454,69 zł. odsetki 1.077,60 zł.
 - w 2002r. 225,87 zł. odsetki 609,90 zł.

- **P 000078** – zaległość na dzień 01.01.2003r. – 12.205,80 zł.
 zaległość na dzień 31.12.2003r. – 12.205,80 zł.
 Na całą zaległość wystawiono tytuły wykonawcze SW-24/130, 234 w 1997r., SW-24/26, 154, 252, 180 w 1998r.
 W dniu 30.06.2000r. Urząd Skarbowy w Gdyni zwrócił wszystkie tytuły wykonawcze – uzasadniając swoją decyzję brakiem nieruchomości i dochodów zobowiązanego.
 W dniu 15.10.2001r. Sąd Rejonowy w Gdyni postanowieniem nadał klauzulę wykonalności administracyjnej tytułami wykonawczymi.
 Urząd Gminy pismem z dnia 11.02.2002r. wystąpił do Urzędu Miasta w Gdyni o udzielenie informacji o posiadanych nieruchomościach przez podatnika.
 W dniu 09.05.2002r. skierowano wniosek do Sądu Rejonowego w Gdyni o wypis z KW dłużnika. W dniu 27.05.2004r. złożono wniosek do Komornika Sądowego w Gdyni o egzekucję z nieruchomości.
 W dniu 08.04.1999r. podatnik złożył wniosek o umorzenie zaległości. Wójt Gminy decyzją Nr RF. 3234/9/99 z dnia 07.06.1999r. odmówił umorzenia podatku.
 W dniu 14.06.1999r. podatnik od decyzji Wójta odwołał się do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Słupsku. W dniu 06.03.2001r. SKO w Słupsku utrzymało w mocy zaskarżoną decyzję.
 W dniu 28.12.2000r. podatnik ponownie zwrócił się do Wójta Gminy o częściowe umorzenie zaległości podatkowej wraz z odsetkami.
 W dniu 28.12.2000r. Wójt Gminy decyzją Nr RFn. 3113/1/141/2000 odmówił umorzenia podatku i odsetek.
 Podatnik odwołał się od decyzji Wójta Gminy do SKO w Słupsku.
 W dniu 06.03.2001r. SKO w Słupsku utrzymało w mocy decyzję organu podatkowego pierwszej instancji.
 Podatnik w dniu 27.08.2001r. odwołał się od decyzji SKO w Słupsku do Naczelnego Sądu Administracyjnego w Gdańsku. W dniu 27.09.2002r. NSA w Gdańsku oddalił skargę podatnika w sprawie odmowy umorzenia zaległości podatkowej za lata 1997 – 1998.

Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne.

Kontrolą objęto 3 podatników, których zaległości przekraczały kwotę 5.000,00 zł.

- **P 000102** – stan zaległości na dzień 01.01.2003r. – 5.297,60 zł.
 stan zaległości na dzień 31.12.2003r. – 5.297,60 zł.
 Na powyższą zaległość wystawiono ogółem 4 tytuły wykonawcze.
 W roku 2001 – 2 tytuły Nr 24/415, 497 w dniu 26.10.2001r. i 06.11.2001r. – po terminie ustawowym oraz 2 tytuły w 2002 roku o numerach SW-24/48 w dniu 17.01.2002r. (za IV ratę 2001r.) – po terminie ustawowym i SW-24/176 w dniu 28.06.2002r. (za I ratę 2002r. – po terminie).
 Urząd Skarbowy w dniu 04.12.2003r. zwrócił w/w tytuły uzasadniając swoją decyzję o bezskutecznej egzekucji z powodu zgonu podatnika.
 Wójt Gminy decyzją Nr RFn. 3110-/45/05 z dnia 14.06.2005r. umorzył zaległość podatkową za lata 2001-2002.

- **P 000210** – stan zaległości na dzień 01.01.2003r. – 14.052,05 zł.
 stan zaległości na dzień 31.12.2003r. – 14.798,74 zł.
 (za okres od II raty 1999r. do IV raty 2003r.)
 Całą zaległość objęto tytułami wykonawczymi o numerach SW-24/348/99, SW-24/178, 264/00, SW-24/50, 183, 295, 406/01, SW-24/45, 285/1, 285/2, 527/02, SW-24/79, 162, 247, 408/03 – po terminach ustawowych.
 W dniu 03.08.2003r. Urząd Skarbowy przekazał tytuły wykonawcze do Komornika Sądowego w Słupsku i Lęborku, celem łącznego prowadzenia postępowania egzekucyjnego. W dniu 30.01.2001r. Komornik w Słupsku zajął wynagrodzenie dłużnika na poczet zaległości.
 W dniu 04.05.2001r. Komornik z Lęborka zajął nieruchomości dłużnika na poczet zadłużenia.
 W dniu 12.09.2002r. Komornik z Lęborka ogłosił licytację na nieruchomość zlokalizowaną w m. Szczecnurze.
 W dniu 08.05.2002r. Komornik umorzył postępowanie wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji – wyegzekwowana kwota wynosiła 2.421,99 zł.
 W dniu 18.03.2003r. Urząd Gminy wystąpił o nadanie klauzuli wykonalności administracyjnej celem prowadzenia egzekucji z nieruchomości podatnika.
 Urząd Gminy w dniu 26.05.2003r. złożył wniosek do komornika w Lęborku o przyłączenie się do egzekucji z nieruchomości, z czego urząd otrzymał tylko zwrot kosztów w kwocie 40,00 zł.
 W dniu 09.05.2004r. urząd złożył wniosek o egzekucję z drugiej nieruchomości podatnika w miejscowości Wrzeście Gmina Wicko.
 W dniu 15.12.2004r. Komornik rewiru III w Słupsku umorzył postępowanie egzekucyjne wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji z wynagrodzenia współmałżonka.
 Kwota wyegzekwowana wynosiła 629,55 zł. tj. koszty postępowania egzekucyjnego. Uzasadnieniem było utracenie pracy przez współmałżonka.
 Pierwsza licytacja z nieruchomości położonej w miejscowości Wrzeście była bezskuteczna – brak nabywców.
 W dniu 14.06.2005r. Urząd Gminy wystąpił z wnioskiem o przeprowadzenie 2 licytacji z w/w nieruchomości.
 Ustalono, że zaległość za lata 1999 – 2000 została zabezpieczona hipotecznie oraz wpisana w dziale III KW w ciężar i ograniczenia.
 Stwierdzono, że spłaty zadłużenia z wynagrodzenia współmałżonka wyegzekwowane przez Komornika Sądowego w Słupsku wynosiły:

 - rok 2001 kwota 816,95 zł. odsetki 761,70 zł. (I i II rata 1999r.)
 - rok 2002 kwota 137,00 zł. odsetki 158,60 zł. (II rata 1999r.)

- **P 001021** – stan zaległości na dzień 01.01.2003r. – 10.838,80 zł.
stan zaległości na dzień 31.12.2003r. – 9.676,80 zł.
(za okres od III raty 2001r. do III raty 2002r.).
W dniu 31.08.2003r. Urząd Gminy dokonał odpisu podatku w kwocie 1.162,00 zł. z uwagi na rozwiązanie umowy dzierżawy Decyzja Nr 3110-1/39/03 z dnia 29.08.2003r.
Powyższe zadłużenie objęto tytułami wykonawczymi o numerach SW-24/49, 50, 51, 120, 372, 410/02, SW-24/101/04, po terminie ustawowym.
Urząd Gminy w dniu 12.05.2005r. zwrócił się z pismem o udzielenie informacji dot. realizacji zaległości z powyższych tytułów. Ustalono, że Urząd Skarbowy w Wejherowie poinformował Urząd Gminy w dniu 23.05.2005r., iż z uwagi na nieobecność dłużnika (po jednokrotnej wizycie poborcy skarbowego) w miejscu zamieszkania, poborca skarbowy nie ma możliwości dokonania czynności egzekucyjnych.

Podatek od środków transportowych – osoby prawne.

Kontrolą objęto jednego dłużnika powyżej kwoty 1.000,00 zł.

- **P 00001** – stan zaległości na dzień 01.01.2003r. – 1.595,20 zł.
stan zaległości na dzień 31.12.2003r. – 1.595,20 zł.
(dotyczy raty 1994r.).
Na zaległości nie wystawiono tytułów wykonawczych.
Należność nie została zabezpieczona hipotecznie.
Postanowieniem Sądu Gospodarczego w Słupsku Sygn. akt. Nr – 1/94 z dnia 20.06.1994r. ogłoszono upadłość firmy. Jednostka kontrolowana pismem z dnia 15.07.1994r. została zgłoszona do masy upadłościowej.

Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne.

Kontrola objęto jednego dłużnika powyżej 1.000,00 zł.

- **P 00004** – stan zaległości na 01.01.2003r. – 1.135,20 zł.
stan zaległości na 31.12.2003r. – 0
(zaległość dotyczy okresów II raty 1999r. i I i II raty 2002r.)
Na zaległość wystawiono tytuły wykonawcze Nr SW-24/411/99, SW-24/395/02, SW-29/4/03 – po terminie ustawowym. Ustalono, że Urząd Skarbowy zrealizował wystawione przez Urząd Gminy tytuły wykonawcze i całą zaległość uregulował w dniu 14.05.2003r. w kwocie głównej 1.135,20 zł. oraz należne odsetki 296,70 zł.

3.1.3. Dochody z majątku.

Kontrolą objęto rok 2003.

- 1) Ustalono, że w 2003 roku wszystkie wyceny nieruchomości oraz prace dotyczące podziałów geodezyjnych były przez jednostkę kontrolowaną zlecane w trybie art. 6 ust. 1 pkt 7 ustawy o zamówieniach publicznych.

Ustalono, że wartość usług na

wycenę nieruchomości w 2003 roku wynosiła kwotę 4.940,80 zł.

a na podziały geodezyjne 2.600,00 zł.

- 2) W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące uchwały Rady Gminy dotyczące gospodarowania majątkiem gminnym.

- uchwała Nr 24/95 Rady Gminy Wicko z dnia 29 maja 1995 roku w sprawie ulg przy sprzedaży lokali mieszkalnych tworzących mieszkaniowy zasób gminy
- za lata zamieszkiwania najemcy w lokalu komunalnym obniża się cenę ustaloną przez biegłego o 2% za każdy rok,
- przy wpłacie gotówką pełnej kwoty stosuje się 50% obniżki w stosunku do ceny ustalonej po zastosowaniu ulgi przewidzianej w pkt. a.
- przy wpłacie należności w 5 ratach obniżka wynosi 20% w stosunku do ceny ustalonej po zastosowaniu ulgi przewidzianej w pkt. a.
- I rata uiszczona w chwili zawarcia aktu notarialnego wynosić musi co najmniej 10% wartości mieszkania po zastosowania ulgi z tytułu zamieszkania.
- Pozostała do spłacenia należność oprocentowana będzie w wysokości 1/6 kredytu refinansowego udzielanego przez NBP.
- Łączna kwota ulg nie może przekroczyć 90% wartości mieszkania ustalonego przez biegłego.
- Uchwałą Nr 10/98 Rady Gminy Wicko z dnia 26 marca 1998r. w sprawie przyznania pierwszeństwa w nabywaniu lokali ich najemcom oraz dzierżawcą.

3.1.3.1. Dochody ze sprzedaży mienia komunalnego.

Szczegółowy wykaz sprzedaży nieruchomości w 2003 roku, przedstawiono w załączniku Nr 22 do niniejszego protokołu kontroli.

- 3) dochody z majątku w badanym okresie przedstawiały się następująco:

Lp.	Rodzaj dochodu	Ilość operacji	Wartość
	Sprzedaż nieruchomości w przetargach:		
1.	działek pod budownictwo domków jednorodzinnych,	19	451.860 zł.
2.	działek rolnych,	2	11.476 zł.
3.	działka zabudowa budynkiem gospodarczym.	1	19.500 zł.
Ogółem sprzedaż		X	482.836 zł.

Oświadczenie o przekazaniu do kontroli kompletu dokumentu badanej sprzedaży stanowi załącznik **Nr 23** do protokołu kontroli.

a) zgodność postępowania organu gminy w zakresie zbywania nieruchomości.

Nieruchomości z przeznaczeniem na działki budowlane były zbyte za zgodą Rady Gminy Wicko i na cele określone w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego.

Jednostka kontrolowana na zbycie nieruchomości, każdorazowo podejmowała uchwałę Rady Gminy Wicko.

Ustalono, że 2 działki rolne o numerach 55 i 186 oraz jedna działka zabudowana zostały sprzedane pomimo, że nie posiadały planu zagospodarowania przestrzennego. Sprzedaż tych działek była zgodna z wypisem z rejestru gruntów.

Ponadto ustalono, że na każdy przetarg Wójt Gminy Wicko powoływał zarządzeniem komisję przetargową.

Ceny do przetargu zostały ustalone w wyniku operatów sporządzonych przez rzeczoznawców majątkowych.

b) Prawidłowość postępowania przed przystąpieniem do przetargu.

- w trzech przypadkach przy sprzedaży działek o numerach 93/16, 93/26, 486 – brak było wykazów – art. 35 ust. 1
- w 5 przypadkach w stosunku do działek o numerach 93/16, 93/25, 93/26, 186, 55 nie podano informacji o wywieszeniu wykazu – art. 35 ust. 1
- przy sprzedaży działki o numerze 93/16 nie podano informacji o terminie zdjęcia ogłoszenia.

Odpowiedzialna za powyższe nieprawidłowości była inspektor ds. gospodarki gruntami.

c) Poprawność przeprowadzonych procedur przetargowych.

- w dwóch przypadkach przy sprzedaży działek budowlanych o numerach 93/25, 93/26 stwierdzono brak ogłoszenia o II przetargu – art. 38 ust. 1,
- w ośmiu przypadkach przy sprzedaży nieruchomości o numerach 605, 606, 619, 607, 603, 566, 556, 602 brak było podpisu ogłoszenia przez organ, który organizował i przeprowadzał przetarg - § 2 ust. 1 rozporządzenia.
- przy sprzedaży działki zabudowanej o numerze 486/11 ogłoszono II przetarg po upływie 7 miesięcy - § 2 ust. 2, 3 rozporządzenia.

- przy sprzedaży działki o numerze 592 w dokumentacji przetargowej brak ogłoszeń o I, II i III przetargu - § 2 ust. 1 rozporządzenia.
Ustalono, że na I, II, i III przetarg były tylko ogłoszenia w prasie.
- w 3 przypadkach przy sprzedaży działek o nr 93/16, 93/26, 486/11 w protokółach z przetargu brak stwierdzenia o rozstrzygnięciu wyniku przetargu - § 9 pkt 5.

Odpowiedzialna za powyższe nieprawidłowości była – inspektor ds. gospodarki gruntami.

- przy sprzedaży wszystkich nieruchomości nie podawano informacji o ogłoszeniu przetargu do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości – art. 38 ust. 1 ustawy.

Wszystkie dokumenty przetargowe ośmiewano pieczęcią firmową – Sprawdzono RIO Gdańsk 17

Odpowiedzialni za powyższe nieprawidłowości – inspektorzy ds. gospodarki gruntami.

3.1.3.2. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w wieczyste użytkowania.

W roku 2003 wystąpiły z tytułu oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie, z czego uzyskano dochody w kwocie 10.640 zł.

Ustalono, że powyższe dochody wynikają ze 130 wydanych decyzji przez Naczelnika Gminy w latach 1987, 1988, 1989.

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

W roku 2003 łączne dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności wynosiły 23.611,74 zł.

Dochody te wynikają z 32 wydanych decyzji, przez Wójta Gminy w 1998 roku.

Ustalono kwoty z tego tytułu spłacane są od 1998 do 2013 roku tj. od 10 do 15 rat włącznie.

3.1.3.4. Dochody z uwłaszczenia osób prawnych nieruchomości będących dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu.

Powyższa forma dochodów w jednostce kontrolowanej nie występowała w 2003 roku.

3.1.3.5. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd.

Gmina w 2003 roku nie uzyskała dochodów z oddania nieruchomości w trwały zarząd.

3.1.3.6. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy lokali użytkowych.

W 2003 roku Gmina zawarła ogółem 15 umów dzierżawy, w tym 2 umowy dzierżawy obiektów użytkowych.

Dochody z tego tytułu wyniosły kwotę 13.135,23 zł., w tym czynsz z dzierżaw lokali użytkowych w kwocie 7.638,05 zł.

Wykaz zawartych umów stanowi załącznik **Nr 24** do protokołu.

W 2003 roku gmina osiągnęła z tego tytułu niżej przedstawione dochody z majątku:

Lp .	Rodzaj dochodu	Ilość operacji	Wartość operacji
1.	Opłaty za dzierżawę nieruchomości	15	13.135,23 zł.
2.	gruntowych	126	10.640,00 zł.
	Opłaty za użytkowanie wieczyste		
X	Razem	X	23.775,23 zł.

- Gmina Wicko w 2003 roku uzyskiwała dochody z tytułu dzierżawy nieruchomości gruntowych – działek rolnych.
Sprawdzeniem objęto wszystkie zawarte umowy, gdzie stwierdzono:
 - umowy w poz. 2, 8 wykazu zawarto na czas nieokreślony za zgodą Rady Gminy Wicko.
 - umowy w poz. 7, 10, 12 zawarto na okres 10 lat
W umowach w pozycjach wykazu 9, 11, 4, 12, 7, 8, 15 nie uregulowano naliczania odsetek od nieterminowych płatności.
- stwierdzono, że Wójt Gminy w Wicku stawki czynszu dzierżawnego dla poszczególnych dzierżawców ustalał według indywidualnej oceny.

3.1.3.7. Dochody z najmu lokali mieszkalnych.

- Stwierdzono, że Rada Gminy nie uchwaliła wieloletniego programu gospodarowania zasobem mieszkaniowym gminy oraz zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład zasobu mieszkaniowego gminy, w tym zasady i kryteria wynajmowanych lokali, których najem jest związany ze stosunkiem pracy w oparciu o art. 21 ust. 1 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. Nr 71, poz. 733 ze zm.)
- Uchwałą Nr 23/98 Rady Gminy w Wicku z dnia 26.03.1998r. określono stawki czynszu regulowanego za lokale mieszkalne.
 - stawka czynszu regulowanego za m² pow. użytkowej:

- w wysokości 0,95 zł. w miejscowościach Wicko, Charbrowo, Białogarda, Sarbsk, Nowećin, Żarnowska,
- w miejscowościach: Maszewko, Łebieniec, Szczenurze, Steknica 90% stawki określonej w pkt. a tj. kwota 0,86 zł.
- w pozostałych miejscowościach 80% stawki zawartej w pkt. a tj. kwota 0,76 zł.

W załącznikach do powyższej uchwały wykazano tabele w której zawarto:

- tabele oczyyszowania mieszkania z uwzględnieniem stref i wyposażenia mieszkań,
- wykaz miejscowości na terenie gminy.

Nieprawidłowości:

- ustalono, że w 2003 roku było 15 najemców czynszu mieszkalnego co przedstawiono w wykazie, który stanowi załącznik **Nr 25** do protokołu kontroli.
- stwierdzono, że z 13 najemcami zawarto umowy najmu, natomiast do 2 najemców kontrolującym nie przedstawiono umów najmu na lokale mieszkalne.
- w dwóch przypadkach u najemców z numerami 6 i 9 zastosowano nieprawidłową stawkę czynszu, która wynikała z zawartych umów najmu tj.:

Nr najemcy	Naliczono			Winno być			Nadpłata
	Pow. w m ²	Stawka	Naliczono	Pow. w m ²	Stawka	Naliczono	
9	65	0,60	39,00	65	0,61	39,65	-0,65
6	80	0,60	48,00	80	0,61	48,80	-0,80

Odpowiedzialny za powyższą nieprawidłowość jest Pan Aleksander Juda – inspektor ds. inwestycji, planowania przestrzennego i działalności gospodarczej.

3.1.3.8. Odsetki i dywidendy od kapitału wniesionego do spółki.

W 2003 roku Gmina Wicko wniosła udział w wysokości 25.000 zł. do spółki utworzonej wspólnie z Gminą Miejską Łeba.

W umowie spółki nie zawarto żadnych zapisów dotyczących zysków i dywidend, dlatego w 2003 roku gmina nie uzyskała z tego tytułu dochodów.

3.1.3.9. Inne dochody z majątku gminy.

Jednostka kontrolowana oprócz wymienionych wyżej nie posiadała innych dochodów z majątku gminy.

3.1.3.10. Windykacja dochodów z majątku gminy.

Kontroli poddano windykację zaległości z tytułu spłaty za wieczyste użytkowanie, czynsz dzierżawny za grunty, opłaty za przekształcenie prawa użytkowania w prawo własności.

Lp.	Tytuł zaległości	Zaległość na 01.01.2003r.	Spłaty w ciągu roku	Zaległości na 31.12.2003r.
1.	Spłaty za wieczyste użytkowanie	2.747,04	11.062,92	3.696,30
2.	Czynsz dzierżawny za grunty	7.106,45	64.153,01	4.138,86
3.	Opłata za przekształcenie prawa użytkowania w prawo własności	46.478,70	8.615,33	12.251,11
X	Ogółem:	56.332,19	83.830,86	20.086,27

a) Zaległość z tytułu wieczystego użytkowania gruntów posiadało 15 osób, z czego kontrolą objęto 3 podatników z najwyższymi kwotami zadłużenia.

- **P – 02049**

zaległość na dzień 01.01.2003r. wynosiła – 0

zaległość na dzień 31.12.2003r. wynosiła – 372,00 zł.

W dniu 18.08.2003r. wystawiono upomnienie nr 8/03 – po terminie.

Pismem z dnia 25.08.2003r. urząd zwrócił się do Komornika Sądowego w Łęborku o przekazanie kwoty zaległości w wyniku licytowanej nieruchomości.

Postanowieniem Sądu Rejonowego w Łęborku Sygn. Akt. I CO 828/02 z dnia 17 lutego 2004 roku gminie nie przyznano żadnej kwoty, ponieważ wylicytowana kwota nie objęła wierzytelności gminy.

- **P – 02462**

zaległość na dzień 01.01.2003r. wynosiła – 329,10 zł.

zaległość na dzień 31.12.2003r. wynosiła – 658,20 zł.

Przypis wieczystego użytkowania za rok 2003 wyniósł 329,10 zł.

W dniu 18.07.2003r. wyzwano upomnieniem nr 54/03 dłużnika do zapłaty – po terminie.

W dniu 19.12.2003r. Gmina skierowała pozew do Sądu Rejonowego w Łęborku. Po otrzymaniu tytułu wykonawczego Sygn. akt 6MC 1754/03 z dnia 09.02.2004r. skierowano sprawę do Komornika Sądu Rejonowego w Wąbrzeźnie.

Należność uregulowano 04.06.2004r. w kwocie 658,20 zł. oraz odsetki 100,85 zł.

- **P – 02690**

zaległość na dzień 01.01.2003r. wynosiła – 569,14 zł.

zaległość na dzień 31.12.2003r. wynosiła – 1.708,42 zł.

Przypis na 2003 rok wyniósł – 1.139,28 zł.

W dniu 18.08.2003r. wezwano dłużnika do zapłaty – upomnienie Nr 69/03 – po terminie.

W dniu 24.09.2003r. skierowano pozew do Sądu Rejonowego w Łęborku.

Po otrzymaniu tytułu wykonawczego Sygn. akt VI NC 1480/03 z dnia 27.11.2003r. organ podatkowy wystąpił z wnioskiem do Komornika w Łęborku o wszczęcie postępowania egzekucyjnego.

W okresie od dnia 16.06.2004r. do 30.11.2004r. wpłynęła kwota 727,79 zł. wraz z odsetkami w kwocie 830,60 zł.

Ustalono, że postępowanie egzekucyjne jest w toku.

b) Czynsz dzierżawny za grunty.

- **P – 01492**

zaległość na dzień 01.01.2003r. – 100,00 zł.

zaległość na dzień 31.12.2003r. – 202,30 zł.

Przypis czynszu dzierżawnego za rok 2003 wyniósł 102,30 zł.

W dniu 19.12.2003r. gmina wezwała dłużnika do zapłaty (upomnienie Nr 1/03) na kwotę 230,60 zł. – po terminie na należność główną 202,30 zł. oraz odsetki 26,00 zł.

W dniu 19.12.2003r. skierowano sprawę do Sądu Rejonowego w Łęborku, gdzie Sąd wydał nakaz zapłaty.

Urząd Gminy w dniu 09.02.2004r. skierował nakaz zapłaty Nr Sygn. Akt VI NC 1756/03 do realizacji dla Komornika Sądowego Łęborku.

Ustalono, że należności zostały uregulowane w dniu 24.01.2005r. w kwocie 202,30 zł. wraz z należnymi odsetkami w kwocie 54,40 zł.

- **P – 03681**

zaległość na dzień 01.01.2003r. – 1.191,56 zł. (za 2001 rok)

zaległość na dzień 31.12.2003r. – 1,191,56 zł.

W dniu 1.09.2003r. (po terminie) wezwano dłużnika do zapłaty (upomnienie Nr 6/03) na kwotę 1.584,60 zł., w tym należność główna 1.191,56 zł. oraz odsetki 384,10 zł.

W dniu 29.10.2003r. skierowano pozew do Sadu Rejonowego w Łęborku, a w dniu 17.11.2003r. postanowieniem Sądu Rejonowego w Łęborku przekazano według właściwości Sądowi Rejonowemu w Wejherowie – Zamiejscowemu Wydziału Grodzkiego z siedzibą w Rumii.

W dniu 16.01.2004r. Sąd Rejonowy w Wejherowie wydał nakaz zapłaty dla Komornika Sądowego w Wejherowie.

Należność nie została uregulowana.

- **P – 00944**

zaległość na dzień 01.01.2003r. – 2.745 zł.

zaległość na dzień 31.12.2003r. – 2.745 zł.

W jednostce kontrolowanej brak było dokumentów źródłowych odnośnie umowy dzierżawy.

Ustalono, że Wójt Gminy w dniu 12.05.2004r. umorzył należność w kwocie 2.745 zł. za należny czynsz.

c) przekształcenie prawa użytkowania wieczystego.

- **P – 02718**

zaległość na dzień 01.01.2003r. – w kwocie 979,74 zł. (dot. lat 2000, 2001, 2002)

zaległość na dzień 31.12.2003r. wynosiła – 1.207,72 zł.

Rata na rok 2003 wynosiła 227,98 zł.

Ustalono, że kwotę zaległości 1.207,72 zł. uregulowano w dniu 03.06.2004r.

Natomiast na wniosek podatnika skierowanego do Wójta Gminy w dniu 13.05.2004r. o umorzenie odsetek, Wójt Gminy umorzył odsetki w kwocie 468,20 zł.

- **P – 02290**

zaległość na dzień 01.01.2003r. wynosiła – 0

zaległość na dzień 31.12.2003r. wynosiła – 212,08 zł.

W dniu 01.09.2003r. wezwano podatnika celem zapłaty zadłużenia w kwocie 212,08 zł. – po terminie.

Wpłaty zaległej kwoty dokonano 28.09.2004r. w kwocie 212,08 zł. oraz odsetki w kwocie 52,30 zł.

Odpowiedzialna za powyższe nieprawidłowości jest Pani Halina Dzwiniel – inspektor ds. gospodarki gruntami oraz Pani Irena Kondratowicz – inspektor ds. bezrobocia, dodatków mieszkaniowych, wymiaru i poboru opłat za wodę i ścieki.

3.1.4. Inne dochody

3.1.4.1. Odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych w następujących wysokościach:

Numer konta	Nazwa konta	Kwota odsetek
32 9324 0008 0000 3971 2000 0010	Rachunek podstawowy	33.257,19
53 9324 0008 0000 3971 2000 0020	Fundusz Świadczeń Socjalnych	65,96
74 9324 0008 0000 3971 2000 0030	Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i GW	0,00
19 9324 0008 0000 3971 2000 0050	Rachunek depozytów	7539,52
95 9324 0008 0000 3971 2000 0040	Rachunek Środków SAPARD	16,98
Razem		40.879,65

Powyższe odsetki naliczał bank prowadzący rachunki od środków finansowych gromadzonych na tych rachunkach.

W budżecie gminy zaliczono do dochodów i wprowadzono do budżetu gminy odsetki od:

- konta podstawowego
- Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i GW
- rachunku środków SAPARD

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

Ustalono, że jednostka kontrolowana w 2003 roku otrzymała środki finansowe pochodzące ze źródeł zagranicznych nie podlegające zwrotowi:

- na budowę wodociągu w miejscowości Żarnowska kwotę 619.847,67 zł.

Ustalono, że powyższe środki finansowe były objęte kontrolą przez Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa z Gdańska dwuetapowo:

- przed rozpoczęciem realizacji zadania pod kątem prawidłowości i kompletności wymaganej dokumentacji
- po zakończeniu realizacji inwestycji

Kontrolę przeprowadzono:

- w dniu 25.10.2002r
- w dniu 08.09.2003r

3.1.4.3. Spadki, zapisy, darowizny

Gmina w roku 2003 otrzymała darowizny w formie pieniężnej na ogólną kwotę 61.425.-zł z następujących tytułów:

1. kwotę 125.-zł otrzymało Przedszkole w Charbrowie od MAC Edukacja w Kielcach na cele oświatowo-wychowawcze.
2. kwotę 12.000.-zł otrzymała Gmina na remont chodnika w ciągu drogi 39 305 w Sarbsku od Zarządu Dróg Wojewódzkich w Łęborku, porozumieniem z dnia 10.10.2003r.
3. kwotę 17.000.-zł otrzymała Gmina na remont chodnika w ciągu drogi 39 308 w Maszewku od Zarządu Dróg Wojewódzkich w Łęborku porozumieniem z dnia 15.07.2003r.
4. kwotę 5.000.-zł otrzymała Gmina Wicko na program „Młodego Menadżera” od ANR w Gdańsku, porozumieniem 3/2003 z dnia 28.03.2003r.
5. kwotę 300.-zł otrzymała Gmina od Banku Spółdzielczego w Łebie na konkurs plastyczny „Blżej Europy” porozumieniem z dnia 6.05.2003r.
6. kwotę 200.-zł otrzymała Gmina na działalność klubu „Wesołych i sprytnych”
7. kwotę 4.000.-zł otrzymał OPS do ANR w Gdańsku na dożywianie dzieci w szkołach, porozumieniem nr 87/03 z dnia 22.07.2003r.
8. kwotę 3.000.-zł otrzymała SP w Maszewku na zakup naczyń do stołówki szkolnej od ANR w Gdańsku porozumieniem nr 51/03 z dnia 04.06.2003r.
9. kwotę 1.000.-zł otrzymała Gmina na program „Odnova wsi w Żarnowskiej” od Nadleśnictwa Łębork.
10. kwotę 5.000.-zł otrzymała Gmina Wicko na realizację remontu boiska w Nowęcinnie od ANR w Gdańsku porozumieniem nr 191/2003 z 28.11.2003r.
11. kwotę 12.000.-zł dla Gimnazjum w Wicku na podnoszenie kwalifikacji zawodowych mieszkańców wsi w obszarach gmin wiejskich i miejskich od Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w Warszawie porozumieniem nr 510-2015/DPK/03-1642.

Powyższe dochody zostały ujęte w budżecie gminy.

3.1.4.4. Odsetki od pożyczek udzielonych przez gminę.

Gmina Wicko w 2003r nie udzielała pożyczek i nie uzyskała dochodów z tytułu odsetek od udzielonych pożyczek.

3.1.4.5 Odsetki od nieterminowo przekazanych należności stanowiących dochody gminy.

W 2003 roku Gmina uzyskała odsetki od nieterminowych wpłat z niżej wymienionych tytułów:

a. czynsz dzierżawny	588,60
b. wieczyste użytkowanie	918,92
c. sprzedaż mieszkań	2.807,28
d. przekształcenie prawa użytkowania wieczystego we własność	152,28
e. opłata planistyczna	20,60
Razem	/MŁ 2456/ 4.487,68

3.1.4.6. Dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych odrębnymi przepisami

W okresie objętym kontrolą Gmina nie osiągnęła dochodów z tytułu kar pieniężnych i grzywien.

3.1.4.7 Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielonej między j.st. na dofinansowanie zadań własnych gminy.

W roku 2003 Gmina Wicko otrzymała kwotę 7.000.-zł od Sejmiku Województwa Marszałkowskiego w Gdańsku na naukę pływania porozumieniem nr 43/NP/2003 z dnia 6.06.2003r.

Powyższą kwotę wprowadzono do budżetu w 2003 roku.

3.1.4.8 Wpływy z usług i pozostałych opłat.

Poza opisanymi wyżej Gmina w 2003 roku nie osiągnęła innych wpływów z usług i opłat.

3.2. Przychody budżetowe

3.2.1. Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych

Gmina nie emitowała papierów wartościowych

3.2.2. Przychody z prywatyzacji majątku

W 2003 roku Gmina nie osiągnęła przychodów z prywatyzacji majątku.

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

Gmina nie udzielała w 2003 roku pożyczek z budżetu

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

Powyższe zagadnienie szczegółowo omówiono w pkt 2.3.5 rozdziału II niniejszego protokołu.

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

Gmina nie zaciągała kredytów i pożyczek na rynku zagranicznym.

3.2.6. Nadwyżki z lat ubiegłych

- 1) na koniec 2002 roku jednostka nie wykazała nadwyżki budżetowej.
- 2) w trakcie roku 2003 nie wygospodarowano nadwyżki budżetowej

3.2.7. Przychody z tytułu innych rozliczeń- nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym Gminy wynikająca z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych

W dniu 01.01.2003r jednostka posiadała wolnych środków na kwotę 195.255.-zł

Powyższa kwota wynika z rozliczeń zaciągniętych w latach ubiegłych pożyczek. W ciągu roku 2003 rozdysponowano kwotę ogółem 195.255.-zł z przeznaczeniem na pokrycie deficytu budżetowego.

Ustalono, że wolne środki były wykazywane w kwartalnych sprawozdaniach Rb-NDS.

3.3. Wydatki budżetowe.

3.3.1. Wydatki bieżące.

Kontrolą objęto 2004 rok.

1) Plan i wykonanie wydatków budżetowych na dzień 31.12.2004r:

Paragraf klasyfikacji budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie	% wskaźnik wykonan.	udział w wydatk. ogółem
2550 Dotacja podmiotowa z budżetu dla instytucji kultury	43.800	43.800,00	100,0	0,37
2710 Wydatki na pomoc finansową udzielaną między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań bieżących	5.000	5.000,00	100,0	0,04
2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	57.000	57.000,00	100,0	0,48
2850 Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wys. 2% wpływów z podatku rolnego	13.355	12.354,66	92,5	0,10
2940 Zwrot subwencji ogólnej	78.129	78.128,40	100,0	0,65
3020 Nagrody i wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	236.926	223.176,94	94,2	1,86
3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	85.157	82.755,14	97,2	0,69
3110 Świadczenia społeczne	1.428.851	1.424.294,37	99,7	11,90
3240 Stypendia oraz inne formy pomocy dla uczniów	30.300	30.297,00	100,0	0,25
4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	3.712.413	3.637.730,98	98,0	30,38
4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	265.198	265.190,86	100,0	2,21
4100 Wynagrodzenia agencyjno - prowizyjne	32.312	31.991,80	99,0	0,27
4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	744.305	722.063,19	97,0	6,03
4120 Składki na Fundusz Pracy	106.588	103.655,82	97,2	0,87
4130 Składki na ubezpieczenie zdrowotne	7.385	7.385,01	100,0	0,06
4140 Wpłaty na PFRON	980	958,80	97,8	0,01
4210 Zakup materiałów i wyposażenia	789.185	766.385,45	97,1	6,40
4220 Zakup środków żywności	174.528	168.119,86	96,3	1,40
4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	27.814	27.441,76	98,7	0,23
4260 Zakup energii	266.919	256.219,63	96,0	2,14
4270 Zakup usług remontowych	153.760	147.473,98	95,9	1,23
4280 Zakup usług zdrowotnych	5.950	5.689,00	95,6	0,05
4300 Zakup usług pozostałych	1.065.682	979.504,35	91,9	8,18
4410 Podróże służbowe krajowe	73.943	72.444,33	98,0	0,61
4430 Różne opłaty i składki	53.140	45.879,58	86,3	0,38
4440 Odpisy na ZFŚS	223.614	223.123,00	99,8	1,86
4480 Podatek od nieruchomości	370.698	370.674,36	100,0	3,10

4500 Pozostałe podatki na rzecz budżetów j.s.t.	2.896	2.881,50	99,5	0,02
4520 Opłaty na rzecz budżetów j.s.t.	20.000	19.919,03	99,6	0,17
4580 Pozostałe odsetki	67.472	67.472,09	100,0	0,56
4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	12.819	12.343,11	96,3	0,10
4810 Rezerwy	5.394	-	0,0	
6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	1.955.987	1.885.072,24	96,4	15,74
6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	57.485	50.556,89	87,9	0,42
8070 Odsetki i dyskonto od krajowych skarbowych papierów wartościowych oraz od krajowych pożyczek i kredytów	150.250	146.747,73	97,7	1,23
Razem	12.325.235	11.973.730,86	97,1	100,00

Dane przedstawione w tabelach wynikają z ewidencji księgowej i rocznych sprawozdań Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych.

2) Sprawdzono realizację planu wydatków budżetowych gminy na następujące terminy:

- w roku 2003 – 10.06; 13.07; 05.09; 23.11; 06.12;
- w roku 2004 – 14.02; 29.05; 03.10; 25.11.

Prawidłowość wykonywania planów wydatków w Urzędzie Gminy i jednostkach organizacyjnych sprawdzono w oparciu o ewidencję analityczną do konta 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”. Przy ocenie wykonania planu wydatków nie wzięto pod uwagę przekroczeń planowanych kwot poniżej pełnego złotego w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Poniżej przedstawiono sumę przekroczeń planu wydatków w poszczególnych jednostkach w 2003 i 2004r:

L.p.	Nazwa jednostki	Przekroczenie ogółem		Osoby odpowiedzialne
		2003	2004	
1.	Urząd Gminy Wicko	2.191,59	1.075,95	Wójt Gminy Zdzisław Michalak Skarbnik Danuta Kuźel
2.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Wicku	1,00		Dyrektor Stanisława Szuba Główna Księgowa Anna Krzyżanowska
3.	Przedszkole Gminne w Wicku	51,41	1.365,71	Dyrektor Dorota Kijaczko Główna Księgowa Irena Nowakowska
4.	Przedszkole Gminne w Charbrowie		353,35	Dyrektor Teresa Gajkowska Główna Księgowa Irena Nowakowska
5.	Szkoła Podstawowa w Szczenurzy	335,04	53,79	Dyrektor Alina Jurczyk Główna Księgowa Irena Nowakowska
6.	Szkoła Podstawowa w Maszewku	30,00	20,00	Dyrektor Elżbieta Kulczycka Główna Księgowa Irena Nowakowska
7.	Szkoła Podstawowa w Wicku	834,54		Dyrektor Janina Zapolnik Główna Księgowa Irena Nowakowska
8.	Gimnazjum w Wicku	3.337,27		Dyrektor Henryka Mazur Główna Księgowa Irena Nowakowska
Ogółem		6.780,85	2.868,80	

Szczegółowe wykonanie planu wydatków na wymienione terminy przedstawiono w załączniku Nr 27 do protokołu kontroli.

Ustalono, że w Gimnazjum w Wicku wydatkowano na dzień 6.12.2003r kwotę o 3.199,74zł przekraczającą ujętą w planie finansowym:

Dział	Rozdział	§	Plan po zmianach	Wykonanie	Przekroczenie
-------	----------	---	------------------	-----------	---------------

801	80110	3020	50.167,00	52.610,44	2.443,44
		4410	1.000,00	1.004,65	4,65
854	85401	4010	32.515,00	32.562,48	47,48
		4110	6.990,00	7.615,53	625,53
		4120	959,00	1.037,64	78,64
Razem			91.631,00	94.830,74	3.199,74

Ewidencja księgowa wydatków na dzień 6.12.03r oraz wyjaśnienie Głównej księgowej dotyczące przekroczenia planu wydatków w § 3020 stanowią załącznik Nr 28 do protokołu kontroli.

3.3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

3.3.1.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników.

- 1) Sprawdzono prawidłowość realizacji przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003r w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 33, poz. 264 ze zm.).
- 2) W Urzędzie Gminy zatrudnionych było na dzień 31.12.2004r 25 pracowników, kontrolą objęto 8, tj. 32%:
 - Wójta, Sekretarza i Skarbnika,
 - inspektora ds. księgowości budżetowej i inspektora ds. kadr, oświaty i obrony cywilnej,
 - inspektora ds. gospodarki gruntami i inspektora ds. inwestycji, planowania przestrzennego i działalności gospodarczej,
 - specjalistę ds. turystyki, promocji i Unii Europejskiej.
- 3) Kontroli poddano:
 - ustalenie wynagrodzenia Wójta przez Radę Gminy i pozostałym pracownikom przez Wójta,
 - ustalenie kategorii zaszerzegowania i wysokości poszczególnych składników wynagrodzenia, w tym dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego,
 - prawidłowość nawiązania stosunku pracy,
 - prawidłowość sporządzenia list płac za II półrocze 2004r,
 - dokonanie sprawdzenia list płac i zatwierdzenia do wypłaty.
 Nieprawidłowości nie stwierdzono.
- 4) Ustalono, że inspektorzy:
 - ds. kadr, oświaty i obrony cywilnej,
 - ds. inwestycji, planowania przestrzennego i działalności gospodarczej,
 - ds. księgowości budżetowej
 nie posiadają wyższego wykształcenia, które obecnie uzupełniają.
- 5) Rada Gminy uchwałą Nr III/22/2002 z dnia 12 grudnia 2002r upoważniła Przewodniczącego Rady do dokonywania czynności z zakresu prawa pracy w stosunku do Wójta.

- 6) Kontroli poddano prawidłowość ustalenia uprawnień do 4 nagród jubileuszowych wypłaconych w okresie objętym kontrolą oraz ich wysokość:
- za 20 lat pracy – 1 nagroda,
 - za 25 lat pracy – 1 nagroda,
 - za 30 lat pracy – 1 nagroda,
 - za 35 lat pracy – 1 nagroda.
- Ustalenia:
- w aktach osobowych pracowników znajdowała się dokumentacja potwierdzająca nabycie uprawnień do nagrody,
 - nagrody ustalono i wypłacono w prawidłowej wysokości.
- 7) W toku dalszej kontroli ustalono, że pracownicy Urzędu Gminy nie prowadzą działalności gospodarczej w zakresie podobnym lub tożsamym z obowiązkami wykonywanymi w ramach stosunku pracy na rzecz Gminy Wicko.

3.3.1.1.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne.

- 1) Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2004r wypłacono pracownikom w dniu 11 stycznia 2005r. Kontroli poddano wypłatę „13” pracownikom Urzędu Gminy wymienionym w punkcie „3”.
- 2) Sprawdzono:
- uprawnienia do nagrody,
 - prawidłowość ustalenia podstawy naliczenia „13”,
 - prawidłowość ustalenia wysokości „13” i jej wypłaty, w tym dla Wójta, Sekretarza i Skarbnika w wysokości połowy dodatkowego wynagrodzenia rocznego.
- Uwag nie wniesiono.

3.3.1.1.3. Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy.

Naliczanie i przekazywanie składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy w roku 2004 szczegółowo omówiono w punkcie 2.3.3.2. niniejszego protokołu.

3.3.1.1.4. Nagrody.

- 1) Zarządzeniem Nr 6/2004 z dnia 1 marca 2004r Wójt wprowadził Regulamin określający zasady tworzenia i podziału nagród za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, gdzie ustalono, że:
- fundusz nagród tworzy się w zależności od możliwości finansowych Urzędu w wysokości 3% (wysokość procentową funduszu określa Wójt) planowanego funduszu nagród i może być zwiększony o oszczędności w osobowym funduszu płac,
 - fundusz uznaniowo dzielony jest przez Wójta.
- 2) W roku 2004 Wójt dwukrotnie podzielił fundusz nagród w ogólnej wysokości 20.310,00zł przy planowanych wynagrodzeniach osobowych pracowników 798.455,00zł, tj. 2,54%.

3) Informacje o przyznaniu nagród znajdują się w aktach osobowych pracowników.

3.3.1.2. Pozostałe wydatki.

3.3.1.2.1. Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

1) Tworzenie i gospodarowanie ZFŚS prowadzono w oparciu o przepisy ogólnie obowiązujące oraz Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy w Wicku wprowadzony przez Wójta w 2000r i znowelizowany aneksem z dnia 01.12.2003r.

W § 2 ust. 3 Regulaminu zapisano, że kierownik Urzędu do 30 marca każdego roku ustala roczny preliminarz dochodów i wydatków Funduszu i uzgadnia go na ogólnym zebraniu pracowników.

Zarządzeniem Nr 52/2004 z dnia 28 grudnia 2004r wprowadził nowy Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy w Wicku.

2) Naliczenie ZFŚS:

- w budżecie gminy na 2004r zaplanowano odpis na ZFŚS w kwocie 30.000,00zł – stosownie do średniorocznego zatrudnienia przy uwzględnieniu pracowników interwencyjnych,
- odpis przekazano w następujących ratach:
 - do 31.05.04r kwotę 19.333,00zł, tj. 64,44%
 - do 30.09.04r kwotę 30.000,00zł, tj. 100,00%
- dodatkowy odpis z dnia 15.11.04r (po ustaleniu faktycznej liczby pracowników interwencyjnych) w wysokości 6.823,00zł wprowadzono do budżetu uchwałą Nr XXIV/102/2004 z dnia 30.11.2004r i przekazano na rachunek ZFŚS 08.12.2004r.

3) W Urzędzie Gminy nie opracowywano preliminarza dochodów i Wydatków ZFŚS, posiadane na rachunku Funduszu środki dzielono na ogólnych zebraniach pracowników, z których sporządzano protokoły. Kontrolującym okazano 3 protokoły: z dnia 07.01.04r, 15.09.04r i 23.11.04r, które oznaczono pieczęcią „Sprawdzono RIO Gdańsk 10”. W protokołach nie określono:

- ilości uczestniczących pracowników,
- ilości dzielonych środków ZFŚS,
- ilości uprawnionych do świadczeń z Funduszu,
- wysokości przyznawanych świadczeń,
- kryteriów przyznawania świadczeń.

4) Wykorzystanie środków ZFŚS:

L.p.	Rodzaj świadczenia	Ilość świadczeń	Kwota świadczeń
1.	paczki dla dzieci i pracowników interwencyjnych	105	10.234,05
2.	artykuły spożywcze – paczki dla pracowników	31	5.849,97
3.	kwiaty – pogrzeb w rodzinie pracownika	3	140,00
4.	wypłata świadczeń pracowniczych	25	19.250,00
5.	opłaty i prowizje bankowe		157,60
Razem			35.631,62

3.3.1.2.2. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników.

- 1) Z listy pobranych delegacji wynika, że w roku 2004 wydano w Urzędzie Gminy Wicko 928 poleceń wyjazdu służbowego. Na pokrycie kosztów delegacji wydatkowano łącznie 72.444,33zł, w tym w rozdziale 75023 – Urzędy gmin wydatkowano kwotę 54.600,39zł.

Kontroli poddano wydanie, wykonanie i rozliczenie co trzeciej z delegacji służbowych pracownikom w IV kwartale 2004r od numeru 668 do n-ru 928, poczynając od 668 w ilości 86.

- 2) Sprawdzeniem objęto:

- wydanie poleceń wyjazdu służbowego i ujęcie ich w rejestrze,
- odbycie podróży służbowej w terminie i środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę,
- ujęcie w rozliczeniu kosztów delegacji tylko wydatków polegających zwrotowi i ich wysokość,
- terminowe złożenie rozliczenia,
- sprawdzenie rachunków i zatwierdzenie do wypłaty.

- 3) Ustalenia:

- w 6 przypadkach nie określono środka lokomocji (delegacje nr 778, 829, 853, 883, 898 i 901),
- delegacja nr 817 – pracownik nie określił, w jakim czasie odbywał podróż służbową, w związku z czym nie można ustalić, czy należała mu się dieta i w jakiej wysokości,
- 3 rozliczenia kosztów podróży służbowych złożono po upływie więcej niż 7 dni od odbycia podróży, tj. z naruszeniem postanowień instrukcji obiegu i kontroli dokumentów (delegacje nr 748, 763 i 805),
- delegacja nr 883 zaniżono rozliczenie kosztów podróży służbowej o kwotę 10,50zł, tj. o ½ diety (pracownik odbył podróż w godzinach 6⁵⁰ – 19²⁵ i otrzymał ½ diety).

- 4) Ekwiwalenty za używanie prywatnych samochodów do celów służbowych – kontroli poddano:

- prawidłowość przyznania limitów kilometrów,
- zawarcie umów cywilno-prawnych na używanie prywatnych samochodów w celach służbowych w jazdach lokalnych,
- składanie przez uprawnionych pracowników oświadczeń,
- prawidłowość wykazanych w oświadczeniach dni nieobecności w pracy,
- prawidłowość ustalenia wysokości ekwiwalentu i jego wypłaty.

Uwag nie wniesiono.

3.3.1.2.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju.

W roku 2004 pracownicy Urzędu Gminy nie odbywali zagranicznych podróży służbowych.

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

- 1) Rada Gminy Słupsk podjęła w dniu 18 października 2000r uchwałę Nr XX/70/2000 w sprawie warunków ustala i zasad zwrotu kosztów radnemu na przejazd w podróży służbowej samochodem nie będącym własnością gminy.
- 2) W roku 2004 radni Gminy Wicko nie odbywali podróży służbowych krajowych i zagranicznych.

3.3.1.2.5. Wpłaty diet radnym, członkom komisji Rady i innym uprawnionym.

- 1) W okresie objętym niniejszą kontrolą obowiązywały następujące regulacje wewnętrzne wprowadzone uchwałami Rady Gminy Wicko:
 - Nr XV/10/2000 z dnia 24 marca 2000r w sprawie ustalenia wysokości diet za udział w pracach organów gminy i komisjach oraz Nr XXII/85/2000 z dnia 19 grudnia 2000r w sprawie zmiany uchwały Nr XV/10/2000:

- za udział w sesji Rady Gminy	100,00
- dieta dla przewodniczących komisji Rady Gminy	90,00
- dla radnych za udział w posiedzeniach komisji RG	80,00,
 - Nr XV/11/2000 z dnia 24 marca 2000r w sprawie ustalenia wysokości zryczałtowanej diety dla Przewodniczącego Rady Gminy – dieta miesięczna 700,00zł,
 - Nr XV/12/2000 z dnia 24 marca 2000r w sprawie ustalenia wysokości diet dla sołtysów – za udział w sesjach Rady Gminy w kwocie 50,00zł.
- 2) Kwota bazowa, o której mowa w art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990r o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r, Nr 142, poz. 1591 ze zm.) wynosiła:
 - w roku 2004 – 1.651,67zł.
 Maksymalna dopuszczalna wysokość miesięcznych diet radnych Gminy Wicko:
 - w roku 2004 – 1.651,67zł x 1,5 x 50% = 1.238,75zł.
- 3) Kontroli poddano wypłatę diet radnym i sołtysom w okresie objętym kontrolą w zakresie:
 - udokumentowania uprawnień (listy obecności na sesjach i posiedzeniach komisji),
 - prawidłowego ustalenia wysokości należnej diety,
 - wypłaty diet.
 Ustalenia:
 - radnemu w okresie od stycznia do sierpnia 2004r nie wypłacano diet pomimo obecności na sesjach Rady Gminy i posiedzeniach Komisji Rolnictwa oraz Komisji Rozwoju Gospodarczego, Promocji i Przekazu Informacji. Łączna kwota niewypłaconych diet wynosiła 1.560,00zł. Wypłatę diet przygotowywała inspektor ds. księgowości budżetowej, co jednak nie wynika z jej zakresu obowiązków z dnia 02.07.2004r. Pani złożyła wyjaśnienie stanowiące, łącznie z zestawieniem niewypłaconych diet radnego, załącznik Nr 29 do protokołu kontroli. Z treści wyjaśnienia wynika, że pobieranie przez radnego diet naraziłoby go na utratę świadczenia przedemerytalnego. Dokumentacja finansowo-księgowa nie zawiera jednak zrzeczenia się należnej diety przez radnego,
 - sporządzono 2 listy wypłat diet radnych za udział w posiedzeniu Komisji Finansów w dniu 14.06.04r, do których załączono różne listy obecności – na jednej z nich brak było podpisu radnego, z tym, że na oryginale listy obecności podpisali się wszyscy radni. Wyjaśnienie w powyższej sprawie, jako załącznik Nr do protokołu, złożyła inspektor ds. księgowości budżetowej II,

- do wydatków w rozdziale 75022 § 3030 zaliczono wypłatę dodatków mieszkaniowych na kwotę 987,00zł – dowód ks. WB/0240,
- wypłatę diet radnych za udział w posiedzeniu Komisji Rolnictwa z dnia 12.12.2004r w kwocie 330,00zł zakwalifikowano w rozdziale 75023 – Urzędy gmin § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników,

4) Diety sołtysów ujmowano w rozdziale 75095 – Pozostała działalność w administracji publicznej, natomiast diety radnych w rozdziale 75022 – Rady gmin.

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

1) Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych Gminy Wicko na 2004r Rada Gminy zatwierdziła uchwałą Nr XVI/5/2004 z dnia 10 lutego 2004r. Program obejmował realizację sześciu zadań.

2) Jednostka nie sporządziła zestawienia dochodów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu. Kwotę dochodów zapisano w uchwale budżetowej.

3) W uchwale Nr XVI/1/04 z dnia 10 lutego 2004r Rada Gminy określiła:

- dochody z tytułu opłat za sprzedaż napojów alkoholowych 80.000,00
- wydatki na realizację zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych 84.730,00

W ciągu roku budżetowego dokonywano zmian wysokości planowanych dochodów i wydatków następującymi uchwałami Rady Gminy lub zarządzeniami Wójta (oznaczonymi *):

Nr uchwały	Data podjęcia	Dochody	Wydatki
XVI/1/04	10.02.2004	80.000,00	84.730,00
XXII/73/04	21.09.2004	+ 14.000,00	+ 19.000,00
153/04*	27.10.2004		-
160/04*	19.11.2004		-
162/04*	03.12.2004		-
XXV/121/04	21.12.2004		-
Ogółem		94.000,00	103.730,00

Kwotę 14.000,00zł zapisano po stronie dochodów w rozdziale 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi, zgodnie z treścią porozumień z Samorządem Województwa Pomorskiego.

4) W dniu 10.08.04r Gmina Wicko zawarła z Samorządem Województwa Pomorskiego porozumienia w sprawie udzielenia pomocy finansowej na program *Upowszechnienie sportu wśród dzieci i młodzieży w województwie pomorskim*:

- Nr 151/02/2004 w sprawie udzielenia pomocy finansowej w wysokości 5.000,00zł na organizację programu *Aktywizacja dzieci i młodzieży do czynnego wypoczynku*,
- Nr 91/OZ/2004 w sprawie udzielenia pomocy finansowej w wysokości 9.000,00zł na organizację programu powszechnej nauki pływania.

Wszystkie środki gmina przeznaczyła na organizację pływania, dokładając z budżetu kwotę 5.000,00zł.

Upowszechnianie sportu poprzez naukę pływania nie było ujęte w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

- 5) W ramach Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych gmina nie udzielała dotacji jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych.
- 6) Gmina nie otrzymała w 2004r dotacji z Narodowego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.
- 7) Zarządzeniem Nr 84/2003 z dnia 14 października 2003r Wójt powołał gminną komisję rozwiązywania problemów alkoholowych (GKRPA) w 6-osobowym składzie.
- 8) Wynagrodzenie członków GKRPA określono w Gminnym Programie Rozwiązywania Problemów i Profilaktyki Alkoholowej na 2004r w części *Finansowanie realizacji zadań*:
- przewodnicząca Komisji za prowadzenie prac GKRPA i czuwanie nad realizacją programu miesięczny ryczałt 200,00
 - sekretarz GKRPA za administrowanie pracami komisji miesięczny ryczałt 200,00
 - członkowie Komisji za uczestnictwo w każdym posiedzeniu GKRPA 100,00
- Sprawdzono prawidłowość ustalenia wysokości i wypłaty wynagrodzenia członków GKRPA w 2004r. Nieprawidłowości nie stwierdzono.
- 9) Informację z realizacji zadań określonych w GPPiRPA na 2004r złożono na sesji Rady Gminy w dniu 25 lutego 2005r. Nie sporządzono finansowego rozliczenia realizacji poszczególnych zadań GPPiRPA.
- 10) Kontroli poddano realizację zadania III pn.: „Prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych, w szczególności dla dzieci i młodzieży, w tym prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowych, a także działań na rzecz dożywiania dzieci uczestniczących w pozalekcyjnych programach opiekuńczo-wychowawczych i socjoterapeutycznych”. Spośród wszystkich dowodów finansowych sklasyfikowanych w rozdziale 85154 do kontroli wybrano te, na których Sekretarz GKRPA (inspektor ds. obsługi Rady Gminy) odnotowała, że dotyczą realizacji programu III lub z ich treści wynika, że dotyczyły sprawdzanego zadania.

L.p.	Planowane działania	Planowane koszty	Wykonanie
1.	Finansowanie programów edukacyjnych dla uczniów w zakresie uzależnień od alkoholu, narkotyków i tytoniu, organizowanych przez dyrektorów szkół - spektakl „Jak ja na to patrzę” dla młodzieży gimnazjalnej	1.330,00	145,00
2.	Wydanie biuletynu GKRPA - zakup papieru do kserokopiarki	200,00	57,54
3.	Zorganizowanie Gminnego Dnia Trzeźwości – festyn - nie zrealizowano	1.500,00	-
4.	Dofinansowanie imprez sportowych dla dzieci, młodzieży i rodziców	1.000,00	-
5.	Zakup czasopism profilaktycznych dla szkół - prenumeratę miesięcznika „Świat problemów” na rok 2004 opłacono w 2003r w kwocie 540,00zł	500,00	-
6.	Udział w akcji „Zachowaj trzeźwość umysłu” - akcja przeprowadzona w szkołach – 5 konkursów edukacyjnych	1.000,00	2.440,00
7.	Udział w kampanii „Dziennika Bałtyckiego” - wkładka do „DB” <i>Narkomanii i alkoholizmowi stop.</i>	800,00	906,14

8.	Zakup materiałów biurowych - nie zrealizowano	500,00	-
9.	Delegacje - członków GKRPA	500,00	622,86
10.	Szkolenie członków GKRPA - udział w 2 szkoleniach	1.000,00	640,00
11.	Wynagrodzenia członków Komisji	10.000,00	9.600,00
Razem		18.330,00	14.411,54

Ustalenia:

- nie zrealizowano wszystkich punktów zadania, pomimo nie wykorzystania środków finansowych, nie przestrzegano wysokości planowanych wydatków,
 - wydatki poniesione w ramach realizacji zadania udokumentowane zostały prawidłowymi dowodami źródłowymi, sprawdzonymi i zatwierdzonymi do wypłaty przez uprawnione osoby,
 - dowody prawidłowo zakwalifikowano do ujęcia w księgach rachunkowych,
 - na dowodach umieszczono adnotację o przestrzeganiu przepisów o zamówieniach publicznych –dostawy rzeczy i usługi o wartości do 6.000euro.
- 11) Ustalono, że ze środków finansowych GPPiRPA zakupiono alkomat. Zakup alkomatu nie był ujęty w GPPiRPA. Sprawdzenia pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności faktury VAT nr FV 1093/04 z dnia 16.11.2004r na kwotę 447,91zł (dowód ks. MŁ-2783) dokonała Sekretarz Gminy – członek Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

3.3.1.2.7. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

- 1) Rada Gminy Wicko nie utworzyła zawodowych jednostek ochrony przeciwpożarowej.
- 2) W gminie funkcjonują 4 Ochotnicze Straże Pożarne: w Wicku, Strzeszewie, Łebieńcu i Wrześciu. Wszystkie jednostki zostały wpisane do rejestru sądowego stowarzyszeń w dniu 3.12.1991r postanowieniami Sadu Wojewódzkiego w Słupsku i działają na podstawie statutów. Z dokumentacji okazanej kontrolującym wynika, że nie uzgadniano z Komendantem Powiatowym Straży Pożarnej zapisów statutów w zakresie ochrony przeciwpożarowej.
- 3) Nieruchomości (remizy strażackie) gmina przekazała poszczególnym OSP na mocy umów użyczenia zawartych w dniu 13.03.2003r pomiędzy Wójtem Gminy Wicko a prezesami OSP.
W dokumentacji księgowej znajdują się oświadczenia z dnia 19.12.01r (OSP Wicko), z dnia 21.12.01r (OSP Strzeszewo) i z dnia 8.01.02r (OSP Łebieniec i OSP Wrzeście) o treści: „czynię Panią odpowiedzialnym za powierzony inwentarz środków trwałych i pozostałych środków trwałych w używaniu. Obowiązkiem Pani jest zabezpieczenie sprzętu przed zniszczeniem i kradzieżą” podpisane przez kierowców-mechaników OSP. W dokumencie nie określono, kto jest powierzającym, na podstawie czego następuje powierzenie i na jaki okres, oraz zakresu odpowiedzialności.
W dokumentacji brak przekazania odpowiedzialności za powierzony sprzęt , kierowcy-mechanikowi w OSP Wicko oraz – OSP Łebieniec..
Wymienione dokumenty oznaczono pieczęcią „Sprawdzono RIO Gdańsk 10”.
W dniu 02.08.05r uzupełniono brakujące dokumenty (oświadczenia), które noszą datę 31.12.2002r.

- 4) Przekazanie składników majątku gminnego do użytkowania przez OSP było potwierdzane pisemnymi oświadczeniami przyjmujących oraz protokołami przekazania. Majątek OSP objęty jest ewidencją szczegółową prowadzoną w Urzędzie Gminy:
- dla środków trwałych w jednej *Księdze środków trwałych*,
 - dla pozostałych składników majątku w *księgach inwentarzowych* poszczególnych OSP.
- 5) Planowanie i rozliczanie środków na ochronę przeciwpożarową następowało w:
- dziale 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa,
 - rozdziale 75412 – Ochotnicze straże pożarne.

Plan i realizacja wydatków przedstawiały się następująco:

§ klasyfikacji budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie
3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	15.500,00	13.098,14
4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	1.100,00	868,56
4120 Składki na FP	160,00	123,47
4210 Zakup materiałów i wyposażenia	33.299,00	33.223,89
4260 Zakup energii	8.330,00	8.325,67
4280 Zakup usług zdrowotnych	150,00	150,00
4300 Zakup usług pozostałych	27.855,00	26.386,31
4410 Podróże służbowe krajowe	497,00	303,93
4430 Różne opłaty i składki	6.127,00	6.127,00
6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżet.	13.920,00	13.918,94
Razem	106.938,00	102.525,91

- 6) Wynagrodzenie członków OSP:

- Komendantowi Gminnej Ochotniczej Straży Pożarnej w Wicku Wójt przyznał ryczałt miesięczny w wysokości 180,00zł,
- z kierowcami-mechanikami OSP Wójt zawarł umowy zlecenia, w których określono wysokość miesięcznego wynagrodzenia brutto 170,00 – 210,00zł,
- członkom uczestniczącym w akcjach gaśniczych – zgodnie z ustawą o ochronie przeciwpożarowej za każdą godzinę akcji 1/175 przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce narodowej za poprzedni kwartał ogłoszoną przez Prezesa GUS.

Sprawdzeniu poddano naliczenie i wypłatę wynagrodzeń w IV kwartale 2004r.

Ustalenia:

- przeciętne miesięczne wynagrodzenie za III kw.2004r wynosiło brutto 2.269,93zł; stawka godzinowa 12,97zł,
- wynagrodzenie netto, od którego naliczono stawkę godzinową za udział w akcji ratowniczej 1.845,22zł; stawka godzinowa 10,54zł,
- dowód ks. MŁ-3153 i lista wypłat nr 381/2004 – udział w akcjach gaśniczych w okresie VII-XII.04r -

minut ogółem	11.454 x 12,97 : 60 = 2.475,97
naliczono	11.454 x 10,54 : 60 = 1.947,18
różnica	528,79

W dniu 01.08.2005r dostarczono kontrolującym pismo podpisane przez Wójta, noszące datę 03.04.2003r, w sprawie ustalenia stawki godzinowej za udział w akcjach ratowniczo – gaśniczych w wysokości 10,00zł. Zgodnie z pismem Wójta należało

ustalić wynagrodzenie za udział w akcjach gaśniczych w kwocie (11.454 x 10,00 : 60) 1.909,00zł, tj. o 38,18zł mniej, niż faktycznie naliczono.

- 7) Na dowodach księgowych dotyczących zakupu rzeczy i usług umieszczono adnotację o stosowaniu przepisów o zamówieniach publicznych – wydatki o wartości do 6.000euro.
- 8) Zużycie paliwa w wozach pożarniczych i sprzęcie silnikowym rozliczane było w miesięcznych kartach drogowych pożarniczego pojazdu samochodowego oraz w miesięcznych kartach pracy sprzętu silnikowego. Sprawdzono rozliczenia OSP Wrzeście za IV kwartał 2004r. Uwag nie wniesiono.
- 9) OSP Wicko, włączone do Krajowego Systemu Ratowniczo – Gaśniczego, w dniu 29.03.04r złożyła wniosek o dofinansowanie z budżetu państwa zakupu zestawu systemu komunikacyjnego z terminalem statusów w wysokości 4.592,50zł.
Pismem Nr BF-I-0754/22/70/04 z dnia 27 kwietnia 2004r Komendant Główny Państwowej Straży Pożarnej przyznał dotację w kwocie 4.592,50zł przekazaną za pośrednictwem Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej. Dotację w kwocie 4.593,00zł przyjęto do budżetu uchwałą Nr XX/46/2003 Rady Gminy z dnia 23 czerwca 2004r.
Zakup udokumentowana fakturami z dnia 21.06.2004r:
- | | |
|--|-----------------|
| • f-ra VAT 0/00010/06/04 za terminal statusowy | 1.979,50 |
| • f-ra VAT U/0/04/06/00029 za <u>sterownik i program sterujący</u> | <u>2.612,94</u> |
| Razem | 4.592,44 |
- Rozliczenie dotacji złożono na ręce Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w dniu 3.08.04r.
- 10) Jednostka nie otrzymała w 2004r dotacji celowych z Zarządu Wojewódzkiego Związku Ochotniczych Straży Pożarnych.

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

- 1) Plan i wykonanie wydatków na zakupy, dostawy, roboty i usługi w roku 2004 w rozdziale 75023 - Urzędy gmin:

§ klasyfikacji budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
4210 Zakup materiałów i wyposażenia	61.618,00	61.630,91	100,02
4260 Zakup energii	8.621,00	8.620,71	100,00
4270 Zakup usług remontowych	-	-	-
4280 Zakup usług zdrowotnych	1.930,00	1.930,00	100,00
4300 Zakup usług pozostałych	140.199,00	140.126,25	99,94
Razem	212.368,00	212.307,87	99,97

Z tabeli wynika, że w § 4210 wydatkowano w roku 2004 o 12,93zł więcej, niż ujęto w planie finansowym.

- 2) Na podstawie kart wydatków za 2004r ustalono, że do wydatków w § 430 zakwalifikowano między innymi:

• wydatki na remonty, konserwację i modernizację budynku, maszyn i urządzeń	5.746,69
• wydawnictwo prawnicze	98,00
• <u>opłaty skarbowe</u>	<u>10,00</u>
Razem	5.854,69

W sprawie ujmowania wydatków na remonty i konserwację w § 4300 wyjaśnienie złożyła Skarbnik Gminy i stanowi ono załącznik Nr 30 do protokołu kontroli.

Za prawidłową dekretację dowodów księgowych odpowiedzialność ponoszą: inspektor ds. księgowości budżetowej i Skarbnik Gminy, co wynika z ich zakresów czynności.

- 1) Sprawdzono dokumentację i ewidencję zaangażowania na koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” za m-ce czerwiec i grudzień 2004r. Dekretacji dowodów księgowych oraz ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych dokonywała inspektor ds. księgowości budżetowej, co jednak nie wynikało z jej zakresu obowiązków.

Ustalenia:

- wnioski o zaangażowanie wydatków budżetowych sporządzano na koniec dnia i dotyczyły one wydatków dokonanych w danym dniu, jeden wniosek obejmował wszystkie wydatki tego dnia,
- brak danych osoby składającej wniosek (nazwisko i imię, komórka organizacyjna) – 73 wnioski,
- w 78wnioskach w treści podano nazwiska i imiona pracowników oraz kwoty wydatków, bez określenia ich celu,
- na 13 wnioskach brak daty ich sporządzenia,
- żaden z wniosków nie został skontrolowany pod względem celowości, gospodarności i legalności wydatku oraz nie wskazano konieczności stosowania przepisów o zamówieniach publicznych,
- brak informacji, czy środki o które występowano, mają pokrycie w planie finansowym, tylko 2 wnioski zostały podpisane przez Skarbnika,
- żaden z wniosków nie zawierał wszystkich elementów niezbędnych do zaangażowania środków budżetowych,
- ewidencji zaangażowania za kwiecień, maj i czerwiec 2004r dokonano na dzień 30.06.04r.

Omawiane dokumenty oznaczono pieczętą „Sprawdzono RIO Gdańsk 10”.

3.3.1.2.9. Wydatkowanie środków funduszy celowych.

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

- 1) Rada Gminy uchwałą Nr XVI/1/04 z dnia 10 lutego 2004r w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2004 rok ustaliła plan przychodów i wydatków GFOŚiGW na 2004r, stanowiący załącznik Nr 8 do uchwały:

• środki na dzień 01.01.2004r	63.016,00
• przelewy redystrybucyjne (§ 296)	+ 20.000,00
• razem środki finansowe GFOŚiGW	= 83.016,00
• zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210)	- 5.000,00
• zakup usług pozostałych (pojemniki do segregacji śmieci, dokumentacja	

- techniczna oczyszczalni ścieków oraz projekt techniczny zapotrzebowania na energię - § 4300) - 77.016,00
- środki na dzień 31.12.2004r = 1.000,00

2) Realizacja dochodów i wydatków GFOŚiGW Gminy Wicko:

L.p.	Wyszczególnienie:	Plan	Wykonanie	
			wg ewidencji księgowej	wg Rb-33
1.	Środki finansowe na 01.01.2004r	63.016	64.233,83	64.234
	DOCHODY			
2.	Wpływy z różnych opłat	20.000	34.441,54	34.441
	Razem dochody	20.000	34.441,54	34.441
3.	Ogółem środki finansowe w 2004r	83.016	98.675,37	98.675
	WYDATKI			
1.	Zakup materiałów i wyposażenia	20.000	18.757,94	18.758
2.	Zakup usług pozostałych	62.016	42.732,48	42.732
3.	Inne zmniejszenia	1.000	-	-
	Razem wydatki:	83.016	61.490,42	61.490
4.	Stan środków na dzień 31.12.04r	0	37.184,95	37.185

Dochody gminnego funduszu pochodziły z opłat za korzystanie ze środowiska przekazywanych jako przelewy redystrybucyjne.

3) Dochody GFOŚiGW gromadzono na wyodrębnionym rachunku bankowym.

4) Środki GFOŚiGW wydatkowano na:

L.p.	Rodzaj wydatku	2004r
1.	zakup worków i pojemników na śmieci	18.757,94
2.	szkolenie rolników w zakresie chemizacji	1.190,00
3.	audyt energetyczny budynków szkół w Maszewu, Wicku i Szczecurzy	17.019,00
4.	wynajem podnośnika do przycinki gałęzi	4.555,48
5.	opracowanie projektu koncepcji kanalizacji gminy Wicko	7.930,00
6.	opracowanie projektu założeń do planu zaopatrzenia w ciepło, energię elektryczną i paliwa gazowe dla gminy Wicko	11.590,00
7.	udział w opracowaniu programu ochrony środowiska wraz z planem gospodarki odpadami	427,00
8.	opłaty bankowe	21,00
	Razem wydatki	61.490,42

5) Kontroli poddano wszystkie dowody księgowe za 2004r –memoriały o numerach od MŁ-1 do MŁ-12.

Ustalenia:

- wszystkie wydatki zostały potwierdzone dowodami źródłowymi – fakturami i umowami,

- dowody zostały sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty,
- na dowodach umieszczono dekrety oraz informację o stosowaniu przepisów o zamówieniach publicznych.

3.3.1.2.9.2. Wydatkowanie środków Państwowego Funduszu Kombatantów.

W okresie objętym kontrolą gmina nie realizowała wydatków z Państwowego Funduszu Kombatantów.

3.3.1.2.9.3. Wydatkowanie środków innych funduszy celowych.

W Gminie Wicko nie występowały inne fundusze celowe, poza GFOŚiGW omówionym w punkcie 3.3.1.2.9.1 niniejszego protokołu.

3.3.1.2.10. Dotacje podmiotowe.

- 1) Rada Gminy nie określiła zasad udzielania dotacji podmiotowych dla instytucji kultury.
- 2) W załączniku Nr 5 do uchwały budżetowej na 2004r zapisano dotację podmiotową dla instytucji kultury w kwocie 39.200,00
zmiany:

- uchwała Nr XIX/30/04 Rady Gminy	+	600,00
- uchwała Nr XXV/121/04 Rady <u>Gminy</u>	+	<u>4.000,00</u>
Ogółem	=	43.800,00

 Dotacje ujęto w rozdziale 92116 – Biblioteki. Całość dotacji przekazano do Gminnej Biblioteki Publicznej.
- 3) Biblioteka złożyła do Urzędu Gminy rozliczenie otrzymanej dotacji oraz bilans i rachunek zysków i strat za 2004r. Rada Gminy uchwałą Nr XXIX/19/05 z dnia 29 marca 2005r zatwierdziła plan finansowy Biblioteki.
- 4) Z budżetu gminy nie udzielono innych dotacji podmiotowych.

3.3.1.2.11. Dotacje przedmiotowe.

W roku 2004 z budżetu gminy nie udzielano dotacji przedmiotowych.

3.3.1.2.12. Dotacje celowe.

- 1) Rada Gminy Wicko podjęła w dniu 16 listopada 1999r uchwałę Nr XI/84/99 w sprawie określenia trybu postępowania, sposobu rozliczania i kontroli dotacji udzielanych podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych, która straciła moc z dniem wejścia w życie uchwały Nr XXIII/92/2004 z dnia 26.10.04r.
- 2) Rada Gminy podjęła w dniu 26 października 2004r uchwałę Nr XXIII/92/2004 w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji na inne zadania publiczne, niż określone w

ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku, sposobu jej rozliczania i kontroli wykonywania zadania zleconego oraz ustalenia

priorytetów obowiązujących przy ocenie innych zadań publicznych, niż określone w ustawie o działalności pożytku publicznego. W uchwale określono:

- zadania, do których nie mają zastosowania procedury przyjęte przez Radę Gminy, m.in. zadania z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu,
- tryb udzielania dotacji,
- sposób rozliczania dotacji i kontroli wykonywania zadania zleconego,
- priorytety obowiązujące przy ocenie zadań,
- wzór wniosku i umowy.

- 3) W budżecie gminy na rok 2004 przewidziano w § 282 – dotację celową z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom w

kwocie	40.000,00
Dotację zwiększono: uchwałą RG Nr XXI/66/04 z dnia 4 sierpnia 2004r	15.000,00
<u>uchwałą RG Nr XXV/121/04 z dnia 21 grudnia 2004r</u>	<u>2.000,00</u>
Razem dotacja w § 282	57.000,00

- 4) Wniosek o dotację na 2004r (brak daty sporządzenia i daty wpływu do Urzędu Gminy) złożył Gminny Ludowy Klub Sportowy „Chrobry” w Charbrowie z przeznaczeniem na realizację zadań statutowych Klubu w zakresie krzewienia kultury i sportu wśród dzieci i młodzieży. W preliminarzu dochodów i wydatków Klubu zapisano, że dochody z tytułu dotacji wyniosą 52.000,00zł. Klub został zarejestrowany jako stowarzyszenie w ewidencji stowarzyszeń kultury fizycznej prowadzonej przez Starostwo Lęborskie, co potwierdzono zaświadczeniem OKZ.III. 4140-3/s/2003 z dnia 31.07.2003r.

- 5) Gmina Wicko reprezentowana przez Wójta zawarła z Klubem „Chrobry” 3 porozumienia:

- Nr PII-2/04 z dnia 19 lutego 2004r w sprawie przekazania kwoty 40.000,00zł na dofinansowanie wydarzeń sportowych na terenie gminy, gdzie określono, że dotacja będzie przekazywana Klubowi w miesięcznych ratach po 3.300,00zł począwszy od stycznia, a rata za XII.04. wyniesie 3.700,00zł. Faktycznie pierwszą ratę dotacji w wysokości 3.300,00zł przekazano Klubowi 05.01.2004r – dowód ks. WB/0002. Wykaz terminów przekazania dotacji (wydruk ewidencji konta 130) stanowi załącznik Nr do protokołu kontroli,
- z dnia 4.08.2004r w sprawie finansowania zatrudnienia osób, które będą realizowały remont nawierzchni boiska w wysokości 15.000,00zł,
- z dnia 22.12.2004r w sprawie uzupełnienia wydatków związanych z zatrudnieniem osób remontujących nawierzchnię boiska w wysokości 2.000,00zł.
- W § 2 porozumień dotyczących finansowania zatrudnienia zapisano, że cyt.: „Jeżeli w rozliczeniu dotacji przysługiwał by zwrot dotacji można ją wykorzystać na sprawy związane ze sportem masowym na terenie gminy.”

- 6) Porozumienia z Klubem „Chrobry” zawarto pod rządami uchwały Rady Gminy Nr XI/84/99, gdzie w § 1 określono zakres udzielanych dotacji:

- porządek publiczny i ochrona przeciwpożarowa,
- kultura fizyczna, sport i turystyka,
- kultura i sztuka,
- przeciwdziałanie alkoholizmowi,

- oświata i edukacja oraz ochrona zdrowia,
- gospodarka komunalna.

7) GLKS „Chrobry” złożył sprawozdanie z przyjętej dotacji w dniu 15 stycznia 2004r:

- otrzymana dotacja 57.000,00
- wydatki razem 69.022,76

Na sprawozdaniu widnieje podpis Skarbnika z adnotacją „sprawdziłam”.

Całą omawianą dokumentację oznaczono pieczętą „Sprawdzono RIO Gdańsk 10”.

3.3.1.2.13. Różne dotacje.

W roku 2004 nie udzielono innych dotacji z budżetu gminy, poza omówionymi wyżej.

3.3.1.2.14. Inne wydatki bieżące.

§ klasyfikacji budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie
271 wydatki na pomoc finansową udzieloną między j.s.t na dofinansowanie własnych zadań bieżących	5.000,00	5.000,00
452 opłaty na rzecz budżetów j.s.t.	20.000,00	19.919,03
Razem	25.000,00	24.919,03

1) § 271 - Gmina Wicko zawarła w dniu 29.09.2004r wielostronne porozumienie Nr 459/UM/DF/DGI/2004, którego przedmiotem było współfinansowanie dokumentacji przebudowy drogi wojewódzkiej nr 214 na odcinku Nowa Wieś Lęborska – Białogarda. Zadanie wykonywane będzie przez Zarząd Dróg Wojewódzkich w Gdańsku

Ustalenia:

- szacunkowa wartość zadania – 200.000,00zł,
- udział Gminy Wicko – 2,5% wartości zadania, tj. 5.000,00 należało przekazać na rachunek bankowy Województwa Pomorskiego,
- w porozumieniu nie zapisano terminów przekazywania środków,
- rozliczenie zadania nastąpi w terminie do 60 dni po odebraniu dokumentacji projektowej,
- na porozumieniu brak kontrasygnaty Skarbnika,
- kwotę 5.000,00zł przekazano 31.12.2004r – dowód ks. WB 232.

2) § 452 – Gmina Wicko zawarła w dniu 01 lipca 2004r porozumienie z Powiatem Lęborskim dotyczące ustalenia sumy zwrotu kosztów utrzymania w okresie 01.07.2003r – 30.06.2004r 2 lokali, które zgodnie z uchwałą Rady Powiatu Lęborskiego przekazano z dniem w formie darowizny Gminie Wicko. Koszty utrzymania wyniosły ogółem 19.919,03zł i przekazane zostały 25.08.04r – WB 166.

3.3.1.3. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych (przy wydatkach bieżących).

Kontroli poddano przestrzeganie procedur określonych ustawą z dnia 10 czerwca 1994r o zamówieniach publicznych (Dz. U. z 2002r, Nr 72, poz. 664 ze zm.) oraz ustawy z dnia 29

stycznia 2004r – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177) przy wydatkowaniu środków finansowych związanych z zakupem dostaw rzeczy i usług.

Ustalono, że na fakturach dokumentujących dokonanie wydatku znajduje się adnotacja o przestrzeganiu obowiązujących przepisów dotyczących zamówień publicznych.

1) Dostawa materiałów biurowych dla Urzędu Gminy w Wicku – zapytanie o cenę

Ustalenia:

- zamówienie o wartości szacunkowej poniżej 60.000euro,
- zapytanie o cenę materiałów biurowych skierowano w dniu 29.07.2004r do 5 wykonawców,
- zarządzeniem Nr 25/2004 z dnia 29.07.2004r Wójt powołał komisję przetargową do rozstrzygnięcia przetargu w trybie zapytania o cenę,
- w wyznaczonym przez zamawiającego terminie wpłynęły 3 oferty, z tym że oferta LYRECO POLSKA S.A. Warszawa nie zawierała informacji o warunkach dostawy materiałów biurowych, obowiązek złożenia której wynikał z załącznika do zapytania,
- komisja przetargowa uznała ważność wszystkich ofert, z których jako najkorzystniejszą wskazano ofertę Przedsiębiorstwa Handlowo-Usługowego „AUT” J. Domaros Lębork,
- z postępowanie o udzielenia zamówienia publicznego sporządzono protokół, zatwierdzony przez Wójta,
- informację o wyborze oferty PHU „AUT” przekazano wszystkim oferentom oraz wywieszono w siedzibie zamawiającego,
- w dniu 6.08.2004r zawarto umowę o dostawę materiałów biurowych z PHU „AUT” Lębork w okresie 06.08.2004 – 31.01.2005r - umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy.

Omawianą dokumentację oznaczono pieczęcią „Sprawdzono RIO Gdańsk 10”.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowi załącznik Nr 31 do niniejszego protokołu, na który składają się: zapytanie o cenę z załącznikiem, oferta LYRECO POLSKA S.A., protokół postępowania i umowa.

Za dokumentację przetargową odpowiedzialność ponosi referent ds. księgowości budżetowej i podatku VAT, która była przewodniczącą komisji przetargowej. Do jej zakresu obowiązków w roku 2004 należało zaopatrzenie Urzędu Gminy w materiały biurowe i która ponosiła w tym czasie odpowiedzialność za stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych w zakresie swojego stanowiska.

Wykonanie zamówienia:

- sprawdzono faktury wystawione przez PHU „AUT” za materiały biurowe w m-cu grudniu 2004r:
 - faktura VAT 8161/04 z dnia 21.12.2004r na kwotę 282,74zł – dowód ks. MŁ-3168 za papier ksero w cenie zgodnej z ofertową,
 - faktura VAT 8190/04 z dnia 22.12.2004r na kwotę 64,38zł – dowód ks. MŁ-3187 za artykuły biurowe, które nie były przedmiotem zapytania o cenę.

2) Dostawa materiałów do budowy chodnika – zapytanie o cenę wystosowane 20 lutego 2004r,

- zamówienie o wartości szacunkowej poniżej 30.000euro,
- zapytanie o cenę przekazano telefaksem i nie potwierdzono w formie pisemnej,

- brak udokumentowania, ilu dostawcom wysłano zapytanie,
- w zapytaniu zapisano, że oferty należy złożyć telefaksem do dnia 26.02.04r,
- nie żądano od oferentów potwierdzenia złożonych ofert w formie pisemnej,
- w wyznaczonym terminie wpłynęły 3 oferty złożone telefaksem i żadna nie została potwierdzona w formie pisemnej,
- oferent nr 1 PPB KOMBET swoją ofertę ponowił (również telefaksem i tej samej treści) w dniu 2.03.04r,
- żadna z ofert nie zawierała oświadczeń wymaganych art. 19 ust. 1 i art. 22 ust. 2 ustawy o zamówieniach publicznych – zamawiający uznał oferty za ważne,
- komisja przetargowa zestawiała oceny poszczególnych materiałów budowlanych, z tym że:
 - oferta nr 1 w poz. 2 kostka POLBRUK szara 8mm zawierała cenę 22,90zł brutto, natomiast w zestawieniu zapisano, cenę w wysokości 22,80zł brutto
 - oferta nr 3 zawierała wyłącznie ceny netto, a na zestawieniu zapisano, że były to ceny brutto,
- brak udokumentowania oceny ofert pod względem wyboru najtańszej,
- w dokumentacji podstawowych czynności zapisano, że zapytanie skierowano do 4 dostawców, a jako najtańszą wybrano ofertę nr 1 Przedsiębiorstwa Produkcji Betonów KOMBET Gdynia; kontrolujące dokonały podsumowania cen podanych w ofertach i ustaliły, że oferta nr 1 była najtańsza,
- w dniu 08.03.2004r zawarto z PPB KOMBET umowę o dostawę Nr U/I-6/2004, której przedmiotem są dostawy materiałów wg ilości i cen netto zawartych w załączniku do umowy (zgodnych z oferowanymi) na łączną kwotę 61.230,00zł w okresie od 08.03.04 do 31.12.04r, natomiast łączną wartość przedmiotu zamówienia (§ 1 ust. 2 umowy) ustalono na kwotę 74.000zł na podstawie wydatków roku 2003, bez określenia, czy jest to kwota zawierająca podatek VAT, czy cena netto – umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy.

Omawianą dokumentację oznaczono pieczęcią „Sprawdzono RIO Gdańsk 10”.

Potwierdzenie ustaleń stanowi załącznik Nr 32 do niniejszego protokołu, na który składają się: zapytanie o cenę, wszystkie oferty, dokumentacja podstawowych czynności i porównanie ofert oraz umowa i wyjaśnienie Przewodniczącego Komisji Przetargowej.

Za prawidłowość procedury odpowiedzialność ponosi inspektor ds. konserwacji wodociągów i zaopatrzenia w wodę, do którego obowiązków zgodnie z zakresem czynności z dnia 01.09.1998r należało prowadzenie dokumentacji zgodnie z ustawą o zamówieniach publicznych w zakresie swojego stanowiska.

Wykonanie zamówienia:

- sprawdzeniem objęto 3 ostatnie faktury za materiały budowlane PPB KOMBET:
 - faktura VAT nr 9752/2004 z dnia 19.11.2004r – dowód ks. MŁ-3114 na kwotę 4.265,12
 - faktura VAT nr 10314/2004 z dnia 06.12.2004r – dowód ks. MŁ-3021 na kwotę 4.244,04
 - faktura VAT nr 10407/2004 z dnia 09.12.2004r – dowód ks. MŁ-3050 na kwotę 4.244,04
 ustalono, że ceny materiałów budowlanych zgodne były z oferowanymi przez dostawcę w toku postępowania o zamówienie publiczne.

3) Wykonanie bieżących napraw ujęć wody, regeneracja agregatów pompowych z wypompownią wody, remonty stacji uzdatniania wody, budynków stacji wodociągowych itp. stanowiących własność komunalną gminy w roku 2003 – przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej poniżej 30.000euro

Ustalenia:

- podczas udzielania zamówienia zastosowano tryb uproszczony przetargu nieograniczonego,
- ogłoszenie o przetargu wywieszono w Urzędzie Gminy, opublikowano w prasie lokalnej i Internecie,
- nie podano wartości szacunkowej zamówienia,
- zarządzeniem Nr 21/2003 z dnia 03.02.2003r Wójt powołał komisję przetargową w 3-osobowym składzie,
- w regulaminie podano kryteria wyboru oferty:
 - 90% cena
 - 5% termin usunięcia awarii
 - 5% gwarancja

nie podano sposobu obliczenia ceny oferty,

- w wyznaczonym terminie wpłynęły 2 oferty poparte wpłatą wadium, uznane za ważne,
- z dokumentacji podstawowych czynności i załączników wynika, że korzystniejszą jest oferta nr 2 Firmy Wielobranżowej „SILPOMP” R. Młyński Sierakowice, o czym informację wywieszono w Urzędzie Gminy i powiadomiono oferentów,
- w dniu 21 lutego 2003r zawarto z FW „SILPOMP” umowę o dzieło, tj. o wykonywanie remontów i napraw urządzeń wodno-kanalizacyjnych w okresie od 22 lutego 2003r do 23 lutego 2004r ca cenę określoną w ofercie; umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy.

Omawianą dokumentację oznaczono pieczęcią „Sprawdzono RIO Gdańsk 10”.

Za prawidłowość przeprowadzenia procedury odpowiadał inspektor ds. konserwacji wodociągów i zaopatrzenia w wodę.

Wykonanie zamówienia:

- ogólna wartość robót zleconych na podstawie zawartej umowy – 30.844,81zł brutto
- w roku 2004 „SILPOMP” wykonał remont pompy W-10-10-075 za cenę 802,50zł – faktura VAT Nr 57 – dowód ks. MŁ-1085 – z załączonej do faktury kalkulacji wynika, że ustalona cena zgodna była z ofertową.

3.3.2. Wydatki majątkowe.

Kontrolą objęto lata 2001 – 2004.

3.3.2.1. Wydatki na inwestycje i remonty.

3.3.2.1.1. Planowanie w budżecie wydatków inwestycyjnych oraz ich realizacja.

1) Wydatki na remonty i inwestycje kwalifikowane w §§ 605 i 606 klasyfikacji budżetowej:

Rok	Plan wg uchwały budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie	% wskaźnik wykonania	% wydatków budżetowych
2001*	1.218.850,00	1.471.544,00	1.437.251,61	97,7	16,1
2002	855.800,00	1.375.054,00	1.012.688,16	73,6	11,7
2003	39.886,00	4.274.030,00	4.152.217,45	97,1	33,3
2004	1.784.416,00	2.013.472,00	1.959.429,24	97,3	16,3

Razem	3.896.952,00	9.134.100,00	8.561.586,46	x	x
--------------	---------------------	---------------------	---------------------	----------	----------

*W roku 2001 ujęto wydatki §§ 605, 606 i 661 – dotacje celowe przekazane gminie na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane w ramach porozumień.

Szczegółowy wykaz inwestycji realizowanych w okresie objętym kontrolą wraz z planowanymi nakładami budżetowymi i ich realizacją stanowi załącznik Nr 33 do niniejszego protokołu.

- 2) Uchwały budżetowe określały roczne limity wydatków majątkowych oraz limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne. Limity wydatków na i klasyfikacji budżetowej w ramach działów. wieloletnie programy inwestycyjne zawierały wszystkie dane określone w art. 110 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Zmiany limitów wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne dotyczące wysokości wydatków w latach przyszłych dokonywała Rada Gminy wprowadzając zmiany do załącznika do uchwały budżetowej.
Zmiany wysokości planowanych nakładów inwestycyjnych w danym roku budżetowym dokonywał Wójt (w roku 2001 i 2002 Zarząd Gminy), korzystając z upoważnienia Rady Gminy zawartego w uchwałach budżetowych do przesuwania środków budżetowych między rozdziałami i paragrafami.
- 3) Nie sporządzano rocznych programów inwestycyjnych, Dane dotyczące planowanych inwestycji w poszczególnych latach zawarte były w wieloletnich programach inwestycyjnych.
- 4) W okresie objętym kontrolą gmina realizowała 7 zadań w ramach „Kontraktu Wojewódzkiego” zawartego pomiędzy Radą Ministrów a Samorządem Województwa Pomorskiego. Wykonanie i udokumentowanie prawidłowości realizacji zadań było w kolejnych latach przedmiotem kontroli Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku. Zadania te dotyczyły:

Rok	Nazwa zadania	Ogólna wartość zadania	Dotacja z budżetu państwa
2002	Odnova wsi – <i>Siądź pod naszym drzewem i odpocznij sobie</i> – I etap Żarnowska	83.279,17	41.161,00
2003	<i>Nasza świetlica to wiejska krynica</i> – Białogarda	15.048,99	5.200,00
	Odnova wsi – <i>Siądź pod naszym drzewem i odpocznij sobie</i> – II etap Żarnowska	28.473,60	14.900,00
2004	Odnova wsi – <i>Pawilon, boisko i ogrodzenie w Charbrowi</i>	182.703,07	100.000,00
	Odnova wsi – <i>Urządzenie placu zabaw w Roszczycach (i Zdrzewnie)</i>	25.331,31 24.019,16	21.100,00
	Odnova wsi – <i>Zagospodarowanie wąwozu naturalnej fosi z XII wieku w Białogardzie</i>	35.877,54	18.300,00
	<i>Jak dobrze uczyć się w zdrowej i ciepłej Szkole Podstawowej w Maszewu</i> (realizacja zadania w toku)	234.990,12	120.000,00
Ogółem		629.722,96	320.661,00

3.3.2.1.2. Zasady oraz rzetelność ewidencji nakładów inwestycyjnych.

Powyższe zagadnienie w stosunku do poddanych kontroli inwestycji omówiono w punkcie 3.3.2.1.3.2/3 protokołu.

3.3.2.1.3. Realizacja wybranych inwestycji.

1) Wójt nie powołał stałej komisji przetargowej. Komisje były powoływane do każdorazowo do oceny ofert w poszczególnych postępowaniach o zamówienia publiczne.

2) Sprawdzeniem objęto 4 inwestycje:

- rok 2001 – budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Żarnowska dociążającej oczyszczalnię ścieków w Łebie (poz. 5 wykazu inwestycji)

- planowana wartość inwestycji (pierwotnie 4.200.000,00)	1.888.344,00
- realizacja do dnia 5.04.04r	1.888,344,27
w tym: - środki własne	1.084.750,96
- refundacja z PUP	3.593,31
- pożyczka z WFOŚ	800.000,00
- rok 2002 – wybrano do kontroli oświetlenie gminne (poz. 14 wykazu). Otrzymano do kontroli budowę linii oświetleniowych w miejscowościach Skarszewo, Geś i Charbrowo (poz. 17, 18 i 19 wykazu) realizowaną w roku 2004. Wyjaśnienie stanowi załącznik Nr 34 do protokołu kontroli.
- rok 2003 – wykonanie sieci wodociągowej w miejscowości Żarnowska II etap (poz. 2, nie oznaczona numerem na wykazie)

- planowana wartość inwestycji	108.070,00
- realizacja ze środków własnych do dnia 16.12.2003r	108.070,00
- rok 2004 – budowa linii oświetleniowej (poz. 17-19 wykazu)

- planowana wartość inwestycji	71.848,82
- realizacja ze środków własnych do dnia 30.09.2004r	51.848,82
- rok 2004 – przebudowa drogi gminnej nr 39002 Żarnowska (poz. 3 wykazu)

- planowana wartość inwestycji	950.000,00
- inwestycja nie zakończona	
- przewidziane finansowanie inwestycji:	
➤ umowa Nr Z/2.22/III/3.1/079/04/U/23/05 z dnia 17.08.2005r z Pomorskim Urzędem Wojewódzkim:	
- 75% kosztów kwalifikowanych (893.879,05zł) ze Zintegrowanego programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego	670.409,29
- 10% kosztów kwalifikowanych - dotacja z budżetu państwa	89.387,90
➤ środki własne do wysokości ostatecznych wydatków na inwestycję.	

3.3.2.1.3.1. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych.

- 1) Kontroli poddano prawidłowość udzielania zamówień publicznych w świetle przepisów ustawy z dnia 10 czerwca 1994r o zamówieniach publicznych (Dz. U. z 2002r, Nr 72, poz. 664) oraz ustawy z dnia 29 stycznia 2004r Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19,poz. 177).
- 2) W Jednostce nie powołano stałej komisji przetargowej. Wójt (Zarząd Gminy) każdorazowo powoływał komisję przetargową do przeprowadzenia czynności związanych z przygotowaniem postępowania i wskazaniem najkorzystniejszej oferty,
- 3) Do obowiązków inspektora ds. inwestycji, planowania przestrzennego i działalności gospodarczej, wynikających z jego zakresu czynności należy m.in.:
 - sporządzanie kosztorysów i kalkulacji na potrzeby gminy,
 - przygotowanie planu inwestycji oraz remontów kapitałnych do budżetu gminy,
 - ustalanie lokalizacji inwestycji oraz nadzór nad ich realizacją,
 - udział w odbiorach robót inwestycyjnych i remontowych,
 - prowadzenie przetargów na dostawę oleju opałowego i węgla,
 - prowadzenie dokumentacji przetargowej zgodnie z przepisami.
- 4) Odpowiedzialność za stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych w zakresie wykonywanych zadań mają wpisaną w zakresy czynności pozostali pracownicy Urzędu.
- 5) Inspektor ds. inwestycji, planowania przestrzennego i działalności gospodarczej oraz podinspektor ds. rolnych , drogownictwa i ochrony środowiska złożyli oświadczenia o przekazaniu do kontroli kompletu dokumentacji i stanowią one załącznik Nr 35 do protokołu kontroli.
- 6) Udzielanie zamówień publicznych:

➤ **BUDOWA KANALIZACJI SANITARNEJ w m. ŻARNOWSKA, GMINA WICKO, DOCIĄŻAJĄCEJ OCZYSZCZALNIĘ ŚCIEKÓW w ŁEBIE**

Za prawidłowe sporządzenie dokumentacji udzielenia zamówienia publicznego odpowiedzialność ponosi inspektor ds. inwestycji , planowania przestrzennego i działalności gospodarczej .

Sporządzenie dokumentacji projektowo – kosztorysowej – przetarg nieograniczony na sporządzenie projektów technicznych budowlanych uzbrojenia terenu w sieć kanalizacyjną dla miejscowości Żarnowska o wartości szacunkowej poniżej 30.000euro

Ustalenia:

- ogłoszenie o przetargu (nie podpisane przez zamawiającego) wywieszono w siedzibie zamawiającego oraz w prasie lokalnej,
- Zarząd Gminy powołał 5-osobową komisję przetargową, z czego w toku postępowania uczestniczyły 4 osoby,

- w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (nie podpisanej przez zamawiającego) określono warunki udziału w postępowaniu, w tym związanie ofertą przez okres 60 dni oraz kryteria oceny ofert:

cena	80%
wiarygodność	20%
- w wyznaczonym terminie wpłynęło 8 ofert, w tym:
 - oferta nr 1 - nie zawierała wymaganego oświadczenia o posiadaniu uprawnień niezbędnych do wykonania zamówienia,
 - oferta nr 3 – proponowany termin wykonania zamówienia do 30.12.2001r, podczas gdy zamawiający żądał wykonania zamówienia do 30.09.2001r,
- ocenie poddano 6 ofert, co potwierdza dokumentacja podstawowych czynności przetargowych z dnia 15.05.2001r wraz z załącznikami, nie zatwierdzona przez zamawiającego,
- jako najkorzystniejszą wybrano ofertę nr 6 Projektowanie i Nadzór Autorski M.Gruszecka Koszalin, informację o wyborze wykonawcy wywieszono w Urzędzie Gminy oraz przekazano wszystkim oferentom,
- w dniu 12.06.2001r podpisano z wybraną Pracownią Projektową umowę nr 5/01 na opracowanie projektu budowlanego sieci kanalizacyjnej m. Żarnowska łącznie z wszystkimi uzgodnieniami i pozwoleniem na budowę w okresie do 30.09.2001r za cenę ofertową 33.100,00zł – umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy,
- w § 8 umowy zapisano, że wykonawca zapłaci zamawiającemu kary zwłokę w wykonaniu zamówienia w wysokości 1% wartości zamówienia za każdy dzień,
- Zarząd Gminy na posiedzeniu w dniu 24.10.2001r wyraził, na prośbę projektanta, zgodę na przesunięcie terminu uzyskania pozwolenia na budowę do 30.11.2001r, w przekazanej kontrolującym dokumentacji brak pisma Pracowni Projektowej w sprawie przesunięcia terminów realizacji zamówienia,
- aneksem nr 1/05/2001 przesunięto termin uzyskania pozwolenia na budowę kanalizacji ściekowej, przykanalików, pompowni ściekowej PP1, PP2 i PP3 wraz z przewodami tłocznymi i zasilaniem energetycznym do dnia 23.10.01r, a pozwolenia na budowę pompowni PR i przewodu tłocznego do dnia 30.11.01r.

Wykonanie zamówienia:

- w dniu 04.10.2001r dokonano odbioru kosztorysów,
- wykonawca w dniu 4.12.2001r wystawił rachunek Nr 1/12 na kwotę brutto 33.100,00zł
- zapłata 21.12.2001r dowód ks. WB-304.

Omawianą dokumentację oznaczono pieczęcią „Sprawdzono RIO Gdańsk 10”.

Wybór Inwestora Zastępczego – przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej do 30.000euro

Ustalenia:

- kosztorys inwestorski
- ogłoszenie o przetargu (nie podpisane przez zamawiającego) zostało wywieszone w Urzędzie Gminy i opublikowane w lokalnej prasie,
- w dniu 12.04.2002r wpłynęło za pomocą telefaksu zapytanie do Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, które nie zostało potwierdzone na piśmie; odpowiedź na zapytanie przesłano wszystkim, którzy pobrali SIWZ,
- Wójt powołał zarządzeniem Nr 17/2002 komisję przetargową,

- w części A pkt 4 SIWZ zapisano, iż cyt.: „Wymagane dokumenty powinny być złożone w formie oryginałów albo w formie kopii poświadczonych „za zgodność z oryginałem” przez upoważnionego przedstawiciela oferenta.”,
 - w oznaczonym terminie – 29.04.2002r – wpłynęły 2 oferty:
oferta nr 1 – oferent na potwierdzenie dopuszczenia do obrotu prawnego załączył kserokopię fragmentu Dziennika Ustaw Nr 165, którego str. 1203 poświadczyła za zgodność z oryginałem inna osoba, niż uprawniona (wymieniona na pierwszej stronie oferty), ponadto nie poświadczono zgodności z oryginałem drugiej strony zarządzenia Nr 3/82 Dyrektora Wojewódzkiego Zarządu Budownictwa w Słupsku,
oferta nr 2 – brak podpisu oferenta na pierwszej stronie oferty oraz na pierwszej stronie załącznika „Opis działań, jakie podejmie oferent w zakresie pozyskiwania środków finansowych ze źródeł poza budżetowych na realizację przedmiotowego zamówienia”. Ponadto do oferty dołączono kopie 19 artykułów prasowych, z których żadna nie została poświadczona przez oferenta za zgodność z oryginałem i podpisana,
 - członek Komisji Przetargowej Halina Dźwiniel nie podpisała druków ZP-52 Karta indywidualnej oceny oferty,
 - Komisja Przetargowa uznała obydwie oferty za ważne, co potwierdziła w Dokumentacji podstawowych czynności przetargowych z dnia 6.05.02r zatwierdzonej przez Zarząd Gminy, jako korzystniejszą wskazano ofertę nr 2 RZI Człuchów,
 - informację o rozstrzygnięciu przetargu wywieszono w Urzędzie Gminy i przekazano oferentom,
 - w dniu 20 maja 2002r podpisano umowę o pełnienie funkcji Inwestora Zastępczego z Rejonowym Zarządem Inwestycji Sp. z o.o. Człuchów za cenę brutto w wysokości 0,95% wartości inwestycji – umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy,
 - RZI Człuchów wystawił 7 faktur na łączną kwotę 16.002,68zł.
- Omawianą dokumentację oznaczono pieczęcią „Sprawdzono RIO Gdańsk 10”.

Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Żarnowska gm. Wicko dociążającej oczyszczalnię ścieków w Łebie – przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej powyżej 30.000euro

Ustalenia:

- ogłoszenie o przetargu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, informacja o wywieszeniu go w siedzibie zamawiającego została zawarta w protokole postępowania,
- kryteria oceny ofert podane w ogłoszeniu: 80% cena
20% warunki płatności,
- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdził Zarząd Gminy, ale nie została podpisana przez zamawiającego,
- kryteria oceny ofert podane w SIWZ: 70% cena
30% warunki płatności,
- w SIWZ zapisano, że:
 - oferta powinna zawierać wszystkie wymagane dokumenty, oświadczenia i załączniki, zgodnie z przedstawionym w SIWZ wykazem,
 - dokumenty powinny być sporządzone zgodnie z przedstawionymi wzorcami, a kopie poświadczane za zgodność z oryginałem przez uprawnionego przedstawiciela,

- odpowiedzi muszą być udzielone na wszystkie pytania zawarte w załącznikach,
- jeżeli pytanie w załączniku nie dotyczy oferenta, należy wpisać „nie dotyczy”,
- liczba pracowników zatrudnionych przez oferenta na stałe na podstawie umowy o pracę wg stanu na dzień 31.12.2001r powinna wynosić minimalnie 20 osób,
- na udokumentowanie doświadczenia oferenci powinni przedstawić realizowane roboty o podobnym charakterze potwierdzone referencjami,
- kierownik budowy musi dysponować pięcioletnim doświadczeniem w zakresie robót o równoważnym charakterze i wielkości, w tym nie mniej niż 3 lata w charakterze kierownika,
- oferent powinien złożyć FORMULARZ OFERTOWY wg wzoru załączonego do SIWZ,
- do oferty należy dołączyć zaakceptowany wzór umowy,
- zarządzeniem Nr 22/2002 z dnia 10.07.2002r Wójt powołał komisję przetargową,
- wadium w formie gwarancji ubezpieczeniowych lub bankowych wniosło 5 przedsiębiorców, którzy w wyznaczonym terminie złożyli oferty:
 - oferta nr 1** – kserokopie referencji nie potwierdzone za zgodność z oryginałem,
 - oferta nr 2** – brak FORMULARZA OFERTOWEGO dotyczącego informacji o ofercie,
 - kserokopia zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej z dnia 23.05.1989r potwierdzona za zgodność z oryginałem 10.07.02, jako dowód dopuszczenia do obrotu prawnego – brak informacji, czy dokument przedstawia stan bieżący,
 - na pisemne wezwanie zamawiającego oferent w dniu 15.07.2002r złożył informację o wielkości zatrudnienia, której brak było w ofercie,
 - brak udokumentowania 3-letniego stażu pracy kierownika budowy na tym stanowisku,
 - oferta nr 3** – brak udokumentowania 3-letniego stażu pracy kierownika budowy na tym stanowisku,
 - oferta nr 4** – załączony do oferty projekt umowy nie został zaakceptowany przez oferenta,
- zamawiający wezwał wszystkich oferentów do złożenia do dnia 16 lipca 2002r oświadczeń, czy pozostają w stosunku zależności lub dominacji z innymi uczestnikami postępowania, z zamawiającym lub osobami występującymi po stronie zamawiającego,
- w okazanej kontrolującym dokumentacji znajdują się następujące oświadczenia:
 - oferenta nr 1 - złożone telefaksem 15.07.02 i potwierdzone na piśmie 18.07.02r,
 - oferenta nr 2 – złożone wyłącznie na piśmie, które wpłynęło do Urzędu Gminy 17.07.02r,
 - oferenta nr 3 – konsorcjum 2 firm:
 - KORPOS złożył oświadczenie telefaksem 15.07.02r i potwierdził na piśmie 16.07.02r;
 - HYDROINSTAL złożył wyłącznie na piśmie, które wpłynęło do UG 17.07.02r,
 - oferenta nr 4 – złożone wyłącznie na piśmie, które wpłynęło do UG 17.07.02r,
 - oferenta nr 5 – złożone wyłącznie na piśmie, które wpłynęło do UG 18.07.02r,
- zamawiający uznał ważność wszystkich ofert, co potwierdzono na druku ZP-46 i w protokole postępowania,
- w dniu 17.07.02r zamawiający zatwierdził protokół postępowania wraz z załącznikami, w tym druk ZP-51, gdzie zapisano, że oceny ofert dokonano wg kryteriów:
 - 80% cena
 - 20% termin zapłaty,

- jako najkorzystniejszą wskazano ofertę nr 2 Przedsiębiorstwa Wielobranżowego Instalacyjno-Sanitarnego i Remontowo-Budowlanego „Skibiński” Sierakowice, informację o rozstrzygnięciu przetargu wywieszono w Urzędzie Gminy, przesłano oferentom i opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych Nr 150,
- kontrolujące przeliczyły ocenę ofert wg obydwu wariantów (70% + 30% lub 80% + 20%) i ustaliły, że w obydwu przypadkach największą ilość punktów uzyskała oferta nr 2,
- w trakcie postępowania nie wpłynęło żadne zapytanie do Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia,
- 01.08.02 wpłynął do zamawiającego protest oferenta nr 4 (Przedsiębiorstwo Inżynieryjno-Budowlane „WODREM” Sp. z o.o. Łeba) w związku z brakiem jednoznacznych sformułowań w SIWZ oraz naruszeniem zasady uczciwej konkurencji; o proteście, który został przez zamawiającego odrzucony, powiadomiono pozostałych uczestników postępowania,
- w dniu 26.08.2002r zawarto z wybranym oferentem umowę Nr 15/2002 na wykonanie zadania pn. Budowa kanalizacji sanitarnej w m-ci Żarnowska, Gm. Wicko w terminie do 30.11.2004r za cenę 1.642.438,23zł + VAT = 1.757.408,91zł płatną w terminie 360 dni od daty otrzymania przez zamawiającego faktury i protokołu odbioru robót – termin zapłaty faktury był kryterium oceny ofert, a w ofercie zaproponowano termin 30 + 360 dni od daty otrzymania faktury i protokołu odbioru robót – umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy,
- zabezpieczenie należytego wykonania umowy, zgodnie z § 15 umowy w kwocie 82.122,00zł, w tym:
 - 30% - 25.000,00 w dniu podpisania umowy,
 - 70% - 57.122,00 potrącane z faktur w wysokości 5% sumy brutto,
 - kwota 25.000,00zł wpłynęła na rachunek Urzędu Gminy 26.06.2002r, dowód ks. WB-188, odprowadzono ją na depozyty i utworzono lokatę,
 - pozostała część zabezpieczenia potrącana z faktur i odprowadzana na depozyty:

16.773,85	- f-ra VAT Nr 75/2002
21.036,75	- f-ra VAT Nr 8/2003
<u>2.189,40</u>	<u>- f-ra VAT Nr 10/2003</u>
40.000,00	razem
 - 08.04.2003r wykonawca złożył gwarancję ubezpieczeniową 000158/BK/14/03 Korporacji Ubezpieczeniowej FILAR S.A. na kwotę 82.122,00zł tytułem zabezpieczenia należytego wykonania umowy i wystąpił o zwrot zabezpieczenia gotówkowego,
 - 05.05.2003r zwrócono wykonawcy 65.000,00 wpłaconych tytułem zabezpieczenia łącznie o odsetkami od kwoty 25.000,00 w wysokości 81,55zł; na kwotę 40.000,00 uzyskaną z potrąceń z faktur wykonawcy nie utworzono lokaty bankowej,
- aneksem nr 1/2002 z dnia 27 listopada 2002r zmieniono harmonogram rzeczowo-finansowy robót z uwagi na warunki gruntowo-wodne – oferty zawierały oświadczenie, że wykonawcy zapoznali się z terenem wykonywania robót,
- brak potwierdzenia przekazania do Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji informacji cenowych z postępowania zamówienie publiczne na roboty budowlane,

Wykonanie zamówienia:

- roboty wykonano do 05.04.04r,
- za zrealizowane roboty wykonawca wystawił faktury:

L.p.	Faktura VAT		Kwota brutto	Zapłata		
	Numer	Data		Data	Kwota	Nr dowodu księgowego
1.	75/2002	20.11.2002	335.477,00	12.12.2002	335.477,00	WB-280
2.	8/2003	26.02.2003	420.735,00	13.03.2003	420.735,00	WB-50
3.	10/2003	25.03.2003	43.788,00	10.04.2003	43.788,00	WB-71
4.	19/2003	14.05.2003	128.935,00	04.11.2003	128.935,00	WB-221
5.	33/2003	15.07.2003	434.845,19	04.11.2003	71.065,00	WB-221
				30.12.2003	363.780,73	WB-258
				31.12.2003	0,06	WB-259
6.	14/04/2004	20.04.2004	393.628,72	05.05.2005	393.628,72	WB-86
Razem			1.757.408,91	-	1.757.408,91	-

- w dniu 05.08.2004r wykonawca PWISiRB „Skibiński” Sierakowice złożył inwestorowi zawiadomienie o sprzedaży i przelewie (cesji) wierzytelności w kwocie 393.628,72zł na rzecz Nordea Bank Polska S.A., tj. należności za ostatnią fakturę Nr 14/04/2004. Należność została przekazana zgodnie z cesją i umową 360 dni od daty wpływu do Urzędu Gminy faktury,
- pozostałe należności były regulowane w terminie od 3 tygodni (poz. 1-4 tabeli) do 180dni od wystawienia faktury (poz. 5 tabeli). Termin zapłaty za wykonane roboty był jednym z kryteriów oceny ofert.

Omawianą dokumentację oznaczono pieczętą „Sprawdzono RIO Gdańsk 10”.

Roboty dodatkowe – ustalenia:

- w dniu 10.03.2004r sporządzono protokół konieczności Nr 1/2004 wykonania robót dodatkowych – przyłączy kanalizacyjnych z rur PCV 160mm o długości 329m,
- zamawiający nie sporządził kosztorysu inwestorskiego, podstawą ustalenia ceny był kosztorys sporządzony przez wykonawcę,
- kontrolującym nie przedstawiono oferty wykonawcy, z pisma skierowanego do PWISiRB „Skibiński” z dnia 10.03.2004r wynika, że zamówienia udzielono z wolnej ręki w trybie art. 67 ust.1 pkt 5 lit. b ustawy o zamówieniach publicznych,
- protokół postępowania (bez daty został zatwierdzony przez Wójta,
- w dniu 15 marca 2004r podpisano umowę na wykonanie robót dodatkowych do 30.05.04r za cenę brutto 45.000,00zł płatną 360 dni po otrzymaniu faktury i protokołu odbioru robót – umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy,
- na prośbę kontrolujących zwrócono się do Inspektora Nadzoru o potwierdzenie sposobu ustalenia ceny robót dodatkowych. Oświadczenie RZI Człuchów przekazał telefaksem w dniu 23.09.05r.
- Omawianą dokumentację oznaczono pieczętą „Sprawdzono RIO Gdańsk 10”.

Udokumentowanie opisanych ustaleń zawarto w załączniku Nr 36 do protokołu kontroli, na który składają się: protokół konieczności, kosztorys wykonawcy, pismo z 10.03.04r, protokół postępowania, umowa z 15.03.04r i oświadczenie RZI.

Wykonanie zamówienia:

- protokół odbioru wykonanych robót sporządzony został w dniu 20.07.2004r, gdzie nie odnotowano terminu zakończenia robót,
- faktura VAT Nr 1/K/2004 z dnia 20.07.2004r na kwotę 44.999,99zł
- zapłata dnia 14.07.2005r, dowód ks. WB-135.

Zatrudnienie przez wykonawcę bezrobotnych

Ustalenia:

- w dniu 09.12.2002r Gmina Wicko zawarła porozumienie z PWISiRB „Skibiński”, którego przedmiotem było określenie zasad, na jakich wykonawca dokona uzupełnienia refundacji otrzymanej przez gminę z tytułu zatrudnienia osób bezrobotnych – trzech w ramach robót publicznych i jednej w ramach umowy-zlecenia. Wysokość refundacji 5.234,77zł płatna do 30 marca 2003r na rachunek Urzędu Gminy, zatrudnienie bezrobotnych nie wynikało z procedury przetargowej i umowy na wykonanie kanalizacji,
- wg sporządzonej przez Urząd Gminy kalkulacji całkowity koszt zatrudnienia 4 bezrobotnych przez 3 miesiące wynosił 9.155,54
w tym:

- refundacja z PUP Lębork	3.593,31
- refundacja „Skibiński”	5.234,77
- fundusze własne	327,46
- notą księgową Nr 5/2003 z dnia 04 kwietnia 2003r Urząd Gminy obciążył wykonawcę kwotą 5.234,77zł,
- kwota 5.234,77zł wpłynęła na rachunek Urzędu Gminy 22.07.2005, dowód ks. WB-144.

➤ WYKONANIE SIECI WODOCIĄGOWEJ w MIEJSCOWOŚCI ŻARNOWSKA II etap

Za prawidłowe sporządzenie dokumentacji odpowiedzialność ponosi inspektor ds. inwestycji, planowania przestrzennego i działalności gospodarczej

Wykonanie dokumentacji projektowo – technicznej i kosztorysowej – przetarg nieograniczony na sporządzenie projektów technicznych budowlanych uzbrojenia terenu w sieć wodociągową dla miejscowości Żarnowska o wartości poniżej 30.000euro

Ustalenia:

- ogłoszenie o przetargu wywieszono w siedzibie zamawiającego oraz opublikowano w prasie lokalnej,
- w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, nie została podpisana przez zamawiającego, określono dla oferentów 60-dniowy termin związania ofertą,
- kryteria oceny ofert:

cena	80%
wiarygodność	20%
- Zarząd Gminy powołał 5-osobową komisję przetargową, z czego w postępowaniu o udzielenie zamówienia uczestniczyły 4 osoby,
- w wyznaczonym terminie wpłynęło 8 ofert, z których oferta nr 1 nie spełniała warunków określonych w SIWZ i została odrzucona, co potwierdza dokumentacja podstawowych czynności przetargowych z dnia 15.05.2001r wraz z załącznikami; dokumentacja nie została zatwierdzona przez zamawiającego,

- jako najkorzystniejszą wybrano ofertę nr 3 Zakładu Projektowania i Realizacji Budownictwa Komunalnego Koszalin,
- informację o wyborze wykonawcy wywieszono w siedzibie zamawiającego oraz przesłano do wszystkich oferentów,
- w dniu 12.06.2001r zawarto z Zakładem Projektowania i Realizacji Budownictwa Komunalnego w Koszalinie umowę o wykonanie prac projektowych i uzyskanie uzgodnień, decyzji i pozwoleń w terminie do 30.09.2001r za cenę brutto 17.500,00zł, tj. zgodnie z ofertą – umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy,
- w § 7 umowy zapisano, że wykonawca zapłaci kary za nieterminowe wykonanie zamówienia w wysokości 1% wynagrodzenia za każdy dzień zwłoki,
- w dniu 11.09.01r wykonawca zwrócił się o przedłużenie terminu wykonania zadania; Zarząd Gminy w dniu 19.11.01r wyraził zgodę na przedłużenie terminu realizacji zamówienia o jeden miesiąc, tj. do 30.10.01r,
- w dniu 11.09.01r podpisano aneks Nr 1, przesuując termin wykonania zamówienia do 15.12.2001r.

Wykonanie zamówienia:

- przekazanie dokumentacji nastąpiło protokołem – bez daty,
- wykonawca wystawił w dniu 10.12.2001r fakturę VAT FAS/2001/12/2/2/12 na kwotę 17.500,00zł,
- zapłata w dniu 21.12.2001r, dowód ks. WB-304.

Obowiązki Inspektora Nadzoru w ramach nadzoru autorskiego nad wykonaniem projektu sprawował Zakład Projektowania i Realizacji Budownictwa Komunalnego w Koszalinie, co nie zostało zapisane w umowie o wykonanie dokumentacji projektowo – technicznej. Za czynności Inspektora Nadzoru ZPiRBK nie wystawił żadnej faktury i nie otrzymał zapłaty.

Wykonanie sieci wodociągowej w miejscowości Żarnowska II etap – przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej poniżej 30.000euro

Ustalenia:

- kosztorys inwestorski 119.866,12 + VAT = 128.256,75zł,
- ogłoszenie o przetargu wywieszono w Urzędzie Gminy i opublikowano na stronie internetowej,
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia: termin składania ofert - 30.06.2003r,

wadium	- 2.000,00zł,
kryterium oceny	- 100% cena,
termin realizacji	- do 15.10.03r
- zarządzeniem Nr 60/2003 z dnia 27.06.03r Wójt powołał komisję przetargową,
- w wyznaczonym terminie wpłynęły 3 oferty – ważne,
- z dokumentacji podstawowych czynności wynika, że najkorzystniejszą była oferta nr 2 Przedsiębiorstwa Inżynieryjno-Budowlanego „WODREM” Sp. z o.o. Łeba z ceną 101.000,00 + VAT = 108.070,00zł,
- informację o wyborze wykonawcy wywieszono w Urzędzie Gminy i przesłano oferentom,

- w dniu 28.07.2003r zawarto z PIB „WODREM” Łeba umowę o budowę sieci wodociągowej w miejscowości Żarnowska II etap do dnia 15.10.2003r za cenę 101.000,00 + VAT = 108.070,00zł – umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy,
 - należność regulowana w terminie do 90 dni od daty otrzymania faktury,
 - w § 7 ust. 4 umowy zapisano, że cyt.: „Wykonawca zapłaci Zamawiającemu kary umowne w wysokości 1% za każdy dzień zwłoki w przypadku przekroczenia terminu zakończenia robót”,
 - zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 6% wartości zadania w dniu podpisania umowy,
- kontrolującym nie udostępniono dokumentacji potwierdzającej wniesienie przez wykonawcę zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 6.060,00zł (101.000,00 x 6%).

Omawianą dokumentację oznaczono pieczęcią „Sprawdzono RIO Gdańsk 10”.

Wykonanie zamówienia:

- 30.10.03r Wójt wezwał wykonawcę do wyjaśnienia zwłoki w zakończeniu robót, w odpowiedzi na który WPDREM przekazał projekt aneksu do umowy z przesunięciem terminu zakończenia robót na dzień 28.11.2003r,
- pismem z dnia 2.12.03r Wójt przypomniał wykonawcy, że termin wykonania zamówienia upłynął 15.10.03r i za zwłokę w jego dotrzymaniu wykonawca powinien uiścić kary umowne,
- 03.12.03r wykonawca zwrócił się o zaniechanie naliczenia odsetek karnych, a pismem z dnia 12.02.2004r poinformował o obiektywnych przesłankach niedotrzymania terminu wykonania robót,
- powody opóźnienia wykonania zamówienia nie mają odzwierciedlenia w Dzienniku budowy Nr 31/588/01/03, wykonawca nie informował ponadto inwestora o problemach z terminowym wykonaniem zamówienia,
- 08.12.2003r WODREM powiadomił o zakończeniu robót, protokół odbioru spisano 10.12.03r, a protokół usterek 16.12.03r – termin usunięcia usterek do 15.01.2004r,
- wykonawca 15.12.2003r wystawił fakturę VAT NT 86/2003 z ceną brutto 108.070,00zł, na której Inspektor Nadzoru 06.02.04r odnotował, że usterki zostały usunięte; zapłata: 64.842,00zł w dniu 29.12.2003r, dowód ks. WB-257, 43.228,00zł w dniu 17.03.2004r, dowód ks. WB-54,
- pismem z dnia 31.12.2003r Wójt powiadomił wykonawcę budowy sieci wodociągowej w miejscowości Żarnowska II etap PIB ”WODREM” Sp. z o.o. Łeba o odstąpieniu od naliczenia od naliczenia odsetek za zwłokę w realizacji zamówienia,
- należne odsetki:

- cena netto wykonywanych robót	101.000,00zł,
- termin realizacji	15.10.2003r,
- zgłoszenie do odbioru	08.12.2003r,
- opóźnienie w dniach	54,
- stopa odsetek za jeden dzień zwłoki	1%
- należne odsetki:	101.000,00zł x 1% x 54 dni = 54.540,00zł.

Omawianą dokumentację oznaczono pieczęcią „Sprawdzono RIO Gdańsk 10”.

Powyższe ustalenia udokumentowano załącznikiem Nr 37 do niniejszego protokołu, na który składają się: umowa, wezwanie do wyjaśnienia zwłoki w realizacji umowy z dnia 30.10.03r, pismo z dnia 02.12.03 o niezmienności postanowień umowy, pismo WODREM z 03.12.03r o nie naliczanie odsetek, informacja o zakończeniu robót, dziennik budowy, faktura VAT Nr 86/2003, pismo z dnia 31.12.2003r o odstąpieniu od

naliczenia odsetek oraz pismo WODREM-u z dnia 12.02.2004r o powodach opóźnienia realizacji zamówienia i wyjaśnienie Wójta.

➤ **BUDOWA LINII KABLOWEJ - OŚWIETLENIOWEJ n/n 0.4kV w MIEJSCOWOŚCIACH: CHARBROWO, SKARSZEWO i GĘŚ**

Za prawidłowe sporządzenie dokumentacji odpowiedzialność ponosi podinspektor ds., rolnych, drogownictwa i ochrony środowiska.

Wykonanie dokumentacji projektowo-technicznej wraz z uzyskaniem pozwoleń na budowę – art. 4 pkt 8 Prawa zamówień publicznych,
Ustalenia:

- umowa o dzieło Nr R.S.5540/65/2004 zawarta w dniu 01.04.2004r z Tomaszem Becker Lębork na wykonanie dokumentacji w terminie do 30.05.2004r za cenę 5.500,00zł brutto – umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy,
- rachunek z dnia 9.06.2004r na kwotę 5.500,00zł

Pełnienie funkcji Inspektora Nadzoru – art. 4 pkt 8 Prawa zamówień publicznych,
Ustalenia:

- umowa zlecenie Nr R.S.5540/65-2/2004 z dnia 11.08.04r zawarta z Tomaszem Becker Lębork na pełnienie obowiązków inspektora nadzoru za cenę brutto 400,00zł – umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy,
- rachunek z dnia 11.10.2004r na kwotę 400,00zł,

Budowa linii kablowej – oświetleniowej n/n 0.4kV w miejscowościach: Chabrowo, Skarszewo i Gęś – przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej poniżej 60.000euro
Ustalenia:

- kosztorys inwestorski – 51.568,91zł,
- ogłoszenie o przetargu nieograniczonym wywieszono w Urzędzie Gminy na 17 dni przed terminem składania ofert, opublikowano w prasie lokalnej i w Internecie,
- kryterium oceny: 100% cena,
- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia pobrało 3 wykonawców,
- Zarządzeniem Nr 23/2004 Wójt powołał komisję przetargową,
- w wyznaczonym terminie wpłynęła 1 ważna oferta DELMAREKS Lucjan Siwek Bożepole Wielkie,
- przed otwarciem ofert zamawiający oświadczył, że na wykonanie zamówienia przeznaczył 50.000,00zł,
- z postępowania sporządzono protokół, zatwierdzony przez zamawiającego, gdzie wskazano jako wykonawcę DELMAREKS,
- umowę na budowę linii kablowej-oświetleniowej zawarto w dniu 05 sierpnia 2004r, gdzie zgodnie z ofertą zapisano wykonanie zamówienia do 30.09.04r za cenę 34.911,04zł + VAT = 42.591,46zł – umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy,
- zamawiający nie żądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy,

Wykonanie zamówienia:

- w dokumentacji znajdują się wszystkie pozwolenia, decyzje i dokumentacje wymagane przepisami,
- protokół odbioru robót z dnia 30.09.04r z adnotacją: bez uwag,
- wykonawca wystawił w dniu 30.09.04r fakturę VAT Nr 4/2004 na kwotę 42.591,46zł,
- zapłata w dniu 19.10.2004r, dowód ks. WB-205,
- w dniu 04.11.2004r podpisano umowę o nieodpłatne przekazanie urządzeń elektroenergetycznych przez Gminę Wicko na rzecz Zakładu Energetycznego w Słupsku S.A. – wartość przekazanych urządzeń 51.848,82zł,

Omaowaną dokumentację oznaczono pieczęcią „Sprawdzono RIO Gdańsk 10”.

Umowa o nieodpłatne przekazanie urządzeń elektroenergetycznych stanowi załącznik Nr 38 do protokołu kontroli.

➤ **PRZEBUDOWA DROGI GMINNEJ nr 39002 w MIEJSCOWOŚCI ŻARNOWSKA GM. WICKO**

Za prawidłowe sporządzenie dokumentacji odpowiedzialność ponosi inspektor ds. inwestycji, planowania przestrzennego i działalności gospodarczej

Opracowanie studium wykonalności – art. 4 pkt 8 Prawa zamówień publicznych

Ustalenia:

- w dniu 14.07.2004r zawarto ze Stowarzyszeniem Absolwentów Wyższej Szkoły Administracji i Biznesu w Gdyni umowę Nr U/I-10/2004 na opracowanie zgodnie z wytycznymi Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego studium wykonalności do projektu „Modernizacja drogi gminnej nr 3935002 w miejscowości Żarnowska” w terminie do 04.08.2004r za cenę 9.000,00 + VAT = 10.980,00zł,
- protokół odbioru prac z dnia 02.08.04r,
- faktura VAT Nr 04/08/2004 z dnia 02.08.04r na kwotę 10.980,00zł.

Sporządzenie dokumentacji projektowo – kosztorysowej – art. 6 ust. 1 pkt 7 ustawy o zamówieniach publicznych

Ustalenia:

- w dniu 01.09.2003r zawarto z Tomaszem Zarzyckim Lębork umowę o dzieło, której przedmiotem było wykonanie dokumentacji projektowej przebudowy drogi gminnej w miejscowości Żarnowska w terminie do 20.09.03r za cenę 12.500,00zł,
- protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 12.09.03r,
- rachunek z dnia 22.09.03r na kwotę 12.500,00zł, z czego podatek dochodowy w kwocie 2.000,00zł.

Pełnienie funkcji Inspektora Nadzoru nad wykonaniem zadania – przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej poniżej 60.000euro

Ustalenia:

- ogłoszenie o przetargu wywieszono w siedzibie zamawiającego na okres 15 dni i opublikowano na stronie internetowej Urzędu Gminy:
 - termin składania ofert 19.04.2005r,
 - kryteria oceny ofert: 100% cena,
- zarządzeniem Nr 22/2005 z dnia 19.04.05r Wójt powołał komisję przetargową,
- w wyznaczonym terminie wpłynęły 2 ważne oferty,

- z protokołu postępowania zatwierdzonego przez Wójta wynika, że jako korzystniejszą wskazano ofertę nr 1 Tomasza Zarzyckiego z Lęborka,
 - w dniu podpisano umowę – zlecenie o pełnienie funkcji inspektora nadzoru za cenę brutto 6.500,00zł, tj. zgodnie z ofertą.
- Zamówienie w toku wykonywania.

Przebudowa drogi gminnej nr 39002 w miejscowości Żarnowska Gm. Wicko – przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej powyżej 60.000euro

Ustalenia:

- oznaczenie zamówienia CPV 45.23.31.20
- kosztorys inwestorski robót drogowych 927.778,10zł,
- ogłoszenie o przetargu opublikowano w sposób prawidłowy, w tym przekazano do publikacji w Biuletynie Zamówień publicznych 17.01.2005r,
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia:
 - wykonanie zamówienia do 30.06.2005r,
 - wadium 10.000zł,
 - kryteria oceny ofert: 100% cena,
- zarządzeniem Nr 9/2005 z dnia 10.03.2005r Wójt powołał komisję przetargową,
- w wyznaczonym terminie wpłynęły 3 ważne oferty,
- przed otwarciem ofert zamawiający poinformował, że na finansowanie zadania przeznaczył 937.046,00zł,
- na otwarciu ofert obecni byli dwaj wykonawcy, jak poinformował Przewodniczący Komisji Przetargowej, informację o cenie ofert przekazano trzeciemu wykonawcy niezwłocznie telefonicznie,
- jako najkorzystniejszą wskazano ofertę nr 2 NCC Industri Polska Sp. z o.o. Wrocław, co potwierdza protokół postępowania zatwierdzony 5.04.05r przez zamawiającego,
- informację o wyborze oferty przekazano oferentom i wywieszono w siedzibie zamawiającego, oraz opublikowano w BZP nr 204, poz. 48463,
- umowę na wykonanie przebudowy drogi gminnej Nr 393500 w miejscowości Żarnowska zawarto z NCC Industri Polska w dniu 29.04.05r,
 - cena 717.999,88 + VAT = 875.959,85zł, tj. zgodnie z ofertą,
 - termin wykonania do 30.06.2005r,
 - kary za nieterminowe wykonanie zamówienia w wysokości 0,5% ceny za każdy dzień zwłoki,
 - umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy,
- zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 71.800,00zł wykonawca wniósł w formie bezwarunkowej gwarancji bankowej.

Wykonanie zamówienia:

- w protokóle odbioru robót wykonanych do dnia 29.05.05r sporządzonym 06.07.05r opisano stwierdzone usterki i określono termin ich usunięcia do 20.08.05r,
- 13.07.05r sporządzono notatkę ze spotkania odbiorczego robót, gdzie ustalono, że usterki w nawierzchni bitumicznej zostaną usunięte do 12.09.05r,
- do dnia 20.09.05r wykonawca nie usunął usterek w nawierzchni bitumicznej,
- NCC Industri Polska wystawił w dniu 06.07.05r fakturę VAT Nr FUGD01/05/00004 na kwotę 875.959,85zł brutto,
- faktura do dnia 20.09.05r nie została zapłacona.

3.3.2.1.3.2/3. Ewidencja księgowa kosztów inwestycji i ich rozliczenie oraz przyjęcie na stan środków trwałych inwestycji zakończonych.

- 1) Sprawdzeniem objęto ewidencję nakładów inwestycyjnych na kontach analitycznych 080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”, rozliczenie zakończonych inwestycji oraz ujęcie w ewidencji środków trwałych na koncie 011 – „Środki trwałe” poddanych kontroli zadań inwestycyjnych:

Nazwa zadania inwestycyjnego wg ewidencji księgowej	Nakłady poniesione		Data zakończenia inwestycji	Przyjęcie środka trwałego		
	Rodzaj	Wartość brutto		OT	Data	Wartość
080/004 Sieć kanalizacyjna w m. Żarnowska	- opracowanie dokument.	33.100,00	20.04.04 (data protokołu odbioru, gdzie zapisano zakończenie robót 05.04.04r			
	- inspektor nadzoru	16.002,68				
	- opracowanie wniosku do WFOŚ	3.660,00				
	- odsetki od pożyczki	32.101,64		10/2004	16.04.04	677.269,83
	- wykonawstwo robót	1.802.408,90		11/2004	16.04.04	610.839,58
	- nadzór PPIS	99,10		12/2004	16.04.04	378.470,80
	-przylącze energetyczne	1.486,80		13/2004	16.04.04	176.364,55
	- ref. zatrudnienia bezrobot.	- 514,85		29/2004	20.07.04	45.399,51
	Razem nakłady	1.888.344,27		-	-	1.888.344,27
080/002 Sieć wodociągowa w m. Żarnowska etap II	- wykonanie sieci (nie ujęto na koncie 080 kosztów sporządzenia dokumentacji)	108.070,00	16.12.03	48/2004	01.01.04	108.070,00
	Razem nakłady	108.070,00	-	-	-	108.070,00
080/010 080/011 080/012 Oświetlenie ulic w m. Skarszewo, Chabrowo i Gęs	- ogłoszenie prasowe	107,36	30.09.04			
	- opracowanie map	3.250,00				
	- dokumentacja projektowa	5.500,00		39/2004	04.11.04	29.074,02
	- budowa oświetlenia	42.591,46		40/2004	04.11.04	8.326,94
	- Inspektor Nadzoru	400,00		41/2004	04.11.04	14.447,86
	Razem nakład	51.848,82	-	-	-	51.848,82
080/003 Droga w m. Żarnowska	- różne opłaty	548,41	inwestycja nie zakończona	-	-	-
	- studium wykonalności	10.980,00				
	- dokumentacja projektowa	12.500,00				
	- pomiary geodezyjne	2.000,00				
	- przebudowa drogi	875.959,85				
	Razem poniesione nakłady	901.988,26		-		-
Ogółem		2.950.251,35				2.048.263,09

- 2) Koszty opracowania dokumentacji techniczno-kosztorysowej budowy sieci wodociągowej w m. Żarnowska etap II w kwocie 17.500,00 zostały zaliczone w poczet kosztów inwestycji realizowanej w etapie pierwszym.
- 3) Na koncie 080 nie ujęto kosztów Inspektora Nadzoru – inwestycja nie zakończona, nie wystawiono rachunku.
- 4) Nie przyjęto na stan środków trwałych budowy drogi, gdyż inwestycja nie została zakończona.

3.3.2.1.4. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych.

W okresie objętym kontrolą gmina nie udzielała dotacji na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych (§§ 621, 622 i 623).

3.3.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe.

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

- 1) Jednostka wykazała w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wydatki w § 601 w roku 2003 – w kwocie: plan 25.000,00
wykonanie 25.000,00
- 2) Rada Gminy podjęła w dniu 4 marca 2003r uchwałę Nr VI/21/2003 w sprawie utworzenia spółki z ograniczoną odpowiedzialnością wspólnie z Gminą Miejską Łeba w celu wykonania przez nią zadań polegających na zbiorowym zaopatrzeniu w wodę oraz odbiorze i oczyszczaniu ścieków z terenu obydwu gmin. Uchwałą Nr VIII/39/2003 z dnia 28 kwietnia 2003r Rada Gminy określiła zasady utworzenia spółki:
 - siedziba – Nowęcín, gm. Wícko,
 - przedmiot działania – świadczenie usług w zakresie zaopatrzenia w wodę,
 - udział gm. Wícko – 25.000,00zł,
- 3) Umowę spółki z ograniczoną odpowiedzialnością zawarto aktem notarialnym repertorium „A” nr 1819/2003 z dnia 30.04.2003r:
 - kapitał zakładowy 50.000,00zł – 50 udziałów o nominale 1.000,00zł każdy
 - Gmina Miejska Łeba i Gmina Wícko obejmują po 25 udziałów.
- 4) Przedsiębiorstwo Wodociągowe „Łeba-Wícko” Sp. z o.o. wpisano do Krajowego Rejestru Sądowego L.dz. CI KRS/INF/1808/11/2003.
- 5) Kwotę 25.000,00zł przekazano na rachunek Spółki:
 - 14.05.2003r dowód ks. WB-93 10.000,00
 - 19.05.2003r dowód ks. WB-96 15.000,00.

3.3.2.2.2. Wydatki z tytułu kar i odszkodowań, kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego oraz z tytułu pozostałych odsetek.

- 1) W okresie objętym kontrolą jednostka wykazała w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wydatki z tytułu odszkodowań, kar, odsetek oraz postępowań prokuratorskich i sądowych:

Paragraf klasyfikacji budżetowej	2001	2002	2003	2004
458 Pozostałe odsetki	88,00	179,00	103,00	67.472,00
459 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	-	-	-	-
460 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	-	-	76.050,00	-
461 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	-	-	-	12.343,00
Razem	88,00	179,00	76.153,00	79.815,00

2) W roku 2003 jednostka wykazała w § 460 wydatki w kwocie 76.050,00zł z tytułu nie dotrzymanej cesji:

- w dniu 22.08.2002r Zarząd Gminy Wicko zawarł w wyniku przeprowadzonego postępowania o zamówienie publiczne – umowę z Zakładem Montażowo – Budowlanym W. Bigos Toruń o wykonanie przebudowy kotłowni węglowej na olejową w Szkole Podstawowej w Wicku za cenę brutto 128.044,70zł,
- pismem z dnia 26.09.02r wykonawca powiadomił Zarząd Gminy Wicko o dokonaniu przelewu wierzytelności z tytułu wymienionych wyżej robót w kwocie 70.000,00zł na rzecz Biura Komplektacji Dostaw „TERMO-Bis” J.Koprowski Toruń i zobowiązał Zarząd Gminy Wicko do przekazania wierzytelności na rachunek bankowy cesjonariusza – pismo wpłynęło do Urzędu Gminy 10.10.02r i zarejestrowane zostało w dzienniku korespondencyjnym pod nr 2087/2002,
- 22.10.02r wykonawca wystawił fakturę VAT Nr 10/02 za wykonane roboty na kwotę 128.044,69zł – jako formę płatności podano przelew oraz numer rachunku bankowego wykonawcy,
- przelewu na rachunek wykonawcy dokonano:

25.10.2002r dowód ks. WB-243	kwotę 20.000,00
05.11.2002r dowód ks. WB-251	kwotę 108.044,69
- „TERMO-Bis” J.Koprowski pismem z dnia 18.11.02r zwrócił się do Urzędu Gminy o wypełnienie zobowiązania w wysokości 70.000,00zł,
- na skutek postępowania sądowego Gmina Wicko zawarła w dniu 04.12.2003r przed Sądem Okręgowym w Słupsku ugodę z J. Koprowskim, na mocy której zobowiązała się zapłacić J.Koprowskiemu:

należność dochodzoną w wysokości	70.000,00
zwrot kosztów procesowych	2.450,00
zwrot kosztów <u>zastępstwa procesowego</u>	<u>3.600,00</u>
Razem	76.050,00
- kwotę 76.050,00zł przekazano B.K.D. „TERMO-Bis” J. Koprowski Toruń w dniu 18.12.2003r – dowód ks. WB-252,
- w dzienniku korespondencyjnym odebranie powiadomienia o cesji potwierdził inspektor ds. inwestycji , który złożył do protokołu oświadczenie, że parafę w dzienniku postawił automatycznie w wolnej rubryce, a pisma nigdy nie otrzymał,
- w dniu 24.11.2003r Wójt wystosował do Władysława Bigosa wezwanie przedsądowe o zwrot 70.000,00zł, a następnie Gmina wystąpiła na drogę sądową,
- w dniu 17.06.2004r Gmina Wicko złożyła do Prokuratury Rejonowej w Łęborku zawiadomienie o podejrzeniu popełnienia przestępstwa przez W.Bigosa polegającym

na wyłudzeniu od Gminy Wicko kwoty 70.000,00zł; Prokuratura Rejonowa w Łęborku wydała w dniu 30.06.04r postanowienie o odmowie wszczęcia śledztwa

- Sąd Okręgowy w Toruniu wydał w dniu 14 września 2004r nakaz płatniczy w postępowaniu upominawczym o zwrot przez W.Bigosa kwoty 70.000,00zł na rzecz Gminy Wicko oraz w dniu 27.10.04 klauzulę wykonalności nakazu płatniczego w stosunku do W.Bigosa, a w dniu 25.03.2005r w stosunku do małżonki dłużnika,
- do postępowania egzekucyjnego przyłączali się inni wierzyciele W.Bigosa,
- Gmina Wicko skierowała w dniu 15.11.04r wniosek o wszczęcie egzekucji do Komornika Sądowego Rewir V w Toruniu, od którego otrzymała 10.12.04r zawiadomienie o stanie majątkowym dłużnika oraz o zajęciu rachunku bankowego i zakazie wypłat; w dniu 14.04.05r wystąpiono z wnioskiem o rozszerzenie postępowania egzekucyjnego o wysokość poniesionych przez wierzyciela kosztów,
- z odpisu z księgi wieczystej nieruchomości stanowiącej własność dłużnika wynika, że nieruchomość na dzień 13.04.05r obciążona była:

- hipoteką umowną zwykłą (2)	305.561,74
- <u>hipoteką przymusową zwykłą (15)</u>	<u>59.439,61</u>
Razem	365.001,35
- Komornik przesłał w dniu 10.05.05r kolejne zawiadomienie o stanie majątku dłużnika, gdzie stwierdzono, że dłużnik nie posiada żadnego majątku ani dochodów; nieruchomość – dom została sprzedana w drodze licytacji,
- w dokumentacji Urzędu Gminy znajduje się Postanowienie Sądu Rejonowego w Toruniu z dnia 28.07.05r o przysądzeniu własności nieruchomości jej nabywcom w drodze przetargu w dniu 23.03.05r za cenę 207.000,00zł

3) Na pozostałe odsetki w roku 2004 składały się:

- odsetki od nienależnej części rekompensującej subwencji ogólnej za lata 2000-2002 w wysokości 67.472,09zł.

W związku z korektami wniosków Gminy Wicko o przyznanie części subwencji rekompensującej utracone dochody z tytułu ustawowych ulg i zwolnień w podatku rolnym (rozwiązanie umów dzierżaw przed terminem) Minister Finansów wydało decyzję Nr ST3-4826/UL-13/2004/554 z dnia 27.05.04r zobowiązującą Gminę do zwrotu nienależnej części subwencji w łącznej kwocie 77.783,00zł oraz odsetek w wysokości 66.499,30zł.

Gmina odwołała się od decyzji, a po utrzymaniu jej w mocy, złożyła 09.08.04r skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie w sprawie wysokości odsetek.

W związku z koniecznością zmiany planu finansowego odsetki zostały przekazane w następujących terminach:

65.234,00zł	w dniu	27.07.2004r – WB 145
2.087,10	w dniu	18.08.2004r – WB 161
<u>129,10</u>	w dniu	<u>30.09.2004r – WB 192</u>
67.450,20	odsetki przekazane,	

- odsetki od przekazanego w m-cu wrześniu podatku VAT naliczonego od opłat za wieczyste użytkowanie nieruchomości za miesiące od maja do lipca 2004r w wysokości 20,99zł. Pismo w sprawie obowiązku naliczania VAT-u wpłynęło do Urzędu Gminy w m-cu 07.04r. Podatek VAT wraz z odsetkami został przekazany w dniu 21.09.04r – WB 185.

- 4) W § 4610 ujęto w roku 2004 opłaty sądowe, komornicze, koszty postępowania egzekucyjnego i opłaty za wpis do księgi wieczystej.

3.4. Rozchody budżetowe.

Kontroli poddano rok 2004.

3.4.1. Wykup papierów wartościowych.

W roku 2004 gmina nie emitowała papierów wartościowych i nie ponosiła wydatków związanych z wykupem papierów wartościowych.

3.4.2. Udzielanie z budżetu pożyczek.

W roku 2004 nie udzielano pożyczek z budżetu gminy.

3.4.3. Spłata otrzymanych krajowych i zagranicznych pożyczek i kredytów.

Powyższe zagadnienie omówiono w punkcie 2.5.2. niniejszego protokołu.

3.4.4. Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych.

W okresie objętym kontrolą gmina lokowała wolne środki finansowe przekraczające wartość 10.000,00zł na rachunku bankowym w Banku Spółdzielczym w Łebie – zgodnie z umową rachunku bankowego - lokaty typu „OVERNIGHT”.

IV. MIENIE KOMUNALNE.

Kontrolą objęto rok 2003.

4.1. Gospodarka nieruchomościami.

4.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.

- 1) Rada Gminy nie określiła jednolitych zasad nabywania i zbywania majątku komunalnego, wdzierżawiania, najmu i oddawania w trwałe zarząd poszczególnych składników majątku. O sposobie gospodarowania majątkiem decydowała Rada Gminy odrębnymi uchwałami – dla każdej nieruchomości indywidualnie.
- 2) Uchwałą Nr 24/95 z dnia 29 maja 1995r Rada Gminy ustaliła ulgi – bonifikaty przy sprzedaży lokali mieszkalnych tworzących mieszkaniowy zasób gminy.
- 3) Uchwałą Nr 10/98 z dnia 26 marca 1998r Rada Gminy przyznała pierwszeństwo w nabywaniu lokali najemcom oraz dzierżawcom.
- 4) Wójt zarządzeniem Nr 2/2002 z dnia 29 listopada 2002r ustalił cenę 1 ha gruntów stanowiących własność gminy dla celów ewidencji księgowej.
- 5) Za prawidłowe udokumentowanie i ewidencję obrotu środkami trwałymi i pozostałymi środkami trwałymi odpowiedzialność ponosi, zgodnie z zakresem czynności, inspektor ds. księgowości budżetowej II.

4.1.2. Obrót nieruchomościami.

- 1) Zmiany stanu majątkowego gminy:

L.p.	Składniki majątku	Stan na dzień 01.01.2003r	zwiększenia	zmniejszenia	Stan na dzień 31.12.2003r
1.	Grunty	8.521.289,10	1.294.909,05	97.280,80	9.718.917,35
2.	Budynki i budowle	10.200.302,73	3.002.607,19	289.970,60	12.912.939,32
3.	Prawo użytkowania wieczystego gruntów	503.581,00	-	-	503.581,00
Razem		19.225.172,83	4.297.516,24	387.251,40	23.135.437,67

- 2) Gmina nabyła nieruchomości na ogólną wartość 4.297.516,24zł, w tym:

L.p.	Tytuł nabycia	Wartość
1.	Zakup	2.023.554,85
2.	Nieodpłatne przejęcie	79.948,00
Razem		2.103.502,85

- 3) Przyjęcie nieruchomości poprzedzono każdorazowo uchwałą Rady Gminy określającą wolę i sposób nabycia. Nabycie prawa własności potwierdzone zostało aktami

notarialnymi. Przyjęcie nieruchomości na stan ewidencji księgowej następowało na podstawie „OT – Przyjęcie środka trwałego”.

- 4) W części „D” *Polityki rachunkowości* przyjętej zarządzeniem Wójta Nr 20/01 z dnia 28 grudnia 2001r zapisano, że poszczególne składniki aktywów wycenia się, stosując rzeczywiście poniesione koszty na ich nabycie.

Wyceny przyjmowanych nieruchomości niezabudowanych dokonywano w oparciu o cenę zawartą w akcie notarialnym, lub w przypadku jej braku – o wartość szacunkową ustaloną jako iloczyn ceny ewidencyjnej jednego ha ustalonej przez Wójta i ilości przyjmowanych gruntów. Ponadto:

- w przypadku nieruchomości zabudowanej zakupionej od Agencji Mienia Wojskowego wartość budynków ustaliła inspektor ds. księgowości Budżetowej Gertruda Bojas odpowiedzialna za ewidencję środków trwałych, proporcjonalnie do ich powierzchni i ogólnej wartości nieruchomości określonej aktem notarialnym.
- Cenę nieruchomości niezabudowanej w Białogardzie dz. nr 11/2 (OT 13/2003) ustalono na podstawie ceny szacunkowej: $0,06\text{ha} \times 4.000,00\text{zł} = 240,00$
cena wg aktu notarialnego Rep. „A” nr 4822/2003 powiększona o koszty zawarcia

aktu notarialnego	3.597,40
różnica	3.357,40
- w wartości przyjętych na stan 2 nieruchomości nie uwzględniono kosztów zawarcia umów – aktów notarialnych:

- nieruchomości w Nowęcinnie – akt notarialny Rep. „A” nr 7017/2003 -OT-12	425,00
- dróg od AWRSP – akt notarialny Rep. „A” nr 12378/2003 - OT-14	2.927,00
Razem	3.352,00

- 5) Zbywanie i obciążanie nieruchomości gminnych omówiono w punkcie 3.1.3. niniejszego protokołu.

4.1.3. Ewidencja nieruchomości.

- 1) Wszystkie nieruchomości stanowiące własność gminną ujęte są w księgach Urzędu Gminy i zaliczone do aktywów trwałych. Część nieruchomości zabudowanych i niezabudowanych jest oddawana w dzierżawę lub najem na podstawie stosowanych umów. Bezumownie korzystają z nieruchomości gminne jednostki organizacyjne.
- 2) W jednostce nie występowały przypadki zawierania umów dzierżawy lub najmu, o których mowa w art. 3 ust. 4 i 5 ustawy o rachunkowości.

4.1.4. Umorzenia nieruchomości.

- 1) Jednostka w roku 2003 dokonywała odpisów umorzeniowych w oparciu o rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999r w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) – (Dz. U. Nr 112, poz. 1317) oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 stycznia 1997r w sprawie amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Dz. U. Nr 6, poz. 35 ze zm.).
- 2) Zarządzeniem Nr 20/2001 z dnia 28 grudnia 2001r w sprawie wprowadzenia zakładowego

planu kont Wójt ustalił, iż do umarzania i amortyzacji mają zastosowanie stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

- 3) Umorzenia środków trwałych dokonywano na koniec roku, nie aktualizowano wyceny wartości początkowej i odpisów umorzeniowych.

4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

4.2.1. Środki trwałe.

4.2.1.1. Zmiany w stanie środków trwałych.

- 1) Stan środków trwałych w okresie objętym kontrolą przedstawiał się następująco:

Konto syntetyczne	Stan na 01.01.2003r	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2003r
011 – „Środki trwałe”	20.296.411,32	4.339.442,39	408.691,23	24.227.162,48
013 – „Pozostałe środki trwałe”	249.854,64	48.203,52	8.128,85	289.929,31
Razem	20.546.265,96	4.387.645,91	416.820,08	24.517.091,79

- 2) W roku 2003 ewidencję analityczną środków trwałych prowadzono w 5 *Księgach środków trwałych*. Dla gruntów prowadzono wykazy z podziałem na poszczególne sołectwa. Natomiast ewidencję pozostałych środków trwałych w używaniu prowadzono w 12 *Księgach środków nietrwałych*. Zgodnie z instrukcją obiegu i kontroli dokumentów wprowadzoną zarządzeniem Wójta Nr 71/03 z dnia 1 sierpnia 2003r podstawę ewidencji stanowiły:

- OT – Przyjęcie środka trwałego,
- ON – Przyjęcie pozostałych środków trwałych w używaniu,
- MT – Zmiana miejsca użytkowania środka trwałego,
- MN – Zmiana miejsca użytkowania pozostałych środków trwałych w używaniu,
- PT – Protokół zdawczo-odbiorczy środka trwałego,
- LT – Likwidacja środka trwałego,
- LN – Likwidacja pozostałych środków trwałych.

- 3) Sprawdzono sposób udokumentowania przyjęcia i rozchodu rzeczowych składników majątku.

Ustalenia:

- wszystkie środki trwałe przyjęto na stan konta 011 na podstawie dowodu OT – Przyjęcie środka trwałego, wartość składnika majątku ustalana była na podstawie ewidencji kosztów inwestycyjnych poszczególnych zadań (konta analityczne 080) lub faktur dokumentujących zakupy środków trwałych,
- pozostałe środki trwałe przyjmowano na stan ewidencji na podstawie faktur zakupu, nie wystawiano dowodu ON – Przyjęcie pozostałych środków trwałych w używaniu, maszt oświetleniowy oraz agregat prądotwórczy, nabyty nieodpłatnie od Ochotniczej

Straży Pożarnej w Wicku, przyjęto na stan konta 013 na podstawie dowodu PT – protokół przekazania – przejęcie środka trwałego w używaniu,

- rozchody na kontach 011 i 013 ewidencjonowano na podstawie PT – protokół przekazania – przejęcia środka trwałego/środku trwałego w używaniu, z tym, że na koncie 013 księgowano kopie dowodu PT,
- PT-2, PT-199 i PT-221 (dowody ks. MŁ-38, MŁ-2503 i MŁ-2504) przekazano nieodpłatnie na rzecz Zakładu Energetycznego w Słupsku oświetlenie ulic gminnych ogólnej wartości 260.985,99zł,
- dowodem MŁ-667 (LT – Likwidacja środka trwałego z 15.05.03r) zdjęto ze stanu konta 011 kserokopiarkę CANON wartości 7.018,66zł, na podstawie opinii o nieprzydatności jej do użytku i wysokim koszcie naprawy, nie podając sposobu likwidacji,
- dowodami ks. MŁ-2498 do MŁ-2502 (LT-2 do LT-6) wystawionymi na podstawie protokołu kasacji sporządzonego w oparciu o ekspertyzę przydatności do użytku drukarek i komputerów wyksięgowano ze stanu konta 011 kwotę 10.590,76zł, nie opisano sposobu likwidacji składników majątku,
- Wójt zawarł w dniu 8 października 2003r umowę darowizny 159/03 na rzecz Komendy Powiatowej Policji w Lęborku wykładziny podłogowej i sprzętu komputerowego wartości 4.953,84zł. Składniki majątku zdjęto ze stanu księgowego dowodami PT-4 (MŁ-1651), PT-10 (MŁ-1738 i MŁ-1829).

Wyjaśnienie w sprawie likwidacji kserokopiarki CANON złożyła inspektor ds. księgowości budżetowej jako załącznik Nr 39 do protokołu kontroli.

- 4) Stan środków trwałych na dzień 31.12.2003r wg konta syntetycznego 24.227.162,48
wg analityki 24.227.162,48

Sprawdzono sposób prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 011 – „Środki trwałe” na podstawie *Księgi środków trwałych* Urzędu Gminy.

Ustalenia:

- ewidencję prowadzono z podziałem na grupy,
- jako środki trwałe przyjmowano na stan zarówno zestawy komputerowe o wartości początkowej przekraczającej 3.500,00zł, jak i poszczególne części, np. monitor 17” o wartości początkowej 372,54zł,
- księgi nie były podsumowane ma dzień 31.12.2003r w sposób umożliwiający porównanie ich stanu z zapisami konta 011. Na prośbę kontrolujących podliczono księgi – różnic nie stwierdzono.

- 5) Stan pozostałych środków trwałych w używaniu na dzień 31.12.2003r według konta
syntetycznego 289.929,31
według analityki 289.929,28
różnica 0,03

Sprawdzono sposób prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 013 – „Pozostałe środki trwałe w używaniu” na podstawie *Księgi środków nietrwałych* dla Urzędu Gminy.

Ustalenia:

- ewidencję prowadzono z podziałem na poszczególne rodzaje wyposażenia,
- błędne zapisy poprawiano przy użyciu korektora lub przeprawiania cyfrowo wyrażonej ilości i wartości, zmian zapisów nie parafowano (str. 04, 24, 27, 33, 36, 61, 67, 74, 75 i 79).

W sprawie uzgodnienia na dzień 31.12.2003r *Ksiąg środków nietrwałych* z kontem syntetycznym 013 wyjaśnienie złożyła odpowiedzialna za ich prowadzenie inspektor ds. księgowości budżetowej i stanowi ono załącznik Nr 39 do protokołu kontroli.

4.2.1.2. Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych.

- 1) Jednostka w roku 2001 dokonywała odpisów umorzeniowych w oparciu o rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999r w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) – (Dz. U. Nr 112, poz. 1317) oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 stycznia 1997r w sprawie amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Dz. U. Nr 6, poz. 35 ze zm.).
- 2) Zarządzeniem Nr 20/2001 z dnia 28 grudnia 2001r w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont Wójt ustalił, iż do umarzania i amortyzacji mają zastosowanie stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
- 3) Pozostałe środki trwałe w używaniu umarzano w ciężar kosztów w miesiącu przyjęcia ich do używania: strona „Wn” konta 401 – „Amortyzacja” oraz strona „Ma” konta 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.
- 4) Sprawdzono stawki umorzeniowe oraz wysokość umorzenia środków trwałych i pozostałych środków trwałych przyjętych do użytkowania w 2003r.
Ustalenia:
 - w tabelach umorzeniowych środków trwałych nie podawano numeru dowodu przyjęcia lub rozchodu będącego podstawą ewidencji oraz dat przyjęcia lub przekazania środków trwałych,
 - część zapisów w tabelach umorzeniowych nie odzwierciedla zapisów w księdze środków trwałych, tj. w tabelach umorzeniowych pogrupowano sprzęt komputerowy przyjęty na stan środków trwałych jako samodzielne środki trwałe, w zestawy komputerowe,
 - w tabelach amortyzacyjnych nie odnotowano podgrup i rodzajów środków trwałych mających wpływ na wysokość stawki umorzeniowej,
 - stwierdzono błędy w naliczeniu umorzenia poprzez zastosowanie niewłaściwej stawki:

L.p.	Środek trwały			Umorzenie naliczone		Należne umorzenie		Różnica
	R od zaj wg K ŚT	Nazwa	Wartość początkowa	S t a w k a %	Wartość	S t a w k a %	Wartość	
1.	314	kotłownia olejowa	238.712,00	2,5	5.967,80	7	16.709,84	- 10.742,04
2.	803	kopiarka Panasonic od 7.05.03r	5.490,00	14	384,30	20	549,00	- 164,70
Razem				-	6.353,10	-	17.258,84	10.906,74

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

- 1) W przepisach wewnętrznych nie ustalono sposobu powierzania składników majątku pracownikom.
- 2) Pracownicy podpisali pisma o treści, cyt.: „Czynię Panią/Pana odpowiedzialnym za powierzony inwentarz środków trwałych i pozostałych środków trwałych w używaniu. Obowiązkiem Pani/Pana jest zabezpieczenie sprzętu przed zniszczeniem i kradzieżą.” Z pism nie wynika, kto przekazuje pracownikom odpowiedzialność i za jakie składniki majątku.
- 3) W ewidencji środków trwałych i wyposażenia każdy składnik majątku został oznaczony numerem inwentarzowym. We wszystkich pomieszczeniach znajdują się wywieszki – spisy inwentarza.
- 4) W dniu 11.10.05r sprawdzono aktualność spisów inwentarzowych ze stanem faktycznym i ewidencją księgową w pomieszczeniach:
 - Sekretariatu – pokój nr 8,
 - Skarbnika Gminy – pokój nr 15,
 - Ewidencji i windykacji podatkowej – pokój nr 16,
 - Księgowości budżetowej – pokój nr 17.

Ustalenia:

- we wszystkich pomieszczeniach znajdowały się wywieszki ze spisem inwentarzowym aktualizowanym w 2005r, a pomimo to nie odzwierciedlającym stanu faktycznego,
- w spisie inwentarza ujmowano składniki majątku na stałe przytwierdzone, jak wykładzina podłogowa, żaluzje,
- nie ujęto w spisach żyrandoli, zegarów ściennych, aparatów telefonicznych i koszy na śmieci,
- część wyposażenia nie była oznakowana numerami inwentarzowymi lub numery te były inne, niż ujęte w spisie inwentarza,
- w pokoju nr 15 oddzielnie ujęto blat łącznika biurka i oddzielnie nogę, obydwa elementy nie oznakowane,
- w pokoju nr 8 jako 1 (jedną) sztukę z jednym numerem inwentarzowym ujęto biurko z przystawkami, szafy, kominek i regały oraz 3 krzesła.

4.2.2. Wartości niematerialne i prawne.

4.2.2.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

- 1) W przepisach wewnętrznych nie określono, jakie składniki majątku zaliczane są do wartości niematerialnych i prawnych.
- 2) Ewidencji wartości niematerialnych i prawnych na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne” podlegały programy (systemy) komputerowe oraz licencje na użytkowanie programów komputerowych.

- 3) Ewidencję analityczną wartości niematerialnych i prawnych prowadzono w *Księdze środków trwałych* Urzędu Gminy. Ustalono, że na koncie 020 ujmowano wszystkie składniki, niezależnie od ceny ich nabycia.
- 4) W roku 2003 przychodu wartości niematerialnych i prawnych dokonano w oparciu o dowód OT – Przyjęcie środka trwałego wystawiony na podstawie faktury zakupu.

4.2.2.2. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.

- 1) W okresie objętym kontrolą stan ewidencyjny wynosił:

- na dzień 01.01.2003r	31.824,28
- zwiększenia	+ 3.318,45
- zmniejszenia	- -
- na dzień 31.12.2003r	= 35.142,73
- 2) W roku 2003 zakupiono 2 systemy komputerowe wartości 2.668,45zł (dowód ks. MŁ-402) oraz jedną licencję wartości 650,00zł (dowód ks. MŁ-1036). Ustalono, że faktury spełniały wymogi poprawnego dowodu księgowego oraz były opisane na okoliczność stosowania ustawy o zamówieniach publicznych i zatwierdzone do wypłaty. Na ich podstawie wystawiano dowody „OT – przyjęcie do użytkowania środka trwałego”, które ujęto w księgach rachunkowych. Faktury i dowody OT zaewidencjonowano pod innymi numerami dowodów księgowych.

4.2.2.3. Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.

- 1) W *Zakładowym planie kont* do ewidencji umorzenia wartości niematerialnych i prawnych przewidziano dwa konta 071 i 072 w zależności od wartości początkowej nabytego i przekazanego do użytku składnika majątku.
- 2) Wartość początkowa zakupionych w roku 2003 składników wartości niematerialnych i prawnych nie przekraczała 3.500,00zł, w związku z czym umorzenia dokonano w 100% w chwili przekazania do użytku i zaewidencjonowano na koncie 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych w używaniu oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

4.2.3. Finansowy majątek trwały.

4.2.3.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowym majątkiem trwałym.

Jednostka nie posiada unormowań wewnętrznych w zakresie finansowego majątku trwałego, poza wskazaniem odnośnie ewidencji na koncie 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” zawartymi w *zakładowym planie kont*.

4.2.3.2. Ewidencja składników finansowego majątku trwałego.

Finansowy majątek trwały jednostki ujęto na koncie 030 syntetycznie, nie założono analityki, ponieważ dotyczył jednego składnika.

4.2.3.3. Zmiany w stanie finansowego majątku trwałego.

- 1) Stan finansowego majątku trwałego w 2003r:

- na dzień 01.01.2003r	-
- zwiększenia	+ 25.000,00
- zmniejszenia	-
- na dzień 31.12.2003r	= 25.000,00
- 2) Zwiększenie stanu majątku dotyczyło objęcia 50% akcji Przedsiębiorstwa Wodociągowego „Łeba-Wicko” Sp. z o.o.
 Powyższe zagadnienie omówiono w punkcie 3.3.2.2.1. niniejszego protokołu.

4.2.4. Materiały.

4.2.4.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie rodzaju i obiegu dokumentów związanych z gospodarką materiałami oraz zasad rozliczania materiałów.

- 1) W *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych* zapisano, że podstawą ewidencji gospodarki materiałowej są:
 - Magazyn przyjmie MP oraz przy zakupach materiałów w drobnej ilości, wydanych bezpośrednio do zużycia, faktura zakupu,
 - Magazyn wyda MW oraz zestawienie rozchodu materiałów i opału.
 - Kartoteka magazynowa ilościowo – wartościowa.
- 2) W instrukcji dotyczącej inwentaryzacji zapisano, że materiały podlegają inwentaryzacji nie rzadziej, niż raz na rok.
- 3) Nie wprowadzono norm zużycia materiałów.

4.2.4.2. Ewidencja obrotu materiałami.

- 1) W opisie funkcjonowania konta 310 – „Materiały” w ZPK przewidziano prowadzenie tego konta dla ewidencji opału i artykułów spożywczych.
- 2) Na koncie 310 – „Materiały” ewidencjonowano opał: drzewo, węgiel i olej opałowy z podziałem na asortymenty i miejsca zużycia na podstawie faktur zakupu.
- 3) Zużycie materiałów księgowano na podstawie miesięcznych zestawień zużycia. Kontrola zestawień polegała na sprawdzeniu ich pod względem rachunkowym. Sprawdzono zestawienia za m-ce X-XII.2003r, błędów rachunkowych nie stwierdzono.

- 4) Na dzień 31.12.2003r wprowadzano na stan konta 310 artykuły biurowe i paliwo w wysokości ustalonej podczas inwentaryzacji. W ciągu roku te materiały ewidencjonowano bezpośrednio w koszty.

4.2.4.3. Gospodarka magazynowa.

- 1) Rozliczenie zużycia opału złożyli pracownicy gospodarczy Ryszard Pacek i Danuta Brzoskowska, z tym że dozór kotłowni należał do obowiązków Ryszarda Pacek. Pracownicy gospodarczy nie złożyli oświadczeń o przyjęciu odpowiedzialności za powierzony materiał do wyliczenia, tj. opału.
- 2) Odpowiedzialność materialną kierowców wozów OSP omówiono w punkcie 3.3.1.2.7 niniejszego protokołu.

4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników jednostki.

Kontrolą objęto rok 2003.

- 1) Zarządzeniem Nr 71/03 z dnia 01.08.2003r Wójt wprowadził instrukcję dotyczącą inwentaryzacji, gdzie określono:
 - cele inwentaryzacji, rodzaje i częstotliwość przeprowadzania,
 - sposób powołania komisji inwentaryzacyjnej, zespołów spisowych i ich zadania,
 - zadania osób odpowiedzialnych materialnie,
 - sposób przeprowadzenia, udokumentowania i rozliczenia inwentaryzacji przeprowadzonej drogą spisu z natury, nie podano sposobu ustalenia ilości paliwa i opałów.

W instrukcji brak regulacji wewnętrznych odnośnie przeprowadzania inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald oraz weryfikacji.
- 2) Ostatnią pełną inwentaryzację majątku gminy, w tym środków trwałych, przeprowadzono na dzień 31.12.2001r.
- 3) W dniu 30 grudnia 2003r Wójt wydał zarządzenie Nr 107 w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej w celu przeprowadzenia spisu z natury druków ścisłego zarachowania i materiałów biurowych w Urzędzie Gminy Wicks oraz paliwa w jednostkach OSP, paliwa stałego i płynnego w kotłowniach UG. Zarządzenie określa:
 - komisje inwentaryzacyjne (2) i ich przewodniczących,
 - osoby materialnie odpowiedzialne.

W zarządzeniu nie określono dnia, na który sporządzany był spis, czasu przeprowadzenia inwentaryzacji.
- 4) Brak informacji o przeszkoleniu członków komisji inwentaryzacyjnych i osób materialnie odpowiedzialnych.

- 5) Osoby materialnie odpowiedzialne za paliwo w samochodach i sprzęcie OSP złożyły oświadczenia końcowe o objęciu wszystkich materiałów inwentaryzacji; brak oświadczeń wstępnych o przygotowaniu i przedstawieniu do inwentaryzacji całego powierzonego majątku. Oświadczeń nie złożyły osoby odpowiedzialne za druki ścisłego zarachowania, artykuły biurowe i opał.
- 6) Z księgi druków ścisłego zarachowania wynika, że członkowie komisji inwentaryzacyjnych pobrali w dniach 30-31.12.03r arkusze spisu z natury o numerach od 04 do 13, z tym że potwierdzenia pobrania druków nie dokonały osoby, którym je wydano, a inspektor ds. księgowości budżetowej, odpowiedzialna za prowadzenie księgi druków ewidencjonowanych. W przedstawionej kontrolującym dokumentacji znajdują się arkusze o numerach od 07 do 13. Brak rozliczenia druków – arkuszy spisu z natury oraz informacji dotyczącej zużycia bądź zniszczenia druków od nr 04 do 06.
- 7) Arkusze spisu z natury zostały wypełnione prawidłowo, z tym że na arkuszach nr 10-11 (materiały biurowe) i nr 12 (druki ścisłego zarachowania) brak podpisu osoby materialnie odpowiedzialnej.
- 8) Inwentaryzacji opału w kotłowniach (GOK, UG i OSP Wicko) dokonano, sporządzając protokoły inwentaryzacji, gdzie brak ustalenia osoby materialnie odpowiedzialnej oraz sposobu ustalenia ilości spisywanego rodzaju materiału. Protokoły nie były drukami ścisłego zarachowania.
- 9) Ponieważ w dokumentacji brak sposobu wyliczenia ilości paliwa napędowego i opału objętego spisem, poproszono przewodniczącego Komisji o wyjaśnienie.
- 10) Podczas inwentaryzacji stwierdzono awarię motopompy 148/8.
- 11) Nie dokonano rozliczenia inwentaryzacji objętych spisem rzeczowych składników majątku poprzez porównanie ich stanu faktycznego ze stanem księgowym. Rozliczenie – zestawienie zbiorcze spisów z natury dotyczyło komórek. Nie porównano ze stanem ewidencyjnym druków ścisłego zarachowania.
- 12) Wyników inwentaryzacji nie przedstawiono do zatwierdzenia kierownikowi jednostki.
- 13) Podczas inwentaryzacji nie stwierdzono różnic. Materiały biurowe i paliwo przyjęto wartościowo na stan konta 310 – „Materiały”.

Omawianą dokumentację oznaczono pieczętą „Sprawdzono RIO Gdańsk 10”.

Za prawidłowe przeprowadzenie, udokumentowanie i rozliczenie inwentaryzacji odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki.

Protokoły inwentaryzacji opału, arkusz spisu z natury nr 13 (przykładowy) i wyjaśnienie Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej oraz zestawienie zbiorcze spisów z natury stanowią załącznik Nr 40 do protokołu.

V. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEN

Kontrolą objęto rok 2004.

5.1 Dotacje otrzymane przez gminę w związku z realizacją zadań zleconych.

5.1.1 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, realizowane przez samorząd gminy.

Otrzymane dotacje na wydatki poniesione w 2004 r.	1.165.896.-
Wykorzystane dotacje na wydatki poniesione w 2004 roku	1.148.668.-
Wykorzystane dotacje na wydatki poniesione z budżetu w 2003 roku	734.282.-

- 1) przyznane w 2004 roku dotacje § 201 zostały ujęte w budżecie gminy na 2004 rok.
- 2) przyznane w 2004r dotacje § 6310 zostały ujęte w budżecie gminy na 2004r

L.p.	Data pisma	Numer pisma	Rozdział klasyfikacji budżetowej	Kwota dotacji	Zarządzenie Wójta Gminy Uchwały Rady Gminy	
					Data	Numer
1	19-02-04 23.02.04	FB.I-3011/D/1/2004 DSŁ.3101/07/07	75011	54.400	1-03-04	113/2004
			75101	820	1-03-04	113/2004
			85213	12.410	1-03-04	113/2004
			85214	205.800	1-03-04	113/2004
			85216	53.350	1-03-04	113/2004
			85219	80.460	1-03-04	113/2004
2	19-02-04	FB.I.-3011/D/1/04	85218	10.850	2-03-04	113/2004
			85216	-26.990	2-03-04	114/2004
			90015	8.813*	2-03-04	114/2004
3	02-04-04	FBI 3011/D//2004	85212	3.500	15-04-04	117/2004
4	26-04-04 20-04-04	DSŁ 3101-16/04 FB.I.3011-D/32/04 FB.I.3011-D/32/04	75113	2.540	28-04-04	121/2004
			85212	2.300	28-04-04	121/2004
			85212	5.500	28-04-04	121//2004
5	06-09-04	FB.I.-3011/D/79/04	85219	-51.830	14-09-04	145/2004
6	11-05-04	FB.I-3011/D/34/04	85212	123.940	18-05-04	125/2004
7	02-06-04	DSŁ.3101-20/04	75113	3.360	08-06-04	131/2004
8	07-06-04	FB.I.-3011/D/34/04	85212	385.500	16-06-04	133/2004
9	25-06-04	FB.I.-3011/D/31,34/04	85214	-67.177	29-06-04	134/2004
10			85216	-17.277	29-06-04	134/2004
11	02-07-04	FB.I-3011/D/55/2004	90015	5.570*	14-07-04	138/0204
12	06-08-04 9-08-04	FB.I-3011/D/34/2004 FB.I-3011/D/37,38/04	85212	182.800	23-08-04	143/2004
13	03-11-04	FB.I.3011/D/129/04	85212	77.650	08-11-04	155/2004
14		FB.I-3014/D/1/04	85214 85213	-7.725 -650	08-11-04	155/2004
15	15-11-04	FB.I-3011/D/161/04	85212	122.337	29-11-04	161/2004
16	15-11-04	FB.I.-3011-163/04	85213	-125	3-12-04	162/2004
Razem przyznane dotacje			Razem	1.165.896	X	x

2) Dotacje na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej przeznaczone były na następujące cele /§ 2010 i § 6310/

Rozdział	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Zwrot dotacji
			wg ewidencji księgowej	wg Rb-50 w zł	
1	2	3	4	5	6
75011	Urzędy Wojewódzkie	54.400	54.400	54.400	-
75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	820	820	820	-
75113	Wybory do Parlamentu Europejskiego	5.900	5.900	5.900	-
85212	Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	903.527	900.682	900.682	2.845
85213	Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre Świadczenia rodzinne	7.385	7.385	7.385	-
85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne	130.898	130.898	130.898	-
85216	Zasiłki rodzinne i pielęgnacyjne	9.083	9.083	9.083	-
85219	Ośrodki pomocy społecznej	28.630	28.630	28.630	-
85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	10.870	10.870	10.870	-
90015	Oświetlenie ulic, placów i dróg	14.383	-	-	14.383*
x	Razem	1.165.896	1.148.668	1.148.668	17.228

*kwotę 14.383,- wykazano w danych uzupełniających do sprawozdania RB-50 w tabeli „B” jako wydatki poniesione przez gminę w roku ubiegłym ze środków własnych i zwrócone z dotacji otrzymanej w danym roku budżetowym, pismem nr F.B.I. 3011/D/55/2004 z dnia 2.07.2004r na kwotę 5.570.-zł oraz pismem nr F.B.I. 3011/D/1/04 z dnia 19.02.2004 na kwotę 8.813.-zł. Ogółem 14.383 zł.

Kwotę 2.845.-zł zwrócono do PUW w Gdańsku w dniu 21.12.2004r. dowód finansowy nr 248.

Przedstawione dane zgodne są ze sprawozdaniami rocznymi RB -50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

3) Kontroli poddano wykorzystanie i rozliczenie dotacji na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Parlamentu Europejskiego rozdział 75113-„Wybory do Parlamentu Europejskiego”.

Na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów posłów do Parlamentu Europejskiego zarządzonych na dzień 13 czerwca 2004 roku, gmina w ramach dotacji na zadania zlecone otrzymała środki finansowe w kwocie 5.900.-zł.

Zgodnie z pismem nr DSŁ.3101-14-2004 Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Słupsku, określiła ogólny zakres wydatków wraz ze wskaźnikami objętych przyznaną dotacją, w tym charakter normatywny miała wysokość diety członka komisji obwodowej w wysokości 140.- na osobę.

Ustalono, że członków obwodowych komisji na terenie gminy było 24. Wyplacono diety na łączną kwotę 3.360 (§ 3030), dowód finansowy .

Pozostałe wydatki to :

Pochodne od wynagrodzeń/umowy zlecenia/ § 4110	154.-
Pochodne od wynagrodzeń /umowy zlecenia/ § 4120	22.-
Materiały	598.-
Usługi	1.489.-
W tym umowy zlecenia – 895 zł.	
Podróże służbowe krajowe	277.-

Ustalono, że sporządzone sprawozdanie RB -50 o dotacjach i wydatkach jest zgodne z ewidencją księgową dochodów i wydatków.

5.1.2 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne w zakresie administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami i realizowane przez samorząd.

Gmina Wicko w roku 2004 otrzymała dotacje na inwestycje i zakupy inwestycyjne klasyfikowane w § 6310- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom w łącznej kwocie 9.000.-zł.

- 1) Stwierdzono, że na realizację zadań administracji z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych w dziale 852 rozdział 85212 Gmina Wicko otrzymała w 2004 roku dotację celową z budżetu państwa w kwocie 900.682 zł, w tym w § 631 – dotacje na zakupy inwestycyjne 9.000 zł.

Ustalono, że plan wydatków w rozdziale 85212 § 6060 został zwiększony zarządzeniem Nr FB-III0934/03/04 z dnia 14.07.2004r. Wójta Gminy do kwoty 9.710 zł. (bez zgody Ministra Finansów) naruszając tym, art. 96 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Za powyższe nieprawidłowość odpowiedzialny jest Wójt Gminy Zdzisław Michalak.

- 2) Rozdział 90015 –oświetlenie dróg- dotacja w kwocie 14.383.-zł przekazana na spłatę zobowiązań powstałych w 2003 roku z tytułu budowy nowych punktów świetlnych na drogach, dla których gmina nie jest zarządcą. Kwotę 14.383.-zł wykazano w danych uzupełniających do sprawozdania Rb-50 w tabeli „B” jako wydatki poniesione przez gminę w roku ubiegłym ze środków własnych i zwrócone z dotacji otrzymanej w danym roku budżetowym.

5.1.3. Plan finansowy zadań zleconych

- 1) Rada Gminy określiła w uchwale nr XVI/1/2004 z dnia 10 lutego 2004 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2004 po stronie dochodów dotacje na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w wysokości 418.110.-zł
- 2) Plan dochodów i wydatków zadań zleconych gminie przez administrację rządową stanowi załącznik nr 4 do uchwały budżetowej.
 - Plan dochodów w ujęciu rozdziałów i § § klasyfikacji budżetowej 418.110.-zł
 - Plan wydatków w ujęciu rozdziałów i § § klasyfikacji budżetowej 418.110.-zł
- 3) Zarządzeniem nr 113/04 z dnia 1 marca 2004 roku Wójt Gminy ustalił plan finansowy zadań zleconych z zakresu administracji rządowej zleconych gminie na rok 2004:
 - Plan dotacji na zadania zlecone 418.110.-
 - Plan wydatków na zadania zlecone 418.110.-
 - Plan dochodów zadań zleconych 8.000.-

Plan finansowy zadań zleconych został określony w pełnej klasyfikacji budżetowej.

- 4) Plan finansowy zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na rok 2004 został przekazany Wojewodzie Pomorskiemu.

5.2. Prawdliwość wykorzystania dotacji.

- 1) ustalono, że dotacje na zadania zlecone przekazywane były w terminach umożliwiających właściwe wykonywanie zadań. W przypadku, gdy zadania zlecone realizowała jednostka organizacyjna gminy, środki dotacji przekazywane były na rachunek bankowy jednostki w terminie 1-8 dni od wpływu na rachunek bankowy Urzędu Gminy.
- 2) Ustalono, że Pomorski Urząd Wojewódzki oraz Krajowe Biuro Wyborcze przekazywały dotacje w kwotach i terminach pozwalających na bieżące wykonywanie zadań.
- 3) Na podstawie informacji sporządzonych przez jednostki organizacyjne gminy, ewidencji księgowej i sprawozdań Rb-50 o dochodach /wydatkach z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminom ustalono, że dotacje wykorzystano na :

Rozdział 75011- Urzędy Wojewódzkie- dotacja w kwocie 55.400.-zł

Wynagrodzenia osób wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej § 4010 -55.400.-zł

Rozdział 75101 –Urzędy Naczelnych Organów Władzy Państwowej, Kontroli i Ochrony Prawa oraz Sądownictwa – dotacja w kwocie 820.-zł

Stała aktualizacja rejestrów wyborców (§ 4210) zakup materiałów biurowych - 820.-zł

Rozdział 75113 –Wybory do Parlamentu Europejskiego- dotacja w kwocie 5.900.-zł

Przygotowanie i przeprowadzenie wyborów posłów do Parlamentu Europejskiego-5.900.
—szczegółowo opisane wydatki w pkt 5.1.1

Rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne – dotacja (§ 2010 i 6310)w kwocie 903.527,00zł.

- Świadczenia społeczne § 3110 – 870.961,38 zł. w tym zasiłki rodzinne 270.115 zł. liczba świadczeń 5.759 , dodatki do zasiłku rodzinnego łącznie 460.580,38 zł.- liczba świadczeń 3.150, świadczenia opiekuńcze 123.726 zł. – liczba świadczeń 582, składki emerytalno - rentowe 16.540 zł. W § 3110 niewykorzystaną dotację zwrócono w dniu 21.12.2004r. do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego – wyciąg bankowy nr 248 w kwocie 2.845 zł. Wynagrodzenia oraz składki ZUS (§ 4010, 4110,4120) - 14.377 zł.
- Materiały biurowe i inne wydatki (§ 3020,4210,4300,4410,4440) - 6.343,62 zł.
- Zakupy inwestycyjne (§6060) - 9.000 zł

Rozdział 85213 –Składki na ubezpieczenie zdrowotne – dotacja w kwocie 7.385 zł.

- 239 świadczeń na kwotę 7.385,01 zł. (§4130)

Rozdział 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie społeczne– dotacja w kwocie 130.898 zł.

- Zasiłki – 122.404,65 zł.
- Składki - 8.493,44 zł.

Rozdział 85216 – Zasiłki rodzinne i pielęgnacyjne – dotacja w kwocie 9.083 zł.

- Wypłata świadczeń do 30 kwietnia 2004 roku - 9.082,90 zł.

Rozdział 85219 – Ośrodki Pomocy Społecznej – dotacja 28.630 zł.

- Wydatki związane z funkcjonowaniem Ośrodka Pomocy Społecznej w Wicku – 28.630 zł

Rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze – dotacja 10.870 zł.

- Specjalistycznymi usługami opiekuńczymi objęto 1 osobę (812 świadczeń)-10.870 zł.

5.3. Środki na realizację porozumień.

Gmina Wicko w roku 2004 otrzymała dotację na realizację porozumień w kwocie 500.-zł Środki te ujęto w rozdziale 71035 Cmentarze i wydatkowano (§ 4210)-500.-zł.

VI. ROZLICZENIA

Kontrola objęto 2004 rok.

Budżet gminy w roku 2004 realizowały następujące jednostki budżetowe: Szkoły, Przedszkola, Gminna Biblioteka Publiczna w Wicku , Ośrodek Pomocy Społecznej w Wicku

6.1. Jednostki budżetowe

- 1) Ośrodek Pomocy Społecznej
- 2) Szkoła Podstawowa w Wicku do dnia 31.08..2004
- 3) Gimnazjum w Wicku do dnia 31.08.2004
- 4) Zespół Szkół w Wicku od dnia 1.09.2004*)
- 5) Szkoła Podstawowa w Maszewku
- 6) Szkoła Podstawowa w Szczecurzy
- 7) Przedszkole Gminne w Wicku
- 8) Przedszkole Gminne w Charbrowie

*) Uchwałą Nr XVIII/28/2004 Rady Gminy Wicks z dnia 13 kwietnia 2004 roku utworzono Zespół Szkół w Wicku z dniem 1.09.2004r.

Poniżej przedstawiono plan finansowy jednostek budżetowych i jego wykonanie w 2004 roku w ujęciu rozdziałów klasyfikacji budżetowej.

Nazwa jednostki	Rozdział	Plan po zmianach	Kwota przekazanych środków jednostce	Wykonanie wg sprawozdań Rb-28S	Kwota niewykorzystanych środków	Kwota zwróconych środków	Data nr WB zwrotu środków
1	2	3	4	5	6	7	8
Ośrodek Pomocy Społecznej w Wicku	85202	5.850,00	5.850,00	5.849,63	0,37	-	-
	85212	903.527,00	903.527,00	900.682,00	2.845,00	2.845,00	20.12.04 WB 247
	85213	7.385,00	7.385,00	7.385,01	-0,01	-	-
	85214	287.358,00	287.358,00	287.358,00	-	-	-
	85216	9.083,00	9.083,00	9.082,90	0,10	-	-
	85219	245.667,00	245.667,00	245.667,37	-0,37	-	-
	85228	10.870,00	10.870,00	10.870,00	-	-	-
	85295	125.060,00	125.060,00	125.060,09	-0,09	-	-
	Razem OPS	1.594.800,00	1.594.800,00	1.591.955,00	2.845,94	2.845,00	-
Szkoła Podstawowa w Wicku	80101	743.806,00	776.031,51	743.806,76	32.224,75	32.224,75	31.08.04 WB 170
	80146	3.892,00	3.892,28	3.892,28	-	-	-
	80195	5.900,00	5.900,00	5.900,00	-	-	-
	85401	166.508,00	166.507,21	166.507,21	-	-	-
	85446	50,00	50,00	50,00	-	-	-
	Razem	920.156,00	952.381,00	920.156,25	32.224,75	32.224,75	-
Gimnazjum w Wicku	80110	670.687,00	700.479,47	670.686,75	29.792,72	29.792,72	31.08.04 WB 170
	80113	191.401,00	191.402,12	191.402,12	-	-	-
	80146	5.121,00	5.121,00	5.121,00	-	-	-
	80195	12.000,00	12.000,00	12.000,00	-	-	-
	85401	36.398,00	36.397,41	36.397,41	-	-	-
	Razem	915.607,00	945.400,00	915.607,28	29.792,72	29.792,72	-

Zespół Szkół W Wicku	80101	394.937,00	390.935,09	385.137,26	5.797,83	5.797,83	31.12.04 WB 257
	80110	273.223,00	261.079,69	261.079,69	-	-	-
	80113	141.211,00	117.730,92	117.730,92	-	-	-
	80146	2.086,00	2.070,38	2.070,38	-	-	-
	80195	6.390,00	6.390,00	6.390,00	-	-	-
	85401	108.487,00	92.653,12	92.653,12	-	-	-
	85446	955,00	929,80	929,80	-	-	-
Szkola Podstawowa w Maszewku	Razem	926.288,00	871.589,00	865.990,07	16.097,83	16.097,83	31.12.04 WB 257
	80104	38.462,00	37.196,46	37.196,46	-	-	-
	80146	2.996,00	2.995,00	2.995,00	-	-	-
	80195	3.200,00	3.200,00	3.200,00	-	-	-
	85401	78.375,00	72.639,50	72.639,50	-	-	-
	Razem	679.814,00	663.614,00	653.570,97	10.043,03	10.043,03	-
Szkola Podstawowa w Szczernurzy	80101	550.646,00	550.646,00	545.926,27	4.719,73	4.719,73	-
	80104	40.708,00	40.248,00	40.130,79	117,21	117,21	-
	80146	3.008,00	3.007,00	2.725,74	281,26	281,26	-
	80195	1.920,00	1.920,00	1.920,00	-	-	-
	85401	51.133,00	51.133,00	49.820,30	1.312,70	1.312,70	-
	Razem	647415,00	646.954,00	640.523,10	6.430,90	6.430,90	31.12.04 WB 257
Przedszkole Gminne w Wicku	80104	277.034,00	275.034,00	273.759,67	1.274,33	1.274,33	-
	80146	1.082,00	1082,00	900,00	182,00	182,00	-
	80195	640,00	640,00	640,00	-	-	-
	Razem	278.756,00	276.756,00	275.299,67	1.456,33	1.456,33	31.12.04 WB 257
Przedszkole Gminne w Charbrowie	80104	361.011,00	360.011,00	353.661,85	6.349,15	6.349,15	31.12.04 WB 257
	80146	1.398,00	1.398,00	1.398,00	-	-	-
	80195	640,00	640,00	640,00	-	-	-
	Razem	363.049,00	362.049,00	355.699,85	6.349,15	6.349,15	-
Razem Oświata		4.732.086,00	4.718.943,00	4.626.848,29	92.094,71	92.094,71	-
Ogółem		6.326.886,00	6.313.743,00	6.218.803,29	94.940,18	94.939,71	-

Realizacja planu finansowego.

- 1) Środki na realizację planu finansowego OPS otrzymywał w 2004 roku zgodnie z zapotrzebowaniem w miesięcznych ratach, przy czym środki własne przekazywano na początku każdego miesiąca, a dotacje na zadania zlecone w terminie 1-8 dni od daty wpływu na rachunek gminy.
- 2) Ze sposobu realizacji planu finansowego OPS rozliczał się sprawozdaniami budżetowymi:
 - 1) W zakresie dochodów własnych budżetu gminy sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
 - W zakresie wydatków budżetowych (osobowych i majątkowych) sprawozdaniem RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.
 - W zakresie wykorzystania dotacji celowych na zadania zlecone sprawozdaniem jednostkowym Rb-50 o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

- Z zakresu zadań pomocy społecznej sprawozdania – meldunkami o wykorzystaniu środków i ilości świadczeń z zakresu pomocy społecznej.
- 3) Jednostka w roku 2004 wydatkowała środki na zakupy inwestycyjne w kwocie 15.290,- zł. w tym :
- a) w rozdziale 85212 plan 9.710 zł. wykonanie 9.000 zł. – w ramach dotacji z budżetu państwa na zadania zlecone zakupiono komputer, drukarkę oraz licencję na oprogramowanie obsługi świadczeń rodzinnych .
 - b) w rozdziale 85219 plan 6.290 zł. wykonanie 6.290 zł. w ramach środków własnych zakupiono kserokopiarkę.

6.1.2. Rozliczenie środków dotacji

- 1) Na dzień 31.12.2004 roku OPS w Wicku złożył sprawozdania o wykorzystaniu środków budżetowych:
- W zakresie realizacji planu finansowego (Rb-28S), gdzie wykazano:
 - planowane wydatki 1.594.800,00 zł.
 - wykonane wydatki 1.591.955,00 zł. tj. 99,82% planu
 - W zakresie zadań zleconych (Rb-50) , gdzie wykazano :
 - planowane wydatki 1.090.393,00 zł.
 - wykonane wydatki 1.087.548,00 zł. tj. 99,74 % planu

6.1.3. Rozliczenie dochodów uzyskiwanych przez jednostkę.

- 1) W roku 2004 jednostka uzyskała dochody w łącznej kwocie 8.739,92 zł. w tym z tytułu:
- odpłatności za usługi opiekuńcze § 083 wpływy z usług – plan 2.056,00 zł. wykonanie 4.890,78 zł.
 - wpływy ze sprzedaży wyrobów § 084 plan 0,00 - wykonanie 650,00 zł.
 - odsetki od rachunku bankowego § 092 plan 2.200,00 zł. wykonanie 3.094,14 zł.
 - wpływy z różnych dochodów § 097 plan 0,00 - wykonanie 105,00 zł.

OPS przekazywał dochody do budżetu gminy na koniec każdego miesiąca, gdzie podlegały ewidencji na koncie 222-„Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Z realizowanych dochodów Ośrodek Pomocy Społecznej sporządzał sprawozdania jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych.

W sprawozdaniu Rb-27S na dzień 31 grudnia 2004 roku wykazano:

- plan dochodów - 4.256,00 zł.
- wykonanie planu - 8.739,92 zł.

Środki w ogólnej kwocie 8.739,92 zł. przekazywano do budżetu gminy na koniec każdego miesiąca.

6.2. Zakłady budżetowe

Na terenie gminy nie figuruje żaden zakład budżetowy.

6.3. Gospodarstwa pomocnicze

Gmina nie posiada gospodarstw pomocniczych

6.4. Środki specjalne

- Uchwałą nr XXXVI/63/02 dnia 17 sierpnia 2002 roku Rada Gminy Wicko utworzyła środek specjalny pod nazwą „Uszkodzone mienie” dla Szkoły Podstawowej w Wicku.
- Uchwała nr XXVII/45/01 z dnia 20 czerwca 2001 roku Rada Gminy Wicko utworzyła środek specjalny pn. „Obozowisko letnie dzieci” dla Szkoły Podstawowej w Wicku.

W załączniku Nr 10 do uchwały Nr XXVII/45/2001 Rady Gminy Wicko z dnia 20 czerwca 2001 roku utworzono środek specjalny, gdzie określono źródło dochodów m.in. wpływy z usług tj. z noclegów w bazie szkolnej na rok 2001.

W załączniku Nr 6 do uchwały Nr XXXVI/63/02 z dnia 17 sierpnia 2002 roku Rada Gminy Wicko utworzyła środek specjalny, gdzie określono źródło dochodów jako różne przelewy oraz odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym.
Powyższe Uchwały Rady stanowią załącznik Nr 26 do protokołu kontroli.

Stwierdzono, że podstawowym źródłem dochodów był wynajem pomieszczeń szkoły na kolonie letnie, z którego w 2004 roku osiągnięto dochód w kwocie 63.427 zł.
Ponadto ustalono, że dochody z wynajmu majątku gminy w Szkole Podstawowej stanowiły dochód środka specjalnego również w latach ubiegłych tj.:
w roku 2001 – 71.760,54 zł.
w roku 2002 – 73.958,49 zł.
w roku 2003 – 76.612,62 zł.

Stwierdzono, że dla utworzonych środków specjalnych prowadzono jeden rachunek bankowy i ustalono, że z budżetu gminy nie były przekazywane dotacje, jak również nie dokonywano rozliczenia nadwyżki środków obrotowych.

Jednostka budżetowa składała półroczne i roczne sprawozdania Rb-32 z wykonania planów finansowych środków specjalnych jednostek budżetowych w podziale na rozdziały klasyfikacji budżetowej.
Na dzień 31.12.2004 roku przychody i wydatki środków specjalnych wg klasyfikacji budżetowej wyniosły:

Rozdział klasyfikacji budżetowej	Planowane przychody	Wykonane przychody	Planowane wydatki	Wykonane wydatki
80101	52.211	52.268	64.179	63.427

W dniu 31 marca 2005 roku rachunki środków specjalnych zgodnie z art.1 pkt 4 ustawy z dnia 25 listopada 2004 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz o zmianie niektórych ustaw zostały zlikwidowane.

VII. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ FINANSOWA

Kontrolą objęto rok 2003 i 2004.

7.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych oraz prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

L.p.	Ustalenia	Stwierdzono	
		tak	nie
1	2	3	4
1.	1. Czy księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald tworzące: - dziennik, - księgę główną, - księgi pomocnicze do wymaganych kont księgi głównej, - zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, - zestawienia sald ksiąg pomocniczych.	X ¹ X X X X	
2.	Czy wymienione księgi rachunkowe prowadzone są zgodnie z techniką określoną przez kierownika jednostki w przepisach wewnętrznych ustalających przyjęte zasady rachunkowości.	X ²	
3.	Czy księgi rachunkowe, z uwzględnieniem techniki ich prowadzenia, są prawidłowo oznaczone i przechowywane, tj.: 1. czy są oznaczone: - nazwą jednostki, której dotyczą, - nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, - nazwą programu przetwarzania, 2. czy są wyraźnie oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia, 3. przechowywane w starannie ustalonej kolejności. Czy przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera: - zapewniona jest automatyczna kontrola ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów i sald, - wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych: a. składają się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej, b. są numerowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym, c. dokonywane są nie później, niż na koniec roku.	X X X X X X X X X	

4.	Czy zachowane są wymogi w zakresie prowadzenia dziennika określone w art. 14 ustawy o rachunkowości, w tym: - czy zawiera on chronologicznie ujęte zdarzenia, jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym, - zapisy w dzienniku są kolejno numerowane, a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły, - czy sposób dokonywania zapisów w dzienniku umożliwia ich powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami źródłowymi, - czy zachowana jest zgodność obrotów dziennika z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, - czy sporządzane jest zestawienie obrotów dzienników przy prowadzeniu dzienników częściowych.	X		
5.	Czy zachowane są wymogi w zakresie prowadzenia kont księgi głównej określone w art. 15 ustawy o rachunkowości, w tym:			X ³
6.	Czy zachowane są wymogi w zakresie prowadzenia kont pomocniczych określone w art. 16 i 17 ustawy o rachunkowości, w tym: 1. czy prowadzone są księgi pomocnicze dla: - środków trwałych, - środków trwałych w budowie, - wartości niematerialnych i prawnych, dokonywanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, - rozrachunków z kontrahentami, - rozrachunków z pracownikami (w szczególności imienna ewidencja wynagrodzeń pracowników), - operacji sprzedaży (kolejno numerowane własne faktury i inne dowody, ze szczegółowością niezbędną do celów podatkowych), - operacji zakupu (obce faktury i inne dowody, ze szczegółowością niezbędną do wyceny składników aktywów i pasywów oraz do celów podatkowych), - kosztów, - operacji gotówkowych w kasie jednostki, - innych kont, dla których obowiązek prowadzenia ewidencji analitycznej wynika z przyjętego zakładowego planu kont, 2. czy salda i zapisy na kontach pomocniczych zgodne są z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.	X X X X X X X X X X X X X X X ⁴		

7.	1. Czy zachowane są wymogi w zakresie sporządzania zestawienia obrotów i sald księgi głównej, w tym: a. czy zestawienia te sporządzane są na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, b. czy zawiera wymagane elementy: - symbole lub nazwy kont, - salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, - obroty na okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego, - salda kont na koniec kresu sprawozdawczego, - sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego, c. czy obroty tego zestawienia zgodne są z obrotami dziennika lub obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych. 2. Czy sporządza się zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych: a. co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych – zestawienia sald wszystkich ksiąg pomocniczych, b. na dzień inwentaryzacji – zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów.	X X X X X X X X X X X X	X⁵ X⁶
8.	Czy zachowane są warunki i terminy otwarcia ksiąg rachunkowych.	X	
9.	Kompletność zapisów księgowych i ich udokumentowanie: 1. czy wprowadzono do ksiąg rachunkowych każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym, 2. czy dokonane zapisy w księgach rachunkowych udokumentowane są dowodami stwierdzającymi przeprowadzenie operacji gospodarczej.	X⁷ X	

10.	1. Czy dowody księgowe spełniają wymagania wynikające z przepisów art. 22 ustawy o rachunkowości, tj. czy są:⁸ a. rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, b. kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 ustawy o rachunkowości, tj.: - określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego, - określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej, - opis operacji oraz jej wartość, jeżeli jest to możliwe, określoną także w jednostkach naturalnych, - datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą – także datę sporządzenia dowodu, - podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której przekazano, lub od której przyjęto składniki aktywów, - stwierdzenie sprawdzenia dowodu, - stwierdzenie zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miejsca i sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania, c. wolne od błędów rachunkowych, d. prawidłowo skorygowane w przypadku ujawnienia błędów. 2. Czy dokumenty księgowe zawierają potwierdzenie dokonania przez głównego księgowego (skarbnika) wstępnej kontroli: - zgodności dokumentowanych operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, - ich kompletności i rzetelności. 3. Czy dokumenty księgowe zatwierdzone zostały do wypłaty przez osoby upoważnione wskazane w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych.	X X X X X X X X¹⁰ X X X X X X¹¹	X⁹
11.	1. Czy zapisy księgowe zawierają: - datę dokonania operacji gospodarczej, - określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, - zrozumiały tekst opisu operacji (skrót albo kod pod warunkiem, że w dokumentacji znajdują się pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów), - kwotę i datę zapisu, - oznaczenie kont, których dotyczą. 2. Czy błędy w księgach rachunkowych poprawiane są w sposób dozwolony przepisami.	X X X X X	X X¹²
12.	Czy zachowane są warunki i terminy zamykania ksiąg rachunkowych.	X	
13.	Na podstawie wyników kontroli ustalono, że księgi rachunkowe prowadzone są: - rzetelnie, - bezbłędnie, - sprawdzalnie, - bieżąco	X X X X	

¹ W Urzędzie Gminy prowadzono 4 dzienniki:

- dla budżetu i jednostki,
- dla Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,

- dla sum depozytowych,
- dla Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

W przepisach wewnętrznych nie przewidziano możliwości prowadzenia częściowych dzienników. W jednostce nie sporządzano dziennika zbiorczego.

² W przepisach wewnętrznych nie określono sposobu prowadzenia księgi głównej, którą faktycznie stanowi zbiór danych komputerowych.

W roku 2003 analitykę do konta 011 prowadzono ręcznie, natomiast w roku 2004 ręcznie i komputerowo, czego nie przewidziano w przepisach wewnętrznych.

³ Księgę główną stanowił zbiór danych – zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych pogrupowanych w zespoły kont.

⁴ W punkcie 4.2.1.1 niniejszego protokołu ustalono w 2003r różnicę między stanem konta 013 – „Pozostałe środki trwałe w używaniu” a stanem ksiąg inwentarzowych o 0,03zł. Jak wyjaśniono, saldo ksiąg inwentarzowych było zgodne z saldem konta syntetycznego, błąd nastąpił podczas sporządzania „taśmy podsumowującej”.

⁵ Zestawienia obrotów i sald zawierały sumy obrotów danego okresu sprawozdawczego (miesiąca) oraz sumy obrotów narastająco od początku roku powiększone o salda początkowe, nie zawierały samych obrotów liczonych narastająco.

⁶ Brak sumy sald narastająco od początku roku, bowiem w zestawieniu obrotów j sald jest ona powiększona o sumę sald początkowych.

⁷ W księgach rachunkowych zasadniczo ujmowano wszystkie dowody księgowe dotyczące danego okresu sprawozdawczego. W kosztach roku 2004 ujęto kwotę 2.195,57zł stanowiącą koszt roku 2003, co omówiono w punkcie 2.3.2. niniejszego protokołu.

⁸ Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dowody memorialowe za okres 14.11. – 10.12.2003r o numerach od MŁ-2001 do MŁ-2255 oraz dowody bankowe za okres 29.11. – 23.12.2004r o numerach od WB-232 do WB-250.

⁹ Przelewy bankowe własne i obce oraz PK – Polecenia księgowania nie posiadały innych numerów identyfikacyjnych, poza numerami dowodu księgowego.

¹⁰ Na sprawdzonych ponad 500 dowodów, w 10 przypadkach stwierdzono brak podpisu osoby dekretnującej dowód.

¹¹ Do udokumentowania przeprowadzenia kontroli, dekretacji i zatwierdzenia do realizacji stosowano jedną pieczęć o treści cyt.:

„1. Sprawdzono pod względem merytorycznym, legalności, celowości, gospodarności i zgodności z ustawą o zamówieniach publicznych Data..... Podpis czytelny.....

2. Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym . Do wypłaty ze środków.....

3. Dekret i kwota słownie oraz data i podpis czytelny.

Zakwalifikowano do księgowania w miesiącu

Główny KsięgowyKierownik jednostki.....

Akceptuję (w przypadku odmowy podpisu przez Głównego Księgowego)

Data i podpis”.

- ¹² Stwierdzono przypadki przeprawiania liczb lub korektowania błędnych zapisów w księgach rachunkowych prowadzonych ręcznie: *Księgi środków trwałych, Księgach środków nietrwałych, tabelach amortyzacyjnych i Ewidencji druków ścisłego zarachowania.*

7.2. Sprawozdawczość budżetowa.

Kontroli poddano sprawozdania roczne na dzień 31.12.2004r.

L.p.	Ustalenia	Stwierdzono	
		tak	nie
1	2	3	4
1.	Czy zostały sporządzone sprawozdania jednostkowe przez: a) jednostki budżetowe, zakłady budżetowe, b) Wójta	X X	
2.	Czy kierownicy jednostek organizacyjnych przekazali Wójtowi sprawozdania jednostkowe w terminach umożliwiających terminowe sporządzenie sprawozdań zbiorczych	X	
3.	Czy sprawozdania jednostkowe sporządzone zostały prawidłowo: a) pod względem formalnym, b) pod względem rachunkowym	X X	
4.	Czy sprawozdania jednostkowe sporządzone zostały rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym	X	
5.	Czy jednostki otrzymujące sprawozdania sprawdzają je pod względem formalno – rachunkowym	X	
6.	Czy sprawozdania zbiorcze są sporządzone prawidłowo pod względem: a) formalno – rachunkowym, b) merytorycznym, Sprawdzono sprawozdania Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z, Rb-N	X X	
7.	Czy w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S miesięczne/roczne z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego wykazano prawidłowo dane dotyczące dochodów z tytułu podatków, opłat oraz innych niepodatkowych należności budżetowych, w tym: a) pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, b) pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego. Czy dane wykazane w sprawozdaniu w kolumnie: a) „Plan (po zmianach)” zgodne są z planem dochodów budżetowych po ewentualnych zmianach, w tym z tytułu: - subwencji ogólnej – z ostatnim (dla danego okresu) zawiadomieniem Ministra Finansów, - dotacji celowych z budżetu państwa – z decyzjami dysponentów części budżetowych o przyznanych kwotach dotacji celowych b) „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” oraz „Dochody otrzymane” zgodne są odpowiednio z danymi księgowości analitycznej dochodów budżetowych do rachunku bieżącego	X X X X X	

11.	1. Czy zostały sporządzone wymagane sprawozdania finansowe (bilanse) przez jednostki budżetowe i zakłady budżetowe.	X	
	2. Czy Wójt sporządził bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego.	X	
	3. Czy bilanse sporządzone zostały prawidłowo pod względem:	X	
	a .formalnym,	X	
	b. rachunkowym	X	
	4. Czy sprawozdania jednostkowe zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym.	X	
	5. Czy sprawozdania jednostkowe przekazywano Wójtowi w wymaganym terminie.	X	
	6. Czy Wójt:		
	- otrzymane sprawozdania sprawdza pod względem formalno – rachunkowym,	X	
	- sporządził łączne sprawozdanie, osobno dla jednostek budżetowych i zakładów budżetowych, na podstawie sprawozdań jednostkowych i przekazał do RIO,	X	
	- prawidłowo sporządził łączne sprawozdania pod względem:		
	a) formalno – rachunkowym,	X	
	b) merytorycznym.	X	
	7. Czy sporządzony został skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego.	X	

¹ Stwierdzono różnice pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-PDP a Rb-27S dotyczące dochodów podatkowych:

Rodzaj dochodu	§ klasyfikacji budżetowej	Rb-PDP	Rb-27S	Różnica
Podatek od dz.i gosp. osób fizycznych prowadzonej w formie karty podatkowej	035	9.869,00	9.882,00	13,00
Podatek od czynności cywilnoprawnych	050	167.127,00	167.138,00	11,00
Wpływy opłaty skarbowej	041	41.289,00	41.312,00	23,00
Razem		218.285,00	218.332,00	47,00

Jak wyjaśniła Skarbnik Gminy, w sprawozdaniu Rb-PDP wykazywane są dochody brutto, natomiast w sprawozdaniu RB-27S dochody netto, tj pomniejszone o odpisy urzędów skarbowych (US Lębork) na środek specjalny wykazywane w sprawozdaniach ze znakiem „minus”.

Na tym kontrolę zakończono.

Integralną częścią niniejszego protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Dotyczy zabezpieczenia systemów informatycznych.

2. Organizacja gminy w ujęciu tabelarycznym.
3. Umowa z dnia 9.07.2003r.
4. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy.
5. Oświadczenie Skarbnika Gminy.
6. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy.
7. Oświadczenie inspektora ds. księgowości budżetowej.
8. Uchwała Nr IX/44/2003, pismo Wójta Gminy i orzeczenie RIO.
9. Oświadczenie Skarbnika Gminy.
10. Uchwała Nr XXIV/1/2001 Rady Gminy.
11. Wyjaśnienie inspektora ds. wymiaru podatków i opłat.
12. Wyjaśnienie inspektora ds. wymiaru podatków i opłat.
13. Zakresy czynności inspektorów ds. podatków.
14. Realizacja dochodów podatkowych za 2003r.
15. Wykaz decyzji odroczeń.
16. Wykaz decyzji umorzeń zaległości podatkowych.
17. Wyjaśnienie inspektora ds. wymiaru podatków i opłat.
18. Wykaz podmiotów gospodarczych w 2003r.
19. Wyjaśnienie inspektora ds. wymiaru podatków i opłat.
20. Decyzja Wójta Gminy i wniosek podatnika.
21. Wniosek podatnika oraz decyzja Wójta Gminy.
22. Wykaz sprzedanych nieruchomości za 2003r.
23. Oświadczenie inspektora ds. gospodarki gruntami.
24. Wykaz umów dzierżaw w roku 2003.
25. Wykaz zawartych umów najmu w 2003r.
26. Uchwały Rady Gminy Nr XXVII/45/01 i XXXVI/63/02.
27. Realizacja planu wydatków budżetowych.
28. Wykonanie planu wydatków w Gimnazjum w Wicku.
29. Dotyczy diety radnego.
30. Dotyczy środków finansowych na remonty i konserwacje.
31. Dotyczy zamówienia publicznego na dostawę materiałów biurowych.
32. Dotyczy zamówienia publicznego na dostawę materiałów do budowy chodnika.
33. Wykaz inwestycji gminnych realizowanych w latach 2001 – 2004.
34. Wyjaśnienie odnośnie przekazanej do kontroli dokumentacji.
35. Oświadczenia o przekazaniu dokumentacji do kontroli.

36. Dotyczy zamówienia na roboty dodatkowe.
37. Dotyczy kar za nieterminową realizację budowy wodociągów w m. Żarnowska.
38. Umowa o nieodpłatne przekazanie linii energetycznych.
39. Wyjaśnienie odnośnie ewidencji i likwidacji składników majątku.
40. Dotyczy inwentaryzacji rzeczowych składników majątku.

Kierownik jednostki został poinformowany o przysługującym mu na podstawie załącznika Nr 2 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 14 stycznia 2000r w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków Kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 3, poz. 34) – prawie zgłoszenia, w ciągu 3 dni od daty podpisania protokołu, zastrzeżeń i złożenia wyjaśnień do protokołu.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w jednostce w dniu podpisania.

O przeprowadzonej kontroli dokonano wpisu w Księdze Kontroli pod pozycją 5/2005.

Wicko, dnia 20 października 2005r

Kontrolujące:

Jednostka kontrolowana:

.....
(Maria Golcz)

.....
(Wójt Gminy Wicko)

.....
(Elżbieta Połec)

.....
(Skarbnik Gminy Wicko)