

W pozostałych przypadkach czynsz dzierżawny wnoszono terminowo.

#### **2.4.3.4. Dochody ze sprzedaży majątku**

Rada Gminy Ryjewo, nie podjęła uchwały w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata.

W badanym okresie tj. w 2011 roku osiągnięto dochody z tytułu sprzedaży łącznie 3 nieruchomości w tym:

- w trybie przetargowym 3 nieruchomości na łączną kwotę netto 37.117,00 zł.
- w trybie bezprzetargowym nieruchomości nie sprzedawano.

#### **2.4.3.4.1. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze bezprzetargowej.**

W badanym okresie, nie osiągnięto dochodów ze sprzedaży mienia w trybie bezprzetargowym.

#### **2.4.3.4.2. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargowej.**

W 2011r. w trybie przetargowym dokonano 3 transakcji sprzedaży na kwotę netto 37.117,00 zł.

W badanym okresie, czynności przetargowych związanych ze sprzedażą mienia komunalnego dokonywała komisja przetargowa, powołana przez Wójta odrębnymi zarządzeniami dla każdego organizowanego przetargu:

1/ Zarządzenie Nr 51/2011 Wójta Gminy Ryjewo z dnia 26 sierpnia 2011r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzenia I przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości stanowiącej własność gminy.

2/ Zarządzenie Nr 59/2011 Wójta Gminy Ryjewo z dnia 15 września 2011 w sprawie zmiany treści Zarządzenia Nr 51/2011 Wójta Gminy Ryjewo z dnia 26 sierpnia 2011r. dotyczącego zmiany składu Komisji Przetargowej powołanej do przeprowadzenia przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej stanowiącej własność Gminy Ryjewo.

3/ Zarządzenie Nr 50/2011 Wójta Gminy Ryjewo z dnia 26 sierpnia 2011r. w sprawie ogłoszenia przetargu publicznego ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości stanowiącej własność gminy.

- **działka nr 287/1**

Podstawę sprzedaży stanowiła Uchwała Nr XXXVI/284/06 Rady Gminy Ryjewo z dnia 31.05.2006r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży nieruchomości gruntowych mienia komunalnego Gminy Ryjewo.

Opisaną wyżej nieruchomość zamieszczono w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i podano do wiadomości publicznej, poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy, publikacji w prasie (Dziennik Bałtycki) oraz umieszczono na stronie internetowej Urzędu.

Wykaz zawierał elementy określone w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wyceny nieruchomości dokonał uprawniony rzeczoznawca majątkowy Pani Danuta Kluka w dniu 29.04.2011 roku.

Sprzedaży dokonano po przeprowadzeniu I przetargu nieograniczonego, co udokumentowano protokołem komisji przetargowej z dnia 26 września 2011 roku. Wyłoniony przetargiem nabywca, zadeklarował kwotę 748 zł, tj. wyższą od określonej przez rzeczoznawcę majątkowego (w kwocie 738 zł).

Wpłaty ceny sprzedaży dokonano przed zawarciem aktu notarialnego.

Sprzedaż udokumentowano aktem notarialnym Repertorium A-nr 4099/2011 z dnia 19.10.2011r. roku.

**- działka nr 164/6**

Podstawę sprzedaży stanowiła Uchwała Nr VI/39/11 Rady Gminy Ryjewo z dnia 27.04.2011r. w sprawie sprzedaży nieruchomości niezabudowanej położonej w miejscowości Ryjewo stanowiącej własność Gminy Ryjewo.

Opisaną wyżej nieruchomość zamieszczono w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i podano do wiadomości publicznej, poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy, publikacji w prasie (Dziennik Bałtycki) oraz umieszczono na stronie internetowej Urzędu.

Wykaz zawierał elementy określone w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wyceny nieruchomości dokonał uprawniony rzeczoznawca majątkowy Pani Danuta Kluka w dniu 29.04.2011 roku.

Sprzedaży dokonano po przeprowadzeniu I przetargu nieograniczonego, co udokumentowano protokołem komisji przetargowej z dnia 26 września 2011 roku. Wyłoniony przetargiem nabywca, zadeklarował kwotę 30.969 zł, tj. wyższą od określonej przez rzeczoznawcę majątkowego (w kwocie 30.659 zł).

Wpłaty ceny sprzedaży dokonano przed zawarciem aktu notarialnego.

Sprzedaż udokumentowano aktem notarialnym Repertorium A-nr 4087/2011 z dnia 19.10.2011 roku.

- **działka nr 396/2**

Podstawę sprzedaży stanowiła Uchwała Nr XLIII/304/10 Rady Gminy Ryjewo z dnia 25.05.2010r. w sprawie sprzedaży nieruchomości niezabudowanych położonych w miejscowości Ryjewo stanowiących własność Gminy Ryjewo.

Opisaną wyżej nieruchomość zamieszczono w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i podano do wiadomości publicznej, poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy, publikacji w prasie (Dziennik Bałtycki) oraz umieszczono na stronie internetowej Urzędu.

Wykaz zawierał elementy określone w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wyceny nieruchomości dokonał uprawniony rzeczoznawca majątkowy Pani Danuta Kluka w dniu 29.04.2011 roku.

Sprzedaży dokonano po przeprowadzeniu I przetargu nieograniczonego, co udokumentowano protokołem komisji przetargowej z dnia 26 września 2011 roku. Wyłoniony przetargiem nabywca, zadeklarował kwotę 5.400 zł, tj. wyższą od określonej przez rzeczoznawcę majątkowego (w kwocie 5.340 zł).

Wpłaty ceny sprzedaży dokonano przed zawarciem aktu notarialnego.

Sprzedaż udokumentowano aktem notarialnym Repertorium A-nr 4093/2011 z dnia 19.10.2011 roku.

Jak ustalono, podczas procesu wyłaniania nabywców (w trybie przetargu nieograniczonego), jak też dokonywania sprzedaży nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### **2.4.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.**

W badanym okresie, nie wydano żadnej decyzji w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

#### **2.4.3.6 Windykacja dochodów z majątku**



Dane dotyczące należności podlegającej windykacji w 2011 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Rodzaj należności	ROK 2011		
	Stan na 01.01.2011r.	Splaty i wpłaty w ciągu roku ogółem	Stan na 31.12.2011 r.
Zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości	18.139,94	3.292,60	14.847,34
Najem lokali mieszkalnych	-	-	-
Dzierżawa i wynajem lokali użytkowych	33.887,10	33.123,53	-763,57
Sprzedaż majątku	61.949,08	44.815,80	17.133,28
Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	-	-	-

Kontroli poddano windykację prowadzoną wobec zalegających w poszczególnych rodzajach należności.

➤ **Zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości:**

Zaległość na 1 stycznia 2011 roku wynosiła łącznie kwotę – 18.139,94 zł, natomiast na dzień 31 grudnia 2011 roku wynosiła – 14.847,34 zł.

Zadłużeni użytkownicy wieczystości:

**Konto 01/0076** – zaległość na 1 stycznia 2011r. wynosiła – 2.931,69 zł (zaległość z lat 2008, 2009, 2010, 2011).

W dniu 18.04.2011 roku wystawiono wezwanie do zapłaty nr Fn.II.3162.1.WUG.11, które dotyczyło zaległości powstałych w trakcie 2011 roku. Upomnienie wystawiono na kwotę 503,11 zł.

Wpłata należności zaległej wraz z odsetkami nie nastąpiła w 2011 roku.

Zaległość na 31.12.2011r. wyniosła 1.607,52 zł.

**Konto 01/0625** - zaległość na 1 stycznia 2011r. wynosiła – 9.136,98 zł (zaległość z lat 2008, 2009, 2010, 2011).

W dniu 18.04.2011r. wystawiono wezwanie do zapłaty nr Fn.II.3162.2.WUG.11, które dotyczyło zaległości za 2011 rok. Upomnienie wystawiono na kwotę 1.601,07 zł.

Wpłata należności zaległej wraz z odsetkami nie nastąpiła w 2011 roku.

Zaległość na 31.12.2011r. wynosi 5.178,12 zł.

**Konto 01/0730** – zaległość na 1 stycznia 2011r. wynosiła – 865,20 zł (zaległość z lat 2007, 2008, 2009, 2010, 2011).

W dniu 18.04.2011r. wystawiono wezwanie do zapłaty nr Fn.II.3162.WUG.11, które dotyczyło zaległości za lata 2007, 2008, 2009, 2010 i 2011.

Upomnienie wystawiono (wraz z zaległością powstałą w trakcie 2001r), na kwotę 1.330,41 zł.

Zaległość na 31.12.2011r. wynosi 1.081,50 zł.

Wpłata należności zaległej wraz z odsetkami nastąpiła 7 lutego 2012 roku na kwotę 1.081,50 zł i odsetki w wysokości 14,64 zł.

**Konto 01/0610** – zaległość na 1 stycznia 2011r. wynosiła – 862,92 zł (zaległość dotyczyła roku 2010).

Wezwano telefonicznie do uregulowania zaległości

Wpłata należności zaległej wraz z odsetkami nastąpiła 11.03.2011 roku.

Nie ma zaległości na 31.12.2011 roku.

➤ **Dzierżawa i wynajem lokali użytkowych**

**Konto 01/0303** – zaległość na 1 stycznia 2011r. wynosiła – 15,00 zł.

Wpłata należności zaległej wraz z odsetkami nastąpiła 07.01.2011 roku.

**Konto 01/0762** – zaległość na 1 stycznia 2011r. wynosiła – 135,00 zł (zaległość dotyczy lat 2009, 2010).

Nie wystawiono wezwania do zapłaty. Żadnych czynności windykacyjnych nie podjęto.

Wpłata należności zaległej wraz z odsetkami nie wystąpiła w 2011 roku.

Zaległość na 31.12.2011 r. wynosi 135,00 zł.

**Konto 01/0768** – zaległość na 1 stycznia 2011r. wynosiła 400,00 zł.

W dniu 19.01.2011r. Wójt Gminy wystąpił do Sądu z wnioskiem o nadanie klauzuli wykonalności nakazowi zapłaty a 26.01.2011r. Sąd Rejonowy w Kwidzynie nadał klauzulę wykonalności nakazowi zapłaty. W dniu 07.02.2011r. Wójt Gminy wystąpił do Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Kwidzynie z wnioskiem o wszczęcie egzekucji.

Postępowanie egzekucyjne jest w trakcie realizacji.

Zaległość na 31.12.2011r. – 400,00 zł.

➤ **Sprzedaż majątku:**

**Konto 01/0002** – zaległość na 1 stycznia 2011r. wynosiła 2.110 zł. Dotyczy nieruchomości którą gmina sprzedała w 1998 roku Akt notarialny A-nr 6279/98.

W powyższej sprawie toczy się postępowanie sądowe Sygn. akt KM 1594/07

Wójt Gminy wystąpił w dniu 27.02.2007 do Sądu Rejonowego w Kwidzynie z wnioskiem o nadanie klauzuli wykonalności nakazowi zapłaty, a w dniu 26.03.2007r. Sąd Rejonowy w

Kwidzynie nadał klauzulę wykonalności nakazowi zapłaty. W dniu 06.11.2007r. Wójt Gminy wystąpił do Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Kwidzynie z wnioskiem o wszczęcie egzekucji.

Postępowanie egzekucyjne jest w trakcie realizacji.

Zaległość na 31.12.2011 wynosi – 2.110 zł

**Konto 01/0010** – zaległość na 1 stycznia 2011 r. wynosiła 2.185,92 zł. Nieruchomość została zakupiona w 1996 roku. Akt notarialny A-nr 1227/96

Toczy się postępowanie Sygn.akt I Co 471/07

Wójt Gminy wystąpił do Sądu 27.02.2007r. z wnioskiem o nadanie klauzuli wykonalności nakazowi zapłaty, którą Sąd Rejonowy w Kwidzynie nadał w dniu 26.03.2007r.

Postępowanie egzekucyjne jest w trakcie realizacji.

Zaległość na 31.12.2011 r. wynosiła 2.185,92zł.

**Konto 01/0055** – zaległość na 1 stycznia wynosiła 3.805,36 zł. Nieruchomość została zakupiona w 1997 roku. Akt notarialny A-nr 3634/97

Umorzono postępowanie Sygn. akt KM 1585/07

Nie wystawiono wezwania do zapłaty w 2011 roku.

Wójt Gminy w dniu 27.02.2007r wystąpił do Sądu z wnioskiem o nadanie klauzuli wykonalności nakazowi zapłaty, którą Sąd Rejonowy w Kwidzynie nadał w dniu 23.03.2007r.

Na wniosek Wójta z dnia 07.12.2007r. Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Kwidzynie wszczął egzekucję.

Postępowanie egzekucyjne jest w trakcie realizacji.

Zaległość na 31.12.2011 wynosi 3.805,36 zł.

**Konto 01/0181** – zaległość na 1 stycznia 2011 r. wynosiła 1.792,80 zł. Nieruchomość została zakupiona w 1999 roku. Akt notarialny A-nr 1484/99

Toczy się postępowanie Sygn. akt I Co 473/07.

Wójt Gminy w dniu 27.02.2007r wystąpił do Sądu z wnioskiem o nadanie klauzuli wykonalności nakazowi zapłaty, którą Sąd Rejonowy w Kwidzynie nadał w dniu 26.03.2007r.

Na wniosek Wójta z dnia 7.02.2007r. Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Kwidzynie wszczął egzekucję.

Postępowanie egzekucyjne jest w trakcie realizacji.

Zaległość na 31.12.2011r. wynosi 1.792,80 zł

**Konto 01/0076** – zaległość na 1 stycznia 2011 r. wynosiła 853,95 zł.

Nieruchomość została zakupiona w 2000 roku. Akt notarialny A-nr 3499/2000.

Wójt Gminy w dniu 27.02.2007r wystąpił do Sądu z wnioskiem o nadanie klauzuli wykonalności nakazowi zapłaty, którą Sąd Rejonowy w Kwidzynie nadał w dniu 26.03.2007r.

Na wniosek Wójta z dnia 6.11.2007r. Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Kwidzynie wszczął egzekucję.

Zaległość na 31.12.2011r. wynosi 853,95 zł.

#### **2.4.4. Inne dochody**

##### **2.4.4.1 Wpływy z usług**

Wpływy z usług w roku 2011r. uzyskano w kwocie 19.652,82 zł, co stanowi 124,21% planu (15.822,00 zł).

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

- Urząd Gminy 12.792,00 zł, z tytułu zwrotu kosztów dotacji udzielanych na dzieci klasyfikowane jako usługi uczęszczające do Niepublicznego Przedszkola Maluszek spoza terenu gminy Ryjewo.
- GOPS 6 860,82 zł, z tytułu wpłat za usługi opiekuńcze.

##### **2.4.4.2 Spadki, zapisy, darowizny**

W roku 2011 w ramach §0960 nie osiągnięto dochodów.

##### **2.4.4.3 Odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych**

W 2011 roku dochody z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych stanowiły kwotę 480,60 zł.

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

W budżecie Gminy naliczone przez bank odsetki zaliczone zostały do dochodów i wprowadzone do budżetu.

##### **2.4.4.4 Dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych odrębnymi przepisami**

Gmina w roku 2011 nie uzyskała dochodów z w/w tytułu.





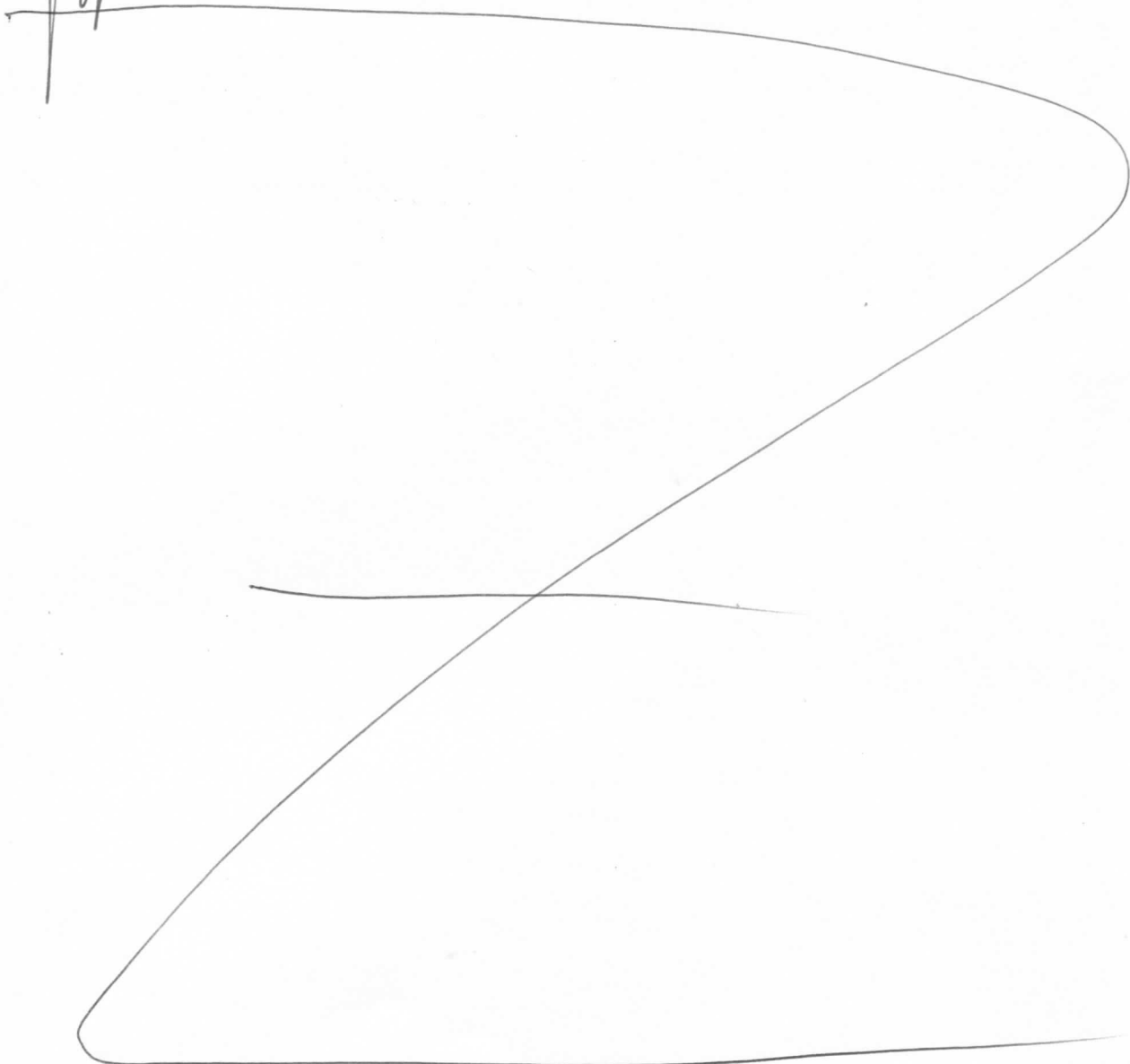
**2.5. Wydatki budżetowe (bieżące) z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.**

**2.5.1. Wydatki budżetowe**

*Boła*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*





## Struktura wydatków budżetowych

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na rok 2011	Wykonanie na dzień 31.12.2011	% udział	
				w wydatkach ogółem	wykonania w stosunku do planu
1.	<b>Wydatki bieżące</b>	<b>15.523.423,25</b>	<b>14.786.698,55</b>	<b>86,95</b>	<b>95,26</b>
	w tym :				
	- wydatki jednostek budżetowych	<b>9.893.302,25</b>	9.327.071,47	54,84	94,28
	o wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	6.339.330,42	6.197.879,77	36,44	97,77
	o wydatki związane z realizacją zadań statutowych	3.553.971,83	3.129.191,70	18,40	88,05
	- dotacje na zadania bieżące	<b>1.150.082,00</b>	1.119.898,92	6,59	97,38
	- świadczenia na rzecz osób fizycznych	<b>3.935.817,00</b>	3.842.555,64	22,59	97,63
	- wydatki na obsługę długu publicznego				
	- wydatki na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE	<b>544.222,00</b>	497.172,52	2,92	91,36
		<b>0,00</b>	0,00		
2.	<b>Wydatki inwestycyjne</b>				
	w tym: wydatki na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE	<b>2.844.640,75</b>	<b>2.219.990,25</b>	<b>13,05</b>	<b>78,04</b>
		2.345.693,00	2.102.374,54	12,36	89,63
	<b>RAZEM</b>	<b>18.368.064,00</b>	<b>17.006.688,80</b>		<b>92,59</b>

Na dzień 31 grudnia 2011 roku wydatki wykonano w wysokości 17.006.688,80 zł, co stanowi 92,59% planu i jest zgodne z ewidencją konta 902. W strukturze wydatków, wydatki bieżące stanowią 86,95%, natomiast wydatki majątkowe 13,05% wydatków poniesionych.

Wydatki bieżące wykonano w wysokości 95,26% w stosunku do planu.

Kontrolą objęto 2010 i 2011 rok.

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

- 15 kwietnia, 25 maja, 1 lipca, 10 listopada i 23 grudnia **2010 roku**,
- 6 czerwca, 12 sierpnia, 3 października, 7 listopada i 13 grudnia **2011 roku**,

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

#### **2.5.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń**

W badanym roku na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w ramach rozdziału 75023 „Urzędy Gmin” wydatkowano ogółem 1.305.396,11 zł, tj. 92,25% środków zaplanowanych na ten cel w budżecie (1.415.006,71 zł) z tego:

- 1.030.437,66 zł w ramach § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” (plan - 1.121.712,00 zł),
- 81.208,71 zł w ramach § 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” (plan 81.208,71 zł),
- 165.739,21 zł w ramach § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne (plan 176.445,00 zł),

- 22.566,53 zł w ramach § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” (plan 28.461,00 zł),
- 5.445,00 zł w ramach § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” (plan 7.180,00 zł).

W Urzędzie Gminy na dzień 31 grudnia 2011r. zatrudnione były 32 osoby w ramach 29,13 etatów.

Sprawdzono prawidłowość zaszeregowania i stosowania stawek płacowych dla wybranej grupy pracowników tj. Wójta, Zastępcy Wójta, Skarbnika, Sekretarza, Kierownika USC, Zastępcy Kierownika USC, oraz pracowników zatrudnionych na stanowiskach: ds. oświaty, sportu i współpracy ze stowarzyszeniami, ds. wynagrodzeń, ds. pozyskiwania środków pozabudżetowych, ds. inwestycji, budownictwa, planowania przestrzennego i gospodarki komunalnej, ds. wymiaru podatku i opłat, ds. ochrony środowiska, gospodarki wodnej, rolnictwa i leśnictwa oraz działalności gospodarczej handlu i usług.

Łącznie kontrolą objęto 12 osób.

Z dniem 14 lipca 2009 roku, Wójt Gminy, Zarządzeniem Nr 7/09 z dnia 30 czerwca 2009 roku *w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Ryjewie* wprowadził *regulamin do stosowania*.

Określono w nim:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników;
- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia;
- warunki i sposób przyznania dodatku funkcyjnego i specjalnego;
- warunki przyznawania i sposób wypłacania nagród i premii.

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

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

Ustalenia wynagrodzenia Wójta dokonał organ stanowiący Uchwałą Rady Gminy Nr II/10/10 z dnia 13 grudnia 2010 roku obowiązującą od dnia 01 grudnia 2010r.

Uchwała powyższa w okresie poddanym kontroli nie była zmieniana.

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

Ustalenia wynagrodzenia Wójta ubiegłej kadencji dokonał organ stanowiący Uchwałą Rady Gminy Nr XXXVIII/233/09 z dnia 02.09.2009 roku obowiązującą od dnia 01.07.2009r.

Obowiązki pracodawcy w odniesieniu do Wójta Gminy pełnił Przewodniczący Rady Gminy Ryjewo (w zakresie zmian uposażenia), natomiast w zakresie zawierania umów w sprawie używania samochodu niebędącego własnością pracodawcy oraz przyznania nagrody jubileuszowej - Zastępca Wójta. Wójt nie wyznaczył osoby - wykonującej pozostałe czynności z zakresu prawa pracy.

Uchwała powyższa w okresie poddanym kontroli nie była zmieniana.

Wysokość wynagrodzenia Wójta Gminy była zgodna z rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych z dnia 18 marca 2009r.

W 2011r. miesięczne wynagrodzenie Wójta nie przekroczyło siedmiokrotności kwoty bazowej, określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.

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

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

#### **2.5.1.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne pracowników**

W 2011r. w ramach dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2010 rok wypłacono pracownikom Urzędu Gminy kwotę 81.208,71 zł tj. 100% zaplanowanych na ten cel środków (81.208,71 zł).

Zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami zostało ono ustalone w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymaną przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługiwało wynagrodzenie, uwzględniając składniki wynagrodzenia przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy.

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

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

- o wynagrodzenie zasadnicze wypłacone za czas przebywania na zwolnieniu lekarskim,
- o wynagrodzenie zasadnicze wypłacone za nieobecności związane ze sprawowaniem opieki nad dzieckiem oraz z urlopami okolicznościowymi.

Wynagrodzenie zostało wypłacone w miesiącu lutym 2011r.

### **2.5.1.3. Nagrody**

W ramach utworzonego funduszu nagród (5% tj. 46.200,00 zł planowanego funduszu płac) wypłacono pracownikom Urzędu Gminy nagrody w łącznej wysokości 46.700,00 zł, w tym w miesiącach:

Maj 2011 rok - 41.100,00 zł.

Wrzesień 2011 rok - 5.600,00 zł.

Zostały one przyznane na podstawie Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Ryjewie, stanowiącego w art. 15 pkt 2, że w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia tworzy się fundusz nagród w wysokości do 10% planowanej wielkości środków na wynagrodzenia dla pracowników Urzędu Gminy w Ryjewie. Zarządzeniem powyższym określono, że z okazji 3 Maja, 11 listopada, dnia Pracownika Samorządowego, za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej i na koniec roku wypłaca się nagrody uznaniowe. Nabycie prawa do nagrody (zgodnie z w art. 15 pkt. 6 Regulaminu) następuje po przepracowaniu

w Urzędzie Gminy co najmniej 12 miesięcy, utrata prawa natomiast – w przypadku nałożenia na pracownika kary porządkowej w okresie ostatnich 12 miesięcy (w art. 15 pkt. 5 Regulaminu). Nagroda uznaniowa przysługuje również (zgodnie z w art. 15 pkt. 7 Regulaminu) dla pracowników kończących studia wyższe pod warunkiem że ukończyli te studia z wynikiem bardzo dobrym lub dobrym lub ukończyli inne formy kształcenia zawodowego i posiadają co najmniej 2-letni staż pracy w Urzędzie Gminy.

Wypłaty nagród w kwocie łącznej 41.100 zł dokonano w dniu 18 maja 2011r, na podstawie *Wykazu pracowników w Urzędzie Gminy w Ryjewie* sporządzonego w dniu 18 maja 2011 roku. Nie wskazano w nim, z jakiego tytułu nagroda jest przyznawana, nie określono również, czy pracownicy którym przyznano nagrodę przepracowali co najmniej 12 miesięcy w Urzędzie Gminy i czy nie utracili prawa do nagrody.

W dniu 13 września, dokonano wypłaty 4 nagród indywidualnych dla pracowników którzy ukończyli studia (z wynikiem co najmniej dobrym) w wysokości łącznej 5.000 zł.

Wypłacono także – niezgodnie z obowiązującymi zasadami - w dniu 21 września 2011 roku nagrodę indywidualną dla Pani Doroty Cipkowskiej w wysokości 600 zł, na wniosek Przewodniczącego Rady Gminy Pana Kazimierza Zimy.

#### **2.5 1.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe)**

W 2011r. na krajowe podróże służbowe pracowników Urzędu Gminy ujętych w rozdziale 75023 „Urzędy Gmin” wydatkowano ogółem 27.620,01 zł (plan 30.000,00 zł), co stanowi 92% planu.

Zasady odbywania i rozliczania podróży służbowych pracowników Urzędu Gminy, Wójt Gminy Ryjewo ustalił w Zarządzeniu Nr 2/08 z dnia 2 stycznia 2008r w sprawie *wyjazdów służbowych Pracowników Urzędu Gminy Ryjewo na obszarze kraju i poza granicami kraju.*

Nie określił w nim stawek za jeden kilometr przebiegu, w przypadku realizacji podróży służbowych samochodem prywatnym do celów służbowych, a w pkt. 17 pdpkt. 4 Zarządzenia określił, że: *”za korzystanie z samochodu prywatnego do celów służbowych przysługuje pracownikowi zwrot kosztów przejazdu w wysokości równej ilości przejechanych kilometrów, ustalonych na podstawie ewidencji przebiegu, pomnożonych przez stawkę na 1 km określoną aktualnie obowiązującym rozporządzeniem Ministra Infrastruktury”.*

Wójt Gminy Ryjewo nie ustalił również stawek za jeden kilometr przebiegu, w przypadku realizacji podróży służbowych samochodem prywatnym do celów służbowych dla kierowników gminnych jednostek organizacyjnych

Zasady i warunki odbywania podróży służbowych kierowników gminnych jednostek organizacyjnych pojazdami niebędącymi własnością pracodawcy ustalone są w następujący sposób:

- z Dyrektorem Zespołu Szkół w Ryjewie zawarto umowę Nr 2327/12/11 z dnia 3.01.2011r. na używanie samochodu prywatnego do celów służbowych dojazd zamiejscowych,
- z Dyrektorem Szkoły Podstawowej w Straszewie zawarto umowę Nr 2327/11/11 z dnia 3.01.2011r. na używanie samochodu prywatnego do celów służbowych i ustalono miesięczny limit 200 kilometrów na jazdy lokalne (zmiana dyrektora – umowa Nr 2633.23.2011 z dnia 1.09.2011r.),
- z Dyrektorem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ryjewie zawarto umowę Nr 2327/10/11 z dnia 3.01.2011r. na używanie samochodu prywatnego do celów służbowych na używanie samochodu prywatnego do celów służbowych i ustalono miesięczny limit 200 kilometrów na jazdy lokalne,
- z Dyrektorem Gminnego Ośrodka Kultury w Ryjewie zawarto umowę Nr 2327/8/11 z dnia 3.01.2011r. na używanie samochodu prywatnego do celów służbowych i ustalono

miesięczny limit 200 kilometrów na jazdy lokalne oraz zawarto umowę Nr 2327/9/11 z dnia 3.01.2011 r. na używanie samochodu prywatnego do celów służbowych dojazd zamiejscowych,

- z Kierownikiem Zakładu Budżetowego „POMEZANIA” zawarto umowę Nr 2327/13/11 z dnia 3.01.2011r. na używanie samochodu prywatnego do celów służbowych i ustalono miesięczny limit 200 km na jazdy lokalne.

Sprawdzono rozliczenia kosztów podróży służbowych pracowników w miesiącach maj, wrzesień i listopad 2011 roku.

Szczegółowe zestawienie realizowanych w 2011 roku (w miesiącach objętych kontrolą) podróży służbowych samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy – przedstawiono w poniższym zestawieniu:

**maj 2011**

L.p.	Imię i nazwisko	nr delegacji	Ilość kilom.	Stawka za 1km	Wartość
1.	Józef Gutowski	96/2011	40	0,8358	33,43
2.	Józef Gutowski	97/2011	24	0,8358	20,06
3.	Józef Gutowski	98/2011	40	0,8358	33,43
4.	Józef Gutowski	100/2011	40	0,8358	33,43
5.	Józef Gutowski	101/2011	40	0,8358	33,43
6.	Józef Gutowski	102/2011	196	0,8358	163,82
7.	Sławomir Słupczyński	99/2011	196	0,8358	163,82
8.	Sławomir Słupczyński	103/2011	40	0,8358	33,43
9.	Sławomir Słupczyński	106/2011	60	0,8358	50,15
10.	Karolina Podsiadła	107/2011	40	0,8358	33,43
11.	Karolina Podsiadła	104/2011	40	0,8358	33,43
12.	Józef Gutowski	108/2011	40	0,8358	33,43
13.	Józef Gutowski	109/2011	196	0,8358	163,82
14.	Sławomir Słupczyński	110/2011	40	0,8358	33,43
15.	Józef Gutowski	111/2011	40	0,8358	33,43
16.	Sławomir Słupczyński	112/2011	40	0,8358	33,43
17.	Józef Gutowski	113/2011	40	0,8358	33,43
18.	Sławomir Słupczyński	114/2011	196	0,8358	163,82
19.	Józef Gutowski	115/2011	40	0,8358	33,43
20.	Sławomir Słupczyński	116/2011	40	0,8358	33,43
21.	Sławomir Słupczyński	117/2011	40	0,8358	33,43
22.	Józef Gutowski	119/2011	40	0,8358	33,43
23.	Sławomir Słupczyński	120/2011	40	0,8358	33,43
24.	Sławomir Słupczyński	122/2011	50	0,8358	83,58
25.	Józef Gutowski	123/2011	24	0,8358	20,06
26.	Sławomir Słupczyński	124/2011	624	0,8358	521,54
27.	Józef Gutowski	125/2011	40	0,8358	33,43
	<b>SUMA</b>				<b>1.952,41</b>

**wrzesień 2011**

L.p.	Imię i nazwisko	nr	Ilość kilom.	Stawka za	Wartość

		delegacji		1km	
1.	Józef Gutowski	185/2011	40	0,8358	33,43
2.	Józef Gutowski	186/2011	40	0,8358	33,43
3.	Sławomir Słupczyński	183/2011	40	0,8358	33,43
4.	Sławomir Słupczyński	186/2011	40	0,8358	33,43
5.	Irena Kosmowska	184/2011	180	0,8358	150,44
6.	Józef Gutowski	188/2011	80	0,8358	66,86
7.	Józef Gutowski	189/2011	40	0,8358	33,43
8.	Józef Gutowski	192/2011	196	0,8358	163,82
9.	Sławomir Słupczyński	193/2011	24	0,8358	20,06
10.	Józef Gutowski	194/2011	196	0,8358	163,82
11.	Sławomir Słupczyński	195/2011	40	0,8358	33,43
12.	Józef Gutowski	197/2011	40	0,8358	33,43
13.	Józef Gutowski	198/2011	196	0,8358	163,82
14.	Józef Gutowski	199/2011	64	0,8358	53,50
15.	Józef Gutowski	200/2011	40	0,8358	33,43
16.	Józef Gutowski	203/2011	40	0,8358	33,43
	<b>SUMA</b>				<b>1.083,19</b>

**listopad 2011**

L.p.	Imię i nazwisko	nr delegacji	Ilość kilom.	Stawka za 1km	Wartość
1.	Józef Gutowski	229/2011	40	0,8358	33,43
2.	Józef Gutowski	230/2011	40	0,8358	33,43
3.	Sławomir Słupczyński	231/2011	40	0,8358	33,43
4.	Sławomir Słupczyński	233/2011	60	0,8358	50,14
5.	Józef Gutowski	234/2011	40	0,8358	33,43
6.	Józef Gutowski	235/2011	196	0,8358	163,82
7.	Sławomir Słupczyński	236/2011	196	0,8358	163,82
8.	Józef Gutowski	237/2011	196	0,8358	163,82
9.	Sławomir Słupczyński	238/2011	40	0,8358	33,43
10.	Sławomir Słupczyński	239/2011	40	0,8358	33,43
11.	Józef Gutowski	240/2011	196	0,8358	163,82
12.	Sławomir Słupczyński	241/2011	40	0,8358	33,43
13.	Józef Gutowski	243/2011	196	0,8358	163,82
14.	Sławomir Słupczyński	244/2011	40	0,8358	33,43
15.	Sławomir Słupczyński	246/2011	40	0,8358	33,43
	<b>SUMA</b>				<b>1.170,11</b>

W przedstawionej kontrolującym dokumentacji ustalono, że wykonanie podróży służbowej *nie było* poprzedzone wnioskami pracowników o wyrażenie zgody na wykonanie podróży służbowych samochodem osobowym, zgodnie §5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. z 2002r. Nr 236, poz.1990, ze zm.).

W przypadku Wójta, delegowania w podróż służbową dokonywał każdorazowo Zastępca Wójta, co nie wynika z przyjętych uregulowań. Wójt nie wyznaczył, bowiem osoby do

wykonywania pozostałych czynności z zakresu prawa pracy, a zatem takich czynności powinien dokonywać Sekretarz Urzędu Gminy.

Odbyte w taki sposób podróże służbowe rozliczane były ilością przejechanych kilometrów przemnożoną przez maksymalną stawkę za jeden kilometr przebiegu wynikającą z cyt. wyżej rozporządzenia – nie ustalono innych stawek.

Wysokość stawek nie przekroczyła ich maksymalnych wysokości określonych w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 z późniejszymi zmianami).

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

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

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

W ramach powyższego paragrafu, realizowano 6 umów na *ryczałty samochodowe*.

Wykazywano w nich, stawki za 1 km przebiegu według takich samych zasad jak opisane powyżej, co nie wynika z przyjętych uregulowań. I tak przykładowo:

- w miesiącach maj i wrzesień 2011 roku, na podstawie zawartych umów, rozliczenie miesięczne złożyli pracownicy:

**maj 2011**

- Jerzy Gajos – 200 km według stawki 0,8358 zł, pomniejszony o 1 dzień – kwotę 159,56 zł;
- Józef Gutowski – 300 km według stawki 0,8358 zł, pomniejszony o 1 dzień – kwotę 239,34 zł;
- Monika Jakubiecka – 200 km według stawki 0,8358 zł, pomniejszony o 5 dni – kwotę 129,16 zł;
- Andrzej Kozik – 200 km według stawki 0,8358 zł – kwotę 167,16 zł;
- Karolina Łęgowska – 200 km według stawki 0,8358 zł, pomniejszony o 16 dni – kwotę 45,56 zł;
- Słupczyński Sławomir – 200 km według stawki 0,8358 zł – kwotę 167,16 zł



**wrzesień 2011**

- Jerzy Gajos – 200 km według stawki 0,8358 zł, pomniejszony o 1 dzień – kwotę 159,56 zł;
- Józef Gutowski – 300 km według stawki 0,8358 zł – kwotę 250,74 zł;
- Monika Jakubiecka – 200 km według stawki 0,8358 zł, pomniejszony o 2 dni – kwotę 151,96 zł;
- Andrzej Kozik – 200 km według stawki 0,8358 zł, pomniejszony o 3 dni – kwotę 144,36 zł;
- Karolina Łęgowska – urlop wychowawczy
- Słupczyński Sławomir – 200 km według stawki 0,8358 zł, pomniejszony o 10 dni – kwotę 91,16 zł.

Łącznie w maju 2011 roku wypłacono ryczałt w kwocie 907,74 zł, a we wrześniu – łącznie w kwocie 797,78 zł.

**2.5.1.5. Wydatki na podróże służbowe pracowników (zagraniczne)**

W badanym okresie wydatków na podróże zagraniczne pracowników nie dokonywano.

**2.5.1.6. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych)**

Wydatki sprawdzono pod względem prawidłowości:

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

W roku 2011 w ramach § 4210 - zakup materiałów i wyposażenia wydatkowano w Urzędzie Gminy kwotę 56.017,89 zł na 102.814,50 zł środków planowanych na ten cel.

Kontroli poddano wydatki poniesione w II i III kwartale 2011 roku.

Wydatki poniesione zostały między innymi na: materiały biurowe, druki, wydawnictwa, czasopisma, meble i wyposażenie biurowe, kwiaty i środki czystości, artykuły spożywcze na cele reprezentacji.

W ramach § 4260 „zakup energii” wydatkowano w Urzędzie kwotę 18.333,57 zł na plan 20.000,00 zł.

Wydatki poniesione zostały na: zakup energii elektrycznej – 17.816,47 zł i zakup wody – 517,10 zł.

Na zakup pozostałych usług (§ 4300) w Urzędzie Gminy wydatkowano kwotę 83.823,07 zł na plan 110.545,00 zł.

Szczegółową kontrolą objęto wydatki dokonane w II i III kwartale 2011 roku. Wydatki w powyższym zakresie poniesiono głównie na: prowizje bankowe, wywóz nieczystości płynnych i stałych, usługi kominiarskie, usługi pocztowe, ogłoszenia prasowe, usługi informatyczne, wykonanie pieczętek.

Przy dokonywaniu wydatków stosowano tryb i zasady wynikające z ustawy *prawo zamówień publicznych*. Wydatki znajdują udokumentowanie w prawidłowych dowodach źródłowych sprawdzonych i zatwierdzonych do realizacji przez osoby upoważnione do dysponowania środkami budżetowymi Gminy.

W dniu 02 listopada 2010r Wójt Gminy wydał Zarządzenie Nr 68/10 w sprawie wdrożenia procedur systemu zarządzania, jakością w Urzędzie Gminy Ryjewe w tym procedury udzielania zamówień publicznych.

#### **2.5.1.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne).**

W badanym okresie na podróże krajowe radnych w § 3030 rozdziału 75022 nie poniesiono wydatków.

Rada Gminy podjęła uchwałę w sprawie określenia stawek za jeden kilometr przebiegu, w przypadkach zwracania radnym kosztów przejazdu w podróży służbowej pojazdem samochodowym nie będącym własnością gminy – Uchwała Nr III/17/10 z dnia 29.12.2010r. w sprawie diet i zwrotu kosztów podróży służbowych radnych Rady Gminy Ryjewe, obowiązującą od dnia 1 stycznia 2011 roku. Określono w niej, że *”w razie wyrażenia przez Przewodniczącego Rady Gminy zgody na przejazd radnego w podróży służbowej pojazdem nie będącym własnością Gminy, radnemu przysługuje zwrot kosztów przejazdu w wysokości równej ilości przejechanych kilometrów, ustalonych na podstawie ewidencji przebiegu, pomnożonych przez stawkę na 1 km określoną aktualnie obowiązującym rozporządzeniem Ministra Infrastruktury. Rada Gminy nie określiła wysokości stawki za 1 kilometr przebiegu.*

#### **2.5.1.8. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym**

W 2011 roku, w ramach rozdziału 75022 w § 3030, wydatkowano kwotę 90.149,52 zł (plan: 91.560,00 zł).

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

*Doter*

*[Signature]*

Rada Gminy Ryjewo podjęła Uchwałę Nr III/17/10 z dnia 29.12.2010 roku w sprawie diet i zwrotu kosztów podróży służbowych radnych Rady Gminy Ryjewo.

Przyjęto również uchwałę w sprawie ustalenia wysokości diet przewodniczącym organów pomocniczych gminy – Uchwała Nr XLIII/302/10 z dnia 25.05.2010 r. w sprawie zasad otrzymywania i wysokości zryczałtowanej miesięcznej diety przysługującej sołtysom Gminy Ryjewo z tytułu udziału we wszystkich czynnościach związanych z pracą na rzecz Rady Gminy Ryjewo oraz Uchwała Nr XIV/99/12 z dnia 29.02.2012 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XLIII/302/10.

Zgodnie z zasadami określonymi przez Radę miesięczne diety przysługiwały:

- Przewodniczącemu Rady Gminy w wysokości 1.100 zł;
- Przewodniczącemu komisji stałych w wysokości 480 zł;
- Wiceprzewodniczącemu Rady w wysokości 500 zł;
- Radnym w wysokości 500 zł;

za udział w: sesjach rady, posiedzeniach. Należności z tytułu diety za poprzedni miesiąc wypłacane są do 5 dnia następnego miesiąca, przelewem na konto radnego lub w kasie.

Do dnia kontroli powyższa uchwała nie była zmieniana. Ustalając niniejsze zasady organ stanowiący nie naruszył obowiązujących w tym zakresie przepisów.

Szczegółowej kontroli poddano maj wrzesień i listopad 2011 roku i stwierdzono że.

Podstawę określenia wysokości należnej diety stanowiły listy obecności na sesjach Rady Gminy, a następnie sporządzany przez Przewodniczącego Rady Gminy wykaz radnych z określeniem wysokości należnej diety ( w % obecności na sesjach).

Porównano ponadto, za miesiące objęte kontrolą listy obecności na posiedzeniach Rady Gminy oraz posiedzeniach poszczególnych komisji z listami stanowiącymi podstawę wypłat diet.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### **2.5.1.9. Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń społecznych.**

Gospodarowanie funduszem w Urzędzie Gminy Ryjewo, odbywa się w oparciu o regulamin wprowadzony z dniem 23.12.2010r. (zmieniony dnia 30.04.2012r.)

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2010 roku wynosił 33.853,50 zł.

Do dnia 31 maja 2011 roku przekazano na rachunek bankowy kwotę 21.060,00 zł, stanowiącą 75% naliczonego na 2010r. odpisu. Pozostałą kwotę 7.020,00 zł, stanowiącą równowartość 25% odpisu przekazano do dnia 23.09.2011r., a także przekazano skorygowana

(w oparciu o faktyczne przeciętne zatrudnienie w 2011 roku) kwotę odpisu 5.773,50 zł w dniu 9.12.2011r.

Odpis został prawidłowo naliczony i prawidłowo skorygowany w końcu roku.

W trakcie kontroli stwierdzono, że przyznawanie świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnione było od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osób uprawnionych do korzystania z Funduszu.

Łącznie przekazano 100% naliczonego odpisu.

Środki Zakładowego Funduszu Socjalnego ewidencjonowane były na wyodrębnionym rachunku bankowym.

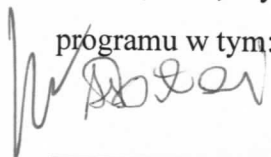
Przyznane świadczenia zostały prawidłowo udokumentowane i były zgodne z ustalonym regulaminem. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### **2.5.1.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii.**

W uchwale budżetowej na 2011 rok (Uchwała Nr III/12/10 Rady Gminy Ryjewo z dnia 29 grudnia 2010r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na rok 2011), Rada Gminy określiła dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 40.000 zł oraz ustaliła plan wydatków na profilaktykę i rozwiązywanie problemów alkoholowych w kwocie 30.000 zł oraz przeciwdziałanie narkomanii w wysokości 10.000 zł. W ciągu roku budżetowego Rada Gminy podejmowała uchwały w sprawie zmiany planu dochodów z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2011.

Działania związane z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych i przeciwdziałaniem narkomanii prowadzone były w oparciu o „Gminny Program Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie oraz Ochrony Ofiary Przemocy w Rodzinie na lata 2010 - 2015., przyjęty Uchwałą Nr II/7/10 Rady Gminy Ryjewo z dnia 13 grudnia 2010r. oraz Program Rozwiązywania Uzależnień dla Gminy Ryjewo przyjęty Uchwałą Nr III/18/10 Rady Gminy Ryjewo z dnia 29 grudnia 2010r.

W roku 2011 na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii wydatkowano kwotę 32.079,73 zł, wykorzystując 70,76% kwoty przewidzianej w planie wydatków na realizację programu w tym:





- w § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” –(plan roczny: 465,00 zł) - środki te wydatkowano w kwocie 465,00 zł.
- w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” - (plan roczny: 7.336,00 zł) środki wydatkowano w kwocie 2.584,14 zł na finansowanie wydawnictw i materiałów szkoleniowych dla szkół
- w § 4300 „zakup usług pozostałych” (plan roczny: 12.035,00 zł) środki te wydatkowano w kwocie 9.164,51 zł na spektakle i warsztaty profilaktyczne dla Szkół i gimnazjum
- w § 3030 „różne wydatki na rzecz osób fizycznych” - (plan roczny: 9.500,00 zł.) środki te wydatkowano w kwocie 8.040,00 zł na wypłatę wynagrodzeń GKRPA

Szczegółowe rozliczenie poniesionych wydatków (w miesiącach poddanych kontroli), w zgodności z przyjętym „Gminnym Programem Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie oraz Ochrony Ofiary Przemocy w Rodzinie na lata 2010-2015” przedstawiono w poniższym zestawieniu:

*[Handwritten signatures and a large, stylized signature scribble]*

### Wydatki GKRPA w Ryjewie w m-u maju, lipcu, i listopadzie 2011r.

- w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” - (plan roczny: 7.336,00 zł)

Maj – kwota wydatków 290,00 zł

Nr dokumentu	Data dokumentu	Kwota (w zł)	Opis dokumentu	Zgodność wydatku z zadaniami wynikającymi z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Ryjewo na rok 2011
9806/11/FUS	23.05.2011r	290	Materiały szkoleniowe dla Szkół Pakiet edukacyjny	wydatki ustalono w preliminarzu rocznym

Lipiec – kwota wydatków 373,77 zł

Nr dokumentu	Data dokumentu	Kwota (w zł)	Opis dokumentu	Zgodność wydatku z zadaniami wynikającymi z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Ryjewo na rok 2011
214/11/SP	15.07.2011	252,00	Pr numerata czasopisma „Świat Problemów,,	wydatki ustalono w preliminarzu rocznym
106/B/07/2011	27.07.2011	121,77	Pendrive Niezbędnik KRPA	wydatki ustalono w preliminarzu rocznym

Listopad – kwota wydatków nie dokonywano

- w § 4300 „zakup usług pozostałych” - (plan roczny: 12.035,00 zł)

maj – kwota wydatków 2.216,00 zł

Nr dokumentu	Data dokumentu	Kwota (w zł)	Opis dokumentu	Zgodność wydatku z zadaniami wynikającymi z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Ryjewie na rok 2011
104/2011	4.05.2011	216,00	przewóz uczniów do Kwidzyna	wydatki ustalono w preliminarzu rocznym
00259/2011	27.05.2011	1.200,00	Szkolenie dla Zespołu interdyscyplinarnego	wydatki ustalono w preliminarzu rocznym
05/05/11/MB	27.05.2011	800,00	Warsztaty profilaktyczne	wydatki ustalono w preliminarzu rocznym

W miesiącu lipcu i listopadzie – wydatków nie dokonywano

Ponadto w § 4170 w tych miesiącach wydatki nie wystąpiły.




Komisja ds. rozwiązywania problemów alkoholowych powołana została Zarządzeniem Nr 74/2010 Wójta Gminy Ryjewe z dnia 15 listopada 2010r, zmieniona Zarządzeniem nr 11/2011 Wójta Gminy Ryjewe z dnia 1 marca 2011r.

Zasady wynagradzania członków komisji wynikają z załącznika pkt II Programu Rozwiązywania Uzależnień dla Gminy Ryjewe przyjęty Uchwałą Nr III/18/10 Rady Gminy Ryjewe z dnia 29 grudnia 2010.

Członkowie Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych wynagradzani są według określonych przez Radę Gminy Ryjewe zasad:

- przewodniczącemu komisji przysługuje zryczałtowane wynagrodzenie w wysokości 350,00 zł miesięcznie, za prowadzenie spraw biurowych i administracyjnych komisji, organizowanie zebrań i kierowanie całością prac.

- Wynagrodzenie członkom komisji za udział:

a) w posiedzeniu komisji – 100,00 zł.

b) z racji podejmowanych czynności zmierzających do orzeczenia o zastosowaniu wobec osoby uzależnionej od alkoholu obowiązku poddania się leczeniu w zakładzie leczenia odwykowego oraz obowiązkami związanymi z profilaktyką i pomocą terapeutyczną dla osób uzależnionych – 120 ,00 zł.

c) z racji prowadzenia kontroli w punktach sprzedaży napojów alkoholowych i sporządzenia odpowiedniej dokumentacji pokontrolnej - 100,00 zł.

Wyплаты wynagrodzeń, dokonywano – każdorazowo na wniosek Przewodniczącego Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Ryjewie.

Wysokość wypłaconych wynagrodzeń, przedstawia poniższe zestawienie.

Lp.	Miesiąc	Kwota
1	styczeń	710,00
2	luty	710,00
3	marzec	950,00
4	kwiecień	1.170,00
5	maj	710,00
6	czerwiec	830,00
7	lipiec	710,00
8	sierpień	-
9	wrzesień	-
10	październik	830,00
11	listopad	470,00
12	grudzień	950,00
	r a z e m:	8.040,00

Wszyscy członkowie Gminnych Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zostali przeszkoleni.

W 2011r. nie przyznano dotacji dla stowarzyszeń na realizację zadań własnych Gminy na podstawie art. 4<sup>1</sup> ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi z dnia 26 października 1982r. (Dz. U. z 2007r. Nr 70, poz. 473 ze zm).

#### **2.5.1.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej**

Rada Gminy Ryjewo podjęła Uchwałę Nr XXIV/187/08 z dnia 28 października 2008 roku w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczej straży pożarnej w Ryjewie z tytułu udziału w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym. Uchwały nie opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego.

Wysokość ekwiwalentu z tytułu uczestnictwa w działaniu ratowniczym lub szkoleniu - pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub gminę, ustalono w wysokości 1/175 przeciętnego wynagrodzenia ogłaszanego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego przed dniem ustalenia ekwiwalentu za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym i szkoleniu pożarniczym.

Na terenie gminy działają 4 jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej typu S. Jednostka ta funkcjonuje w oparciu o przepisy ustawy – Prawo o stowarzyszeniach.

Szczegółowe zadania i organizację OSP określają statuty Ochotniczej Straży Pożarnej:

- w Straszewie przyjęte Uchwałą Walnego Zebrania w dniu 15 kwietnia 2003 roku
- w Trzcianie przyjęte Uchwałą Walnego Zebrania w dniu 11 kwietnia 2003 roku
- w Benowie przyjęte Uchwałą Walnego Zebrania w dniu 07 kwietnia 2003 roku.
- w Ryjewie statut przyjęty i zarejestrowany 15 grudnia 2001r. w Sądzie Rejonowym w Gdańsku.

Jednostki OSP wpisane są do Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestru Stowarzyszeń w Sądzie Rejonowym w Gdańsku.

Na podstawie zawartej w dniu 1 października 2007 roku umowy użyczenia Nr GN72243/2/2007/U pomiędzy Gminą a Ochotniczą Strażą Pożarną w Ryjewie, oddano w bezpłatne użyczenie na czas nieoznaczony grunty i budynki remizy.

Na podstawie zawartej w dniu 1 października 2009 roku umowy użyczenia Nr GN72243/2/2009/U pomiędzy Gminą a Ochotniczą Strażą Pożarną w Trzcianie, oddano w bezpłatne użyczenie na czas nieoznaczony grunty i budynki remizy



Na podstawie zawartej w dniu 15 września 2005 roku umowy użyczenia Nr GN72243/1/2005/U pomiędzy Gminą a Ochotniczą Strażą Pożarną w Benowie, oddano w bezpłatne użyczenie na czas nieoznaczony grunty i budynki remizy.

Na podstawie zawartej w dniu 15 września 2005 roku umowy użyczenia Nr GN72243/2/2005/U pomiędzy Gminą a Ochotniczą Strażą Pożarną w Straszewie, oddano w bezpłatne użyczenie na czas nieoznaczony grunty i budynki remizy.

Normy zużycia paliwa samochodów na potrzeby jednostki OSP rozliczane są w oparciu o Zarządzenie Nr 17/2008 Wójta Gminy Ryjewo z dnia 5 maja 2008r. w sprawie wprowadzenia norm zużycia paliw płynnych dla pojazdu i sprzętu silnikowego użytkowanego przez jednostki ochotnicze straże pożarne gminy Ryjewo

Rozliczanie zużycia paliwa jednostki OSP dokonywane są w oparciu o miesięczne karty drogowe pożarniczego pojazdu samochodowego i miesięczne karty sprzętu silnikowego które zostały objęte ewidencją druków ścisłego zarachowania w załączniku nr 1 § 3 lit. g do Zarządzenia Nr 36/10 Wójta Gminy Ryjewo w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.

W 2011 roku na wydatki związane z utrzymaniem jednostek OSP zaplanowano środki w kwocie 146.685,00 zł, z czego wydatkowano 131.525,03 zł (tj. 89,66%).

Środki przeznaczono głównie na:

- zakup paliwa, do samochodów OSP i sprzętu – 15.713,18 zł
- zakup części do samochodów oraz innych materiałów i wyposażenia – 30.380,78 zł
- wypłatę ekwiwalentu pieniężnego dla członków OSP, za udział w działaniach ratowniczych, szkoleniach pożarniczych – 19.571,20 zł
- energię i wodę – 5.342,11 zł
- opłaty za ubezpieczenia samochodów i strażaków OSP 5.519,00 zł
- opłaty za badania okresowe i szkolenia strażaków, przeglądy techniczne samochodów strażackich, sprzętu ratowniczego, gaśnic – 7.419,55 zł
- inne wydatki – w tym:
  - zakup opału 4.595,80 zł
  - zakup nagród na Dzień Strażaka 4.438,95 zł
  - Zakup drzwi do OSP Trzciano 4.750,00 zł
  - Abonament za telefon + Internet 1.666,47 zł
  - Składki od umów zleceń 592,44 zł
  - Umowy zlecenia 23.265,00 zł

- Naprawa samochodów i sprzętu 7.872,44 zł
- Usługi kominiarskie 398,11 zł

Kontroli poddano prawidłowość wydatkowania ekwiwalentu pieniężnego dla członków OSP, za udział w działaniach ratowniczych, szkoleniach i innych zdarzeniach na łączną kwotę – 19.571,20 zł.

Wyплаты ekwiwalentów, dokonywano (w dacie sporządzenia wniosku), w wysokościach proporcjonalnych do czasu trwania akcji ratowniczej, co nie wynika z cytowanej wyżej uchwały Rady Gminy.

I tak, przykładowo:

- w wykazie (z dnia zdarzenia 3 czerwca 2011r), wykazano 1 godz. i 17 minut czasu trwania – wypłacono ekwiwalent w wysokości po 19,8069 zł dla 6 uczestników;
- w wykazie (z dnia zdarzenia 3 czerwca 2011r), wykazano 1 godz. 44 minuty czasu trwania – wypłacono ekwiwalent w wysokości po 19,8069 zł dla 6 uczestników;
- w wykazie (z dnia zdarzenia 3 czerwca 2011r), wykazano 1 godz. 10 minut czasu trwania – wypłacono ekwiwalent w wysokości po 19,9069 zł dla 6 uczestników.

Ekwiwalent wypłacano nieprawidłowo. Łącznie za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r w kwocie 1.736,73 zł.

Zestawienie różnic wypłaconych ekwiwalentów, zawiera zestawienie ujęte w **poz. 7** Zestawienia akt roboczych stanowiących Zał. **nr 1** do protokołu.

Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Pan Beata Szczukowska-Cieplińska – specjalista ds. księgowości budżetowej.

Wysokość ekwiwalentu nie przekraczała 1/175 (opublikowanych w Monitorach Polskich), w sprawie przeciętnego wynagrodzenia w poszczególnych kwartałach 2010 i 2011 roku), obowiązujących przed dniem ustalenia i wypłaty ekwiwalentu.

Wójt Gminy Zarządzeniem Nr 55/2006 z dnia 11 grudnia 2006 roku w sprawie zatrudnienia Komendanta Gminnego Ochrony Przeciwpożarowej –zatrudnił na zasadzie umowy - zlecenia, z dniem 11 grudnia 2006 roku Pana Krzysztofa Zelmańskiego.

W ramach umów - zlecenie wydatkowano kwotę 23.265,00 zł, z tytułu zawartych umów z:

- Komendantem Gminnej Ochrony Przeciwpożarowej, powołanego Zarządzeniem Nr 55/2006 z dnia 11 grudnia 2006 roku (wydatkowano kwotę 3.600 zł rocznie);
- 5 konserwatorów sprzętu przeciwpożarowego (łącznie wydatkowano kwotę 18.450 zł rocznie);
- 2 umowy -na przewóz 2 osób –(konserwatorów sprzętu) na odprowadzenie i odbiór samochodu pożarniczego do naprawy gwarancyjnej.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

### **2.5.1.12. Dotacje podmiotowe**

W roku 2011 ze środków budżetowych Gminy przyznano dotacje podmiotowe dla instytucji kultury na pokrycie kosztów działalności instytucji kultury oraz Biblioteki Publicznej co szczegółowo opisano w dalszej części protokołu w pkt. 4.4.1. „Instytucje kultury” .

Rada Gminy podjęła uchwałę Nr XLI/282/10 z dnia 3 marca 2010r w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 76 poz.1311 z dnia 27 maja 2010 roku. Uchwałę powyższą zmieniono uchwałami Nr XLI/308/10 z dnia 22 czerwca 2010 roku oraz Nr XIII/91/11 z dnia 27 grudnia 2011 roku .

W 2011 roku z budżetu gminy udzielono dotacji podmiotowych łącznie w kwocie 834.204,00 zł dla niepublicznego przedszkola „MALUSZEK” w rozdziale 80104 (plan na 2011r 310.000,00 zł, plan po zmianach 314.500,00 zł, wykonanie na 31 grudnia 2011r 313.650,00 zł).

Na terenie Gminy Ryjewo, funkcjonuje 1 niepubliczne przedszkole, nie funkcjonuje natomiast żadne Przedszkole Publiczne.

W przypadku braku Przedszkola Publicznego, podstawą ustalenia wysokości dotacji są wydatki bieżące ponoszone przez najbliższą gminę na prowadzenie przedszkola publicznego.

Do ustalenia wielkości dotacji przyjęto, na podstawie pisma najbliższej gminy Sadlinki - Nr Oś-4323/4/2010 z 30 marca 2010r, koszt utrzymania dziecka w Przedszkolu Publicznym w Sadlinkach w kwocie 328,00 zł i liczbę 70 dzieci uczęszczających do Przedszkola.

W trakcie kontroli, Sekretarz Gminy w Ryjewie, pismem nr Oś 31.18.2012 z 27 czerwca 2012r zwróciła się do Urzędu Gminy w Sadlinkach o podanie informacji o ilości funkcjonujących na terenie Gminy Sadlinki Przedszkoli Publicznych, planowanych w uchwałach budżetowych na lata 2010 – 2012: *wydatków ogółem w tym wydatków bieżących i inwestycyjnych według paragrafów, planowanej w tych latach liczby uczniów.*

Pismem z dnia 27 czerwca 2012 roku Wójt Gminy Sadlinki, poinformował, że na podstawie Uchwały Nr XXVIII/254/2009 z dnia 29 grudnia 2009r. w sprawie przyjęcia budżetu Gminy Sadlinki na 2010 rok, łączna wysokość wydatków bieżących wynosi kwotę 336.641,00 zł co stanowi sumę paragrafów:

- §§ 3020, 4010, 4040, 4110, 4120, 4170, 4210, 4240, 4260, 4270, 4280, 4300, 4350, 4370, 4410, 4430, 4440, 4700, 4740, 4750, przy planowanej liczbie 70 uczniów.

Kwota dotacji na 1 ucznia w Gminie Sadlinki wynosi:

Dotacja

336.641,00 zł : 12 m-cy : 70 uczniów = **400,76 zł.**

W Gminie Ryjewo przyjęto, że na każdego ucznia przysługuje 75% kosztów bieżących ponoszonych przez gminę Sadlinki a zatem dotacja dla niepublicznego przedszkola na terenie Gminy Ryjewo na każdego ucznia miesięcznie powinna wynosić nie mniej niż: 400,76 zł x 75% = **300,57 zł.**

Natomiast, w 2010 roku wysokość faktycznej dotacji, ustalono na podstawie cyt. wyżej pisma Nr Oś-4323/4/2010 z 30 marca 2010r z Urzędu Gminy Sadlinki, w kwocie 246 zł (328 zł x 75%), a zatem w kwocie niższej od należnej o kwotę (300,57 zł – 246 zł) – 54,57 zł

Podobnie w 2011 roku, wysokość dotacji na ucznia zaniżono.

Z pisma z dnia 27 czerwca 2012 roku Wójta Gminy Sadlinki, wynika, że łączna wysokość wydatków bieżących wynosi kwotę 390.173,00 zł (Uchwała Rady Gminy Sadlinki Nr IV/16/2011 z dnia 31 stycznia 2011r. w sprawie przyjęcia budżetu Gminy Sadlinki na 2011 rok), która stanowi sumę paragrafów:

§ 3020, 4010, 4040, 4110, 4120, 4170, 4210, 4240, 4260, 4270, 4280, 4300, 4350, 4370, 4410, 4430, 4440, 4700, przy planowanej liczbie 70 uczniów.

Kwota dotacji na 1 ucznia w Gminie Sadlinki wynosi:

390.173,00 zł: 12 m-cy : 70 uczniów = **464,49 zł.**

W Gminie Ryjewo przyjęto, na każdego ucznia 75% kosztów bieżących ponoszonych przez gminę Sadlinki, a zatem dotacja dla niepublicznego przedszkola na terenie Gminy Ryjewo na każdego ucznia miesięcznie powinna wynosić nie mniej niż: 464,49 zł x 75% = **348,37 zł.**

W 2011 roku wysokość faktycznej dotacji, ustalono na podstawie cyt. wyżej pisma Nr Oś-4323/4/2010 z 30 marca 2010 r z Urzędu Gminy Sadlinki, w kwocie 246 zł (328 zł x 75 %), a zatem w kwocie niższej od należnej o kwotę (348,27 zł – 246 zł) – 102,37 zł

Zgodnie z cytowanym wyżej art.90 ust.2b ustawy o systemie oświaty, w przypadku braku na terenie gminy przedszkola publicznego, podstawą do ustalenia wysokości dotacji są wydatki bieżące ponoszone przez najbliższą gminę na prowadzenie przedszkola publicznego.

W **poz.8** Zestawienia akt roboczych stanowiącego **Zał. Nr 1** do protokołu kontroli, ujęto *potwierdzoną za zgodność z oryginałem*, kserokopię pisma Urzędu Gminy Sadlinki z 30.03.2010 roku, kserokopię pisma Urzędu Gminy Sadlinki z 27.06.2012 roku.

W latach 2010 i 2011, *wniosek o udzielenie dotacji* na każdy rok (według wzoru wprowadzonego cyt. wyżej Uchwałą Rady Gminy Ryjewo) o planowanej liczbie uczniów złożono w terminie – do 30 września (odpowiednio 2010 i 2011 roku) roku poprzedzającego rok udzielania dotacji.

Na podstawie miesięcznych informacji o ilości uczniów, składanych przez Niepubliczne Przedszkole MALUSZEK ustalono, że:

- dotacje przekazywano – w terminie nie przekraczającym ostatniego dnia miesiąca którego dotacja dotyczy;
- podstawę przekazywania dotacji, stanowiły *Informacje o aktualnej liczbie uczniów* (według wzoru wprowadzonego cyt. wyżej Uchwałą Rady Gminy Ryjewo), które winny być złożone do dnia 5 każdego miesiąca (zgodnie z § 6 pkt 1 cyt. wyżej uchwały), nie zawierają daty wpływu, a zatem brak możliwości oceny terminowości ich składania
- *sprawozdanie roczne z przyznania dotacji Przedszkolu Niepublicznemu* (według wzoru wprowadzonego cyt. wyżej Uchwałą Rady Gminy Ryjewo) za 2011 rok, złożono w dniu 16 stycznia 2012 r.

W 2010 roku, dotacje przekazywano w okresie od stycznia do czerwca włącznie – w kwocie 245 zł /ucznia, a okresie od lipca do grudnia – w kwocie 246 zł.

Według informacji miesięcznych, należna dotacja winna wynieść:

Dotacja należna w kwocie nie niższej niż 300,57 zł/dziecko

**Styczeń 2010 rok** - według informacji z dnia 8.01.2010r. liczba dzieci - 99 przekazana dotacja (245,00 zł x liczba dzieci – 99) 24.255 zł, natomiast należna dotacja (300,57 zł x liczba dzieci - 99) - 29.756,43 zł - zaniżenie o kwotę -5.501,43 zł

**Luty 2010 rok** - według informacji z dnia 10.02.2010r. liczba dzieci - 99 przekazana dotacja (245,00 zł x liczba dzieci – 99) 24.255,00 zł, natomiast należna dotacja (300,57 zł x liczba dzieci - 99) - 29.756,43 zł - zaniżenie o kwotę -5.501,43 zł

**Marzec 2010 rok** - według informacji z dnia 8.03.2010r. liczba dzieci - 99 przekazana dotacja (245,00 zł x liczba dzieci – 99) 24.255,00 zł, natomiast należna dotacja (300,57 zł x liczba dzieci - 99) - 29.756,43 zł - zaniżenie o kwotę -5.501,43 zł

**Kwiecień 2010 rok** - według informacji z dnia 6.04.2010r. liczba dzieci - 99 przekazana dotacja (245,00 zł x liczba dzieci – 99) 24.255,00 zł, natomiast należna dotacja (300,57 zł x liczba dzieci - 99) - 29.756,43 zł - zaniżenie o kwotę -5.501,43 zł

**Maj 2010 rok** - według informacji z dnia 5.05.2010r. liczba dzieci - 99, przekazana dotacja (245,00 zł x liczba dzieci – 99) 24.255,00 zł, natomiast należna dotacja (300,57 zł x liczba dzieci – 99) - 29.756,43 zł - zaniżenie o kwotę - 5.501,43 zł

**Czerwiec 2010 rok** - według informacji z dnia 4.06.2010r. liczba dzieci - 99, przekazana dotacja (245,00 zł x liczba dzieci – 99) 24.255,00 zł, natomiast należna dotacja (300,57 zł x liczba dzieci – 99) -29.756,43 zł - zaniżenie o kwotę - 5.501,43 zł

**Lipiec 2010 rok** - według informacji z dnia 5.07.2010r. liczba dzieci - 96, przekazana dotacja (246,00 zł x liczba dzieci – 96) 23.616,00 zł, natomiast należna dotacja (300,57 zł x liczba dzieci - 96) - 28.854,72 zł. zaniżenie o kwotę -5.238,72 zł

**Sierpień 2010 rok** - według informacji z dnia 2.08.2010r. liczba dzieci - 96, przekazana dotacja (246,00 zł x liczba dzieci – 96) 23.616,00 zł, natomiast należna dotacja (300,57 zł x liczba dzieci - 96) - 28.854,72 zł zaniżenie o kwotę -5.238,72 zł

**Wrzesień 2010 rok** - według informacji z dnia 4.09.2010r. liczba dzieci - 103, przekazana dotacja (246,00 zł x liczba dzieci – 103) 25.338,00 zł, natomiast należna dotacja (300,57 zł x liczba dzieci - 103) - 30.958,71 zł - zaniżenie o kwotę -5.620,71 zł

**Październik 2010 rok** - według informacji z dnia 5.10.2010r. liczba dzieci - 103, przekazana dotacja (246,00 zł x liczba dzieci – 103) 25.338,00 zł, natomiast należna dotacja (300,57 zł x liczba dzieci – 103) - 30.958,71 zł- zaniżenie o kwotę -5.620,71 zł

**Listopad 2010 rok** - według informacji z dnia 5.11.2010r. liczba dzieci - 99, przekazana dotacja (246,00 zł x liczba dzieci – 99) 24.354,00 zł, natomiast należna dotacja (300,57 zł x liczba dzieci - 99) - 29.756,43 zł zaniżenie o kwotę -5.402,43 zł

**Grudzień 2010 rok** - według informacji z dnia 6.12.2010r. liczba dzieci - 95, przekazana dotacja (246,00 zł x liczba dzieci – 95) 23.370,00 zł, natomiast należna dotacja (300,57 zł x liczba dzieci - 95) - 28.554,15 zł zaniżenie o kwotę -5.184,15 zł

Łącznie, dotację zaniżono o kwotę: 65.314,02 zł

W 2011 roku, dotacje przekazywano – w kwocie 246 zł /ucznia, natomiast należna dotacja wynosi kwotę 348,37 zł.

Według informacji miesięcznych, należna dotacja winna wynieść:

**Styczeń 2011 rok** - według informacji z dnia 5.01.2011r. liczba dzieci - 95, przekazana dotacja (246,00 zł x liczba dzieci – 95) 23.370,00 zł, natomiast należna dotacja (348,37 zł x liczba dzieci - 95) - 33.095,15 zł zaniżenie o kwotę 9.725,15 zł

**Luty 2011 rok** - według informacji z dnia 5.02.2011r. liczba dzieci - 90, przekazana dotacja (246,00 zł x liczba dzieci – 90) 22.140,00 zł, natomiast należna dotacja (348,37 zł x liczba dzieci - 90) - 31.353,30 zł zaniżenie o kwotę 9.213,30 zł

**Marzec 2011 rok** - według informacji z dnia 5.03.2011r. liczba dzieci - 99, przekazana dotacja (246,00 zł x liczba dzieci – 99) 24.354,00 zł, natomiast należna dotacja (348,37 zł x liczba dzieci - 99) 34.488,63 zł zaniżenie o kwotę 10.134,63 zł

**Kwiecień 2011 rok** - według informacji z dnia 5.04.2011r. liczba dzieci - 99, przekazana dotacja (246,00 zł x liczba dzieci – 99) 24.354,00 zł, natomiast należna dotacja (348,37 zł x liczba dzieci - 99) 34.488,63 zł zaniżenie o kwotę 10.134,63 zł

**Maj 2011 rok**- według informacji z dnia 5.05.2011r. liczba dzieci - 103, przekazana dotacja (246,00 zł x liczba dzieci – 99) 25.338,00 zł, natomiast należna dotacja (348,37 zł x liczba dzieci - 103) 35.882,11 zł zaniżenie o kwotę 10.544,11 zł

**Czerwiec 2011 rok** - według informacji z dnia 6.06.2011r. liczba dzieci - 103, przekazana dotacja (246,00 zł x liczba dzieci – 99) 25.338,00 zł, natomiast należna dotacja (348,37 zł x liczba dzieci - 103) 35.882,11 zł zaniżenie o kwotę 10.544,11 zł

**Lipiec 2011 rok** - według informacji z dnia 5.07.2011r. liczba dzieci - 103, przekazana dotacja (246,00 zł x liczba dzieci – 103) 25.338,00 zł, natomiast należna dotacja (348,37 zł x liczba dzieci - 103) 35.882,11 zł zaniżenie o kwotę 10.544,11 zł

**Sierpień 2011 rok** - według informacji z dnia 4.08.2011r. liczba dzieci - 103, przekazana dotacja (246,00 zł x liczba dzieci – 103) 25.338,00 zł, natomiast należna dotacja (348,37 zł x liczba dzieci - 103) = 35.882,11 zł zaniżenie o kwotę 10.544,11 zł

**Wrzesień 2011 rok** - według informacji z dnia 5.09.2011r. liczba dzieci - 119, przekazana dotacja (246,00 zł x liczba dzieci – 119) 29.274,00 zł, natomiast należna dotacja (348,37 zł x liczba dzieci - 103) = 41.456,03 zł zaniżenie o kwotę 12.182,03 zł

**Październik 2011 rok** - według informacji z dnia 5.10.2011r. liczba dzieci - 121, przekazana dotacja (246,00 zł x liczba dzieci – 121) 29.766,00 zł, natomiast należna dotacja (348,37 zł x liczba dzieci - 121) 42.152,77 zł zaniżenie o kwotę 12.386,77 zł

**Listopad 2011 rok** - według informacji z dnia 5.11.2011r. liczba dzieci - 120, przekazana dotacja (246,00 zł x liczba dzieci – 120) 29.520,00 zł, natomiast należna dotacja (348,37 zł x liczba dzieci - 120) 41.804,40 zł zaniżenie o kwotę 12.284,40 zł

**Grudzień 2011 rok** - według informacji z dnia 5.12.2011r. liczba dzieci - 120, przekazana dotacja (246,00 zł x liczba dzieci – 120) 29.520,00 zł, natomiast należna dotacja (348,37 zł x liczba dzieci - 120) 41.804,40 zł zaniżenie o kwotę 12.284,40 zł

Łącznie, dotację zaniżono o kwotę: 130.522,35 zł.

W okresie objętym kontrolą, osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości jest Pani Anna Jaremek ,inspektor ds. oświaty, co wynika z zakresu czynności z dnia 2 listopada 2009 roku. Od dnia 23 marca 2011 roku Pani Anna Jaremek przebywała na zwolnieniu lekarskim ,a po jego zakończeniu (i wykorzystaniu zaległych urlopów wypoczynkowych)– do chwili obecnej przebywa na urlopie wychowawczym ,do dnia 31 grudnia 2012 roku. Na okres zastępstwa ,od dnia 11 kwietnia 2011 roku ,zatrudniono na tym stanowisku Panią Teresę Kozłowską.

Wyjaśnienie w sprawie powyższych nieprawidłowości złożył Wójt Pan Józef Gutowski .

Wynika z niego iż:

*W Gminie Ryjewo nie funkcjonuje publiczne przedszkole. Ustalając kwotę dotacji dla Niepublicznego Przedszkola „Maluszek” w Ryjewie na rok 2010 i 2011 rok, Gmina Ryjewo przyjęła kwotę wydatków bieżących ponoszonych przez Gminę Sadlinki, powiat kwidzyński (pismo w załączeniu – kwota 328,00 zł, co stanowi : 75% x 328,00 zł. = 246,00 zł, tj. kwota dotacji na jednego ucznia miesięcznie dla niepublicznego przedszkola działającego na terenie Gminy Ryjewo).*

*Za takim rozwiązaniem przemawia fakt, że Gmina Sadlinki jest porównywalna do Gminy Ryjewo, ze względu na obszar, dochody, liczbę ludności, infrastrukturę a także wydatki na funkcjonowanie publicznego przedszkola są umiarkowane (nie bez znaczenia na możliwości budżetowe Gminy Ryjewo- najniższa kwota).*

*Uchwała Rady Gminy Ryjewo Nr XLI/282/10 z dnia 30 marca 2010 roku, w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli w § 2, upoważnia Gminę Ryjewo do przyjęcia za podstawę ustalenia kwoty dotacji dla niepublicznego przedszkola, kwotę wydatków bieżących ponoszonych w publicznych przedszkolach z terenu powiatu kwidzyńskiego.*

*Na rok 2011 do wyliczenia w/w dotacji przyjęto kwotę tę samą co w 2010 roku, po otrzymaniu informacji z Gminy Sadlinki, że koszt utrzymania publicznego przedszkola w 2011 roku się nie zmienia (informacja telefoniczna). Pracownik na stanowisku, na którym ustalano kwotę dotacji dla niepublicznego przedszkola był w powyższym czasie, na wielomiesięcznym okresie usprawiedliwionej nieobecności w pracy.*

*Obecnie w celu prawidłowego ustalenia dotacji dla Niepublicznego Przedszkola „Maluszek” w Ryjewie, Gmina Ryjewo przyjęła uchwałę w przedmiotowej sprawie, która szczegółowo reguluje tryb udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli.*

Wyjaśnienie Wójta w tej sprawie ujęto w **poz.9** zestawienia akt roboczych stanowiących Zał. Nr 1 do protokołu kontroli.

#### **2.5.1.13. Dotacje przedmiotowe**

W 2011 roku udzielono dotacji przedmiotowej dla Zakładu Budżetowego "Pomezania" w Ryjewie w rozdziałach 40002 oraz 90001, co zostało szczegółowo przedstawione w rozdziale IV pkt 4.2. *Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.*

#### **2.5.1.14. Dotacje celowe**

Rada Gminy Ryjewo podjęła Uchwałę Nr III/19/10 z dnia 29 grudnia 2010 roku w sprawie przyjęcia *Rocznego Programu Współpracy Gminy Ryjewo z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na terenie Gminy Ryjewo na 2011 rok.* Uchwały nie opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego.

Z dniem wejścia w życie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz.1240), zgodnie z art. 127 ust.1 pkt 1 lit e, dotacje celowe mogą być przeznaczane na zadania zlecone do realizacji organizacjom pozarządowym, a niezbędne elementy umowy określono w art.151 ust.2 cyt. ustawy.

Rada Gminy Ryjewo nie podjęła uchwały - w trybie art. 221 ust. 4 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku, w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji



z budżetu Gminy Ryjewo podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku, sposobu jej rozliczania oraz sposobu kontroli wykonywania zadania zleconego.

W budżecie Gminy na 2011 rok, uchwalonym uchwałą Nr III/12/10 z dnia 29 grudnia 2010r. zaplanowano na realizację zadań własnych gminy przez organizacje pozarządowe i inne podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego, przy wsparciu z budżetu gminy, środki w kwocie 140.000 zł, w tym 126.000 zł w zakresie kultury fizycznej i sportu.

W dniu 5 marca 2011r. Wójt ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych, ujętych w rocznym programie współpracy Gminy z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2011 rok w zakresie kultury fizycznej i sportu, między innymi poprzez prowadzenie sekcji piłki nożnej juniorów i seniorów, tenisa stołowego, piłki siatkowej, organizację rozgrywek sportowych dla uczniów i dorosłych, promowanie gminy poprzez sport, na które przewidziano środki finansowe w kwocie 109.000 zł oraz w zakresie oświaty i wychowania, między innymi poprzez prowadzenie zajęć socjoterapeutycznych, plastycznych, sportowych, kulinarnych oraz rękodzieła, na które przewidziano środki finansowe w kwocie 14.000 zł.

Termin składania ofert określono na dzień 31 marca 2011 roku

Wyboru ofert dokonała Komisja Konkursowa powołana przez Wójta Gminy w dniu 5 marca 2011 roku, Zarządzeniem Nr 12/11 z 9 marca 2011 roku.

W skład komisji do przeprowadzenia konkursu ofert, powołano trzech pracowników Urzędu Gminy oraz przedstawiciela Stowarzyszenia Słoneczne Wzgórze.

Na realizację zadań w zakresie sportu, ofertę złożyło 5 oferentów, którym przyznano dotację:

- **Uczniowski Klub Sportowy BELLATOR Ryjewo** jest organizacją pozarządową działającą w formie stowarzyszenia, którego statut nie przewiduje prowadzenia działalności gospodarczej. Ofertę (na prowadzenie sekcji sportowych w piłce ręcznej) złożono w terminie dnia 29.03.2011r. na kwotę łączną całego zadania 44.900 zł, w tym z dotacji – 25.000 zł (dotacji udzielono na kwotę 25.000 zł – zgodnie z wnioskiem).

Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania, do wysokości udzielonej dotacji co wynika z harmonogramu: transport na kwotę 9.240 zł, w tym z dotacji kwota **6.000 zł**,

- zakwaterowanie i wyżywienie na turniejach na kwotę 17.000 zł, w tym dotacja **7.000 zł**,
- udział w obozach sportowych na kwotę – 5.175 zł w tym z dotacji kwota **4.000 zł**
- zakup sprzętu sportowego - kwota 10.800 zł, w tym z dotacji kwota **6.500 zł**,

- diety sędziowskie na kwotę 2.685 zł, w tym z dotacji kwota **1.500 zł**,

Umowę Nr 526/2/2011 zawarto w dniu 4 kwietnia 2011 roku, na zadanie wynikające ze złożonej oferty, określając termin realizacji zadania w okresie od dnia 4 kwietnia 2011r do 15 grudnia 2011r.

Środki finansowe przekazywano następująco:

- I transza: 12.500 zł (wg umowy do dnia 11 maja 2011r) – przelewem z dnia 10 maja 2011 roku
- II transza: 12.500 zł (wg umowy do dnia 1 sierpnia 2011r) – przelewem z dnia 1 sierpnia 2011 roku.

Zgodnie z zawartą umową sprawozdanie końcowe winno być złożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania. Sprawozdanie wpłynęło w terminie w dniu 22 grudnia 2011r.

Wykazano w nim (między innymi), rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów, zgodne z zawartą umową.

Koszt realizacji całego zadania wyniósł 44.900 zł, w tym z dotacji 25 000 zł.

W sprawozdaniu wykazano zestawienie faktur (rachunków) wydatków sfinansowanych z udzielonej dotacji na łączną kwotę 25.000 zł i dokonano ich rozliczenia uwzględniającego wykazane w sprawozdaniu poszczególne koszty według rodzaju.

Wydatki dokonane zostały z zastosowaniem ustawy prawo zamówień publicznych.

- **Klub Sportowy RODŁO Trzciano** jest organizacją pozarządową działającą w formie stowarzyszenia, którego statut nie przewiduje prowadzenia działalności gospodarczej.

Ofertę (kultura fizyczna i sport) złożono w terminie na kwotę łączną całego zadania 26.250 zł, w tym z dotacji – 17.000 zł (dotacji udzielono na kwotę 17.000 zł – zgodnie z wnioskiem).

Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania, *do wysokości udzielonej dotacji* co wynika z harmonogramu:

- transport na kwotę 6.000 zł, w tym z dotacji kwotę **4.000 zł**,
- opłaty sędziowskie na kwotę 2.000 zł, w tym dotacja **2.000 zł**,
- opłaty statutowe na kwotę – 1.000 zł w tym z dotacji kwotę **1.000 zł**
- utrzymanie boiska i szatni - kwotę 3.000 zł, w tym z dotacji kwotę **2.000 zł**,
- sprzęt sportowy na kwotę 4.000 zł, w tym z dotacji kwotę **2.750 zł**,
- ubezpieczenie zawodników na kwotę 500 zł, w tym z dotacji kwotę **500 zł**,
- pranie na kwotę 1.000 zł, w tym z dotacji kwotę **500 zł**,
- badania lekarskie na kwotę 1.000 zł, w tym z dotacji kwotę **500 zł**,

- trener na kwotę 2.000 zł, w tym z dotacji kwotę **1.000 zł**,
- koszty zarządu na kwotę 3000 zł, w tym z dotacji **0**
- księgowy na kwotę 1500 zł, w tym z dotacji **1500**
- koszty organizacyjne na kwotę 500zł. w tym z dotacji **500 zł**
- materiały biurowe na kwotę 500 zł w tym z dotacji **500zł**
- koszty bankowe 250 zł w tym z dotacji **250,00**

Umowę Nr 526/1/2011 zawarto w dniu 4 kwietnia 2011 roku, na zadanie wynikające ze złożonej oferty, określając termin realizacji zadania w okresie od dnia 4 kwietnia 2011r do 31 grudnia 2011r.

Środki finansowe przekazywano następująco:

- I transza: 8.500 zł (wg umowy do dnia 10 maja 2011r) – przelewem z dnia 9 maja 2011 roku
- II transza: 8.500 zł (wg umowy do dnia 15 lipca 2011r) – przelewem z dnia 15 lipca 2011 roku.

Zgodnie z zawartą umową sprawozdanie końcowe winno być złożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania. Sprawozdanie wpłynęło w terminie w dniu 31 stycznia 2012r.

Wykazano w nim (między innymi), rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów, zgodne z zawartą umową.

Koszt realizacji całego zadania wyniósł 24.908,84 zł, w tym z dotacji 17.000 zł.

W sprawozdaniu wykazano zestawienie faktur (rachunków) wydatków sfinansowanych z udzielonej dotacji, oraz dokonano ich rozliczenia uwzględniającego wykazane w sprawozdaniu poszczególne koszty według rodzaju.

- **Gminny Klub Sportowy RELAX Ryjewo** jest organizacją pozarządową działającą w formie stowarzyszenia, którego statut nie przewiduje prowadzenia działalności gospodarczej.

Ofertę (prowadzenie sekcji piłki nożnej i tenisa stołowego) złożono w terminie, na kwotę łączną całego zadania 83.000 zł, w tym z dotacji – 55.000 zł (dotacji udzielono na kwotę 55.000 zł – zgodnie z wnioskiem).

Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania, *do wysokości udzielonej dotacji* z harmonogramu:

- Koszty merytoryczne 50.570,00 zł, w tym z dotacji kwotę 44.640,00 zł
- Koszt obsługi zadania 21.272,00 zł, w tym z dotacji kwotę 8.200,00 zł
- Inne koszty, w tym wyposażenia i promocji 11.158,00 zł, w tym z dotacji 2.160,00 zł.

Umowę Nr 526/4/2011 zawarto w dniu 4 kwietnia 2011 roku, na zadanie wynikające ze złożonej oferty, określając termin realizacji zadania w okresie od dnia 4 kwietnia 2011r do 31 grudnia 2011r.

Środki finansowe przekazywano następująco:

- I transza: 27.500 zł (wg umowy do dnia 10 maja 2011r) – przelewem z dnia 9 maja 2011 roku
- II transza: 27.500 zł (wg umowy do dnia 15 lipca 2011r) – przelewem z dnia 14 lipca 2011 roku.

Zgodnie z zawartą umową sprawozdanie końcowe winno być złożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania. Sprawozdanie wpłynęło w terminie w dniu 27 stycznia 2012r.

W sprawozdaniu wykazano zestawienie faktur ( rachunków ) wydatków sfinansowanych z udzielonej dotacji, oraz dokonano ich rozliczenia uwzględniającego wykazane w sprawozdaniu poszczególne koszty według rodzaju.

- **Klub Sportowy CZARNI Straszewo** jest organizacją pozarządową działającą w formie stowarzyszenia, którego statut nie przewiduje prowadzenia działalności gospodarczej. Ofertę (prowadzenie sekcji piłki nożnej) złożono w terminie, na kwotę łączną całego zadania 18.000 zł, w tym z dotacji – 12.000 zł (dotacji udzielono na kwotę 12.000 zł – zgodnie z wnioskiem).

Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania, *do wysokości udzielonej dotacji* z harmonogramu:

I –koszty merytoryczne –kwotę 3.380 zł w tym z dotacji 3.380,00 zł

II –koszty obsługi zadania –kwotę 13.590,00 zł w tym z dotacji 8.090,00 zł

III – inne koszty w tym wyposażenia i promocji –kwotę 1.030,00 zł w tym z dotacji 530,00 zł.

Umowę Nr 526/3/2011 zawarto w dniu 4 kwietnia 2011 roku, na zadanie wynikające ze złożonej oferty, określając termin realizacji zadania w okresie od dnia 4 kwietnia 2011r do 31 grudnia 2011r.

Środki finansowe przekazywano następująco:

- I transza: 6.000 zł (wg umowy do dnia 10 maja 2011r) – przelewem z dnia 9 maja 2011 roku
- II transza: 6.000 zł (wg umowy do dnia 15 lipca 2011r) – przelewem z dnia 14 lipca 2011 roku.

Zgodnie z zawartą umową sprawozdanie końcowe winno być złożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania. Sprawozdanie wpłynęło w terminie w dniu 31 stycznia 2012r.

Wykazano w nim faktyczne koszty realizacji zadania, w części II *Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów*, w pozycjach:

I –koszty merytoryczne –kwotę 3.410,00 zł, w tym z dotacji 3.410,00 zł

II –koszty obsługi zadania 13.746,79, w tym z dotacji 8.099,72 zł

III – inne koszty w tym wyposażenia i promocji – 990,28 zł, w tym z dotacji 490,28 zł

*w zakresie oświaty i wychowania*

- **Eko-Inicjatywa** w Kwidzynie jest organizacją pozarządową działającą w formie stowarzyszenia, którego statut (w § 22), przewiduje prowadzenie działalności gospodarczej.

Jak wynika z dołączonego do wniosku rachunku wyników, w 2009 roku osiągnięto zysk w kwocie 49.099,41 zł, a za 2010 rok – w kwocie 50.764,09 zł. Jako organizacja pożytku publicznego (dział 1, rubryka 1 KRS), Stowarzyszenie Eko-Inicjatywa ma możliwość prowadzenia takiej działalności pod warunkiem, że działalność ta prowadzona jest, nie w celu osiągnięcia zysku a dla realizacji zadań pożytku publicznego. Z analizy statutu organizacji w szczególności § 25 w powiązaniu z § 3 i artykułu 20 ust. 1 pkt. 1) – 3) ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie wynika, iż warunek ten został zachowany. Ofertę (Zaułek Benowo świetlica środowiskowa z elementami socjoterapii) złożono w terminie na kwotę łączną całego zadania 57.715,88 zł, w tym z dotacji – 14.000 zł (dotacji udzielono na kwotę 14.000 zł – zgodnie z wnioskiem). Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania, *do wysokości udzielonej dotacji* harmonogramu:

Koszty merytoryczne na kwotę 55.865,88 zł, w tym z dotacji kwotę **12.150 zł**,

koszty obsługi zadania - na kwotę 1.800 zł, w tym z dotacji kwotę **1.800 zł**,

inne koszty w tym wyposażenia i promocji na kwotę 50 zł, w tym z dotacji kwotę **50 zł**.

Umowę Nr 526/5/2011 zawarto w dniu 4 kwietnia 2011 roku, na zadanie wynikające ze złożonej oferty, określając termin realizacji zadania w okresie od dnia 4 kwietnia 2011r do 31 grudnia 2011r.

Środki finansowe przekazywano następująco:

– I transza: 14.000 zł (wg umowy do dnia 10 maja 2011r) – przelewem z dnia 9 maja 2011 roku

Zgodnie z zawartą umową sprawozdanie końcowe winno być złożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania. Sprawozdanie wpłynęło w terminie w dniu 30 stycznia 2012r.

Wykazano w nim (między innymi), rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów, zgodne z zawartą umową.

Koszt realizacji całego zadania wyniósł 57.715,88 zł, w tym z dotacji 14.000 zł.

W sprawozdaniu wykazano zestawienie faktur (rachunków) wydatków sfinansowanych z udzielonej dotacji i dokonano ich rozliczenia uwzględniającego wykazane w sprawozdaniu poszczególne koszty według rodzaju.

#### **2.5.1.15. Wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji.**

W roku 2011 nie dokonano z budżetu gminy wydatków z tytułu poręczeń ani też gwarancji.

#### **2.5.1.16. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego.**

Łączna kwota długu – zobowiązania na dzień 31 grudnia 2011r. stanowiły 8.175.215,00 zł tj. 48,3% dochodów wykonanych. W roku 2011 na obsługę długu wydatkowano z budżetu gminy łącznie kwotę 3.264.173,68 zł (na spłatę rat zaciągniętego kredytu wydatkowano 2.767.001,16 zł oraz odsetki 497.172,52 zł).

Zagadnienie powyższe przedstawiono szczegółowo we wcześniejszej części protokołu w pkt 2.3. „Kredyty, pożyczki, poręczenia oraz pozostałe przychody”.

#### **2.5.1.17. Inne wydatki bieżące.**

Rada Gminy Ryjewo, w 2011r. nie podjęła uchwały w sprawie przyjęcia programu zapobiegającego bezdomności zwierząt (program przyjęto w 2012r. Uchwałą RG nr XV/109/12 z dnia 28.03.2012r.)

W ramach realizacji zadania polegającego na zapewnianiu opieki bezdomnym zwierzętom oraz ich wyłapywaniem, w 2011 roku wydatkowano w rozdziale 01095 w § 4300 kwotę 14.200,00 zł.

Podstawą realizacji wydatków, była umowa - zlecenie nr 2019/2/2011 zawarta (na czas określony od 01.01.2011r do 31.12.2011r) w dniu 03.01.2011 roku z firmą AZYL spółka z o.o. Gliniec ul. Wierzbowa filia w Kościerzynie na realizację działań interwencyjno-profilaktycznych dot. psów z terenu Gminy Ryjewo polegających na odławianiu bezdomnych psów i umieszczaniu ich w schronisku.

### **2.5.2. Wydatki majątkowe**

#### **2.5.2.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa) oraz ich realizacja.**

Poszczególne uchwały budżetowe określały roczne limity wydatków majątkowych oraz limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne.

Zmiany limitów wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne dotyczące wysokości wydatków w latach przyszłych dokonywała Rada Gminy wprowadzając zmiany do załącznika do uchwały budżetowej.

Zmiany wysokości planowanych nakładów inwestycyjnych w danym roku budżetowym dokonywał Wójt, korzystając z upoważnienia Rady Gminy, zawartego w uchwałach budżetowych do przesuwania środków budżetowych między rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej w ramach działów.

Dane dotyczące planowanych inwestycji w poszczególnych latach zawarte były w wieloletnich programach inwestycyjnych.

### **2.5.2.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych).**

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

Rok	Plan po zmianach	Wykonanie	%	Wykonanie wydatków ogółem	%
2008	2.953.717,71	2.930.934,29	99,2	15.204.619,24	19,28
2009	2.112.446,00	1.611.548,03	76,29	15.090.011,67	14,00
2010	3.746.397,37	3.422.487,84	91,4	17.677.323,75	21,19
2011	2.844.640,75	2.219.990,25	78,0	17.006.688,80	16,73

Szczegółowe zestawienie wydatków majątkowych dokonanych w poszczególnych latach przedstawiono w tabeli, ujętej pod **poz. 10** załącznika **Nr 1**, stanowiącego zestawienie akt kontroli.

W badanym okresie tj. w latach 2008 – 2011, kontrolę obejmującą również realizację zadań inwestycyjnych, przeprowadził Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku oraz Urząd Marszałkowski w Gdańsku.

Z pozostałych, nie objętych kontrolą, sprawdzono przebieg losowo wybranych następujących zadań inwestycyjnych:

#### **2008 rok**

##### **Modernizacja stacji uzdatniania wody w Ryjewie.**

Zadanie realizowano w 2008r.

Na zadanie w 2008r przewidziano w budżecie łącznie kwotę 1,593.300,00 zł, w rozdziale 01010 § 6050 ze środków własnych gminy 90.785,91 zł.

W ramach tego zadania w 2008r wydano kwotę 1.590.785,91 zł, z tego na:

- wykonanie dokumentacji kosztorysowo - projektowej modernizacja stacji uzdatniania wody w Ryjewie na podstawie umowy nr 1164/7/06 zawartej w dniu 09.02.2007r. z Firmą

„Hydro-Term” Biuro Projektowo-Inwestycyjne, ul. Prusa 1, 82 – 200 Malbork na kwotę 23.790,00 zł.

Usługa została zlecona na podstawie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego nr ZP 341-10/PN/06 z dnia 24.01.2007r.

Dokumentacja została wykonana zgodnie z umową. Fakturę VAT nr 33/7002/2008 wystawiono na kwotę 23.790,00 zł z dnia 31.03.2008r., zapłacono w terminie, w dniu 03.04.2008r.,

- *opłaty za uzgodnienia projektu*

Przed realizacją inwestycji uzyskano zezwolenie na budowę w dniu 28.12.2007r. Decyzja nr 856/07 wydana przez Starostwo Powiatowe w Kwidzynie i decyzja nr DP-I/PB/45/2008 z dnia 06.02.2008 r. wydana przez Wojewodę Pomorskiego dla pasa drogi wojewódzkiej.

Teren, na którym realizowano zadanie inwestycyjne, stanowi własność Gminy Ryjewo (działki nr 281, 282, 290, 303 obręb Ryjewo), działka nr 313 stanowiąca własność Skarbu Państwa (administrowana przez Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych Województwa Pomorskiego w Gdańsku) oraz działka nr 245 – droga wojewódzka nr 607 administrowana przez Dyрекcję Okręgową Dróg Publicznych w Gdańsku.

Wartość inwestycji na podstawie kosztorysu inwestorskiego wyniosła 1.555.373,26 zł brutto, wartość szacunkowa zamówienia ustalona została przez zamawiającego na kwotę 1.500.000,00 zł brutto. Komisja przetargowa powołana została Zarządzeniem nr 15/08. Wójta Gminy z dnia 28.04.2008 roku w sprawie powołania komisji przetargowej.

Członkowie komisji przetargowej złożyli, pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 07.04.2008 roku: w Biuletynie Zamówień Publicznych (BZP) pod nr 69666-2008, na stronie internetowej zamawiającego pod adresem [www.ryjewo.pl](http://www.ryjewo.pl) oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego. Termin składania ofert wyznaczono na 30.04.2008 roku.

W wyznaczonym terminie wpłynęły 2 oferty:

Nazwa firmy	Hydro Complex Przedsiębiorstwo Usługowe Spółka Cywilna Ryszard Krakowiak, Janusz Krakowiak, ul. Jesionowa 1, 82 – 200 Malbork	Instalcompact Spółka z o.o. ul. Wierzbowa 23, 62 – 080 Tarnowo Podgórze
Cena brutto	1.482.300,00	1.596.345,16
Zaświadczenie US	jest	jest
Zaświadczenie ZUS	jest	jest



Oświadczenie art. 22.ust. 1 oraz 24.ust. 1i 2	jest	jest
Wpis do ewidencji działalności	jest	jest
Kosztorys ofertowy	jest	jest
Polisa ubezpieczeniowa	nie wymagana	nie wymagana
Wadium	10.000,00	10.000,00

Komisja przetargowa wybrała najkorzystniejszą ofertę za cenę 1.482.300,00 zł brutto. Kryterium wyboru oferty była najniższa cena - 100%. Złożona oferta uzyskała ilość punktów w ocenie – 100 pkt.

Z przeprowadzonego postępowania zamawiający sporządził protokół ZP-2 w dniu 08.05.2008r.

Uczestników postępowania zawiadomiono o wyborze najkorzystniejszej oferty (potwierdzenia odbioru z dnia 12.05.2008r. i 13.05.2008r. - 2 zwrotne potwierdzenia).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 114863- 2008 w dniu 30.05.2008 roku.

Z wybranym wykonawcą, tj. Hydro Complex Przedsiębiorstwo Usługowe Spółka Cywilna Ryszard Krakowiak, Janusz Krakowiak, ul. Jesionowa 1, 82 – 200 Malbork podpisano umowę nr 1164/11/2008 z dnia 28.05.2008 roku, na kwotę brutto 1.482.300,00 zł. Termin realizacji został ustalony na dzień 12.09.2008r. Na sprawowanie nadzoru inwestorskiego zawarto umowę zlecenie z panem Andrzejem Kozikiem –(pracownikiem Urzędu Gminy Ryjewo, odpowiedzialnym za przeprowadzanie zamówień publicznych), umowa nr 1162/92/08 z dnia 01.10.2008r i firmą Biuro Projektowo – Inwestycyjne „HYDRO-TERM” mgr inż. Adam Papaj umowa nr 1162/99/08 z dnia 16.10.2008r.

Umowy podpisane zostały przez Wójta oraz kontrasygnowane przez Skarbnika.

Wykonanie zadania rozliczono fakturami:

- o na rzecz *Hydro Complex*:
  - Nr F6/08 z dnia 01.08.2008r. na kwotę 961.831,64 zł zapłacono dnia 12.08.2008r.,
  - Nr F7/08 z dnia 28.08.2008r. na kwotę 38.168,40 zł zapłacono dnia 03.09.2008r.,
  - Nr F8/08 z dnia 18.09.2008r. na kwotę 482.300,00 zł zapłacono dnia 22.10.2008r.,

W każdym przypadku płatności dokonano w terminie zgodnym z zawartą umową (tj. w ciągu 30 dni od złożenia rachunku w Urzędzie Gminy. Rachunek z dnia 28 września 2008r wpłynął do Urzędu Gminy w dniu 22.10.2008r).

Rachunki za nadzór inwestorki zapłacono:

- Nr 2 z dnia 13.10.2008r. na kwotę 5.200 zł w dniu 14.10.2008 r.
- Nr 181/8085/2008 z dnia 16.10.2008r. na kwotę 3.660,00 zł w dniu 20.10.2008r.

## Rozliczenie rzeczowo – finansowe

Lp.	Element	Koszt brutto
<b>Modernizacja stacji uzdatniania wody w Ryjewie</b>		
1.	Roboty przygotowawcze (projekt, opłaty za przyłączenia, mapa)	23.790,00
2.	Roboty budowlane	1.557.132,63
3.	Nadzór inwestorski	9.777,28
4.	Pozostałe	86,00
5.	Prowizja bankowa	0,00
	<b>Razem</b>	<b>1.590.785,91</b>

Łączny koszt zadania w 2008r. wynosi 1.590.785,91 zł, i wynika z ewidencji konta 080.

Zadanie zostało rozliczone i przyjęte na stan środków trwałych:

- na podstawie OT nr 36/2008 z dnia 11.12.2008r. na kwotę 1.590.710,91 zł – poz. ks. 1035/BZ/08 z 11.12.2008 r.

Zadanie sfinansowano ze środków własnych w kwocie 90.785,91 zł, z pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku 1.000.000,00 zł, z kredytu z Europejskiego Funduszu Rozwoju Wsi Polskiej 500.000,00 zł.

**2009 rok****Remont ulicy Krzywej w Ryjewie**

Zadanie realizowano w 2009 r.

Na zadanie w 2009r. przewidziano w budżecie łącznie kwotę 135.520,00 zł, w rozdziale 01010 § 6050 ze środków własnych gminy 135.520,00 zł.

W ramach tego zadania w 2008r. wydano kwotę 135.264,44 zł.

Podstawę ustalenia wartości szacunkowej zadania, stanowił wydruk komputerowy pod nazwą *Kosztorys inwestorski Remont nawierzchni drogi ul. Krzywa Ryjewo* (na kwotę 78.953,72 zł netto, 96.323,54 zł brutto), nie zawierający ani podpisu ani pieczęci osoby sporządzającej. Na ostatniej stronie (7 karta), zawarto zapis: *Opracował :Andrzej Kozik*.

Pan Andrzej Kozik jest pracownikiem Urzędu Gminy Ryjewo, zatrudnionym na stanowisku specjalisty ds. zamówień publicznych i budownictwa.

Kontrolującym nie okazano zlecenia wykonania tego kosztorysu. Nie okazano również jakiegokolwiek protokołu (dokumentu) przyjęcia wykonania kosztorysu.

Okazana kontrolującym Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (której sporządzenie należy do zakresu czynności Pana Andrzeja Kozika), stanowi wydruk komputerowy pod nazwą *Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia* i nie zawiera jakichkolwiek podpisów.

Pan Andrzej Kozik posiada uprawnienia kierownika budowy i robót w zakresie konstrukcyjno - budowlanym.

Przed realizacją inwestycji uzyskano zezwolenie na wykonanie robót budowlanych polegających na remoncie drogi gminnej nr 229030G tj. ul. Krzywej – utwardzenie nawierzchni drogi na odcinku 300 m.b.

Zaświadczenie wydane przez Starostę Kwidzyńskiego nr WB-7352/564/09 z dnia 11.12.2009r.

Teren, na którym realizowano zadanie inwestycyjne, stanowi własność Gminy Ryjewo (działka nr 89 obręb Ryjewo).

Wartość inwestycji na podstawie kosztorysu inwestorskiego wyniosła 78.953,00 zł brutto, wartość szacunkowa zamówienia ustalona została przez zamawiającego na kwotę 134.000,00 zł brutto. Komisja przetargowa powołana została Zarządzeniem nr 42/09 Wójta Gminy z dnia 13.11.2009 roku w sprawie powołania komisji przetargowej. Komisja działała w składzie:

- Przewodniczący komisji Sławomir Słupczyński
- członkowie: Andrzej Kozik i Karolina Łęgowska.

Członkowie komisji przetargowej złożyli, pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych (BZP) w dniu 26.10.2009 roku pod nr 372682-2009, na stronie internetowej zamawiającego w dniu pod adresem [www.ryjewo.pl](http://www.ryjewo.pl) oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego. Termin składania ofert wyznaczono na 16.11.2009 roku.

W wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta - Zakładu Usług Wielobranżowych Krzysztof Strzelczyk ul. Rypińska 66, 82 – 550 Prabuty - która zaoferowała cenę brutto w wys. 94.936,74 zł, przedłożyła *kosztorys ofertowy, zaświadczenie o niezaleganiu US i ZUS* oraz oświadczenie w trybie art. 22 ust.1 i art.24 ust.1 i 2 ustawy prawo zamówień publicznych Komisja przetargowa wybrała najkorzystniejszą ofertę za cenę 94.936,74 zł brutto. Kryterium wyboru oferty była najniższa cena - 100%. Złożona oferta uzyskała ilość punktów w ocenie – 100 pkt.

Z przeprowadzonego postępowania zamawiający sporządził protokół ZP-2 z dnia 18.11.2009r.

Uczestników postępowania zawiadomiono o wyborze najkorzystniejszej oferty (potwierdzenia odbioru z dnia 18.11.2009r. - 1 potwierdzenie).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nie zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Z wybranym wykonawcą, tj. Zakładem Usług Wielobranżowych Krzysztof Strzelczyk podpisano umowę nr 1164/26/09 w dniu 25.11.2009 roku, na kwotę 94.936,74 zł brutto (77.817 zł netto), termin realizacji został ustalony na dzień 15.12.2009r.

Umowa podpisana została przez Wójta oraz kontrasygnowana przez Skarbnika. Do umowy został sporządzony aneks w dniu 27.11.2009r. na podstawie protokołu konieczności (zawierający zapis o systemie rozliczania – *kosztorys powykonawczy*) i przedstawionej oferty wykonawcy z dnia 25 listopada 2009r, dotyczącej mechanicznego czyszczenia nawierzchni drogi nieulepszonej – 0,82 zł/m<sup>2</sup> oraz wykonania warstwy wiążącej z mieszanki bitumicznej o grubości 3 cm – 25,22 zł/m<sup>2</sup>. Aneksem, zwiększono wartość zamówienia o kwotę nie większą niż 36.000 zł.

Na dzień zawarcia umowy, zaangażowanie środków wynosiło kwotę 34.145 zł (wniosek o zaangażowanie z dnia 30 września 2009r). Zmiany zaangażowania dokonano w dniu 30 grudnia 2009 roku – o kwotę 100.000 zł (wniosek o zaangażowanie z dnia 30 grudnia 2009).

Na sprawowanie nadzoru inwestorskiego zawarto umowę zlecenie z panem Andrzejem Kozikiem umowa nr 1162/126/09 z dnia 11.12.2009r.

Protokół odbioru końcowego sporządzono w dniu 18 grudnia 2009 r.

Wyprowadzenia przyłącza kanalizacyjnego dokonała firma Usługi Trans-Wod-Kan Eugeniusz Miklewicz (w trybie art. 4 pkt 8 prawa zamówień publicznych), na podstawie zlecenia z 7 grudnia 2009r, na kwotę 3.660 zł brutto.

Wykonanie zadania rozliczono fakturami:

- Wykonawca Zakład Usług Wielobranżowych Krzysztof Strzelczyk Nr FA/000075/12/2009 z dnia 17.12.2009r. na kwotę 129.984,90 zł, zapłacono dnia 31.12.2009r., za wykonanie remontu drogi gminnej przy ul.Krzywej w Ryjewie
- Trans-Wod-Kan Eugeniusz Miklewicz Nr 07/12/09 z dnia 17.12.2009r. na kwotę 3.660,00 zł zapłacono dnia 22.12.2009r.
- Inspektor Nadzoru Andrzej Kozik Nr 1 z dnia 18.12.2009r. na kwotę 1.617,54 zł za nadzór zapłacono dnia 18.12.2009 r.

Rozliczenie rzeczowo –finansowe

Lp.	Element	Koszt brutto
<b>Remont ulicy Krzywej w Ryjewie</b>		
1.	Roboty przygotowawcze (projekt, opłaty za przyłączenia, mapa)	0
2.	Roboty budowlane	129.984,90
3.	Nadzór inwestorski	1.617,54
4.	Pozostałe	3.660,00

5.	Prowizja bankowa	0
	<b>Razem</b>	<b>135.262,44</b>

Łączny koszt zadania wynosi 135.262,44 zł, i wynika z ewidencji konta 080.

Zadanie zostało rozliczone i przyjęte na stan środków trwałych na podstawie OT nr 20/2009 z dnia 31.12.2012r. na kwotę 135.262,44 zł – poz. ks. 1050/BZ/09 z 31.12.2009r.

Zadanie w całości sfinansowano ze środków własnych.

## **2010**

### **1. Zakup sprzętu komputerowego na potrzeby Urzędu Gminy w Ryjewie**

Zadanie realizowano w 2010r.

Na zadanie w 2010 r. przewidziano w budżecie łącznie kwotę 7.000,00 zł, w rozdziale 01010 § 6050 ze środków własnych gminy 7.000,00 zł.

W ramach tego zadania w 2010r. wydano kwotę 6.522,45 zł,

Zakupiono sprzęt niezbędny do prawidłowej pracy w Urzędzie Gminy w Ryjewie (dwa zestawy komputerowe i drukarka).

Z dostawcą, tj. firmą SK PROTEKTOR Joanna Bogacka, ul. Różana 13, 82 – 420 Ryjewo Urząd Gminy w Ryjewie ma podpisaną umowę nr 1164/2709 z dnia 8.12.2009r. na usługi związane z obsługą informatyczną w Urzędzie Gminy w Ryjewie.

Umowa podpisana została przez Wójta oraz kontrasygnowana przez Skarbnika.

Wykonanie zadania rozliczono fakturami:

- Nr 028/2/2010 z dnia 15.02.2010 r. na kwotę 3.589,87 zł, zapłacono dnia 26.02.2010r., (poz. 1-9 na kwotę 2.321,89 zł)
- Nr 020/2/2010 z dnia 03.02.2010r. na kwotę 4.079,57 zł zapłacono dnia 09.02.2010r. (poz. 1-9 na kwotę 2.791,58 zł)
- Nr 019/1/2010 z dnia 29.01.2010 r. na kwotę 1.409,00 zł zapłacono dnia 09.02.2010 r.

Łączny koszt zadania wynosi 6.522,45 zł, i wynika z ewidencji konta 080.

Zadanie zostało rozliczone i przyjęte na stan środków trwałych:

na podstawie OT nr 1/2010 z dnia 08.02.2010 r. na kwotę 6.522,45 zł – poz. ks. 73/BZ/10 z 31.01.2010 r., 91/BZ/10 z dnia 09.02.2010 r., 134/BZ/2010 z dnia 26.02.2010 r.

Zadanie w całości sfinansowano ze środków własnych.

### **2. Zakup sprzętu komputerowego na potrzeby Urzędu Gminy w Ryjewie ISO**

Na zadanie w 2010r. przewidziano w budżecie łącznie kwotę 3.466,48 zł, w rozdziale 75023 § 6069, w tym ze środków własnych Gminy 1.599,42 zł.

Wartość zakupu oszacowano na podstawie rekonesansu rynku lokalnego.

Wartość zakupu oszacowano na podstawie rekonesansu rynku lokalnego.

Dnia 26.10.2010r. wysłano e-mailem 3 zapytania ofertowe do firm: Robi, SK Protektor i Komputronik.

Dnia 26 października otrzymano e-mailem na konto *fundusze@ryjewo.pl* 3 oferty od w/w firm.

Wybrano najkorzystniejszą ofertę za cenę 3.450,00 zł brutto. Kryterium wyboru oferty była najniższa cena – 100 %. Złożona oferta uzyskała ilość punktów w ocenie – 100 pkt. Z przeprowadzonego postępowania sporządzono kartę zamówienia z dnia 27.10.2010r.

Firma SK Protektor, została poinformowana o wybraniu jej oferty i złożono zamówienie – umowa zlecenie nr 2019/UE/4/2010 z dnia 27.10.2010 roku (zgodnie z danymi zamieszczonymi w zapytaniu ofertowym). Sprzęt dostarczono 29 października 2010 roku – (protokół przekazania i odbioru z dnia 29.10.2010 roku).

Wykonanie zadania rozliczono fakturą Nr 245/10/2010 z dnia 29.10.2010 roku na kwotę 3.450 zł, zapłacono dnia 29.10.2010 roku.

Zadanie sfinansowano ze środków:

- 1.599,42 - JST,
- 1.850,58 – środki zewnętrzne, uzyskane w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego na podstawie umowy ODA-POKL.0502.01-00-257/09-00 z dnia 23 sierpnia 2010 roku.

Zadanie zostało rozliczone i przyjęte na stan środków trwałych na podstawie OT nr 5/2010 z dnia 29.10.2010 roku – poz. ks. 835/BZ/10 z dnia 29.10.2010 r.

Komputer wraz z oprogramowaniem został zainstalowany w sekretariacie Urzędu Gminy Ryjewo.

Zakup ten był częścią składową zadania realizowanego na podstawie wniosku POKL.05.02.01-00-257/09 pod nazwą: „Dobre zarządzanie wyznacznikiem efektywnej pracy Urzędu Gminy Ryjewo” dofinansowanego w ramach programu POKL.

### **3. Wymiana pieca C.O. w budynku przedszkola w Ryjewie**

Zadanie realizowano w 2010r.

Na zadanie w 2010 r. przewidziano w budżecie łącznie kwotę 7.500,00 zł, w rozdziale 01010 § 6050 ze środków własnych gminy.

W ramach tego zadania w 2010r. wydano kwotę 7.499,89 zł.

Budynek, w którym realizowano zadanie inwestycyjne, stanowi własność Gminy Ryjewo (KW GD11/00027262/4).

Z wykonawcą, tj. firmą „NOMA” Robert Nowak, ul. Grunwaldzka 119, 82 – 420 Ryjewo podpisano umowę zlecenie nr 2019/148/2010 z dnia 24.09.2010r.

Umowa podpisana została przez Wójta oraz kontrasygnowana przez Skarbnika.

Wykonanie zadania rozliczono fakturami:

- Nr 11/2010 z dnia 30.09.2010r. na kwotę 1.450,00 zł (wymiana pieca wraz usługą montażu), zapłacono dnia 15.10.2010r.,

Zakupiono materiały potrzebne do wykonania inwestycji na kwotę 6.049,89 zł i rozliczono fakturami:

- Nr 389/FV/10 z dnia 24.09.2010r. na kwotę 5.700,00 zł, zapłacono dnia 15.10.2010r.
- Nr 10858/2010 z dnia 28.09.2010r. na kwotę 77,35 zł, zapłacono dnia 15.10.2010r.
- Nr 02725/09/10 KW z dnia 28.09.2010r. na kwotę 161,04 zł, zapłacono dnia 15.10.2010r.
- Nr 267/2010 z dnia 3.09.2010r. na kwotę 65,30 zł, zapłacono 15.10.2010 r.
- Nr 398/FV/10 z dnia 30.09.2010 r. na kwotę 46,20 zł.

Rozliczenie rzeczowo – finansowe

Lp.	Element	Koszt brutto
<b>Wymiana pieca co w budynku przedszkola w Ryjewie</b>		
1.	Roboty przygotowawcze (projekt, opłaty za przyłączenia, mapa)	0,00
2.	Roboty budowlane	1450,00
3.	Nadzór inwestorski	0,00
4.	Pozostałe	6049,89
5.	Prowizja bankowa	0,00
	<b>Razem</b>	<b>7499,89</b>

Łączny koszt zadania wynosi 7.499,89 zł, i wynika z ewidencji konta 080.

Zadanie zostało rozliczone, zakończone protokołem odbioru robót i materiałów z dnia 24 września 2010r. i przyjęte na stan środków trwałych:

na podstawie OT nr 12/2010 z dnia 31.12.2010r. na kwotę 7.499,89 zł – poz. ks. 1082/BZ/10 z 31.12.2010 r.

Zadanie w całości sfinansowano ze środków własnych.

#### 4. Budowa chodnika w Benowie

Zadanie realizowano w 2010 r.

Na zadanie w 2010r. przewidziano w budżecie łącznie kwotę 5.000,00 zł, w rozdziale 01010 § 6050 ze środków funduszu sołeckiego. W ramach tego zadania w 2010r. wydano kwotę 4.253,71 zł,

Z dostawcą tj. firmą „BUDOS”, ul. Kolejowa 1, 82 – 500 Kwidzyn zawarto zlecenie na zakup kostki szarej „polbruk” z dnia 23.08.2010r. podpisane przez z-ce Wójta oraz kontrasygnowana przez Skarbnika.

Wykonanie zadania rozliczono fakturą Nr 10205/10 z dnia 26.08.2010 r na kwotę 4.253,71 zł i zapłacono 30.08.2010 r.

Łączny koszt zadania wynosi 4.253,71 zł, i wynika z ewidencji konta 080.

Zadanie nie zostało rozliczone i nie zostało zakończone.

Zadanie w całości sfinansowano ze środków funduszu sołeckiego.

## **2011 rok**

### **1.Wymiana drzwi garażowych OSP Trzciano**

Zadanie realizowano w 2011r.

Na zadanie w 2011r. przewidziano w budżecie łącznie kwotę 4.750,00 zł, w rozdziale 01010 § 6050 ze środków własnych gminy 4.750,00 zł.

W ramach tego zadania w 2011r. wydano kwotę 4.750,00 zł,

Budynek, w którym realizowano zadanie inwestycyjne, stanowi własność Gminy Ryjewo (KW GD1I/00039519/8).

Z wykonawcą, tj. firmą BRAMEX Piotr Sudoł, ul. Ozyrysa 9, 81 – 601 Gdynia podpisano umowę zlecenie nr 2019//2011 z dnia 22.04.2011r.

Umowa podpisana została przez Wójta oraz kontrasygnowana przez Skarbnika.

Wykonanie zadania rozliczono fakturami:

- Nr 72/2011 z dnia 11.05.2011r. na kwotę 4.750,00 zł zapłacono dnia 23.05.2011r.,

Łączny koszt zadania wynosi 4.750,00 zł, i wynika z ewidencji konta 080.

Zadanie w całości sfinansowano ze środków własnych.

### **2.Remont szatni przedszkola Maluszek**

Zadanie realizowano w 2011r.

Na zadanie w 2011r. przewidziano w budżecie łącznie kwotę 10.000,00 zł, w rozdziale 01010 § 6050 ze środków własnych gminy 10.000,00 zł.

W ramach tego zadania w 2011r. wydano kwotę 9.889,20 zł,

Budynek, w którym realizowano zadanie inwestycyjne, stanowi własność Gminy Ryjewo (KW GD1I/00027262/4).

Z wykonawcą, tj. Zakładem Stolarskim Jan Ulewski, ul. Grunwaldzka 51, 81 – 420 Ryjewo podpisano umowę zlecenie nr 2151/99/2011 z dnia 01.09.2011r.

Umowa podpisana została przez Wójta oraz kontrasygnowana przez Skarbnika.



Wykonanie zadania rozliczono fakturami:

- Nr 2/9/2011 z dnia 27.09.2011r. na kwotę 9.889,20 zł zapłacono dnia 09.11.2011r.,

Łączny koszt zadania wynosi 9.889,20 zł, i wynika z ewidencji konta 080.

Zadanie zostało rozliczone, odebrane protokołem z dnia 23.09 2011r. i przyjęte do ewidencji pozostałych środków trwałych, jako wyposażenie.

Zadanie w całości sfinansowano ze środków własnych.

### 3. Budowa przystanku autobusowego w Pułkowicach

Zadanie realizowano w 2011 r.

Na zadanie w 2011 r. przewidziano w budżecie łącznie kwotę 5.279,75 zł, w rozdziale 01010 § 6050 ze środków własnych gminy 5.279,75 zł.

W ramach tego zadania w 2011r. wydano kwotę 5.278,82 zł,

Teren, na którym realizowano zadanie inwestycyjne (dz. geod. nr 20/1- droga powiatowa wraz z poboczem) polegające na posadowieniu nowego przystanku autobusowego w miejscu istniejącego przystanku stanowi własność Powiatu Kwidzyńskiego – zgoda na przeprowadzenie planowanych robót z dnia 23.09.2011r.

Z wykonawcą dostarczającym przystanek, tj. firmą „BIN” Sp. z o. o. ul. Narutowicza 12, 87 – 700 Aleksandrów Kujawski podpisano umowę zlecenie nr 2151/113/2011 z dnia 10.10.2011r. Z wykonawcą płyty betonowej pod wiatę przystankową, tj. Spółdzielnią Kółek Rolniczych w Ryjewie z/s w Mątowskich Pastwiskach, Mątowskie Pastwiska 31, 82 – 420 Ryjewo, zawarto umowę zlecenie nr 2151/123/2011 z dnia 31.10.2011r.

Umowy podpisane zostały przez Wójta oraz kontrasygnowane przez Skarbnika.

Wykonanie zadania rozliczono fakturami:

- Nr FA/11/02190 z dnia 04.11.2011r. na kwotę 3.300,00 zł zapłacono dnia 09.12.2011 r. za wiatę przystankową,
- Nr 28/2011 z dnia 14.11.2011r. na kwotę 1.978,82 zł. i zapłacono dnia 09.12.2011 r. za wykonanie płyty betonowej pod wiatę przystankową.

Rozliczenie rzeczowo – finansowe

Lp.	Element	Koszt brutto
<b>Budowa przystanku autobusowego w Pułkowicach</b>		
1.	Roboty przygotowawcze (projekt, opłaty za przyłączenia, mapa)	0,00
2.	Roboty budowlane	1.978,82
3.	Nadzór inwestorski	0,00
4.	Pozostałe (zakup i montaż wiaty przystankowej)	3.300,00
5.	Prowizja bankowa	0,00
	<b>Razem</b>	<b>5.278,82</b>

Łączny koszt zadania wynosi 5.278,82 zł, i wynika z ewidencji konta 080.

Zadanie zostało rozliczone, prace odebrano protokołami (z dn. 14.11.2011r. na wykonanie płyty betonowej pod wiatę przystankową; z dn. 07.11.2011r. na dostarczenie i zamontowanie wiaty przystankowej) i przyjęte na stan środków trwałych: na podstawie OT nr 30/2011 z dnia 30.12.2011r. na kwotę 5.278,82 zł – poz. ks. 1041/BZ/11 z 30.11.2011r.

Zadanie w całości sfinansowano ze środków własnych.

#### **4. Budowa parkingu w Ryjewie- wykonanie kosztorysu i mapy.**

Zadanie realizowano w 2011r.

Na zadanie w 2011r. przewidziano w budżecie łącznie kwotę 4.785,36 zł, w rozdziale 01010 § 6050 ze środków własnych gminy 4.785,36 zł.

W ramach tego zadania w 2011r. wydano kwotę 2.706,00 zł,

Teren, na którym planowana jest realizacja inwestycji stanowi własność Gminy Ryjewo (dz. geodezyjna nr 494/10 obręb Ryjewo KW 35900)

Z wykonawcą, tj. firmą zakład Projektowo – Wykonawczy Janusz Leśniewski, ul. Sanatoryjna 18/4, 82 – 550 Prabuty podpisano umowę zlecenie nr 2151/68/2011 z dnia 08.06.2011r., z wykonawcą mapy do celów projektowych tj. Zakładem Usług Geodezyjnych „AZYMUT” ul. Korczaka 4/13, 82 – 500 Kwidzyn zawarto umowę zlecenie nr 2151/74/2011 w dniu 4.07.2011r .

Umowy podpisane zostały przez Wójta oraz kontrasygnowane przez Skarbnika.

Wykonanie zadania rozliczono fakturami:

- Nr 13 z dnia 21.06.2011 r. na kwotę 1.845,00 zł, zapłacono dnia 29.06.2011r.
- Nr 18/07/2011 z dnia 22.07.2011r. na kwotę 861,00 zł, zapłacono dnia 10.08.2011r.

Łączny koszt zadania wynosi 2.706,00 zł, i wynika z ewidencji konta 080.

Zadanie zostało rozliczone. Prace kosztorysowe objęte umową nr 2151/68/2011 odebrano protokołem z dnia 17.06.2011r.

Zadanie w całości sfinansowano ze środków własnych.

#### **2.5.2.3. Zakup i objęcie akcji ,udziałów.**

Rada Gminy Ryjewo nie określiła do dnia kontroli zasad wnoszenia i zbywania udziałów oraz akcji przez Wójta.

W badanym okresie, nie dokonywano zakupu akcji i udziałów.

#### **2.5.2.4. Wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego .**

W badanym okresie, nie wnoszono wkładów do spółek prawa handlowego.

#### **2.5.2.5. Ewidencja księgowa inwestycji i ich rozliczenie.**

Zasady ujmowania zdarzeń gospodarczych występujących w toku działalności jednostki wynikają z zasad określonych w polityce rachunkowości, opracowanych i aktualizowanych przez Wójta, o których mowa we wcześniejszej części protokołu,

W badanym okresie, Rada Gminy wyrażała zgodę na realizację zadań inwestycyjnych o określonej wartości, przy takim przyjętym sposobie finansowania, oraz przy zabezpieczeniu w kolejnych latach budżetowych środków na pokrycie spłaty w wysokości poniesionych nakładów jak i kosztów wykupu sprzedanej wierzytelności. Ewidencja szczegółowa prowadzona była według poszczególnych obiektów nieruchomości inwestycyjnych. Umożliwia ustalenie wartości początkowej, z uwzględnieniem ewentualnych ulepszeń poszczególnych składników inwestycji. Na koncie tym dokonywano również ewidencji zwiększeń wartości początkowych oraz zmniejszeń stanu nieruchomości zaliczonych do inwestycji.

#### **2.5.2.6. Przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych.**

Szczegółowe ustalenia w tej części, dokonano w punkcie 2.5.2.2. protokołu. Przed przekazaniem inwestycji (jej efektów) do eksploatacji, dokonano ich wyceny (zgodnie z art.28 ustawy o rachunkowości), według kosztów wytworzenia (nieruchomości) oraz według ceny nabycia (ruchomości) i ujęto w ewidencji.

#### **2.5.2.7. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki.**

W roku 2010 z budżetu gminy nie udzielono dotacji na finansowanie bądź dofinansowanie kosztów inwestycji, ani też zakupów inwestycyjnych realizowanych przez inne jednostki.

#### **2.5.2.8. Dotacje na pomoc finansową innym jednostkom samorządu terytorialnego.**

Na pomoc finansową w roku 2011 udzielono z budżetu gminy dotacji celowej dla Gminy Miejskiej Kwidzyn w kwocie ogółem 32.818,00 zł (dział 900 rozdział 90002 § 2710) na spłatę zobowiązań finansowych zaciągniętych na realizację inwestycji pn. „Budowa Zakładu Gospodarki Odpadami w Gilwie Małej” w tym:

*Dotaci*

kwotę 20.223,00 zł na podstawie umowy z Miastem Kwidzyn, nr PL/40/03 zawartej w dniu 14.10.2003r. Umowę zawarto w wykonaniu Uchwały Nr VI/59/03 Rady Gminy Ryjewe z dnia 28 maja 2003r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Miasta Kwidzyn z przeznaczeniem na realizację projektu pn. „Budowa Zakładu Gospodarki Odpadami w Gilwie Małej”, oraz 12.595,00 zł na podstawie umowy z Gminą Miejską Kwidzyn, nr PL/3032/1/05 zawartej w dniu 12.10.2005r. Umowę zawarto w wykonaniu Uchwały Nr XXVI/208/05 Rady Gminy Ryjewe z dnia 26 kwietnia 2005r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Gminy Miejskiej Kwidzyn z przeznaczeniem na realizację projektu pn. „Budowa Zakładu Gospodarki Odpadami w Gilwie Małej”.

## 2.6 Rozliczenie udzielonych i otrzymanych dotacji

### Dotacje udzielone

Klasyfikacja	Kwota udzielona	Kwota rozliczona	Kwota zwrotu	Data zwrotu
<b>dotacje przedmiotowe</b>				
400-40001-2650	30 005,00	30 005,00		
921-92116-2650	129 772,00	124 913,32	4 858,68	31.01.2012
<b>RAZEM</b>	<b>159 777,00</b>	<b>154 918,32</b>	<b>4 858,68</b>	
<b>dotacje podmiotowe</b>				
921-92109-2480	353 312,00	353 267,66	44,34	31.12.2011
921-92116-2480	137 392,00	137 386,26	5,74	31.12.2011
801-80104-2540	313 650,00	313 650,00		
<b>RAZEM</b>	<b>804 354,00</b>	<b>804 303,92</b>	<b>50,08</b>	
<b>dotacje celowe na dofinansowanie zadań z zakresu kultury fizycznej i sportu</b>				
926-92605-2820	109 000,00	109 000,00		
<b>dotacje celowe na dofinansowanie zadań z zakresu oświaty</b>				
801-80195-2820	14 000,00	14 000,00		
<b>RAZEM dotacje celowe</b>	<b>123 000,00</b>	<b>123 000,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>OGÓLEM</b>	<b>1 087 131,00</b>	<b>1 082 222,24</b>	<b>4 908,76</b>	

### Dotacje otrzymane

Klasyfikacja	Kwota otrzymana	Kwota wykorzystana	Kwota zwrotu	Data zwrotu
<b>DOTACJE CELOWE NA ZADANIA ZLECONE</b>				
010-01095-2010	281.488,00	280.081,63	1.405,97 0,40	17.06.2011 22.12.2011
750-75011-2010	55.000,00	55.000,00		
750-75056-2010	24.081,00	19.804,36	4.276,64	26.10.2011
751-75101-2010	900,00	900,00		
751-75108-2010	13.096,00	12.776,00	320,00	19.12.2011
852-85212-2010	2.451.000,00	2.450.983,45	16,55	30.12.2011
852-85213-2010	6.800,00	6.800,00		
852-85219-2010	23.700,00	23.605,18	94,82	30.12.2011
852-85228-2010	10.500,00	9.375,00	1.125,00	30.12.2011
852-85295-2010	9.400,00	9.400,00		
<b>RAZEM</b>	<b>2.875.965,00</b>	<b>2.868.725,62</b>	<b>7.239,38</b>	
<b>DOTACJE CELOWE NA ZADANIA WŁASNE</b>				
758-75814-2030	31 697,00	31 697,00		

758-75814-6330	8 254,00	8 254,00		
801-80101-2030	18 000,00	18 000,00		
801-80195-2030	96,00	96,00		
852-85213-2030	17 000,00	16 205,00	795,00	30.12.2011
852-85214-2030	38 700,00	38 700,00		
852-85216-2030	202 300,00	199 940,00	2 360,00	30.12.2011
852-85219-2030	121 070,00	121 070,00		
852-85295-2030	76 440,00	76 440,00		
854-85415-2030	23 715,00	15 885,64	7.802,36 27,00	22.12.2011 29.12.2011
854-85415-2030	153 028,00	113 939,28	39.088,72	22.12.2011
<b>RAZEM</b>	<b>690 300,00</b>	<b>640 226,92</b>	<b>50.073,08</b>	
<b>DOTACJE CELOWE OTRZYMANE NA PODSTAWIE POROZUMIEN</b>				
<b>RAZEM</b>				
<b>DOTACJA Z FUNDUSZY CELOWYCH</b>				
<b>RAZEM</b>				
<b>DOTACJE ROZWOJOWE NA ZADANIA BIEŻĄCE</b>				
750-75023-2008	63 973,21	63 973,21		
750-75023-2009	3 763,13	1 758,70	2 004,43	29.04.2011
<b>RAZEM</b>	<b>67 736,34</b>	<b>65 731,91</b>	<b>2 004,43</b>	
<b>DOTACJE ROZWOJOWE NA ZADANIA INWESTYCYJNE</b>				
010-01010-6207	433 770,00	433 770,00		
700-70005-6207	205 450,00	205 450,00		
801-80101-6207	847 330,21	847 330,21		
900-90095-6207	103 463,28	103 463,28		
921-92109-6207	152 369,52	152 369,52		
<b>RAZEM</b>	<b>1742 383,01</b>	<b>1 742 383,01</b>		

## 2.7. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

### Dług publiczny

Na dzień 31.12.2011 roku dług publiczny Gminy wynosi 8.175.215,00zł, w tym:

1. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosi 8.175.215,00zł, w tym:

- **41.178,00 zł** z tytułu zaciągniętego kredytu inwestycyjnego w 2008r na finansowanie inwestycji p.n. przebudowa nawierzchni jezdni przy ul. Różanej w Ryjewie (w kwocie 164.700zł)
- **187.500,00 zł** z tytułu zaciągniętego kredytu inwestycyjnego w 2008r. na modernizację SUW w Ryjewie (w kwocie 500.000,00zł)
- **418.200,00 zł** z tytułu zaciągniętego kredytu inwestycyjnego w 2008r. na finansowanie inwestycji (w kwocie 1.045.500,00zł)
- **180.000,00 zł** z tytułu zaciągniętego kredytu obrotowego w 2007r na finansowanie bieżących wydatków gminy (w kwocie 600.000zł)

- **265.000,00 zł** z tytułu zaciągniętego kredytu obrotowego w 2008r na sfinansowanie bieżących wydatków gminy (w kwocie 530.000zł)
- **1.000.000,00 zł** z tytułu zaciągniętego kredytu obrotowego w 2009r na sfinansowanie planowanego deficytu gminy (w kwocie 1.500.000zł)
- **1.257.142,00 zł** z tytułu zaciągniętego kredytu obrotowego w 2009r na sfinansowanie planowanego deficytu gminy (w kwocie 1.600.000zł)
- **2.028.000,00 zł** z tytułu zaciągniętego kredytu obrotowego w 2010r na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek (w kwocie 2.028.000zł)
- **1.637.579,00 zł** z tytułu zaciągniętego kredytu obrotowego w 2011r na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek (w kwocie 1.637.579zł)
- **800.000,00 zł** z tytułu zaciągniętych kredytów krótkoterminowych w 2011r na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek (w kwocie 800.000zł)
- **122.941,00 zł** z tytułu zaciągniętej pożyczki w 2011r. na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych realizowanych operacji współfinansowanych ze środków UE (w kwocie 122.941zł)
- **237.675,00 zł** z tytułu kredytu w rachunku budżetu w 2011r. na sfinansowanie bieżących wydatków gminy ( w kwocie 237.675).

2. z tytułu zobowiązań wymagalnych 0,00 zł

Zobowiązania gminy z tytułu długu publicznego stanowią 48,3% w stosunku do dochodów wykonanych za rok 2011.

#### PRZYCHODY

Przychody z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 2 798 195,00 zł w tym:

- **1.637.579,00 zł** z tytułu zaciągniętego kredytu w Powiślańskim Banku Spółdzielczym w Kwidzynie Oddział w Ryjewie
- **800.000,00 zł** z tytułu zaciągniętych kredytów krótkoterminowych w Powiślańskim Banku Spółdzielczym w Kwidzynie Oddział w Ryjewie
- **122.941,00 zł** z tytułu zaciągniętej pożyczki w BGK w Gdańsku
- **237.675,00 zł** z tytułu kredytu w rachunku budżetu

#### ROZCHODY BUDŻETU

W 2011 roku spłacono 2 767 001,16 zł z tytułu zaciągniętych kredytów w tym:

- **41.174,00 zł** z tytułu zaciągniętego kredytu inwestycyjnego w 2008r na finansowanie inwestycji p.n. przebudowa nawierzchni jezdni przy ul. Różanej w Ryjewie (w kwocie 164.700zł) zgodnie z zawartą umową ,
- **62.500,00 zł** z tytułu zaciągniętego kredytu inwestycyjnego w 2008r. na modernizację SUW w Ryjewie (w kwocie 500.000,00zł) zgodnie z zawartą umową,
- **209.100,00 zł** z tytułu zaciągniętego kredytu inwestycyjnego w 2008r. na finansowanie inwestycji (w kwocie 1.045.500,00zł) zgodnie z zawartą umową,
- **120.000,00 zł** z tytułu zaciągniętego kredytu obrotowego w 2007r na finansowanie bieżących wydatków gminy (w kwocie 600.000zł) zgodnie z zawartą umową,
- **106.000,00 zł** z tytułu zaciągniętego kredytu obrotowego w 2008r na sfinansowanie bieżących wydatków gminy (w kwocie 530.000zł) zgodnie z zawartą umową,
- **250.000,00 zł** z tytułu zaciągniętego kredytu obrotowego w 2009r na sfinansowanie planowanego deficytu gminy (w kwocie 1.500.000zł) zgodnie z zawartą umową,
- **228.572,00 zł** z tytułu zaciągniętego kredytu obrotowego w 2009r na sfinansowanie planowanego deficytu gminy (w kwocie 1.600.000zł) zgodnie z zawartą umową,
- **196.000,00 zł** z tytułu zaciągniętego kredytu obrotowego w 2006r na finansowanie bieżących wydatków gminy (w kwocie 980.000zł) zgodnie z zawartą umową
- **400.000,00 zł** z tytułu zaciągniętego kredytu obrotowego w 2010r na finansowanie bieżących wydatków gminy (w kwocie 980.000zł) zgodnie z zawartą umową
- **374.000,00 zł** z tytułu kredytu w rachunku budżetu w 2010r. na sfinansowanie bieżących wydatków gminy ( w kwocie 374.000zł).
- **579.655,16 zł** z tytułu zaciągniętych pożyczek w 2010r. na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych , operacji współfinansowanych ze środków UE (w kwocie 579.655,16zł)
- **200.000,00 zł** z tytułu zaciągniętej pożyczki w 2008r z WFOŚ na modernizację ujęcia wody w Ryjewie ( w kwocie 1.000.000).

### III. Gospodarka mieniem komunalnym

Kontrolą objęto rok 2011.

#### **3.1 Gospodarka nieruchomościami (zasady gospodarowania, ewidencja)**

Zbywanie składników majątku przedstawiono we wcześniejszej części protokołu, w rozdziale II pkt. 2.4.3. „Dochody z majątku”.

Zmiany stanu majątkowego Gminy Ryjewo w roku 2011 przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Składniki majątku	Stan 01.01.2011 r.	+ Zwiększenia - Zmniejszenia	Stan na 31.12.2011
1.	Grunty	182.302,66	+ 116.726,80	299.029,46
2.	Budynki i budowle	23.699.901,41	+ 5.100.223,31	28.800.124,72

W roku 2011 Gmina Ryjewo nabyła nieruchomości łącznie na kwotę 5.216.950,11zł, co przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Tytuł nabycia	Kwota
1.	<b>Inwestycje</b> – Budowa placu zabaw w miejscowości Mątowskie Pastwiska (OT 1/2011 z dnia 3.01.2011 r. OT 11/2011 z dnia 30.06.2011 r.)	34.062,40
	Budowa placu zabaw w miejscowości Rudniki (OT 2/2011 z dnia 3.01.2011 r. OT 10/2011 z dnia 30.06.2011 r.)	49.532,00
	Budowa placu zabaw w miejscowości Straszewo (OT 3/2011 z dnia 3.01.2011 r. OT 9/2011 z dnia 30.06.2011 r.)	66.526,60
	Budowa placu zabaw w miejscowości Watkowice Małe (OT 4/2011 z dnia 3.01.2011 r. OT 8/2011 z dnia 30.06.2011 r.)	53.490,90
	Doposażenie placu zabaw przy Gminnym Ośrodku Kultury w Ryjewie (OT 12/2011 z dnia 16.09.2011 r., OT 37/2011 z 30.12.2011 r.)	19.282,40
	Budowa placu zabaw w miejscowości Barcice (OT 13/2011 z dnia 16.09.2011 r. OT 36/2011 z dnia 30.12.2011 r.)	36.908,30
	Budowa placu zabaw w miejscowości Trzciano (OT 14/2011 z dnia 16.09.2011 r. OT 35/2011 z dnia 30.12.2011 r.)	38.101,40
	Budowa placu zabaw w miejscowości Klecewko (OT 15/2011 z dnia 16.09.2011 r. OT 34/2011 z dnia 30.12.2011 r.)	38.113,70
	Budowa placu zabaw w miejscowości Benowo (OT 16/2011 z dnia 16.09.2011 r. OT 33/2011 z dnia 30.12.2011 r.)	34.780,40
	Modernizacja boiska sportowego w Ryjewie (OT 18/2011 z dnia 24.10.2011 r.)	210.141,20
	Budowa wodociągu Barcice-Benowo II etap (OT 19 i 20/2011 z dnia 31.10.2011 r.)	920.442,39
	Budowa budynku szkoły podstawowej dla klas 0-3 wraz z pomieszczeniami dla Gminnej Biblioteki Publicznej – <b>budynek szkoły</b> (OT 26 i 27/2011 z dnia 30.11.2011 r.)	2.768.910,17
	Budowa budynku szkoły podstawowej dla klas 0-	



	3 wraz z pomieszczeniami dla Gminnej Biblioteki Publicznej – <i>budynek biblioteki</i> (OT 25 i 28/2011 z dnia 30.11.2011 r.)	370.087,86
	Boisko tartanowe – budowa (OT 26/2011 z dnia 30.11.2011 r.)	240.771,22
	Budowa przystanku autobusowego w Pułkowicach (OT 30/2011 z dnia 30.12.2011 r.)	5.278,82
	Budowa chodnika – Ryjewo (OT 31/2011 z dnia 30.12.2011 r.)	16.953,00
	Budowa chodnika – Watkowice (OT 32/2011 z dnia 30.12.2011 r.)	7.000,00
2.	<b>Darowizna</b> Akt Notarialny-Umowa darowizny Nr 1765/2011 z dnia 24.05.2011 r. (OT Nr 6/2011 z dnia 24.06.2011 r.) - działka Nr 772 obręb Ryjewo	7.001,00
3.	Zamiana	-
4.	Przejęcie za zadłużenie	-
5.	<b>Inne</b> Protokół zdawczo-odbiorczy od ANR na podstawie umowy przeniesienia prawa własności (Akt Notarialny 2302/2011 z dnia 17.06.2011 r.): - działka Nr 108/1 obręb Barcice (OT Nr 7/2011 z dnia 24.06.2011 r.)	84.000,00
	- działka Nr 30/6 obręb Straszewo (OT Nr 8/2011 z dnia 24.06.2011 r.)	16.412,80
	- działka Nr 3/19 obręb Straszewo (OT Nr 9/2011 z dnia 24.06.2011 r.)	4.063,00
	Akt Notarialny – Umowa nieodpłatnego przekazania nieruchomości Nr 6355/2011 z dnia 7.10.2011 r. (Porozumienie GDMAL.DGZiNW.424.100.4.1370.2011.TS z dnia 14.09.2011 r.) - działka Nr 33/3 obręb Jarzębina (OT Nr 17/2011 z 7.10.2011 r.)	5.250,00
	Protokół przekazania-przejęcia środka trwałego z dnia 30.12.2011 r. - Remont Gminnego Ośrodka w Ryjewie - Remont Filii Gminnego Ośrodka Kultury w Trzcianie	62.623,77
	<b>Razem:</b>	<b>5.216.950,11</b>

Wszystkie zwiększenia i zmniejszenia nieruchomości dokonywane były na podstawie stosownych dokumentów źródłowych, bądź wystawianych na ich podstawie zastępczych dowodów własnych.

W ewidencji Urzędu Gminy ujmowano grunty, infrastrukturę techniczną, budynek Urzędu Gminy oraz nieruchomości przekazane jednostkom organizacyjnym. (Biblioteka Publiczna w Ryjewie i Gminny Ośrodek Kultury) w formie użyczenia.

Dla jednostek oświatowych (Zespołu Szkół w Ryjewie, Szkoły Podstawowej w Straszewie), ustanowiono trwałe zarząd nieruchomości w trybie art.43 ust.5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (jednolity tekst Dz. U. z 2004r. Nr 26, poz. 2603 z późn. zm.) objęto ewidencją w jednostkach, faktycznie nimi zarządzających.

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

W badanym okresie nie przyjmowano do używania obcych środków trwałych.

W okresie objętym kontrolą odpisów umorzeniowych od nieruchomości dokonywano z zastosowaniem stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000r. Nr 54, poz. 654 z późn. zm.).

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

### **3.2 Gospodarka pozostałymi składnikami majątku (środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, materiały)**

#### **3.2.1. Środki trwałe**

Stan środków trwałych w okresie objętym kontrolą przedstawia poniższa tabela

<b>Konto syntetyczne</b>	<b>Stan na 01.01.2011</b>	<b>zwiększenia</b>	<b>Zmniejszenia</b>	<b>Stan na 31.12.2011</b>
011	25.060.734,91	5.514.674,23	-	30.575.409,14
013	315.655,40	33.511,65	26.899,12	322.267,93
<b>RAZEM</b>	<b>25.376.390,31</b>	<b>5.548.185,88</b>	<b>26.899,12</b>	<b>30.897.677,07</b>

Zasady ewidencji analitycznej środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych określone zostały w zakładowym planie kont.

Podstawą ujęcia w ewidencji przychodu środków trwałych były faktury, protokoły odbioru obiektu powstałego w procesie inwestycyjnym. Dowodami rozchodu środków trwałych były protokoły postawienia w stan likwidacji, protokoły zdawczo – odbiorcze.

Wartość środków trwałych wg ewidencji konta 011 na koniec roku wynosiła 30.575.409,14 zł i jest zgodna z ewidencją analityczną.

Ewidencja analityczna prowadzona była komputerowo, na każdy rok oddzielnie, z podziałem na grupy klasyfikacji środków trwałych.

Ewidencję analityczną pozostałych środków trwałych prowadzono komputerowo w księgach inwentarzowych.

Na koncie tym ujmowano środki trwałe o wartości do 3.500 zł, których okres użytkowania jest dłuższy niż 1 rok. O ujęciu w ewidencji analitycznej pozostałych środków trwałych o wartości poniżej 500 zł decyzje każdorazowo podejmował przy dokumencie księgowym kierownik jednostki, uwzględniając rodzaj środka trwałego. Pozostałe środki trwałe zaliczono w koszty, jako zużycie materiałów.

Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się pozostałe środki trwałe,

Podstawą ewidencji były dowody źródłowe.

Na koniec roku wartość pozostałych środków trwałych na koncie 013 wynosiła 322.267,93 zł i jest zgodna z ewidencją analityczną.

Umorzeń środków trwałych (z wyjątkiem gruntów) dokonywano stosując stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

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

W księgach rachunkowych umorzenie ujmowano:

- 1) po stronie Wn konta 400 - „Amortyzacja” i po stronie Ma konta 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”,
- 2) przenosząc w końcu roku poniesione koszty amortyzacji na wynik finansowy po stronie Ma konta 400 – „Amortyzacja”, poz stronie Wn konta 860- „Wynik finansowy”,
- 3) w roku następnym w ciężar funduszu jednostki po stronie Wn konta 800 - „Fundusz jednostki” ,po stronie Ma konta 860- Wynik finansowy”

Pozostałe środki trwałe sfinansowane z wydatków bieżących (nie określono ich wartości, a wskazano że umarza się jednorazowo i w całości zalicza w koszty: książki i

inne zbiory biblioteczne, odzież, meble i dywany), ewidencjonuje się na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w używaniu” i umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Wszystkie inne pozostałe środki trwałe, nie zakwalifikowane powyżej zaliczane były w koszty w miesiącu ich zakupu.

### **3.2.2. Wartości niematerialne i prawne**

Ewidencji wartości niematerialnych i prawnych podlegały licencje na użytkowanie programów komputerowych.

Ewidencję analityczną wartości niematerialnych i prawnych prowadzono komputerowo, z podziałem według tytułów wartości niematerialnych i prawnych. Ewidencja umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych tytułów oraz obliczenie umorzenia. Wykazane w ewidencji analitycznej wartości zgodne były z wpisami na koncie syntetycznym. W badanym okresie stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych wynosił:

▶ na dzień 01.01.2011r. – 116.675,49 zł,

▶ na dzień 31.12.2011r – 116.675,49 zł,

W trakcie roku stan wartości niematerialnych i prawnych nie uległ zmianie.

W Urzędzie wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej 3.500 zł spisuje się w koszty działalności jednostki.

Natomiast wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 3.500 zł umarza się, z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi, zgodnie z zasadami rachunkowości, z uwzględnieniem długości okresu amortyzowania.

### **3.2.3. Materiały**

W Urzędzie nie prowadzi się magazynu. Nie funkcjonuje również konto 310. Na dzień 31 grudnia 2011r. roku objęto spisem z natury stan paliwa i węgla.

Inwentaryzację rozliczono i dokonano przeksięgowania wyników w kwocie 11.117,36 zł w koszty następnego roku.

### **3.3. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa**

Gmina Ryjewo nie dysponuje mieniem Skarbu Państwa.

### **3.4 Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku (oraz rozliczanie osób materialnie odpowiedzialnych).**

Kontrolą objęto lata 2008 – 2011.

Wójt Gminy Ryjewo Instrukcję inwentaryzacyjną. Wprowadził w Zarządzeniu Nr 10/02 z dnia 4 marca 2002, obowiązującą do dnia 27 grudnia 2010 roku tj. dnia wprowadzenia Instrukcji inwentaryzacyjnej Zarządzeniem Nr 35/2010 z dnia 27 grudnia 2010 roku.

Na koniec każdego roku obrotowego Wójt Gminy zarządzał przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątku w drodze spisu z natury, potwierdzenia sald i weryfikacji.

Na podstawie Zarządzenia nr 6/11 Wójta Gminy Ryjewo z dnia 28 października 2011 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji dokonano pełnej inwentaryzacji aktywów i pasywów zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną.

W zarządzeniach określano skład zespołu spisowego, przedmiot spisu i czas przeprowadzenia spisu.

Przed rozpoczęciem inwentaryzacji Skarbnik Gminy przeprowadziła szkolenie powołanych w/w zarządzeniami zespołów spisowych. Inwentaryzacją objęto składniki majątku według miejsc ich znajdowania się.

Spisu z natury dokonywano na arkuszach spisowych, będących drukami ścisłego zarachowania. Arkusze zostały opisane w zakresie miejsca przeprowadzania spisu oraz podpisane przez zespół spisowy i osobę odpowiedzialną.

Na podstawie analizy arkuszy spisowych i ewidencji księgowej ustalono, że spisu dokonywano z natury. Wyceny inwentaryzacji dokonano na zestawieniach zbiorczych spisów z natury.

W wyniku porównania ilości i wartości poszczególnych składników majątku ze spisu z natury, z ilością i wartością wynikającą z ewidencji analitycznej, stwierdzone różnice zostały rozliczone i ujęte w księgach rachunkowych w prawidłowych wysokościach.

W okresie objętym kontrolą dotrzymano ustawowych terminów przeprowadzania inwentaryzacji składników majątku, tj.:

- raz na 4 lata – środki trwałe,
- składniki majątku objęte ewidencją ilościową – na koniec każdego roku,
- druki ścisłego zarachowania, paliwo – na koniec roku,

Na koniec każdego roku dokonywano weryfikacji stanu wszystkich kont księgowych z dowodami źródłowymi oraz inwentaryzacji należności, zobowiązań i stanu środków finansowych na rachunkach bankowych, w drodze potwierdzenia sald.

#### IV. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

Kontrolą powyższego zagadnienia objęto rok 2011.

W roku 2011 budżet gminy, poza Urzędem realizowały 3 jednostki budżetowe i 1 zakład budżetowy.

Ponadto zadania gminy realizowały dwie instytucje kultury: Gminny Ośrodek Kultury w Ryjewie i Gminna Biblioteka Publiczna w Ryjewie

##### 4.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Plan finansowy poszczególnych jednostek budżetowych i jego wykonanie w 2011r. przedstawia poniższa tabela:

Lp	Nazwa jednostki	Rozdział	Plan po zmianach	Kwota przelanych środków (zasilenie)	Wykonanie wg Rb-28S	Kwota niewykorzystanych środków (do planu)	Kwota zwróconych środków (przelanych)
1.	ZS Ryjewo	80101	2719774,10	2719774,10	2719731,45	42,65	42,65
		80103	138922,00	138922,00	138917,57	4,43	4,43
		80110	1267842,61	1267842,61	1267838,67	3,94	3,94
		80146	15898,00	15898,00	15896,41	1,59	1,59
		80148	131489,72	131489,70	131486,78	2,94	2,92
		85401	179995,00	179995,00	179991,88	3,12	3,12
		85415	19525,92	19525,92	19525,92	0,00	0,00
			<b>4473447,35</b>	<b>4473447,33</b>	<b>4473388,68</b>	<b>58,67</b>	<b>58,65</b>
2.	SP Straszewo	80101	966838,46	949817,86	949817,86	17020,60	0,00
		80103	72148,00	70134,98	70134,98	2013,02	0,00
		80146	5209,00	4675,62	4629,82	579,18	45,80
		85415	6420,00	6420,00	6420,00	0,00	0,00
			<b>1050615,46</b>	<b>1031048,46</b>	<b>1031002,66</b>	<b>19612,80</b>	<b>45,80</b>
3.	GOPS Ryjewo	85212	2463000,00	2463000,00	2462983,45	16,55	16,55
		85213	28120,00	27919,00	27114,87	1005,13	804,13
		85214	537750,00	536494,00	535739,31	2010,69	754,69
		85215	80000,00	79550,00	79545,30	454,70	4,70
		85216	253050,00	252942,00	250581,90	2468,10	2360,10
		85219	348762,00	340566,00	340451,92	8310,08	114,08
		85228	38900,00	38104,00	36978,64	1921,36	1125,36
		85295	158200,00	155686,00	155510,48	2689,52	175,52
			<b>3907782,00</b>	<b>3894261,00</b>	<b>3888905,87</b>	<b>18876,13</b>	<b>5355,13</b>
<b>Ogółem</b>			<b>9431844,81</b>	<b>9398756,79</b>	<b>9393297,21</b>	<b>38547,60</b>	<b>5459,58</b>

Budżet gminy Ryjewo na rok 2011 przyjęty został do realizacji Uchwałą Nr III/12/10 Rady Gminy z dnia 29 grudnia 2010r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2011.

Wójt Gminy p. Józef Gutowski poinformował w dniu 17.01.2011r. wszystkich kierowników jednostek budżetowych o ustalonych dla nich limitach. Kierownicy jednostek budżetowych dostosowali plany finansowe do ustaleń zawartych w układzie wykonawczym.

Szczegółowej kontroli poddano sposób rozliczania się Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ryjewie.

Środki na realizację planu finansowego Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ryjewie otrzymywał w miesięcznych ratach, przy czym środki własne przekazywano w miarę posiadanych środków każdego miesiąca, a dotacje na zadania zlecone w następnym dniu, a najpóźniej do 3 dni od wpływu na rachunek gminy.

Ze sposobu realizacji planu finansowego jednostka rozliczała się następującymi sprawozdaniami budżetowymi:

- w zakresie dochodów – sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- w zakresie wydatków budżetowych – sprawozdaniem RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- w zakresie wykorzystania dotacji celowych na zadania zlecone – sprawozdaniem jednostkowym Rb-50 o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami jednostkom samorządu terytorialnego,
- z zakresu zadań pomocy społecznej – sprawozdaniami – meldunkami o wykorzystaniu środków i ilości świadczeń z zakresu pomocy społecznej.

W sprawozdaniu o wykorzystaniu środków budżetowych w zakresie realizacji planu finansowego (Rb-28S) wykazano w roku 2011:

- planowane wydatki 3.907.782,00 zł
- wykonane wydatki 3.888.905,87 zł
- kwota przelanych środków - 3.894.261,00 zł, co wynika z ewidencji konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

W żadnej podziałce klasyfikacji budżetowej nie przekroczone kwot ujętych w planie finansowym.

Zmian w planie finansowym między rozdziałami i paragrafami w ramach działu dokonywał Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej na podstawie udzielonego przez Wójta Gminy pełnomocnictwa do dokonywania przeniesień planowanych wydatków.

#### **4.2 Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi**

W roku 2011 zadania gminy w formie zakładu budżetowego realizował zakład budżetowy „Pomezania” w Ryjewie.

Rada Gminy Ryjewo podjęła w dniu 28 maja 2012r. Uchwałę Nr XVIII/118/12 w sprawie likwidacji zakładu budżetowego „Pomezania” w Ryjewie z dniem 31 stycznia 2013r.

Rada Gminy Ryjewo uchwaliła plan finansowy na rok 2011 dla zakładu budżetowego „Pomezania” w załączniku nr 6 do uchwały budżetowej Nr III/12/10 z dnia 29 grudnia 2010 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2011:

- plan przychodów – 1.492.083,00 zł,
- plan wydatków – 1.492.083,00 zł,

Plan przychodów i wydatków zakładu budżetowego „Pomezania” zrealizowany został:

- plan przychodów (po zmianach) – 1.492.083 zł,
- wykonane przychody – 1.427.151,52 zł,
- plan wydatków (po zmianach) – 1.492.083,00 zł,
- wykonanie wydatków – 1.420.948,47 zł.

Stan środków obrotowych na początek roku - 66.988,81 zł , (plan - 40.000,00 zł).

Stan środków obrotowych na koniec roku obrotowego wyniósł – 73.191,86 zł, (planowany – 40.000,00 zł).

Zakład budżetowy „Pomezania” rozliczył się z wykonania planu finansowego sprawozdaniem Rb-30, sporządzonym w dniu 31 stycznia 2012r.

W badanym okresie z budżetu gminy udzielono dla zakładu budżetowego dotacji przedmiotowej łącznie w kwocie 159.777,00 zł.

Kwoty i zakres dotacji przedmiotowej wynikają z uchwały Nr III/12/10 Rady Gminy Ryjewo z dnia 29 grudnia 2010 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2011.

Podstawę kalkulacji stawek jednostkowych określono w załączniku Nr 1 do Uchwały Nr II/9/10 Rady Gminy Ryjewo z dnia 13 grudnia 2010r.

Dotację przekazywano w ratach miesięcznych, a za miesiące listopad i grudzień w jednej kwocie, w miesiącu grudniu.

W Urzędzie w uregulowaniach wewnętrznych nie określono formularza dla rozliczenia udzielonej dotacji przedmiotowej.

Kierownik zakładu dokonał rozliczenia otrzymanej dotacji w dniu 18 stycznia 2012r.

Z otrzymanej kwoty 159.777,00 zł, wykorzystano kwotę 154.918,32 zł. Niewykorzystaną kwotę 4.858,68 zł zwrócono na rachunek budżetu gminy w dniu 30 stycznia 2012r.

#### **4.3 Rachunki dochodów własnych**

W badanym okresie funkcjonował wydzielony rachunek dochodów własnych na podstawie art. 223 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych przy Zespole Szkół w Ryjewie i przy Szkole Podstawowej im. Władysława Demskiego w Straszewie, na podstawie Uchwały Nr III/15/10 Rady Gminy Ryjewo z dnia 29 grudnia 2010 roku w sprawie



określenia dochodów, które mogą być gromadzone na wydzielonych rachunkach dochodów samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty.

W załączniku Nr 6 do uchwały budżetowej Nr III/12/10 z dnia 29 grudnia 2010 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2011 ustalono plan dochodów i wydatków oddzielnie dla Zespołu Szkół i Szkoły Podstawowej w Straszewie.

Zgodnie z Uchwałą Rady Gminy uzyskane dochody przeznaczone są na pokrycie wydatków bieżących danej jednostki budżetowej, związanych z uzyskiwaniem dochodu, z tym, że dochody wraz z odsetkami nie mogą być przeznaczone na finansowanie wynagrodzeń osobowych.

Z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art.223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych jednostki rozliczyły się sprawozdaniem Rb-34 za okres od początku roku 2011 do dnia 31 grudnia 2011r. Sprawozdania sporządzone zostały do dnia 31 stycznia 2012r.

#### **4.4 Samorządowe osoby prawne**

##### **4.4.1 Instytucje kultury**

Zadania gminy Ryjewo realizują Biblioteka Publiczna w Ryjewie oraz Gminny Ośrodek Kultury w Ryjewie, funkcjonujące w formie instytucji kultury.

W budżecie gminy na rok 2011 przewidziano dotację podmiotową dla instytucji kultury ujętą w rozdziale 92116 – Biblioteki § 2480 wydatków, w wysokości 135.392,00 zł, (zwiększoną o 4.000,00 zł Uchwałą Nr XII/81/11 Rady Gminy z dnia 30 listopada 2011r) i w rozdziale 92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby § 2480 w wysokości 390.312,00 zł.

Przekazane z budżetu gminy dotacje i ich wykorzystanie przedstawia poniższa tabela:

Rozdział klasyfikacji budżetowej	Planowana kwota dotacji	Przekazana kwota dotacji	Wykorzystana dotacja	Środki niewykorzystane	Środki zwrócone do budżetu gminy
92116	139.392,00	137.392,00	137.386,26	5,74	5,74
92109	380.312,00	353.312,00	353.267,66	44,34	44,34
Razem	519.704,00	490.704,00	490.653,92	50,08	50,08

W Urzędzie nie określono zasad przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji dla samorządowych instytucji kultury.

W § 6 uchwały budżetowej na rok 2011 poza kwotą dotacji podmiotowej dla instytucji kultury określono jej przekazywanie z budżetu w ratach miesięcznych w 1/12 planowanych kwot w terminie do 10 każdego miesiąca.

Jak wynika z powyższego zestawienia dotacje przekazano w kwotach niższych, niż zostały one uchwalone. Dla Biblioteki Publicznej w Ryjewie przekazano kwotę łącznie 137.392,00 zł (mniej o 2.000,00 zł). Dla Gminnego Ośrodka Kultury w Ryjewie przekazano łącznie kwotę 353.312,00 zł (mniej od uchwalonej o 27.000,00 zł).

Z ustnych wyjaśnień Skarbnika, p. Małgorzaty Zdunek wynika, że kwoty dotacji przekazywane były w ratach i w wysokościach, umożliwiających pokrycie kosztów działalności bieżących, do zgłaszanych zapotrzebowań przez poszczególnych kierowników.

Biblioteka Publiczna w Ryjewie z otrzymanej kwoty 137.392 zł, wykorzystała 137.386,26 zł.

Niewykorzystaną kwotę 5,74 zł przekazano na rachunek budżetu w dniu 31.12.2011r.

Natomiast Gminny Ośrodek Kultury w Ryjewie z otrzymanej kwoty 353.312 zł wykorzystał łącznie 353.267,66 zł. Niewykorzystaną kwotę 44,34 zł dotacji zwrócił w dniu 31.12.2011r. do budżetu gminy.

Instytucje kultury złożyły rozliczenie z otrzymanej dotacji w dniu 9 stycznia 2012r.

Na dzień 31 grudnia 2011r. instytucje złożyły sprawozdania: Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń i Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz Rb-N o stanie należności i Rb-UN uzupełniające o stanie należności.

#### **4.4.2 Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej**

Nie wykonywano zadań gminy w formie samorządowych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

### **V. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień**

Wykonując budżet w roku 2011 Gmina Ryjewo realizowała w ramach gospodarki budżetowej zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.

#### **5.1. Dotacje otrzymane przez gminę w związku z realizacją zadań zleconych**

##### **5.1.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy**

Szczegółowe rozliczenie dotacji w badanym okresie przedstawia poniższa tabela:

Rok	Rozdz.	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica	
				wg ewid. Księg.	wg Rb-50	6-5	5-4
1	2	3	4	5	6	7	8

2011	01095	Pozostała działalność	281.488,00	280.081,63	280.081,63	0,00	-1.406,37
	75011	Urzędy wojewódzkie	55.000,00	55.000,00	55.000,00	0,00	0,00
	75056	Spis powszechny i inne	24.081,00	19.804,36	19.804,36	0,00	-4.276,64
	75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	900,00	900,00	900,00	0,00	0,00
	75108	Wybory do Sejmu i Senatu	13.096,00	12.776,00	12.776,00	0,00	-320,00
	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	2.451.000,00	2.450.983,45	2.450.983,45	0,00	-16,55
	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	6.800,00	6.800,00	6.800,00	0,00	0,00
	85219	Ośrodki pomocy społecznej	23.700,00	23.605,18	23.605,18	0,00	-94,82
	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	10.500,00	9.375,00	9.375,00	0,00	-1.125,00
	85295	Pozostała działalność	9.400,00	9.400,00	9.400,00	0,00	0,00
<b>Ogółem rok 2011</b>			<b>2.875.965,00</b>	<b>2.868.725,62</b>	<b>2.868.725,62</b>	<b>0,00</b>	<b>-7.239,38</b>

W roku 2011 Gmina otrzymała dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami łącznie w kwocie 2.875.965,00 zł.

### **5.1.2 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami**

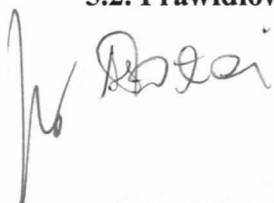
W ramach § 631 na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami gmina nie otrzymała dotacji celowych.

### **5.1.3 Plan finansowy zadań zleconych**

Rada Gminy Ryjewo określiła w uchwale Nr III/12/10 z dnia 29 grudnia 2010r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2011 plan dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami w kwocie 2.266.380 zł oraz plan wydatków w takiej samej kwocie.

W trakcie roku dokonano zmian w planie finansowym dla zadań z zakresu administracji rządowej zleconych ustawami na rok 2011.

### **5.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji**




Z otrzymanych dotacji celowych w kwocie 2.875.965 zł na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami – wydatkowano kwotę 2.868.725,62 zł.

Niewykorzystane dotacje w łącznej kwocie 7.239,38 zł zwrócone zostały na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w obowiązującym terminie.

Bezpośrednim realizatorem zadań w zakresie działu 852 był Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ryjewie, jako wydzielona organizacyjnie jednostka budżetowa.

Kontrolą objęto prawidłowość wykorzystania środków przyznanych na aktualizację stałego spisu wyborców (rozdział 75056) oraz na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Sejmu i Senatu (rozdział 75108)

Przeprowadzona w tym zakresie kontrola wykazała, że otrzymane dotacje wykorzystane zostały zgodnie z ich przeznaczeniem, w sposób prawidłowy.

Wydatki znajdują potwierdzenie w prawidłowych dokumentach źródłowych, odpowiadających wymogom przepisów o rachunkowości.

### **5.3. Środki na realizację porozumień**

W 2011 roku Gmina Ryjewo nie otrzymała dotacji na realizację porozumień.

Nie przejmowała do realizacji zadań od innych jednostek samorządu terytorialnego, ani też organów administracji rządowej.

## **VI Księgowość i sprawozdawczość**

Kontrolą objęto 2010 i 2011 rok

### **6.1 Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu**

Rachunkowość budżetu gminy i Urzędu w badanym okresie prowadzona była za pomocą komputera.

Zasady rachunkowości określone zostały Zarządzeniem Nr 40/2010 Wójta Gminy Ryjewo z dnia 27 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (wchodzącym w życie z dniem 1 stycznia 2011 roku) i nie naruszały obligatoryjnych zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

Księgi rachunkowe prowadzone były zgodnie z ustawowymi wymogami.

Obejmowały one zbiory zapisów księgowych obrotów i sald, które tworzyły:

- dziennik, w którym ujmowano wszystkie zdarzenia w kolejności chronologicznej,
- księgę główną, gdzie zapisów na jej kontach dokonywano z zachowaniem podwójnego zapisu, z równoczesnym ujęciem w dzienniku,
- księgi pomocnicze, prowadzone do wszystkich kont,

- zestawienie obrotów i sald księgi głównej, sporządzane na koniec każdego miesiąca,
- zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych na koniec każdego roku obrotowego.

Księgi rachunkowe są trwale oznakowane nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, posiadają oznaczenie roku obrotowego, okresu sprawozdawczego, a także nazwę programu przetwarzania.

Zapisek pierwotnym w księgach jest zapis dokonany na kontach analitycznych, a zapisek wtórnym automatycznie księgowane dane (przenoszone) na kontach syntetycznych.

Zapisy księgowe zawierają datę dokonania operacji gospodarczej, rodzaj i numer identyfikacyjny dowodu stanowiącego podstawę zapisu, skróconą treść, kwotę i datę księgowania.

Zakres kont syntetycznych i układ ewidencji szczegółowej umożliwiły ustalenie sposobu realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych oraz stanu majątkowego gminy.

Szczegółowe ustalenia w zakresie prawidłowości i terminowości zapisu w ewidencji księgowej przedstawiono w poszczególnych zagadnieniach objętych kontrolą.

### **6.2 Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne**

Kontrolą objęto okresy sprawozdawcze: od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku i od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku .

W trakcie kontroli sprawdzono dane przedstawione w następujących formularzach sprawozdań:

- Rb – 27S z wykonania planu dochodów,
- Rb -28S z wykonania planu wydatków budżetowych,
- RB – NDS o nadwyżce budżetowej,
- Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji,
- Rb – N o stanie należności.

Dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych wynikają z ksiąg rachunkowych Urzędu.

Wszystkie jednostki budżetowe sporządziły bilanse jednostkowe oraz pozostałe sprawozdania finansowe (Rachunek zysków i strat, Zestawienie zmian w funduszu jednostki) na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych.

Dane przedstawione w bilansie jednostkowym Urzędu Gminy wynikają z ksiąg rachunkowych i zawierają wszystkie elementy przekroju rzeczowego aktywów i pasywów.

W badanym okresie, nie wydano decyzji warunkowych z tytułu wycinki drzew.

*Dłatei*

*[Signature]*

W trakcie kontroli sprawdzono, za lata 2010 i 2011, prawidłowość ustalania i wypłacania dodatków uzupełniających dla nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego.

Organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego, zobowiązany jest w terminie do dnia 20 stycznia każdego roku przeprowadzić analizę poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, stanowiących dla:

Średnie wynagrodzenie nauczycieli stanowi dla:

- nauczyciela stażysty - 100%,
- nauczyciela kontraktowego - 111%,
- nauczyciela mianowanego - 144%,
- nauczyciela dyplomowanego - 184%

- kwoty bazowej, określanej dla nauczycieli corocznie w ustawie budżetowej oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

W przypadku nieosiągnięcia w roku podlegającym analizie wysokości średnich wynagrodzeń składających się z:

- wynagrodzenia zasadniczego;
- dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego oraz za warunki pracy;
- wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw;
- nagród i innych świadczeń wynikających ze stosunku pracy, z wyłączeniem świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i dodatków socjalnych

organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego ustala kwotę różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku w składnikach, o których wyżej mowa, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, w danym roku.

Na podstawie złożonych przez placówki oświatowe informacji o liczbie etatów, stopniach awansu zawodowego oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia w tych, grupach, dokonano w terminie określonym wyżej, analizę poniesionych w 2010 i 2011 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń.

Za 2010 rok, w dniu 24 stycznia 2011 roku sporządzono *Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach*

*prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, które przekazano w formie pisemnej w dniu 28 stycznia 2011r (a ponadto w dniu 28 stycznia 2011 roku w formie elektronicznej), do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.*

Wystąpił obowiązek wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla 10 nauczycieli – w tym 2 stażystów i 8 kontraktowych, w łącznej kwocie 8.023,83 zł, w tym:

- w Zespole Szkół w Ryjewie – dla 2 nauczycieli stażystów w kwocie łącznej 2.217,55 zł oraz 3 nauczycieli kontraktowych na kwotę łączną 2.032,46 zł;
- w Szkole Podstawowej w Straszewie – dla 5 nauczycieli kontraktowych 3.773,82 zł.

Stosownymi pismami z dnia 24 stycznia 2011 roku, poinformowano Dyrektorów tych placówek o obowiązku wypłaty dodatków w terminie do dnia 31 stycznia 2011r.

Podstawę sporządzenia powyższych sprawozdań, stanowiły sprawozdania jednostkowe złożone przez placówki oświatowe.

Za 2011 rok, w dniu 23 stycznia 2012 roku sporządzono *Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego*, które przekazano w formie pisemnej w dniu 31 stycznia 2012r (a ponadto w dniu 17 lutego 2012 roku w formie elektronicznej), do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Wystąpił obowiązek wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla 3 nauczycieli – stażystów, w łącznej kwocie 6.696,78 zł, w tym:

- w Zespole Szkół w Ryjewie – dla 2 nauczycieli w kwocie 5.783,96 zł;
- w Szkole Podstawowej w Straszewie – dla 1 nauczyciela w kwocie 912,82 zł;

Stosownymi pismami z dnia 25 stycznia 2012 roku, poinformowano Dyrektorów tych placówek o obowiązku wypłaty dodatków w terminie do dnia 31 stycznia 2012r.

Podstawę sporządzenia powyższych sprawozdań, stanowiły sprawozdania jednostkowe złożone przez placówki oświatowe.

Prawidłowość wyliczeń sprawdził pracownik urzędu gminy, Pani Celina Kozłowska.

### **6.2.1 Rzetelność i terminowość sporządzania sprawozdań**

Informacje pochodzące z zapisów ksiąg rachunkowych wykazane zostały w prawidłowej wysokości w poszczególnych formularzach sprawozdawczości budżetowej badanego okresu, tj. z wykonania planu dochodów (Rb-27S), z wykonania planu wydatków (Rb-28S), o nadwyżce (deficycie) jednostki samorządu terytorialnego (Rb- NDS), o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z), o stanie należności jednostki

(Rb- N).

Sprawozdania sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie wymogami.

Ustalenia dodatkowe.

1. Kontrolą, objęto realizację przez gminę zadań wynikających z ustawy o systemie oświaty - dowozu uczniów do szkół.

Na świadczenie w roku szkolnym 2007/2008, 2008/2009, 2009/2010 *usług przewozowych do placówek oświatowych na terenie gminy Ryjewo*, przeprowadzono przetarg nieograniczony (Nr – 341-2/07 z dnia 23 kwietnia 2007r).

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych Nr 88 z dnia 4 maja 2007r.

W wyznaczonym terminie składania ofert, określonym w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia na 14.05.2007r. godz.12, wpłynęły dwie oferty:

- a) oferta nr 1 – Powiślańska Komunikacja Samochodowa Spółka z.o.o. 82-500 Kwidzyn ul. Konopnickiej 10 A cena za 1km - 3,07 zł brutto;
- b) oferta nr 2 – TUR STACH Przedsiębiorstwo Usług Turystycznych Stanisław Dańko 82-500 Kwidzyn ul. 11-go Listopada 24 - cena za 1 km – 3,64 zł brutto.

W wyniku oceny złożonych ofert (druki Zp - 12, Zp -17, Zp - 20, Zp -21), według wzoru zamieszczonego w SIWZ zamówienia:

Oferta nr 1 uzyskała 100 pkt

Oferta nr 2 uzyskała 84,34 pkt

W dniu 23 maja 2007r. ogłoszeniem o wyniku postępowania powiadomiono wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty Powiślańskiej Komunikacji Samochodowej w Kwidzynie.

W dniu 6 czerwca 2007r. podpisana została umowa nr 1164/14/2007 z Powiślańską Komunikacją Samochodową 82-500 Kwidzyn ul. Konopnickiej 10A na świadczenie wyżej wymienionych usług.

Z dniem 28 lutego 2008r, umowę powyższą rozwiązano za porozumieniem stron na podstawie *Oświadczenia stron umowy cywilnoprawnej w przedmiocie jej rozwiązania na zasadzie zgodnych oświadczeń stron (porozumienie stron), zawartego 24 stycznia 2008 roku.*

Z uwagi na fakt rozwiązania umowy, przeprowadzono ponowną procedurę zamówień publicznych *na Dowóz uczniów do szkół na terenie gminy Ryjewo.*

Specyfikację Istotnych Warunków zamówienia zatwierdził w dniu 25 stycznia 2008 roku Wójt Gminy Ryjewo na *Świadczenie usług przewozowych uczniów do placówek oświatowych na terenie gminy Ryjewo w roku szkolnym 2007/2008, 2008/2009, 2009/2010.*



Takie określenie przedmiotu zamówienia nie jest zgodne ze stanem faktycznym, nie może bowiem dotyczyć roku 2007.

Kryterium obliczania ceny, ustalono w pkt. 17.1 SIWZ - *na cenę oferty będzie się składać koszt wyliczenia usługi tj. koszt przewozu dzieci wyliczony za 1 km.* W Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia nie przewidziano możliwości istotnych zmian postanowień w zawartej umowie w stosunku do treści oferty.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym, zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych Nr 17885 z dnia 25 stycznia 2008r.

Zgodnie z terminem określonym Specyfikacją Istotnych Warunków Zamówienia, na dzień 9 lutego 2008r wpłynęły dwie oferty złożone przez:

a) Powiślańską Komunikację Samochodową Spółka z.o.o 82-500 Kwidzyn ul. Konopnickiej 10A

Cena oferty brutto – 4,59 zł za 1 km przewozu.

Oferta spełniła wszystkie wymagania zamawiającego i w kryterium cena otrzymała łącznie 296 pkt.

b) TUR STACH Przedsiębiorstwo Usług Turystycznych Stanisław Dańko 82-500 Kwidzyn, ul. 11-go Listopada 24.

Cena oferty brutto wynosi 3,40 zł za 1km przewozu.

Oferta spełniła wszystkie wymagania i w kryterium cena otrzymała łącznie - 400 pkt.

Zamawiający dokonał wyboru najkorzystniejszej oferty z największą ilością punktów tj. oferta nr.2.

W dniu 25.02.2008r. podpisana została umowa nr 1164/8/2008 z firmą TUR STACH Stanisław Dańko 82-500 Kwidzyn ul. 11-go Listopada 24.

W dniu 15.05.2008r, sporządzony został załącznik do umowy podpisany przez obie strony dotyczący ustalenia dziennego limitu kilometrów, jaki powinien przejechać Wykonawca.

W dniu 1.09.2008r. podpisano aneks Nr 1 do umowy dotyczący zmiany sposobu płatności za usługę, polegającą na wprowadzeniu biletów miesięcznych przy akceptacji obu stron.

W dniu 28 czerwca 2012 roku zwrócono się do Wójty Gminy Ryjewo do złożenia wyjaśnień w sprawie sposobu realizowanych umów. W udzielonej odpowiedzi (termin do udzielenia minął 30 czerwca 2012r), Wójt wyjaśnił:

*Pierwszym z sygnalizowanych zagadnień była kwestia podania podstawy prawnej rozwiązania umowy Nr 1164/14/2007 z dnia 6 czerwca 2007 roku (łączyła ona Gminę Ryjewo z Powiślańską Komunikacją Samochodową Spółka z o.o. w Kwidzynie, ul. Konopnickiej 10 A).*

Niewątpliwie przedmiotem tego zagadnienia jest sprawa oceny skutków prawnych oświadczenia stron w/w umowy cywilnoprawnej w zakresie jej rozwiązania na zasadzie zgodnych oświadczeń stron (porozumienia stron). Należy wyraźnie podkreślić, że podstawą prawną powyższego oświadczenia była norma prawa materialnego (art. 353<sup>1</sup> k.c.) jak również zapis umowy, sprecyzowany w § 9 umowy. Wiadomą jest kwestią, iż do umów w sprawach zamówień publicznych stosuje się (zgodnie z art. 139 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych) przepisy kodeksu cywilnego, chyba, że przepisy ustawy stanowią inaczej. Spośród przepisów kodeksu cywilnego do umów w sprawie zamówienia publicznego znajdują zastosowanie przede wszystkim postanowienia księgi trzeciej (zobowiązania) oraz księgi pierwszej (część ogólna). Prawdą jest, że przepisy o umowach w sprawach zamówień publicznych stanowią ograniczenie swobody umów (swobody kontraktowej) wyrażonej w art. 353<sup>1</sup> k.c. Nie oznacza to jednak, że przepis powyższy nie może być w ogóle stosowany. Ograniczenie swobody ukształtowania treści umowy w sprawie zamówienia publicznego nie oznacza narzucenia stronom takiej umowy normatywnie określonej treści stosunku zobowiązaniowego. Odnosi się ono do swoistego „usztynienia” treści umowy, znajdującego wyraz w ograniczeniu dopuszczalności zmiany umowy do okoliczności wyraźnie wskazanych w ustawie, a także kształtowania okresu trwania umowy. Należy zaznaczyć, że umowa w sprawie zamówienia publicznego (zgodnie z ukształtowanym orzecznictwem sądowym oraz piśmiennictwem) odpowiada kodeksowemu modelowi umowy wzajemnej uregulowanej w art. 487 § 2 k.c. Nie wolno też zapominać, że umowy w sprawach zamówień publicznych podlegają interpretacji według takich samych reguł wykładni oświadczeń woli jak wszelkie inne umowy, czyli zgodnie z art. 65 § 1 i 2 k.c. Stosowanie do przywołanych przepisów kodeksu cywilnego oświadczenia woli należy tak tłumaczyć, jak tego wymagają ze względu na okoliczności, w których złożone zostały zasady współzycia społecznego oraz ustalone zwyczaje, zaś w umowach należy raczej badać, jaki był zgodny zamiar stron i cel umowy aniżeli opierać się na jej dosłownym brzmieniu.

Na tle w/w wyjaśnień, w oświadczeniu stron umowy z dnia 24 stycznia 2008r., znalazły się zatem – na zasadzie zgodnych oświadczeń stron – dopuszczalne w dacie składania tego oświadczenia unormowania o rozwiązaniu stosunku obligacyjnego (zobowiązaniowego) wynikającego z umowy wzajemnej. Zarówno z możliwego do stosowania art. 353<sup>1</sup> k.c. i § 9 umowy wynikała wprost dopuszczalność rozwiązania węzła zobowiązaniowego w każdym przypadku, gdy jest to zmiana stosunku umownego (w tym i jego rozwiązanie) korzystna dla zamawiającego. Ta ostatnia przesłanka (dozwolonych zawsze zmian na korzyść zamawiającego) była ustawowo przewidziana (a zatem dopuszczalna prawem) w art. 144 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w brzmieniu tego przepisu obowiązującym do dnia 23 października 2008 r. (oświadczenie stron umowy nosi datę 24 stycznia 2008 r.) Głęboka zmiana zapisów art. 144 ust. 1 Pzp nastąpiła dopiero począwszy od dnia 24 października 2008 r. na skutek unormowań ustawy z dnia 4 września 2008 roku o zmianie ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz niektórych innych ustaw<sup>1)</sup> (Dz. U. Nr 171, poz. 1058).

Rozwiązanie stosunków zobowiązaniowych Gmina uznała za bardzo korzystne dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego, mające poprzedzać ułożenie stosunków umownych po przeprowadzeniu postępowania przetargowego (Pzp).

Przetargu Nr ZP-341/PN/08 z dnia 25 stycznia 2008 r., w którym wskazano m.in. rok szkolny 2007/2008.

Wyrazić należy pogląd, iż przetarg obejmował w tym przypadku okres kilku lat szkolnych i chociaż ogłoszono go w dniu 25 stycznia 2008 r., to obejmował on jeszcze część roku szkolnego 2007/2008 (trwającego od dnia 1 września 2007 r. do dnia 31 sierpnia 2008 r. – dla por. art. 63 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (jednolity tekst: Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zmianami). Tym samym w ogłoszeniu o zamówieniu uprawnionym było więc wymienienie dla porządku również roku szkolnego 2007/2008.

Zmiana istotnych warunków umowy (ze stawki za 1 km na abonament) niezależnie od postanowień SIWZ lub treści ogłoszenia o zamówieniu była w redakcji art. 144 ust. 1 (obowiązującej do 23 października 2008 r.) dopuszczalna, gdyż do wyżej wymienionej zmiany mogło dojść gdy była korzystna dla zamawiającego (ta zmiana ze stawki za 1 km na abonament – taka zmiana niewątpliwie była).

Do dnia 23 października 2008 r. treść art. 144 ust. 1 Pzp była następująca:

„Art. 144.1. Zakazuje się zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, chyba że konieczność wprowadzenia takich zmian wynika z okoliczności, których nie można było przewidzieć w chwili zawarcia umowy, lub zmiany te są korzystne dla zamawiającego.”

Po nowelizacji Ustawy, która zaczęła obowiązywać począwszy od dnia 24 października 2008 r. (dla por. art. 1 pkt 40) ustawy z dnia 4 września 2008 r. (Dz.U. Nr 171, poz. 1058) omawiany art. 144 ust. 1. Pzp otrzymał nową redakcję:

„Art. 144.1. Zakazuje się zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, chyba że zamawiający przewidział możliwość dokonania takiej zmiany w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz określił warunki takiej zmiany.”

Dla jasności sprawy należy dodać, że przytoczona wyżej treść uległa jeszcze jednej zmianie, a mianowicie art. 144 ust. 1 Pzp został zmieniony przez art. 1 pkt 13) ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o zmianie ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz ustawy o kosztach sądowych w sprawach cywilnoprawnych (Dz.U. nr 206, poz. 1591) uzyskując od dnia 22 grudnia 2009 r. poniższą treść:

„Art. 144.1. Zakazuje się istotnych zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, chyba, że zamawiający przewidział możliwość dokonania takiej zmiany w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia określił warunki takiej zmiany”

Trzeba także, na tle zacytowanych zmian zauważyć, że dla stosowania ustawy z dnia 4 września 2008 r. (Dz. U. Nr 171, poz. 1058) która weszła w życie od dnia 24 października 2008 r. niezmiernie ważny wydaje się zapis art. 4 ust. 4 w/w nowelizacji o treści:

„Art.4.4 Do umów w sprawach zamówień publicznych zawartych przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy stosuje się przepisy dotychczasowe.”

Oznacza to, że na mocy w/w normy przejściowej do umów zasadniczych (w razie dokonywania w nich zmian) zawartych przed dniem 24 października 2008 r. należało w ewentualnym aneksie do umowy, zawierającym po w/w dacie, stosować przepisy dotychczasowe a więc zapis art. 144 ust.1 Pzp, mówiący o możliwej zmianie w treści wiążącej strony umowy, w przypadku, gdy konieczność takich zmian wynika z okoliczności, których nie można było przewidzieć w chwili zawarcia umowy lub gdy zmiany te są korzystne dla zamawiającego.

O ile zatem doszło do zmiany istotnych warunków umowy w umowach zawieranych przez Gminę Ryjewo przed dniem 24 października 2008 r., to każdy aneks do umowy po tej dacie, podpisany przez obie strony (u którego podstaw leżały „stare” przesłanki, mówiące o okolicznościach, których nie można było przewidzieć w chwili zawarcia umowy lub gdy strona umowy (Zamawiający) mogła uznać zmianę umowy za korzystna dla siebie) należy ocenić za poprawny z punktu widzenia przepisów Prawa zamówień publicznych.

W poz. Nr 5 zestawienia akt roboczych stanowiących załącznik Nr 1 do protokołu ujęto:

- kserokopię umowy nr 1164/14/2007 z dnia 6.6.2007r zawartej z Powiślańską Komunikacją Samochodową 82-500 Kwidzyn ul. Konopnickiej 10A. oświadczenie woli o rozwiązaniu umowy,
- kserokopię aneksu z dnia 1.09.2008r. do umowy dotyczący zmiany sposobu płatności za usługę, polegającą na wprowadzeniu biletów miesięcznych przy akceptacji obu stron.
- kserokopię Specyfikacji Istotnych Warunków zamówienia zatwierdzoną z dnia 25 stycznia 2008 roku
- kserokopię umowy nr 1164/8/2008. z dnia 25.02.2008r. podpisaną z firmą TUR STACH Stanisław Dańko 82-500 Kwidzyn ul. 11-go Listopada 24. załącznik do umowy, sporządzony 15.05.2008r
- pismo Wójta Gminy Ryjewo z dnia 29 czerwca 2012 r

2. Kontrolą objęto również, funkcjonowanie – w ramach Gminnego Ośrodka Kultury w Ryjewie – filii Świetlicy Wiejskiej w Trzcianie.

Na podstawie pisma – Wniosek Rady Sołeckiej w Trzcianie z dnia 30 marca 2011 roku oraz pisma znak WK.0442/97/2011 z dnia 22 kwietnia 2011r skierowanego przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku do Przewodniczącego Rady Gminy Ryjewo, podjęto następujące działania:

❖ Wójt Gminy Ryjewo Zarządzeniem Nr 2/11 z dnia 20 kwietnia 2011 roku powołał komisję do dokonania wstępnych czynności kontrolnych w celu zbadania zasadności wniosku Rady Sołeckiej w Trzcianie z dnia 30 marca 2011 roku w sprawie przeprowadzenia kontroli Gminnego Ośrodka Kultury w Ryjewie – Filii Świetlicy Wiejskiej w Trzcianie;

1. Komisja w składzie:

- 1) Małgorzata Kubic – Sekretarz Gminy – przewodnicząca komisji;
- 2) Roman Zbróg – Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury w Ryjewie – członek komisji;
- 3) Danuta Kozieł – Główna Księgowa Gminnego Ośrodka Kultury i Gminnej Biblioteki Publicznej w Ryjewie - członek komisji.

❖ Dnia 21 kwietnia 2011 roku w obecności pracownika Świetlicy Wiejskiej w Trzcianie Pana Stanisława Wojtaś oraz przy udziale w charakterze obserwatorów sołtysa wsi Trzciano Pana Pawła Furman oraz Pana Hugo Klingenberga – członka Rady Sołeckiej w Trzcianie, komisja przeprowadziła kontrolę w następującym zakresie:

*Dziękuję*

*[Signature]*

- Sprawdzenie prawidłowości rozliczenia dożynek parafialnych za 2010r. w zakresie przychodów i rozchodów tej imprezy, tj. nagród dożynkowych, zakup paliwa, środków czystości i pobieranych zaliczek od byłego sołtysa oraz darowizn w trakcie tej imprezy,
- Sprawdzenie poprawności wynajmowania Sali świetlicy pod kątem przychodów osiąganych z tytułu odpłatnego jej wynajmowania oraz prawidłowości dokumentacji potwierdzającej te przychody w roku 2010,
- Zbadanie ilości przedmiotów składających się na wyposażenie świetlicy (sprawdzenie z jakich środków oraz przez kogo zostały zakupione poszczególne rzeczy ruchome np. naczynia, wyposażenie i czy obecnie znajdują się w obiekcie),
- Sprawdzenie zasadności pobierania opłat od mieszkańców (uczestników uroczystości i imprez okolicznościowych) z tytułu przechowywania produktów (towarów) w lodówce znajdującej się w świetlicy.

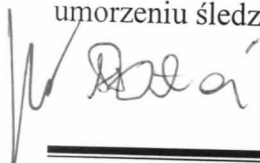
Komisja sporządziła wnioski pokontrolne, w których stwierdziła nieprawidłowości w przedmiocie wynajmowania sali świetlicy. Pan Stanisław Wojtaś wynajmował salę świetlicy i podczas kontroli nie ustalono, komu wynajmował salę, gdyż nie posiadał żadnej dokumentacji - umów cywilnoprawnych z osobami wynajmującymi. Z informacji przekazanej ustnie Pan Wojtaś stwierdził, że od osób wynajmujących salę na imprezy rodzinne pobrał gotówkę w wysokości 7.537 zł.

Kwotę w/w przeznaczył na wydatki własne świetlicy. Wydatki częściowo udokumentował fakturami i paragonami. Ponadto sporządził odrębną listę osób fizycznych, którym wypłacił gotówkę za roboty remontowe, konserwacyjne i transport. Komisja nie uznała tych dokumentów, jako rozliczenia finansowego kwoty 7.537 zł.

Wnioski pokontrolne komisja przekazała Wójtowi Gminy Panu Józefowi Gutowskiemu oraz Radcy Prawnemu Panu Adamowi Czołbie. O podjętych działaniach zawiadomiono Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku pismem Nr RG 0004.3.2011 z dnia 26 maja 2011r.

W dniu 16 maja 2011 roku Sekretarz Gminy Ryjewo Pani Małgorzata Kubic złożyła zawiadomienie do Prokuratury Rejonowej w Kwidzynie o podejrzeniu popełnienia przestępstwa przywłaszczenia (art. 284 § 1 k.k.) na szkodę jednostki samorządu terytorialnego – Gminy Ryjewo przez pracownika instytucji kultury.

W dniu 21 września 2011 roku wpłynęło do Urzędu Gminy w Ryjewie Postanowienie o umorzeniu śledztwa - Sygn. Akt Ds. 1291/11 z dnia 19 września 2011r.




- podatku od nieruchomości od osób prawnych wezwano podatników: Zespół Szkół w Ryjewie, Szkoła Podstawowa w Straszewie, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ryjewie, Samorządowy Zakład Budżetowy „Pomezania”, Biblioteka Publiczna w Ryjewie oraz Gminny Ośrodek Kultury w Ryjewie do złożenia deklaracji (na piśmie za potwierdzeniem odbioru z dnia 20.07.2012r).
- w podatku od środków transportowych wezwano podatnika o złożenie dokumentów stwierdzających równoważność zawieszenia parabolicznego z pneumatycznym (jak zostało wykazane w złożonej deklaracji)
- w dochodach z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości wystawiono zaległe i bieżące faktury użytkownikom :  
 Andrzej Grabowski – FV Nr 72/2012 z dnia 30.07.2012 r. – za okres 2007-2011  
 FV Nr 73/2012 z dnia 30.07.2012 r. – za 2012 r  
 Stanisław Sadowski - FV Nr 93/2012 z dnia 6.09.2012 – za okres 2007-2011  
 (od 2012 r. przeniesienie prawa własności)  
 Krystyna, Waldemar Piaskiewicz - FV Nr 75/2012 z dnia 30.07.2012 r. za 2012 r.  
 FV Nr 92/2012 z dnia 6.09.2012 r. – za okres 2007-2011.
- w windykacji dochodów z majątku wystawiono dnia 23.07.2012r. upomnienia dotyczące zarówno dochodów bieżących jak i zaległych o numerach:  
 od Fn.II.3162.WUG.1.12 do nr Fn.II.3162.WUG.4.12 w odniesieniu do dochodów z tytułu użytkowania wieczystego ( 4 użytkownikom ), od nr Fn.3162.1.12 do nr Fn.3162.14.12 w dochodach ze sprzedaży majątku,
- zamieszczono na stronie BIP UG Ryjewo wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, którym udzielono pomocy publicznej w 2011 roku,
- Zarządzeniem Nr 66/2012 Wójta Gminy Ryjewo z dnia 12 września 2012 roku w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Ryjewie dostosowano powyższy regulamin do zmian wynikających z ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych ( art. 58 ustawy ) w którym określono zasady zatrudniania pracowników ( z wyboru, powołania, umowy o pracę ) i wynagradzania.
- W dniu 1 sierpnia 2012 roku Wójt Gminy zawarł umowę na czas nieokreślony z Kierownikiem USC Panią Elżbietą Baniecką w związku z nie poinformowaniem w/w o przekształceniu ( w oparciu o przepis art. 53 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych – Dz.U. z 2008 r., Nr 223, poz.1458 )

Z obszernego uzasadnienia wynika (jego końcowa treść): „Przestępstwo z art. 296 §1 kk jest przestępstwem indywidualnym, a zatem może je popełnić jedynie osoba, która na określonych warunkach zajmuje się sprawami majątkowymi innego podmiotu lub prowadzi jego działalność gospodarczą, a nie każdy, kto zaniedbuje swoje obowiązki powodując powstanie szkody. Brak tego znamienia w stypizowaniu sprawcy powoduje, że nie jest możliwe przypisanie S. Wojtasiowi popełnienia tego przestępstwa, bowiem nie należy on do grona osób, które według ustawodawcy mógłby dopuścić się tego występku. Nadto sprawca przestępstwa opisanego w art. 296 § 1kk musi swoim zachowaniem wyrządzić znaczną szkodę majątkową, tj. szkodę wynoszącą, co najmniej 200.000 zł. Jeżeli S. Wojtaś faktycznie szkodę taką wyrządził, to jej wartość jest znacznie niższa niż wartość szkody statuująca byt przestępstwa z art. 296§1 kk, a zatem i tego znamienia brak jest w jego zachowaniu. Dlatego też w tym zakresie postępowanie należało umorzyć, stwierdzając, że zachowanie S. Wojtasia nie zawiera znamion przestępstwa z art. 296§1kk.

Pan Stanisław Wojtaś jest nadal pracownikiem Gminnego Ośrodka Kultury w Ryjewie filii w Trzcianie.

Pozostałe ustalenia.

W trakcie kontroli, Rada Gminy Ryjewo podjęła następujące uchwały:

- Nr XIX/123/12 Rady Gminy Ryjewo z dnia 30 sierpnia 2012 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystania.
- Nr XIX/124/12 Rady Gminy Ryjewo z dnia 30 sierpnia 2012 r. w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Ryjewo podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku na realizację zadań publicznych innych niż wskazane ustawą o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, sposobu rozliczania dotacji oraz kontroli wykonania zleconych zadań.
- Nr XIX/125/12 Rady Gminy Ryjewo z dnia 30 sierpnia 2012 r. w sprawie określenia wzoru deklaracji i informacji oraz załączników do deklaracji i informacji na podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny.
- Nr XIX/126/12 Rady Gminy Ryjewo z dnia 30 sierpnia 2012 r. w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla członków Ochotniczych Straży Pożarnych w Gminie Ryjewo za udział w działaniach ratowniczych lub szkoleniu pożarniczym zorganizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub Gminę.

Ponadto podjęto następujące czynności:





dotychczasowego stosunku pracy na podstawie powołania na wyżej wymienione stanowisko, w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

- Obowiązki kontrolne Skarbnika Gminy Pani Małgorzaty Zdunek Aneksem Nr 1 z dnia 13 września 2012 roku do zakresu obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności dostosowano do obowiązującego Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Ryjewie.
- Zarządzeniem Nr 6/12 Wójta Gminy Ryjewo z dnia 27 sierpnia 2012 roku w sprawie określenia środka transportu do odbywania podróży służbowych pracowników Urzędu Gminy w Ryjewie na obszarze kraju określono stawki za jeden kilometr przebiegu w przypadku realizacji podróży służbowych samochodem prywatnym do celów służbowych.
- Pismem z dnia 20 lipca 2012 roku Wójt Gminy wyznaczył Pana Sławomira Słupczyńskiego – Zastępcy Wójta Gminy do wykonywania czynności z zakresu prawa pracy w stosunku do Wójta Gminy Ryjewo, nie zastrzeżonych do kompetencji Rady Gminy.
- Pismem z dnia 20 lipca 2012 roku Wójt Gminy wyznaczył Panią Małgorzatę Kubic – Sekretarza Gminy Ryjewo do wykonywania czynności z zakresu prawa pracy w stosunku do Wójta Gminy Ryjewo, nie zastrzeżonych do kompetencji Rady Gminy, podczas nieobecności Zastępcy Wójta Pana Sławomira Słupczyńskiego.

Integralną część protokołu stanowią:

- Załącznik Nr 1 – zestawienie akt roboczych
- Załącznik Nr 2 – protokół kontroli kasy

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu w dniu 14 września 2012r.

Powiadomiono jednocześnie Wójta Gminy Ryjewo o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. Nr 8/2012.



Ryjewo, dnia 14 września 2012 roku.

Podpisy:

Inspektorzy RIO w Gdańsku: .....  
Halina Rataj .....  
Roland Rataj .....

Przedstawiciele Gminy Ryjewo: **WOJT**  
82-420 RYJEWÓ, ul. Lipowa 1  
woj. pomorskie  
tel./fax 55 277 43 21, 55 277 43 47 .....  
NIP 581-00-11-133 .....  
**mgr Józef Gutowski**  
Wójt Gminy  
**Matgorzata Zdzienicka**  
Skarbnik Gminy