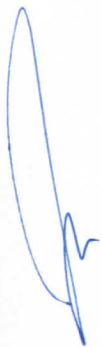


REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy w Ryjewie w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Ryjewie z siedzibą w Ryjewie ul. Lipowa 1 (kod 82 – 420), przez inspektora Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.



Tematyka kontroli:**I. Ustalenia ogólno- organizacyjne**

- 1.1. Dane ogólne
- 1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne
- 1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej
- 1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne

II. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

- 2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi
- 2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania
- 2.3. Rozrachunki i roszczenia
- 2.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań
- 2.5. Kredyty, pożyczki, poręczenia

III. Wykonanie budżetu

- 3.1. Dochody budżetowe
- 3.2. Przychody budżetowe
- 3.3. Wydatki budżetowe
- 3.4. Rozchody budżetowe

IV. Mienie komunalne

- 4.1. Gospodarka nieruchomościami
- 4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku
- 4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku

V. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień

- 5.1. Dotacje otrzymane przez gminę w związku z realizacją zadań zleconych
- 5.2. Prawdliwość wykorzystania dotacji
- 5.3. Środki na realizację porozumień

VI. Rozliczenia

- 6.1. Jednostki budżetowe
- 6.2. Zakłady budżetowe
- 6.3. Gospodarstwa pomocnicze
- 6.4. Rachunki dochodów własnych
- 6.5. Samorządowe osoby prawne

VII. Księgowość i sprawozdawczość finansowa

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

I. Ustalenia ogólnie - organizacyjne.

1.1. Dane ogólne.

1.1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli

1.1.1.1. Tematyka kontroli.

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

1.1.1.2. Osoby kontrolujące.

- Roland Rataj – upoważnienie nr 52/08 z dnia 1 kwietnia 2008r. – od 22 kwietnia do 29 sierpnia 2008 roku.

1.1.1.3. Okres kontroli.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2004 roku do dnia 31 grudnia 2007 roku.

1.1.1.4. Termin przeprowadzenia kontroli.

- Kontrolę przeprowadzono w okresie od 22 kwietnia do 29 sierpnia 2008 roku, z przerwą w dniach 14-16 i 23 maja 2008 roku, 6 czerwca 2008 roku oraz od 4-18 sierpnia 2008 roku

1.1.2. Nazwa i adres kontrolowanej jednostki

Urząd Gminy w Ryjewie, ul. Lipowa 1 (kod 82 - 420).

1.1.3. Kierownictwo jednostki

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze sprawowali:

a) Wójta:

- Pan Józef Gutowski od dnia 12 listopada 2002r. wybrany w wyborach bezpośrednich (zaświadczenie Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 12 listopada 2002r.).

Przed nawiązaniem stosunku pracy, nie uzyskano informacji z rejestru o ukaraniu zakazem zajmowania stanowisk kierowniczych związanych z dysponowaniem środkami publicznymi, wobec Wójta.

Ślubowanie wobec Rady Gminy w Ryjewie, Wójt Pan Józef Gutowski złożył podczas I Sesji Rady Gminy w dniu 18 listopada 2002 roku.

W wyniku wyborów bezpośrednich, Pan Józef Gutowski ponownie został wybrany na stanowisko Wójta, co udokumentowano zaświadczeniem Przewodniczącego Komisji Wyborczej z dnia 14 listopada 2006r.

Ślubowanie wobec Rady Gminy w Ryjewie, Wójt Pan Józef Gutowski złożył podczas II Sesji Rady Gminy w dniu 6 grudnia 2006 roku.

Przed nawiązaniem stosunku pracy, nie uzyskano informacji z rejestru o ukaraniu zakazem zajmowania stanowisk kierowniczych związanych z dysponowaniem środkami publicznymi, wobec Wójta.

Rada Gminy w Ryjewie nie podjęła odrębnej uchwały w sprawie ustalenia czynności w sprawach z zakresu prawa pracy wobec Wójta.

W trakcie kontroli, w dniu 29 maja 2008 roku, Rada Gminy w Ryjewie podjęła Uchwałę Nr XX/160/08 w sprawie upoważnienia Przewodniczącego Rady Gminy do dokonywania czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta.

b) Zastępcy Wójta:

- W poprzedniej kadencji zastępcy Wójta nie powoływano.

W bieżącej kadencji, Wójt Gminy Zarządzeniem Nr 2/07 z dnia 31 stycznia 2007r roku powołał Pana Sławomira Słupczyńskiego na Zastępcę Wójta Gminy Ryjewo.

Przed nawiązaniem stosunku pracy, nie uzyskano informacji z rejestru o ukaraniu zakazem zajmowania stanowisk kierowniczych związanych z dysponowaniem środkami publicznymi, wobec Zastępcy Wójta.

c) Sekretarza:

- Pani Jadwiga Brzozowska w okresie od dnia 8 sierpnia 1994, powołana Uchwałą Rady Gminy w Ryjewie Nr IV/21/94 z dnia 5 sierpnia 1994 roku.

d) Skarbnika:

- Pani Małgorzata Kubic, od dnia 15 października 1990 roku, na podstawie powołania przez Radę Gminy Ryjewo Uchwałą Nr 22/90 z dnia 15 października 1990r.

e) Przewodniczącego Rady Gminy:

Pan Kazimierz Zima, wybrany na podstawie Uchwały Rady Gminy Nr I/02 z dnia 18 listopada 2002 roku, a następnie w bieżącej kadencji, Pan Kazimierz Zima, na podstawie Uchwały Rady Gminy Nr I/1/06 z 23 listopada 2006 roku,

f) Zastępcy Przewodniczącego Rady Gminy:

- Pani Małgorzata Misiak wybrana na to stanowisko Uchwałą Nr I/2/02 z dnia 18 listopada 2002 roku i Pan Mirosław Blicharz, wybrany na to stanowisko Uchwałą Nr I/2/06 z dnia 23 listopada 2006 roku.

1.2. Wewnętrzne regulacje prawne jednostki.

1.2.1. Statut Gminy

W okresie objętym kontrolą, do dnia 17 marca 2007 roku, obowiązywał Statut uchwalony Uchwałą Rady Gminy w Ryjewie Nr XIII/105/03 z dnia 30 grudnia 2003 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Ryjewo, opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 13 z dnia 4 lutego 2004r.

Aktualnie obowiązuje Statut Gminy Ryjewo, uchwalony Uchwałą Rady Gminy Nr XV/100/2007 z dnia 28 listopada 2007r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Ryjewo, opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 17 poz. 417 z dnia 3 marca 2008r.

1.2.2. Regulamin organizacyjny

W okresie objętym kontrolą funkcjonował *regulamin organizacyjny* wprowadzony Zarządzeniem Wójta Nr 5/04 z dnia 10 lutego 2004 roku w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Ryjewie, zastąpiony Zarządzeniem Wójta Nr 53/07 z dnia 17 września 2007 roku i Nr 1/2008 z dnia 3 stycznia 2008 roku oraz Zarządzeniem Nr 18/08 z dnia 14 maja 2008 roku.

W regulaminie organizacyjnym Urzędu wyodrębniono jeden referat i 12 samodzielnych stanowisk pracy oraz Kierownika USC.

Skarbnikowi podporządkowano referat finansowy, składający się z 7 stanowisk. Zadania określone dla pracowników Urzędu Gminy mają odzwierciedlenie w zakresie obowiązków i odpowiedzialności poszczególnych pracowników i zostały dostosowane do obowiązującego Regulaminu Organizacyjnego.

Regulamin Organizacyjny nie przewiduje natomiast, stanowiska ds. kontroli gminnych jednostek organizacyjnych, o czym mowa w dalszej części protokołu.

1.2.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości

W Urzędzie Gminy w Ryjewie, opracowano dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości i wprowadzono do stosowania następująco:

- zarządzeniem Nr 10/07 z dnia 14 września 2007 roku w sprawie przyjęcia polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy w Ryjewie, Wójt ustalił:
 - zakładowy plan kont dla jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Ryjewo
 - zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Ryjewo (Zał. Nr 2);
- zarządzeniem Nr 11 z dnia 30 grudnia 2006 roku w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy w Ryjewie;
- zarządzeniem Nr 1/2005 z dnia 15 lutego 2005 roku w sprawie Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo - księgowych w Urzędzie Gminy w Ryjewie;

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości określa rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze - okres kwartału.

Natomiast ze szczególnych zasad rachunkowości oraz organizacji sprawozdawczości budżetowej wynika, że rok obrotowy trwa od 1 stycznia do 31 grudnia i podzielony jest na 12 okresów sprawozdawczych, którymi są miesiące kalendarzowe (zgodnie z § 19 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 czerwca 2006 r w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U.Nr .115 poz.781).

Zakładowy plan kont zawiera wykaz kont księgi głównej jednostki i przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń.

Zakładowy plan kont uwzględnia i reguluje zasady prowadzenia ewidencji i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

W opracowanej dokumentacji wskazano metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego.

Ponadto Wójt:

- *podjął decyzję* w sprawie wyceny środków trwałych stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu otrzymanych nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu,
- *podał regułę*, według której jednostka będzie wyznaczała początek i koniec okresu amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- *wskazał*, na dzień przyjęcia do używania dla każdego ze składników zaliczonych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych okresu i metody jego amortyzacji,
- *podjął decyzję* o częstotliwości dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych w roku obrotowym,
- *przedstawił* metodę i poziom wyceny aktywów obrotowych,
- *podjął decyzję* o metodach ustalania wartości rozchodu rzeczowych składników aktywów obrotowych,
- *przedstawił* metody wyceny udziałów w innych jednostkach i inwestycji oraz wyboru metody pomiaru rozchodu składników inwestycyjnych,
- *dokonał* wyboru wariantu ewidencji i rozliczania kosztów.

Ustalono również stawki amortyzacyjne środków trwałych.

1.2.4. Środki kontroli

Zastosowano środki fizyczne zabezpieczeń przed dostępem do systemów komputerowych w postaci drzwi zamykanych na klucz w pomieszczeniach, zastosowane kraty zabezpieczające okna w części parteru budynku.

Zabezpieczenie podtrzymujące napięcie występuje w około 70% jednostek komputerowych.

1.2.4.1. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do danych

Kopie bezpieczeństwa sporządzane są codziennie w godzinach popołudniowych po zakończeniu pracy urzędu w cyklu tygodniowym. Kopie zapisywane są na zdalnym serwerze. Dane szyfrowane są 256 bitowym systemem kryptograficznym. Przesył danych odbywa się z wykorzystaniem bezpiecznego połączenia SSL. Dodatkowo dane replikowane są automatycznie na zapasowy serwer.

Dostęp do sieci wewnętrznej z sieci publicznej realizowany jest tylko na potrzeby zdalnej pomocy i administracji z wykorzystaniem połączenia SSL i 256 bitowego szyfrowania danych.

Systemy informatyczne, na których przetwarzane są dane i posiadają dostęp do sieci publicznej zabezpieczone są hasłami na poziomie użytkownika, oprogramowaniem antywirusowym, programową zaporą ogniową, sprzętową zaporą ogniową.

System haseł zmieniany jest jeden raz w miesiącu według zasady 8 znaków z wykorzystaniem cyfr, alfabetu arabskiego oraz znaków specjalnych.

Oprogramowanie dziedzinowe posiada rejestr systemowy.

1.2.4.2. Środki kontroli przetwarzania danych

Dane wprowadzane do systemów informatycznych podlegają wstępnej weryfikacji pod względem poprawności logicznej/porównawczej. Dotyczy danych, przy których możliwe jest zastosowanie algorytmów sprawdzających.

Systemy przetwarzające dane wyposażone są w mechanizmy powiadamiania o zdaniem systemu błędnie wprowadzonych/przetworzonych wpisach, w postaci ostrzeżeń, komunikatów lub sygnałów dźwiękowych.

1.2.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych.

Wójt Gminy Ryjewo, schemat obiegu dokumentów księgowych wprowadził w załącznikach od Nr 1 do Nr 7 do Zarządzenia Nr 1/2005 z dnia 15 lutego 2005 roku w sprawie Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Ryjewo.

Określono w niej:

- przyjęte do stosowania *rodzaje dokumentów* z określeniem ich nazwy, symbolu i wzoru;
- *harmonogram splotu dokumentów finansowo – księgowych*, określających miejsce ich powstawania, liczby egzemplarzy, miejsca przekazywania każdego egzemplarza, kolejności przekazywania i w jakim celu, poza wskazaniem egzemplarza dowodu, będącego podstawą zapisów w księdze.
- *terminy* dostarczania dokumentów do komórek organizacyjnych.

Powyższym zarządzeniem określono również osoby upoważnione do sporządzania poszczególnych rodzajów dowodów, ich sprawdzania i zatwierdzania do zapłaty.

1.2.6. Jednostki pomocnicze gminy.

Statut Gminy określa zasady tworzenia, łączenia, podziału oraz znoszenia jednostki pomocniczej – sołectw.

Statutem określono istnienie 12 jednostek pomocniczych - sołectw: Barcice, Benowo, Borowy Młyn, Jałowiec, Jarzębina, Mątowskie Pastwiska, Sułkowice, Rudniki, Ryjewo, Straszewo, Trzciano, Watkowice.

Statuty, uchwalone przez Radę Gminy w Ryjewie Uchwałą Nr XXXV/274/06 z dnia 26 kwietnia 2006 roku w sprawie uchwalenia Statutów Sołectw Gminy Ryjewo, określają:

- obszar jednostki pomocniczej,

- zakres zadań przekazywanych jednostce przez gminę oraz sposobu ich realizacji,
- zakres i formy kontroli oraz nadzoru organów gminy nad działalnością organów jednostki pomocniczej.

Uchwałę powyższą opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 104 poz. 2111 z dnia 13 października 2006 roku.

1.2.7. Gminne jednostki organizacyjne.

Jednostki budżetowe:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ryjewie, działający na podstawie Statutu nadanego uchwałą Rady Gminy w Ryjewie Nr XXXV/275/06 z dnia 26 kwietnia 2006 roku. Statut opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 104 poz. 2109 z dnia 13 października 2006 roku;
- Zespół Szkół w Ryjewie, na podstawie uchwały Rady Gminy w Ryjewie Nr XXVI/194/01 z dnia 15 lutego 2001 roku w sprawie utworzenia Zespołu Szkół w Ryjewie;
- Szkoła Podstawowa w Straszewie, na podstawie uchwały Rady Gminy w Ryjewie Nr VI/99 z dnia 12 marca 1999 roku w sprawie przekształcenia Szkoły Podstawowej w Straszewie.

Rada Gminy Ryjewo, podjęła w dniu 7 września 2004 roku Uchwałę Nr XX/155/04 w sprawie określenia formy organizacyjno –prawnej publicznych szkół podstawowych i gimnazjum prowadzonych przez Gminę Ryjewo. Określono w niej, że Zespół Szkół w Ryjewie i Szkoła Podstawowa w Straszewie, funkcjonują w formie jednostek budżetowych.

W wykazie gminnych jednostek organizacyjnych stanowiącym załącznik Nr 4 do aktualnie obowiązującego Statutu Gminy Ryjewo, wszystkie jednostki organizacyjne, o których wyżej mowa, ujęto bez określenia ich formy organizacyjnej, (jako jednostki organizacyjne).

Zakłady budżetowe:

W okresie objętym kontrolą, funkcjonował zakład budżetowy pod nazwą „Pomezania”, na podstawie uchwały Rady Gminy w Ryjewie Nr XIX/121/93 z dnia 2 marca 1993 roku w sprawie utworzenia zakładu budżetowego „Pomezania” w Ryjewie, działającego na podstawie Statutu nadanego uchwałą Rady Gminy w Ryjewie Nr XXXII/209/97 z dnia 30 grudnia 1997 roku (zmienionego uchwałami Nr XII/94/99 z dnia 15 listopada 1999 roku i Nr XXXVII/287/06 z dnia 29 czerwca 2006 roku). Aktualnie obowiązujący Statut (od dnia wejścia w życie Uchwały Rady Gminy Nr XXXVII/287/06 z dnia 29 czerwca 2006 roku, tj. od 12 września 2006 roku – po upływie 14 dni od daty opublikowania w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 91 poz.1897 z dnia 28 sierpnia 2006 roku), nie obejmuje przedmiotem działalności (co dotychczas leżało w jego kompetencji), zarządzania gospodarką

mieszkaniową na terenie gminy, zarządu zasobami lokalowymi gminy, w tym również lokalami użytkowymi znajdującymi się w obiektach komunalnych.

Rada Gminy w Ryjewie podjęła w dniu 29 maja 2008 roku Uchwałę Nr XX/156/08 w sprawie dokonania zmiany treści Uchwały Nr XXXII/209/97 Rady Gminy Ryjewo z dnia 30 grudnia 1997 roku w sprawie Uchwalenia Statutu Zakładu Budżetowego Pomezania.

Institucje kultury:

- Gminny Ośrodek Kultury w Ryjewie, na podstawie uchwały Rady Gminy Nr XV/113/04 z dnia 31 marca 2004 roku w sprawie przekształcenia i nadania Statutu samorządowej instytucji kultury pod nazwą Gminny Ośrodek Kultury w Ryjewie. Uchwałę podjęto z mocą obowiązywania od dnia 1 czerwca 2004 roku (co wynika z § 5 wskazanej Uchwały). Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 61 poz.1155 z dnia 21 maja 2004 roku. Wpisu instytucji kultury do rejestru prowadzonego przez organizatora, tj. zgodnie z art. 14 ust.1 ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001r Nr 13 poz.123 ze zm.), dokonano w dniu 1 czerwca 2004 roku pod pozycją 04. Z dniem dokonania wpisu, instytucja kultury rozpoczęła działalność w formie samodzielnej jednostki organizacyjnej posiadającej osobowość prawną.
- Gminna Biblioteka Publiczna na podstawie uchwały Rady Gminy Nr XV/113/04 z dnia 31 marca 2004 roku w sprawie przekształcenia i nadania Statutu samorządowej instytucji kultury pod nazwą Gminna Biblioteka Publiczna w Ryjewie. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 61 poz. 1156 z dnia 21 maja 2004 roku. Wpisu instytucji kultury do rejestru prowadzonego przez organizatora, tj. zgodnie z art. 14 ust.1 ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001r Nr 13 poz.123 ze zm.), dokonano w dniu 1 czerwca 2004 roku pod pozycją 05. Z dniem dokonania wpisu, instytucja kultury rozpoczęła działalność w formie samodzielnej jednostki organizacyjnej posiadającej osobowość prawną.

Wykaz aktualnych jednostek organizacyjnych, uchwał organizacyjnych oraz informacje ogólne, stanowią załącznik Nr 1 do protokołu.

Gmina przystąpiła do następujących stowarzyszeń i związków:

- Pomorskiego Stowarzyszenia Gmin Wiejskich, na podstawie Uchwały Rady Gminy nr XII/100/99 z dnia 15 listopada 1999 roku w sprawie przystąpienia do Stowarzyszenia o nazwie Pomorskie Stowarzyszenie Gmin Wiejskich;
- Stowarzyszenia Budowy Mostu Gniew - Kwidzyn, na podstawie Uchwały Rady Gminy nr XXI/160//2000 z dnia 30 sierpnia 2000 roku w sprawie przystąpienia Gminy Ryjewo do Stowarzyszenia Budowy Mostu Gniew-Kwidzyn.

- Towarzystwa Rozwoju Powiatu Kwidzyńskiego, na podstawie uchwały Nr XV/120/2000 z dnia 10 lutego 2000 roku w sprawie przystąpienia Gminy Ryjewo do Stowarzyszenia działającego pod nazwą Towarzystwa Rozwoju Powiatu Kwidzyńskiego z siedzibą w Kwidzynie ul. Warszawska 19;
- Stowarzyszenia Lokalna Organizacja Turystyczna Ziemi Kwidzyńskiej „LIWA”, na podstawie uchwały Rady Gminy Nr XXVII/215/05 z dnia 22 czerwca 2005 roku w sprawie przystąpienia do Lokalnej Organizacji Turystycznej Ziemi Kwidzyńskiej „LIWA”.

Składki członkowskie przekazywane są jedynie na rzecz Pomorskiego Stowarzyszenia Gmin Wiejskich.

Ponadto, Gmina Ryjewo jest udziałowcem:

- „ZDROWIE” Sp. z o.o. w Kwidzynie — Gmina Ryjewo posiada 0,06% udziałów (tj. 2.500 zł) w kapitale 4.376.000 zł o wartości 500 zł każdy,
- Zakładu Utylizacji Odpadów w Gilwie Małej 8, Gmina Ryjewo posiada 1.915 udziałów o wartości łącznej wszystkich udziałów 1 zł, zakupionych umową sprzedaży udziałów, zawartą w dniu 19 września 2006 roku pomiędzy Miastem Kwidzyn reprezentowanym przez Burmistrza Andrzeja Krzysztofiaka, a Gminą Ryjewo reprezentowaną przez Wójta Józefa Gutowskiego.
- Posiada ponadto, akcje Banku Ochrony Środowiska S.A., o wartości 1.800 zł (100 akcji o wartości po 18 zł każda).
- Rada Gminy w Ryjewie podjęła Uchwałę XXXIII/264/06 z dnia 15 lutego 2006 roku w sprawie zamiaru przystąpienia Gminy Ryjewo do mającej się zawiązać spółki z o.o. z siedzibą w Ryjewie, której zadaniem będzie realizacja wspólnego przedsięwzięcia polegającego na budowie oraz przyszłej eksploatacji elektrociepłowni opalanej biopaliwem. W informacji o stanie mienia sporządzonej przez pracownika – Panią Monikę Jakubiecką inspektora ds. gospodarki nieruchomościami nie podano wartości posiadanych udziałów w spółkach prawa handlowego, o łącznej wartości 4.301 zł, co wynika z ksiąg rachunkowych.

Rada Gminy w Ryjewie, nie podjęła uchwały w sprawie określenia zasad wnoszenia, cofania i zbywania udziałów i akcji przez Wójta.

1.2.8. Pełnomocnictwa.

Poszczególnym kierownikom jednostek organizacyjnych gminy, udzielone zostały, w dniu 18 grudnia 2006 roku, pełnomocnictwa na mocy art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591).

1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.

1.3.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez komisję rewizyjną

Kontrola wewnętrzna wykonywana jest przez komisję rewizyjną, uprawnioną do kontroli organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego oraz jej jednostek organizacyjnych.

Rada Gminy w Ryjewie uchwaliła zasady i tryb działania komisji w Regulaminie Komisji Rewizyjnej, stanowiącej Załącznik Nr 2 do Statutu Gminy Ryjewo, przyjętego Uchwałą Rady Gminy w Ryjewie Nr XV/100/07 z dnia 28 listopada 2007 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Ryjewo,

W 2007 roku, komisja rewizyjna posiadała plany pracy, przyjmowane przez Radę Gminy w Ryjewie Uchwałą Nr III/20/06 z dnia 28 grudnia 2006 roku w sprawie przyjęcia planu pracy Rady Gminy oraz planów pracy Komisji stałych Rady na rok 2007, zmienioną Uchwałą Rady Gminy Nr IX/70/07 z dnia 20 czerwca 2007 roku;

W powyższym okresie, Komisja Rewizyjna przeprowadziła kontrole, zgodnie z przyjętymi planami pracy.

1.3.2. Wykonywanie kontroli przez skarbnika

Kontrolę wewnętrzną wykonuje Skarbnik Gminy, będący głównym księgowym zarówno budżetu Gminy, jak i Urzędu, – jako jednostki budżetowej.

Wójt Gminy **powierzył** w dniu 5 kwietnia 2004 roku, na piśmie obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości na podstawie art. 35 ust.1 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (Jednolity tekst: Dz. U. z 2003r. Nr 15, poz. 148 z późniejszymi zmianami).

Dokonał również powierzenia obowiązków, na podstawie art. 45 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2014), w dniu 2 stycznia 2006 roku.

W oparciu o udzielone upoważnienie, Skarbnik prowadzi wstępną kontrolę zgodności operacji gospodarczych z budżetem i planami jednostek organizacyjnych, a także kontrolę kompletności i rzetelności dokumentów finansowych.

Oprócz wstępnej kontroli finansowej, do obowiązków Skarbnika należy prowadzenie rachunkowości jednostki oraz wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi.

1.3.3. Kontrola środków finansowych z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

W dniu 20 września 2007 roku, Wójt Gminy wprowadził Zarządzeniem Nr 11/2007 w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy w Ryjewie Instrukcji w sprawie przeciwdziałania wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałania finansowania terroryzmu.

Wyznaczono również koordynatora do spraw współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Niejawnych.

1.3.4. Oświadczenia o stanie majątkowym.

W okresie objętym kontrolą tj. w 2007 roku, do złożenia oświadczeń majątkowych zobowiązani byli radni, Wójt, Zastępca Wójta, Sekretarz, Skarbnik, Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych, oraz osoby wydające decyzje administracyjne w imieniu Wójta.

Kontroli poddano terminowość składania oświadczeń o stanie majątkowym i stwierdzono, że wszyscy zobowiązani do składania oświadczeń majątkowych złożyli je w obowiązujących terminach. Natomiast, oświadczenie majątkowe za 2006 rok Kierownika Gminnej Biblioteki Publicznej w Ryjewie Pani Ewy Czerkies - Gargula, złożono za pośrednictwem poczty w dniu 16 maja 2007 roku. W okresie od 1 listopada 2006 roku do 31 października 2007 roku przebywała na urlopie wychowawczym.

1.3.5. Procedury wewnętrznej kontroli finansowej

W okresie objętym kontrolą tj. w 2007 roku Wójt obowiązywało Zarządzenie Nr 8/2002 z dnia 1 marca 2002 roku w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy w Ryjewie szczegółowej procedury wydatków dokonywanych ze środków publicznych, zasad wstępnej oceny, celowości wydatków ponoszonych w związku z realizacją zadań, zastąpione Zarządzeniem Nr 21/2007 z dnia 26 listopada 2007 roku w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy Ryjewe procedur wewnętrznej kontroli finansowej.

Obowiązki organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego, który w ramach obowiązków związanych z wykonywaniem budżetu oraz gospodarką mienia wynikających przepisów ustawy o finansach publicznych, realizowane były przez Panią Małgorzatę Kubiec, Skarbnika Gminy.

Zakres czynności Skarbnika z dnia 1 czerwca 2005 roku, nie został dostosowany do obowiązujących przepisów.

W aktualnie obowiązującym Regulaminie Organizacyjnym z dnia 17 września 2007 roku, nie przewidziano stanowiska pracy - ds. kontroli gminnych jednostek organizacyjnych.

Na podstawie wydanych upoważnień Wójta przeprowadzane w 2007 roku kontrole nie objęły w żadnej z podległych i nadzorowanych jednostek sektora finansów publicznych realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w roku 2007. W ramach wydanych upoważnień dokonywano natomiast kontroli obejmujących 2006 rok, w:

- Zakładzie Budżetowym POMEZANIA w Ryjewie w dniach od 16 do 23 maja 2007 roku w zakresie przestrzegania dyscypliny finansów publicznych i prawidłowości prowadzenia rachunkowości i sprawozdawczości;
- Zespole Szkół w Ryjewie w dniach od 17 do 25 maja 2007 roku w zakresie przestrzegania dyscypliny finansów publicznych i prawidłowości prowadzenia rachunkowości i sprawozdawczości;

- Szkole Podstawowej w Straszewie w dniach od 28 maja do 31 maja 2007r w zakresie przestrzegania dyscypliny finansów publicznych i prawidłowości prowadzenia rachunkowości i sprawozdawczości;
- w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Ryjewie w dniach od 7 do 14 maja 2007 roku w zakresie przestrzegania dyscypliny finansów publicznych i prawidłowości prowadzenia rachunkowości i sprawozdawczości;

Z przedłożonych kontrolującemu protokółów z przeprowadzonych kontroli, o których wyżej mowa, wynika, że we wszystkich przypadkach kontroli przeprowadzonych za 2006 rok w jednostkach nie opracowano i nie wprowadzono procedur kontroli gospodarowania środkami publicznymi, według zasad określonych art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

Zarządzeniem Nr 32/08 Wójta Gminy Ryjewo z dnia 18 lipca 2008 roku, dokonano zmiany w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy w Ryjewie i wprowadzono zmianę dotyczącą wykonywania czynności kontrolnych w gminnych jednostkach organizacyjnych w zakresie funkcjonowania kontroli finansowej, przez Skarbnika Gminy. Zmieniono również zakres czynności Skarbnika.

1.3.5. Audyt wewnętrzny

W okresie objętym kontrolą nie wystąpił obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego.

1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne.

Zakresem kontroli objęto lata 2004 ÷ 2007 roku.

W ramach kontroli zewnętrznych dokonano kontroli przez:

- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku w dniach od 6 lipca do 13 lipca 2004 roku w zakresie dofinansowania zadań własnych inwestycyjnych realizowanych w ramach kontraktu wojewódzkiego;
- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku w dniach od 27 lutego do 3 lutego 2006 roku w zakresie wydatkowania, rozliczania dotacji na zadania realizowane w ramach kontraktu wojewódzkiego pn. "Remont Przedszkola".

Ostatnią kontrolę kompleksową w Urzędzie Gminy w Ryjewie Wydział Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził w okresie od 23 lutego 2004 roku do dnia 21 maja 2004 roku, obejmując kontrolą zagadnienia w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych za lata 2000 do I kwartału 2004 roku.

Na wydane w dniu 29 czerwca 2004 roku wnioski pokontrolne, Wójt udzielił odpowiedzi w dniu 4 sierpnia 2004 roku o sposobie ich realizacji. Wnioski zostały zrealizowane zostały, (poza określeniem formy organizacyjnej placówek oświatowych – pkt 1 pdpkt 1 wniosków pokontrolnych oraz prowadzeniem

ksiąg rachunkowych w pełnym zakresie-brak dziennika (pkt 2 wniosków pokontrolnych) zgodnie z udzieloną odpowiedzią.

Wyjaśnienie w sprawie nie wykonania wniosków pokontrolnych o których wyżej mowa, złożył Pan Wójt Józef Gutowski i stanowi ono Załącznik Nr 3 do protokołu.

II. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Kontrolę w zakresie gospodarki środkami pieniężnymi, drukami ścisłego zarachowania oraz rozrachunków i roszczeń przeprowadzono za rok 2007.

2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi

2.1.1. Gospodarka kasowa

2.1.1.1. W zakresie spraw organizacyjnych

Zasady obrotu gotówkowego oraz sposób jego dokumentowania określono w Instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Ryjewo, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 5/07 Wójta Gminy Ryjewo z 18 maja 2007 roku. Uregulowania Instrukcji dotyczą Urzędu Gminy w Ryjewie.

Na nieprzewidziane wydatki Wójt Gminy ustalił Zarządzeniem Nr 12/06 z dnia 30 grudnia 2006 roku, pogotowie kasowe w kwocie 1.500 zł.

Na stanowisku kasjera zatrudniona jest od dnia 6 marca 2007 roku Pani Dorota Czerkies, która w dniu 6 marca 2007 roku złożyła deklarację o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę.

2.1.2.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji kasowych

W dniu 6 maja 2008r. kontrolujący przeprowadził niezapowiedzianą kontrolę kasy, z czynności, której sporządzono odrębny protokół i stanowi on załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu.

Różnic nie stwierdzono.

Poza obsługą kasową Urzędu Gminy w Ryjewie, na podstawie Porozumienia zawartego w dniu 5 marca 2007 roku, prowadzona jest obsługa kasowa Zakładu Budżetowego Pomezania, usytuowanego w tym samym budynku.

Szczegółową kontrolą objęto raporty kasowe Urzędu Gminy za miesiące od maja do lipca oraz grudzień 2007 roku:

- wydatki: od Nr 59/Bz/07 do Nr 70/Bz/07 w maju; Nr 85/Bz/07 do Nr 96/Bz/07 w lipcu 2007 roku oraz Nr 153/Bz/07 do Nr 164/Bz/07 w miesiącu grudniu 2007 roku;
- dochody: od Nr 85/D/07 do Nr 105/D/07 w maju, Nr 126/D/07 do Nr 147/D/07 w lipcu 2007 roku oraz Nr 233/D/07 do Nr 251/D/07 w miesiącu grudniu 2007 roku;

Raporty kasowe sporządzane były na bieżąco, zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi. Ujmowane w nich operacje dotyczą tylko bieżącego miesiąca. Nie stwierdzono przypadku, aby obejmowały dni na przełomie dwóch kolejnych miesięcy.

Na podstawie czeków gotówkowych sprawdzono zgodność kwot pieniężnych podjętych przez Urząd Gminy z banku z ich ewidencjonowaniem w urządzeniach księgowych (w raporcie kasowym, na koncie 101 „Kasa”).

Sprawdzono następujące czeki gotówkowe:

- Nr 100569047 – 100569063 (szt.16),

- Nr 1005691148 – 1005691158 (szt. 11).

Gotówka pobierana była na określone wydatki, z tym, że nie w każdym przypadku prawidłowo udokumentowane.

W okresie objętym kontrolą, nie określono między innymi udokumentowania dowodami zastępczymi w raportach kasowych wypłat dotyczących zapłaty za rozmowy telefoniczne osób nie będących pracownikami Urzędu Gminy, zryczałtowanych diet sołtysów, diet radnych, list płac za udział w działaniu ratowniczym.

Nie uregulowano również, sposobu i zasad gospodarowania pobieraną gotówką – w formie zaliczek – na wydatki osób nie będących pracownikami Urzędu Gminy w Ryjewie tj. nauczycieli, sołtysów i członków OSP.

Jak wynika z raportu kasowego Nr 85/Bz/07, w dniu 2 lipca 2007 roku Pan Paweł Furman – członek OSP w Trzcianie, pobrał z kasy zaliczkę w kwocie 2.400 zł, z przeznaczeniem na zakup materiałów do remontu łazienek i wieży w OSP Trzciano, określając termin jej rozliczenia do 23 lipca 2007 roku. Zaliczkę rozliczono w terminie.

Wszystkie pozostałe dowody źródłowe, stanowiące podstawę wydatkowania środków pieniężnych w kasie oznaczone są numerem identyfikacyjnym dowodu zgodnym z pozycją księgową, pod którą figurują w raporcie kasowym, stanowiącym podstawę zbiorczego księgowania w księdze rachunkowej oraz zawierają podpisy osoby odpowiedzialnej za wskazanie sposobu ich ujęcia w księgach oraz stwierdzenie o ich sprawdzeniu (czy zakup jest zgodny z planem finansowym i był ujęty w zaangażowaniu).

W obowiązującej w Urzędzie Gminy Ryjewo polityce rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Wójta Nr 10/07 z dnia 14 września 2007 roku, wprowadzono komputerowe prowadzenie ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy Ryjewo obejmujące zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: dziennik, księga główna, księgi pomocnicze i zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych. Do chwili obecnej nie prowadzi się dziennika. Nieprawidłowość powyższa jest kontynuowana od poprzedniej kontroli kompleksowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

W takim stanie udokumentowania, brak możliwości sprawdzenia kompletności zapisów i ich powiązania z zapisami na kontach księgi głównej.

2.1.1.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie

Inwentaryzację środków pieniężnych w kasie metodą spisu z natury przeprowadzono na ostatni dzień roku obrachunkowego, co udokumentowano protokołem z dnia 31 grudnia 2007 roku.

W trakcie 2007 roku, kontrolę kasy przeprowadzono w dniach 18 czerwca 2007 roku i 23 listopada 2007 roku.

Wszystkie kontrole odnotowano w raportach kasowych.

2.1.2. Obsługa bankowa

2.1.2.1. Obsługa bankowa urzędu gminy i gminnych jednostek organizacyjnych

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku - protokół z kontroli kompleksowej Gminy Ryjewo

W okresie do dnia 31 grudnia 2007 roku, obsługę bankową budżetu gminy prowadził Powiślański Bank Spółdzielczy w Kwidzynie Oddział w Ryjewie. Rada Gminy Ryjewo, podjęła uchwałę Nr XXIII/184/04 z dnia 30 grudnia 2004 roku w sprawie wskazania banku prowadzącego obsługę bankową budżetu Gminy Ryjewo w okresie od dnia 1 stycznia 2005 roku do dnia 31 grudnia 2007 roku. Wyboru banku do obsługi budżetu gminy dokonano w trybie przetargu nieograniczonego o wartości zamówienia nieprzekraczającej w złotych równowartości 60.000 euro. Czynności związane z badaniem ofert i ich oceny, dokonała Komisja Przetargowa, powołana Zarządzeniem Wójta Gminy Ryjewo Nr 66/04 z dnia 10 grudnia 2004 roku i sporządziła protokół postępowania o udzielenie zamówienia w wartości poniżej 60.000 euro (złożono jedną ofertę spełniającą warunki określone przez zamawiającego). Umowę na obsługę bankową budżetu Gminy Ryjewo oraz jednostek organizacyjnych, zawarto na czas określony, w dniu 4 stycznia 2005 roku do dnia 31 grudnia 2007 roku, a zatem na okres krótszy niż określony zamówieniem. Kierownicy poszczególnych jednostek organizacyjnych (GOPS w Ryjewie, Zespołu Szkół w Ryjewie i Szkoły Podstawowej w Straszewie), zawarli odrębne umowy na analogicznych zasadach w dniu na okres od dnia 4 stycznia 2005 roku do dnia 31 grudnia 2007 roku. Umowa kontrasygnowano przez skarbnika Panią Małgorzatę Kubic.

Obsługę bankową budżetu gminy od dnia 2 stycznia 2008 roku, prowadzi Powiślański Bank Spółdzielczy w Kwidzynie Oddział w Ryjewie.

Wyboru banku do obsługi budżetu w badanym okresie, dokonano w trybie art. 4 ust. 1 pkt 8 prawa zamówień publicznych.

Rada Gminy podjęła uchwałę Nr XVII/130/08 z dnia 7 lutego 2008 roku w sprawie wskazania banku prowadzącego obsługę bankową budżetu Gminy Ryjewo.

W dniu 2 stycznia 2008 roku, zawarto – na czas nieokreślony - umowę z Powiślańskim Bankiem Spółdzielczym w Kwidzynie Oddział w Ryjewie, na obsługę bankową budżetu Gminy Ryjewo oraz jednostek organizacyjnych. Podstawą otwarcia rachunku bankowego dla Urzędu i każdej jednostki (we wszystkich przypadkach na czas nieokreślony), była odrębna umowa oparta na zasadach i warunkach powyższej umowy. Umowa kontrasygnowano przez skarbnika Panią Małgorzatę Kubic.

2.1.2.2. Operacje bankowe.

Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywano na podstawie wyciągów bankowych z zachowaniem zgodności obrotów i sald pomiędzy księgowością banku a księgowością Urzędu.

Urząd, jako jednostka budżetowa nie posiada wyodrębnionego rachunku bankowego.

Dokumenty bankowe załączone do rachunku bankowego budżetu dotyczące dochodów i wydatków stanowią podstawę do sporządzania dokumentów

wtórnych podlegających ewidencji w księgach rachunkowych Urzędu, jako jednostki budżetowej.

2.1.2.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

Na koniec grudnia 2007 roku, dokonano inwentaryzacji środków pieniężnych na wszystkich rachunkach w drodze uzgodnienia sald, a ich wyniki zostały właściwie udokumentowane i mają powiązanie z zapisami księgowymi.

2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

2.2.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi

Zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania określone zostały i wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 6/07 Wójta Gminy Ryjewo z dnia 24 maja 2007 roku w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Ryjewo.

Nie objęto ewidencjonowaniem – kart drogowych i nie uregulowano zasad gospodarowania paliwem.

2.2.2. Gospodarowanie drukami ewidencjonowanymi.

Osobą odpowiedzialną za gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania, poza czekami gotówkowymi jest p. Beata Cieplińska - Szczukowska, zatrudniona na stanowisku specjalisty do spraw księgowości budżetowej i VAT.

W Urzędzie ewidencją druków ścisłego zarachowania objęto:

- czeki gotówkowe,
- kwitariusze przychodowe K – 103,
- arkusze spisu z natury,
- kasa przyjmie „KP”,
- kasa wypłaci „KW”

W ewidencji odnotowano daty przychodów, liczbę i numery przyjętych i wydanych druków oraz aktualny ich stan.

Opracowana instrukcja nie określa sposobu, ani też zasad ewidencji i rozliczania druków, w zakresie utrzymania taboru samochodowego. Nie określono ich też w innych wprowadzonych w Urzędzie procedurach kontroli.

Na stanie Urzędu figurują następujące pojazdy:

- samochód ciężarowy STAR Nr rej. GKB 320S;
- samochód ciężarowy STAR Nr rej. ELT 8093;
- samochód ciężarowy STAR Nr rej. ELB 166B;
- samochód ciężarowy STAR Nr rej. GKW E583;
- samochód ciężarowy FORD TRANSIT Nr rej. GKW Y702;
- samochód ciężarowy ŻUK Nr rej. ELT 7696;
- autobus Nr rej. GKB 849S;

Instrukcją nie objęto również komputerowych dowodów wpłaty, stanowiących podstawę zapisów w raportach kasowych z tytułu dochodów.

Zarządzeniem Wójta Gminy Ryjewo Nr 9/08 z dnia 7 lipca 2008 roku, wprowadzono zmiany w zarządzeniu Nr 6/07 z 24 maja 2007 roku w sprawie instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zachowania w Urzędzie Gminy Ryjewo, obejmując ewidencją – karty drogowe.

2.2.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych

W wyniku przeprowadzonej kontroli kasy, z której sporządzono odrębny protokół, stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu, rozbieżności między stanem rzeczywistym a ewidencyjnym druków ścisłego zachowania nie stwierdzono.

2.3. Rozrachunki i roszczenia

2.3.1. Rodzaje rozrachunków

2.3. Rozrachunki i roszczenia

Zgodnie z ustaleniami „Zakładowego planu kont” dla budżetu gminy w badanym okresie w zespole „2” funkcjonują następujące konta rozrachunkowe: 222, 223, 224, 227, 228, 240, 250, 260, 268.

Na dzień 31 grudnia 2007r. w księdze rachunkowej budżetu figurowały:

- należności w kwocie 126.518,26 zł;
- zobowiązania w kwocie 291.494,89 zł.

Dla Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej w zespole 2 przewidziano prowadzenie następujących kont rozrachunkowych: 201, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 227, 228, 229, 231, 234, 240, 257, 268, 290.

Na dzień 31 grudnia 2007r w urządzeniach księgowych Urzędu konta zespołu 2 - „Rozrachunki i roszczenia wykazywały następujące salda:

Konto	Nazwa konta	Winien	Ma
201	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	18.972,88	4.967,54
221	Należności z tyt. dochodów budżetowych	722.484,97	5.077,27
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	-	-
225	Rozrachunki z budżetami	-	14.790,26
226	Długoterminowe należności budżetowe	60.136,58	-
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	-	284.548,12
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	-	41.086,62
240	Pozostałe rozrachunki	218.891,18	8.342,36
290	Odpisy aktualizacyjne /odsetki od zaległości/	-	132.072,68
	RAZEM	1.020.485,61	490.884,85

2.3.2. Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych

W toku kontroli sprawdzeniu poddano prawidłowość zapisów w ewidencjach kont rozrachunkowych oraz realność wykazanych na nich sald.

Zakładowy plan kont w zakresie kont rozrachunkowych dostosowany był do szczególnych zasad rachunkowości określonych rozporządzeniem z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz.1020).

W księgach rachunkowych Urzędu Gminy ujmowano wyłącznie rozrachunki dotyczące tej jednostki, oraz wszystkie koszty jednostki 2007 roku oraz przypadające na jej rzecz przychody, niezależnie od terminu zapłaty.

Na kontach rozrachunkowych budżetu ewidencjonowano rozrachunki budżetu z tytułu dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych i fizycznych oraz rozrachunków z jednostkami budżetowymi z tytułu realizowanych przez nie wydatków i dochodów.

Rozrachunki ujmowane były wyłącznie na kontach zespołu „2”.

Szczegółową kontrolą objęto dowody księgowe za III kwartał 2007 roku.

W wyniku sprawdzenia operacji księgowych na kontach rozrachunkowych ustalono, że znajdują one udokumentowanie w dowodach źródłowych.

Ewidencja analityczna prowadzona była w sposób umożliwiający ustalenie rozliczeń oraz zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

2.3.3. Terminowość regulowania zobowiązań

Szczegółową kontrolą objęto rozliczenie sald występujących na dzień 31 grudnia 2007r. na kontach: 225, 229 i 231, i stwierdzono:

o 2007 rok:

– Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”

Saldo konta wykazywało stan zobowiązań w kwocie 14.790,26 zł i stanowiło:

1) naliczony podatek od wynagrodzenia za XII/07 – 8.959,00 zł,

Zobowiązanie to zostało uregulowane w obowiązującym terminie w dniu 18 stycznia 2008r. (dowód księgowy nr 45/BZ)

2) naliczony podatek od dodatkowego wynagrodzenia rocznego – 5.796,00 zł

Zobowiązanie to zostało uregulowane w obowiązującym terminie w dniu 19 lutego 2008r. (dowód księgowy nr 134/BZ)

3) naliczony podatek VAT – 35,26 zł;

Zobowiązanie to zostało uregulowane w obowiązującym terminie w dniu 23 stycznia 2008r. (dowód księgowy nr 52/BZ).

– Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Wykazywało na koniec 2007 roku zobowiązanie w kwocie 284.548,12 zł.

Zobowiązanie wynikało z:

1) naliczonych składek wobec ZUS kwota – 42.302,74 zł, od wynagrodzeń za grudzień 2007 roku. Składki odprowadzono w dniu 7 stycznia 2008r. (dowód księgowy nr 12/BZ).

2) naliczonych składek wobec ZUS kwota – 23.354,20 zł, od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2007 rok. Składki odprowadzono w dniu 5.02.2008r. (dowód księgowy nr 100/BZ).

3) zaliczka alimentacyjna kwota – 218.891,18 zł.

- Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Na koncie figurowało saldo w kwocie 41.086,62 zł stanowiące naliczone dodatkowe wynagrodzenia roczne za rok 2007, które wypłacone zostało w następujący sposób:

- przelewy – 40.517,06 zł z dnia 10 stycznia 2008r. (dowód księgowy 24/BZ/2008),
- przelewy dnia - 2008r. (dowód księgowy 24/BZ/2008)
- lista nagród nr 008 – 569,56 zł ujęta w raporcie kasowym Nr 5 poz. 2 z dnia 10 stycznia 2008r.

2.3.3.1. Odrowadzanie składek PFRON.

W 2007 roku średnie zatrudnienie w przeliczeniu na pełne w Urzędzie Gminy nie przekroczyło 25 pracowników, (w tym 1 pracownik niepełnosprawny zatrudniony w wymiarze 1/3 etatu). Jednostka nie składała deklaracji i nie odprowadzała składek na PFRON.

2.3.4. Prawidłowość naliczania odsetek

Prawidłowość naliczania odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania należności sprawdzono wobec zalegających w spłacie z tytułu ratalnej sprzedaży nieruchomości.

Na dzień 31 grudnia 2007 roku ilość zalegających w spłacie rat za lokale – 22 osoby na ogólną kwotę 31.166,86 zł. Naliczono odsetki ustawowe od tych zaległości w kwocie 15.749,66 zł. Kontroli poddano naliczenie odsetek od osób zalegających ujętych pod numerami: 01/0002, 01/0006, 01/0010, 01/0014, 01/0033, 01/0052, 01/0055, 01/0058, 01/0069, 01/0076, 01/0081, 01/0082, 01/0088, 01/0094, 01/0100, 01/0112, 01/0115, 01/0177, 01/0178, 01/0181, 01/0259, 01/0307. Ustalono, że odsetki naliczono w prawidłowych wysokościach.

Odsetki ustawowe od nieterminowego regulowania niepodatkowych należności budżetowych naliczane były komputerowo, z zastosowaniem prawidłowej stopy procentowej.

2.3.5. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

Rada Gminy w uchwale Nr III/18/06 z dnia 28 grudnia 2006 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2007 rok, upoważniła Wójta do zaciągnięcia kredytu na pokrycie występującego w ciągu roku niedoboru budżetowego do wysokości 300.000 zł, a ponadto do zaciągania zobowiązań do kwoty 250.000 zł.

Wszystkie czynności powodujące powstanie zobowiązań pieniężnych poparte są akceptacją osób upoważnionych do dysponowania środkami budżetowymi.

Wykazana w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S na koniec 2007r. kwota zaangażowania 12.451.421,62 zł wynika z ewidencji konta 998.

Wydatki wykonano w kwocie 12.450.323,93 zł (niższej o kwotę 1.088,69 zł niż wynikająca z zaangażowania).

W Urzędzie Gminy w Ryjewie sporządzono również zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat, które ewidencjonowane było na koncie 999.

2.3.6. Zobowiązania wymagalne

Na dzień 31 grudnia 2007r. wykonane wydatki w kwocie 12.450.323,93 zł nie przekroczyły rocznego planu wydatków budżetowych w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej (12.816.006,40 zł).

Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne z terminem płatności przed końcem roku obrotowego.

2.3.7. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia.

W 2007 roku udzielono i rozliczono 51 zaliczek, (nie udzielono zaliczki stałej), na łączną kwotę **32.064,52 zł** w tym 7 pracownikom urzędu (**5.520 zł**) oraz 44 innym osobom (**26.544,52 zł**).

Szczegółowe rozliczenie udzielonych zaliczek, o których mowa, celu oraz terminów ich rozliczenia oraz przedstawia poniższe zestawienie:

Lp	Imię i nazwisko	Pracownik	Data i cel udzielenia zaliczki	Kwota zaliczki	Data rozliczenia	Rozliczenie w terminie
1.	Elżbieta Baniecka	Urzędu Gminy	23.04.2007 Opłata za szkolenie	320,00	30.04.2007	26.04.2007
2.			25.05.2007 Organizacja jubileuszu	1000,00	20.06.2007	19.06.2007
3.	Jerzy Gajos	Urzędu Gminy	27.08.2007 Opłata podróży służbowych	1000,00	15.09.2007	14.09.2007
4.	Józef Gutowski	Urzędu Gminy	4.06.2007 dożynki	200,00	28.09.2007	28.09.2007
5.			4.12.2007 wykaszarka	2000,00	18.12.2007	5.12.2007
6.	Monika Jakubiecka	Urzędu Gminy	10.01.2007 Opł. geodez	500,00	25.01.2007	23.01.2007
7.			16.02.2007 Opł. geodez	500,00	23.02.2007	20.02.2007
8.	Aleksander Grochowski	sołtys Ryjewa	10.01.2007 Spotkanie opłatkowe	200,00	31.01.2007	31.01.2007
9.			8.05.2007 Opł. turniejowa	300,00	10.05.2007	8.05.2007
10.			7.09.2007 RS Ryjewa nagrody	150,00	10.09.2007	7.09.2007
11.			4.12.2007 Organizacja mikołajek	348,00	12.12.2007	10.12.2007
12.	Andrzej Zwolak	Zespołu Szkół w Ryjewie	5.12.2007 zakup sprzętu	4000,00	6.12.2007	6.12.2007
13.	Bożena Giecewicz	Zespołu Szkół w Ryjewie	10.05.2007 nagrody	150,00	29.05.2007	28.05.2007
14.			7.09.2007 nagrody	400,00	1.10.2007	28.09.2007
15.	Bernadeta Łukaszewska	Zespołu Szkół w Ryjewie	12.06.2007 nagrody	250,00	20.06.2007	13.06.2007
16.	Bożena Senger	Zespołu Szkół w Ryjewie	5.06.2007 opłata wycieczki	150,00	30.06.2007	27.06.2007
17.			14.06.2007 nagrody	250,00	28.06.2007	28.06.2007
18.	Damian Bator	kierowca OSP w Benowie	9.10.2007 Paliwo	350,00	22.10.2007	16.10.2007
19.	Dorota Czerkies	GOK-u w Ryjewie	13.12.2007 koszt podróży	200,00	27.12.2007	27.12.2007
20.	Dariusz Morawski	Kierowca OSP w Ryjewie	23.08.2007 paliwo	600,00	28.08.2007	27.08.2007
21.	Eugeniusz Deller	sołtys Trzciana	31.05.2007 art. spoż	200,00	13.06.2007	4.06.2007

22.	Edward Grzyb	sołtys Mątowskie Pastwiska	28.05.2007 art. spoż	600,00	11.06.2007	11.06.2007
23.	Iwona Lepiarczyk	nauczyciel ZS w Ryjewie	22.11.2007 bilety	250,00	6.12.2007	30.11.2007
24.	Jolanta Bartz	nauczyciel ZS w Ryjewie	28.05.2007 wycieczka	200,00	30.06.2007	27.06.2007
25.	Józef Bator	Sołtys w Benowa	5.06.2007 Art. spoż	200,00	27.06.2007	26.06.2007
26.	Joanna Jankowska	sołtys Barcic	28.05.2007 art. spoż	300,00	11.06.2007	6.06.2007
27.			26.11.2007 art. spoż	300,00	17.12.2007	11.12.2007
28.	Joanna Makowiecka	nauczyciel ZS w Ryjewie	14.06.2007 nagrody	150,00	31.08.2007	31.08.2007
29.	Janina Pelcer	sołtys w Straszewie	21.08.2007 nagrody	300,00	31.08.2007	31.08.2007
30.	Jolanta Pilczuk	nauczyciel ZS w Ryjewie	14.06.2007 nagrody	350,00	28.06.2007	25.06.2007
31.	Jan Pilczuk	pracownik Zakł. Budż. Pomezania	19.11.2007 odśnieżarka	4400,00	3.12.2007	21.11.2007
32.	Janusz Sosnowski	Sołtys Watkowic	28.05.2007 art. spoż	600,00	30.06.2007	29.06.2007
33.	Józef Szefler	kierowca OSP w Trzcianie	25.09.2007 paliwo	600,00	9.10.2007	1.10.2007
34.	Katarzyna Klimkiewicz	nauczyciel ZS w Ryjewie	7.09.2007 nagrody	350,00	30.09.2007	28.09.2007
35.	Krystyna Łapacz	dyrektor SP w Straszewie	10.05.2007 nagrody	400,00	13.06.2007	12.06.2007
36.	Krzysztof Zelmański	komendant OSP	28.09.2007 odzież	600,00	11.10.2007	10.10.2007
37.	Maria Kochańska	nauczyciel ZS w Ryjewie	30.04.2007 nagrody	300,00	14.05.07	14.05.2007
38.	Miroslawa Kowalska	nauczyciel ZS w Ryjewie	5.02.2007 nagrody	250,00	19.02.2007	7.02.2007
39.			10.05.2007 nagrody	200,00	5.06.2007	1.06.2007
40.	Mieczysław Siwiec	sołtys w Rudnikach	5.06.2007 art. spoż	200,00	30.06.2007	26.06.2007
41.			11.12.2007 art. spoż	396.52	24.12.2007	24.12.2007

42.	Małgorzata Tokarska	nauczyciel ZS w Ryjewie	10.05.2007 nagrody	200,00	31.05.2007	31.05.2007
43.			28.11.2007 książki	1500,00	20.12.2007	18.12.2007
44.	Paweł Furman	skarbnik OSP w Trzcianie	2.07.2007 mat. rem	2400,00	31.07.2007	27.07.2007
45.			21.09.2007 art. spoż	200,00	5.10.2007	26.09.2007
46.			26.11.2007 mat. rem	1000,00	30.11.2007	30.11.2007
47.	Rafał Gajos	kierowca OSP w Straszewie	24.08.2007 paliwo	300,00	28.08.2007	28.08.2007
48.	Roman Zbróg	dyrektor GOK w Ryjewie	16.02.2007 bilety	1500,00	28.02.2007	28.02.2007
49.	Stefan Lewicki	sołtys Jarzębiny	20.12.2007 mikołajki	350,00	31.12.2007	21.12.2007
50.	Tadeusz Szymański	Sołtys w Borowym Młynie	31.05.2007 art. spoż	250,00	20.06.2007	13.06.2007
51.			21.12.2007 art. spoż	350,00	28.12.2007	24.12.2007
RAZEM:				32.064,52		

Zaliczek udzielono z przeznaczeniem na zakupy biletów miesięcznych dla uczniów, stypendia socjalne, zakup materiałów biurowych, znaczków pocztowych.

Z pobranych zaliczek wszystkie osoby rozliczyły się w terminie określonym we wnioskach.

W badanym okresie obowiązywało Zarządzenie Wójta Gminy Nr 18 z 14 grudnia 2005r w sprawie zasad wypłacania zaliczek pieniężnych .

2.3.8. Wydatki niewygasające

Rada Gminy, w Uchwale Nr XVI/117/07 z dnia 20 grudnia 2007 roku ustaliła wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, z przeznaczeniem na remont ulicy Różanej w Ryjewie (termin wydatkowania do 31 marca 2008 roku).

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007r. wystąpiły wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego, w rozdziale 60016 w § 6050 w kwocie 187.000 zł.

Również w sprawozdaniu Rb-ST rocznym sprawozdaniu o stanie środków bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2007r. w poz.1 stan środków na rachunku wydatków niewygasających wykazano kwotę 187.000 zł a w poz. I Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego kwotę 113.593,07 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że nie wyodrębniono na subkoncie podstawowego rachunku bankowego jednostki samorządu terytorialnego kwoty wydatków niewygasających, zgodnie z art.191 ust.4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych(Dz. U. Nr 249 poz.2104 ze zmianami).

Ponadto nie wykonano też cytowanej wyżej uchwały Rady Gminy w Ryjewie z dnia 20 grudnia 2007 roku.

Kwotę 73.406,93 zł wydatkowano na inne zadania inwestycyjne i bieżące gminy, na które Gmina nie posiadała środków finansowych na rachunku bankowym.

Remont ulicy Różanej w Ryjewie w 2008 roku w kwocie 73.406,93 zł, sfinansowano ze środków bieżących zgromadzonych na rachunku bankowym.

2.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań

2.4.1. Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej

Zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników majątku Gminy Ryjewo, wprowadzono w Zarządzeniu Nr 10/02 Wójta Gminy Ryjewo z dnia 4 marca 2002r. w sprawie inwentaryzacji.

2.4.2. Inwentaryzacja należności i zobowiązań

Kontrolą powyższego zagadnienia objęto 2007 rok.

Na koniec roku obrotowego 2007, dokonano inwentaryzacji należności w drodze potwierdzenia sald oraz zobowiązań w drodze weryfikacji sald.

Inwentaryzacją objęto salda należności i salda podlegające uzgodnieniu.

Inwentaryzację należności udokumentowano uzyskanymi potwierdzeniami sald należności.

Na dzień 31 grudnia 2007 roku, dokonano również weryfikacji sald aktywów i pasywów, co udokumentowano stosownym protokołem.

2.5. Kredyty, pożyczki i poręczenia

Kontrolą powyższego zagadnienia objęto lata 2004 – 2007.

2.5.1. Kredyty.

W poszczególnych latach, objętych kontrolą gmina zaciągnęła następujące kredyty:

- kredyty w rachunku bieżącym:

Nr umowy data zawarcia	Nazwa banku	Kwota kredytu	Umowa zawarta na okres	Przeznaczenie kredytu	Postawienie środków do dyspozycji	Termin spłaty kredytu	Nr uchwały RG w sprawie zaciągnięcia kredytu/kwota
2/2004/169 9.11.2004 krótkoterminowy w rachunku bieżącym	Powiślański Bank Spółdzielczy w Kwidzynie O/Ryjewo	80.000	2004	Na pokrycie występującego w ciągu roku niedoboru budżetu j.s.t.	9.11.2004	31.12.2004	XV/112/04 z 31.03.2004 1.360.000
1/2006/B/169 5.01.2006 krótkoterminowy w rachunku bieżącym	Powiślański Bank Spółdzielczy w Kwidzynie O/Ryjewo	200.000	2006	Na pokrycie występującego w ciągu roku niedoboru budżetu j.s.t.	05.01.2006	29.12.2006	XXXII/252/05 Z 28.12.2005 1.380.000
1/2007/B/169 03.07.2007 krótkoterminowy w rachunku bieżącym oraz Aneks do umowy Nr 1/2007 z dnia 09.11.2007 r.	Powiślański Bank Spółdzielczy w Kwidzynie O/Ryjewo	200.000 100.000	2007	Na pokrycie występującego w ciągu roku niedoboru budżetu j.s.t.	03.07.2007 09.11.2007	31.12.2007 31.12.2007	III/18/06 z 28.12.2006 1.500.000

KREDYTY DŁUGOTERMINOWE

Nr umowy kredytowej data zawarcia	Nazwa banku	Kwota kredytu przyznanego	Kwota kredytu wykorzystana	Przeznaczenie kredytu	Termin spłaty kredytu	Nr/data uchwały RG na zaciągnięcie kredytu/kwota
1503/2004/169 z dnia 12.08.2004r.	Powiślański Bank Spółdzielczy w Kwidzynie O/Ryjewo	780.000	780.000	wydatki bieżące	od 12.08.2004 do 30.06.2010	XIX/150/04 26.07.2004r. 780.000
1610/2004/169 z dnia 07.09.2004r.	Powiślański Bank Spółdzielczy Kwidzyn O/Ryjewo	580.000	580.000	zadania inwestycyjne	od 07.09.2004 do 30.06.2010	XIX/151/04 26.07.2004 r. 580.000

826/2005/ 169 z dnia 11.07.2005r.	Powiślański Bank Spółdzielczy Kwidzyn O/Ryjewo	837.800	837.800	wydatki bieżące	od 11.07.2005 do 30.11.2010	XXVII/217/05 22.06.2005 837.800
115/OBR/ 098/2006 z dnia 3.11.2006r.	Bank Ochrony Środowiska w Warszawie	980.000	980.000	wydatki bieżące	od 03.11.2006 do 30.09.2011	XXXIX/310/06 18.10.2006 980.000
92/OBR/ 2007/098 z dnia 06.09.2007r.	Bank Ochrony Środowiska w Warszawie	600.000	600.000	wydatki bieżące	od 06.09.2007 do 15.03.2013	VI/39/07 30.03.2007 600.000
1827/2007/169 z dnia 28.12.2007	Powiślański Bank Spółdzielczy Kwidzyn O/Ryjewo	300.000	300.000	Wydatki bieżące	od 20.02.2008 do 30.04.2008	XVI/119/07 20.12.2007 300.000

Kredyty zaciągnięte zostały z zachowaniem trybu i zasad ustawy prawo zamówień publicznych.

Powyższe kredyty długoterminowe wykazane zostały prawidłowo po stronie przychodów w sprawozdaniach RB – NDS za poszczególne lata.

Poniższe zestawienie przedstawia zaciągnięte przez gminę pożyczki.

POŻYCZKI

Numer umowy pożyczki i data zawarcia	Nazwa jednostki udzielającej pożyczki	Kwota pożyczki przyznanej	Kwota pożyczki wykorzystanej	Przeznaczenie pożyczki	Termin spłaty pożyczki	Numer i data uchwały Rady Gminy na zaciągnięcie pożyczki i kwota
WFOŚ/P/28/2007 9 lipca 2007	WFOŚiGW	150.000	150.000	Budowa oczyszczalni ścieków w Watkowicach Dużych, Watkowicach Małych i Klecewku	od 30.11.2007 do 31.05.2009	VII/52/07 30.04.2007 Kwota 152.700

Gmina uzyskała pozytywne opinie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o możliwości spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek.

2.5.3. Poręczenia i gwarancje.

W badanym okresie nie udzielano poręczeń i gwarancji.

Łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat plus należne odsetki nie przekroczyła 15% planowanych na dany rok dochodów.

Łączna kwota długu miasta na koniec roku nie przekroczyła 60% dochodów jednostki.

III. Wykonanie budżetu

Budżet gminy Ryjewo na 2007 rok, przyjęty został do realizacji uchwałą Rady Gminy Nr III/18/06 z dnia 28 grudnia 2006 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2007 rok.

W trakcie wykonywania budżetu dokonano 33 zmian w budżecie, w tym:

- Rada Gminy – 11 - krotnie,
- Burmistrz/Wójt – 22- krotnie.

Budżet po zmianach wynosił:

- dochody : 11.792.461,40 zł,
- wydatki : 12.816.006,40 zł,
- przychody: 1.878.545,00 zł,
- rozchody : 855.000,00 zł.

Planowane dochody wykonano w kwocie 11.689.036,27 zł (99,1 % planu) a planowane wydatki w kwocie 12.450.323,93 zł (97,2% planu).

Budżet w roku 2007 zamknął się niedoborem w kwocie 761.287.66 zł.

3.1. Dochody budżetowe.

Zakresem kontroli objęto 2007 rok.

Wykonanie dochodów według rodzajów za 2007 rok przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach 31.12.2007	Wykonanie na 31.12.2007	%
Dochody ogółem	11.792.461,40	11.689.036,27	99,1
W tym:			
- Subwencje	5.777.555,00	5.774.521,00	99,9
- Dotacje celowe	2.907.006,00	2.892.378,19	99,5
- Dochody własne	2.981.372,00	2.865.608,68	96,1
- pozostałe dochody	126.528,40	156.528,40	123,70

Wykonane dochody wynikają z ewidencji konta 901 „Dochody budżetowe” oraz ewidencji analitycznej i są zgodne ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

3.1.1. Subwencje i dotacje.

Wykonanie subwencji i dotacji za 2007 rok przedstawia poniższe zestawienie:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach 31.12.2007	Wykonanie na 31.12.2007	%
1.Subwencje ogólne z budżetu państwa w tym:	5.777.555,00	5.774.521,00	99,9
- część wyrównawcza (kwota podstawowa wraz z kwotą uzupełniającą)	1.993.155,00	1.993.155,00	100,0
- część rekompensująca subwencji			

ogólnej, w tym:	-	-	-
o kwota rekompensująca dochody utracone w związku z częściową likwidacją podatku od środków transportowych	-	-	-
o kwota rekompensująca dochody utracone z tytułu w tym: ustawowych ulg zwolnień	-	-	-
- część równoważąca subwencji ogólnej			
- część oświatowa subwencji ogólnej	97.153,00	94.119,00	96,8
	3.687.247,00	3.687.247,00	100,0
2. Dotacje ogółem w tym:	2.907.006,00	2.892.378,19	99,5
- dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami	2.231.022,00	2.225.222,61	99,7
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gminy	665.984,00	657.156,00	98,6
- pomoc finansowa	10.000,00	9.999,58	100,0

3.1.1.1. Subwencja ogólna

W badanym okresie, co wynika z powyższej tabeli gmina otrzymała kwotę 5.774.521,00 zł subwencji ogólnej, w tym:

- 1.993.155,00 zł w części wyrównawczej kwotę uzupełniającą, dla wyrównania dysproporcji dochodowej gminy charakteryzującej się niższym od przeciętnego poziomu dochodów na jednego mieszkańca,
- 94.119,00 zł w części równoważącej,
- 3.687.247,00 zł w części oświatowej.

O przeznaczeniu poszczególnych części subwencji ogólnej decydowała Rada Gminy.

Kwoty subwencji ogólnej przekazywane były gminie z zachowaniem terminów ustawowych.

3.1.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej

Wykonanie dotacji w ramach § 2010 według stanu na dzień 31 grudnia 2007 roku z podziałem na zadania przedstawia poniższe zestawienie:

Dział, rozdział, paragraf	Plan	Wykonanie	%	Przeznaczenie
010-01095 § 2010	74.746,00	74.745,01	100	Zadania administracji państwowej zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym
750-75011 § 2010	49.600,00	49.600,00	100	Zadania administracji państwowej
750-75056 § 2010	-	-	-	Przeprowadzenie spisu powszechnego
751-75101 § 2010	870	869,78	99,9	Prowadzenie i aktualizacja stałego rejestru wyborców
751-75108 § 2010	10.206,00	10.206,00	100	Przygotowanie i przeprowadzanie wyborów do sejmiku i senatu RP
751-75109 § 2010	-	-	-	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw
852-85212 § 2010	1.817.100,00	1.814.799,73	99,8	Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego
852-85213 § 2010	21.500,00	20.778,07	96,6	Opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające świadczenia z pomocy społecznej
852-85214 § 2010	257.000,00	254.224,02	98,6	Zasiłki oraz pomoc w naturze w ramach udzielanej pomocy społecznej
853-85316 § 2010	-	-	-	Wyplata zasiłków rodzinnych, pielęgnacyjnych i wychowawczych
853-85319 § 2010	-	-	-	Ośrodki pomocy społecznej
853-85395 § 2010	-	-	-	Sfinansowanie wyprawki szkolnej
900-90015 § 2010	-	-	-	Oświetlenie dróg publicznych, dla których gmina nie jest zarządcą
Razem	2.231.022,00	2.225.222,61	99,7	

Prawidłowość rozliczenia dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami za rok 2007 przedstawiono szczegółowo w dalszej części protokołu w rozdziale V. „Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień”.

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

Wykonanie dotacji z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących w ramach § 2030 na dzień 31 grudnia 2007r. przedstawia poniższa tabela:

Dział, rozdział, paragraf	Plan	Wykonanie	%	Przeznaczenie dotacji
801-80101-2030	18.034,00	9.206,00	51,0	Finansowanie nauczania języka angielskiego w klasach

				pierwszych i drugich szkoły podstawowej
801-80195-2030	105.858,00	105.858,00	100	– Dofinansowanie pracodawcom kosztów przygotowania zawodowego młodocianych pracowników z terenu gminy,
	1.893,00	1.893,00	100	– zakup lektur do bibliotek szkolnych,
	-	-	-	– prace komisji kwalifikacyjnych i egzaminacyjnych powołanych do rozpatrzenia wniosków nauczycieli o wyższy stopień awansu zawodowego
852-85214-2030	60.000,00	60.000,00	100	– Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie społeczne
852-85219-2030	158.310,00	158.310,00	100	– Dofinansowanie bieżącej działalności Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
852-85295-2030	96.900,00	96.900,00	100	– Pomoc państwa w zakresie dożywiania
854-85415-2030	205.899,00	205.899,00	100	– Dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla młodzieży szkolnej o charakterze socjalnym, Realizowany przez Urząd Miasta
854-85415-2030	9.540,00	9.540,00	100	– zakup podręczników
	9.550,00	9.550,00	100	– zakup jednolitego stroju dla uczniów szkół podstawowych i gimnazjów realizowany przez szkoły i Przedszkole
Razem	665.984,00	657.156,00	98,7	

3.1.1.3.1. Dotacje na realizację zadań własnych z zakresu pomocy społecznej.

Na realizację zadań własnych z zakresu pomocy społecznej w 2007r. gmina otrzymała dotacje w łącznej kwocie 315.210,00 zł w poniższych rozdziałach z przeznaczeniem na:

- w rozdziale 85214 – 60.000,00 zł na zasiłki okresowe, pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie społeczne;
- w rozdziale 85219 – 158.310,00 zł na utrzymanie ośrodka pomocy społecznej.
- w rozdziale 85295 kwotę 96.900,00 zł na dożywianie uczniów.

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

Na realizację innych zadań własnych gmina otrzymała w roku 2007 dotacje w rozdziale:

- 80101 – kwotę 18.034,00 zł na dofinansowanie nauczania j. angielskiego w kl. I i II szkoły podstawowej. Z otrzymanej kwoty wykorzystano 9.206,00 zł. Niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 8.828,00 zł, zwrócona została w dniu 28 grudnia 2007 roku na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku (pozycja ksiąg.449/OF/6).

W badanym okresie, nauczanie j. angielskiego realizowane było w klasach I i II w Zespole Szkół w Ryjewie i w Szkole Podstawowej w Straszewie. Na podstawie zestawień zbiorczych z wykorzystania dotacji na sfinansowanie nauki j. angielskiego w tych palcówkach (sporządzonych według wzoru określonego przez Kuratorium Oświaty w Gdańsku), sporządzonych w dniu 20 grudnia 2007 roku, stwierdzono, że stawki brutto za godzinę nauczania, są zróżnicowane i wyniosły w klasach pierwszych – 11,96 zł, a w klasach II- 23,08 zł (w Zespole Szkół w Ryjewie), a w Szkole Podstawowej w Straszewie – według takiej samej stawki – 23,08 zł brutto.

Zespół Szkół w Ryjewie, w badanym okresie sfinansował koszty 6 godzin tygodniowo przez 17 tygodni (według stawki 11,96 zł) w I klasie, na kwotę łączną 1.219,92 zł oraz 4 godziny tygodniowo przez 52 tygodnie (według stawki 23,08 zł) w II klasie, na kwotę łączną 4.800,64 zł. Na nauczanie w tych klasach, wydatkowano zatem 6.020,56 zł, a w sprawozdaniu wykazano wykorzystanie dotacji w kwocie 6.020 zł, a zatem w kwocie o 0,56 zł niższej od faktycznie wydatkowanej.

Natomiast Szkoła Podstawowa w Straszewie wykazała wykorzystanie dotacji w klasie I – 2 godziny tygodniowo przez 17 tygodni (według stawki 23,08 zł), na kwotę łączną 784,72 zł i w klasie II - 2 godziny tygodniowo przez 52 tygodnie (według stawki 23,08 zł), na łączną kwotę 2.400,32 zł. Na nauczanie w tych klasach, wydatkowano zatem 3.185,04 zł, a w sprawozdaniu wykazano wykorzystanie dotacji w kwocie 3.186 zł, a zatem w kwocie o 0,96 zł wyższej od faktycznie wydatkowanej.

- 80195 – kwotę 105.858,00 zł na dofinansowanie pracodawcom kosztów przygotowania zawodowego młodocianych pracowników z terenu gminy. Kwota powyższa wykorzystana została w pełnej wysokości.

W badanym okresie wydano 15 decyzji na dofinansowanie kosztów kształcenia 15 młodocianych pracowników, w tym 11 przy okresie kształcenia wynoszącym 36 miesięcy i 4 przy okresie kształcenia wynoszącym 24 miesiące. Kontrolni poddano decyzje o numerach :UG 4326-1/D/M.P/07 z dnia 21 września 2007 roku (okres kształcenia 24

miesiące); UG 4326-10/D/M.P/07 z dnia 18 października 2007 roku (okres kształcenia 36 miesięcy);); UG 4326-14/D/M.P/07 z dnia 11 grudnia 2007 roku (okres kształcenia 36 miesięcy).

We wszystkich przypadkach, dofinansowania kosztów kształcenia udzielono dla młodocianych pracowników zamieszkałych na terenie gminy Ryjewo, na podstawie terminowo wniesionych wniosków pracodawców, do których dołączono dokumenty potwierdzające posiadanie kwalifikacji wymaganych do prowadzenia przygotowania zawodowego młodocianych, umowy o pracę z młodocianym pracownikiem oraz dyplomu ukończenia nauki zawodu. Kwoty wypłacanego dofinansowania, wyniosły dla 24 miesięcznego okresu kształcenia 4.808,46 zł i 8.080,77 zł dla 36 miesięcznego okresu kształcenia. Wysokość tych kwot ustalono w oparciu o kwoty określone art. 70b ust.2 pkt 1 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r Nr 256 poz.2572 ze zmianami), zwaloryzowanymi o 105,7 %,zgodnie z Komunikatem Prezesa GUS z dnia 16 stycznia 2006 roku (Mon. Pol. Nr 4 poz. 78).

— 80195 – kwotę 1.893,00 zł na dofinansowanie zakupu lektur szkolnych. Kwota powyższa wykorzystana została w pełnej wysokości.

— 85415 – kwotę 205.899,00 zł na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla młodzieży szkolnej o charakterze socjalnym. Kwota powyższa wykorzystana została w pełnej wysokości. Zasady przyznawania pomocy materialnej o charakterze socjalnym, określono w regulaminie, stanowiącym załącznik Nr 1 do Uchwały Rady Gminy w Ryjewie Nr 1 z dnia XXV/196/05 z dnia 30 marca 2005 roku w sprawie regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym.

Wójt powołał komisję stypendialną Zarządzeniem Nr 14/05 z dnia 18 maja 2005 r w sprawie powołania komisji stypendialnej i ustalenia jej zadań i trybu pracy. W skład komisji, powołano Sekretarza Urzędu Gminy, 3 pracowników placówek oświatowych oraz Panią Celinę Kozłowską, pracownika Urzędu Gminy.

W 2007 roku, wydano łącznie 296 decyzji w sprawie stypendiów socjalnych, (negatywnych decyzji nie wydano). Szczegółową kontrolą objęto decyzje o następujących numerach :

9120-09/S/07/08, 9120-15/S/07/08, 9120-17/S/07/08, 9120-24/S/07/08, 9120-29/S/07/08, 9120-39/S/07/08, 9120-46/S/07/08, 9120-49/S/07/08, 9120-54/S/07/08, 9120-64/S/07/08, 9120-73/S/07/08, 9120-75/S/07/08, 9120-85/S/07/08, 9120-86/S/07/08, 9120-98/S/07/08, 9120-103/S/07/08, 9120-108/S/07/08, 9120-114/S/07/08, 9120-124/S/07/08, 9120-130/S/07/08, 9120-141/S/07/08, 9120-145/S/07/08, 9120-158/S/07/08,

9120-175/S/07/08, 9120-181/S/07/08, 9120-196/S/07/08, 9120-200/S/07/08.

Decyzje wydano w oparciu o wnioski uprawnionych osób, informacje o dochodach, opinie Dyrektorów Szkół.

Wysokości przyznanych kwot stypendiów socjalnych są zgodne z obowiązującymi limitami, tak pod względem ich minimalnej jak też pod względem maksymalnej wysokości. W każdym przypadku, wykorzystanie środków udokumentowano prawidłowymi fakturami, rachunkami i dowodami potwierdzającymi ich poniesienie, zgodnymi z celem, na który zostały przyznane. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

- 85415 – kwotę 9.540,00 zł na zakup podręczników. Kwota powyższa wykorzystana została w pełnej wysokości.
- 85415 – kwotę 9.550,00 zł na zakup jednolitego stroju dla uczniów szkół podstawowych i gimnazjów realizowanych przez szkoły. Kwota powyższa wykorzystana została w pełnej wysokości.

3.1.1.3.3. Dotacje na realizację zadań własnych w zakresie innych zadań

Na realizację innych zadań własnych gmina otrzymała w rozdziale 80110 w § 2700 od Politechniki Gdańskiej kwotę 29.528,40 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie projektu „ZA RĘKĘ Z EINSTEINEM” (§ 2708 – kwota 22.143,35 zł § 2709 – 7.385,00 zł).

Powyższą kwotę otrzymano na wniosek złożony przez Zespół Szkół w Ryjewie, w którym wskazano rachunek bankowy Urzędu Gminy w Ryjewie. Politechnika Gdańska, przekazywała środki finansowe na pokrycie kosztów (na rzecz Zespołu Szkół, poprzez Urząd Gminy w Ryjewie) wynagrodzeń koordynatora projektu, nauczycieli, materiałów biurowych innych.

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

W roku 2007 gmina otrzymała z budżetu państwa środków na realizację własnych zadań inwestycyjnych.

3.1.1.4.1. Dotacje na realizację inwestycji infrastrukturalnych w regionach zagrożonych wysokim bezrobociem strukturalnym

Nie otrzymano w 2007r. dotacji na realizację zadań inwestycji strukturalnych.

3.1.1.4.2. Dotacje na dofinansowanie pozostałych zadań inwestycyjnych.

Nie otrzymano w 2007 roku dotacji na dofinansowanie pozostałych zadań inwestycyjnych.

3.1.1.3.5. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań gminy.

Gmina nie otrzymała dotacji z funduszy celowych na realizację zadań gminy w 2007 roku

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

W roku 2007 Gmina nie otrzymała z budżetu państwa dotacji na realizację własnych zadań inwestycyjnych w ramach § 6330 klasyfikacji dochodów.

3.1.1.5. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań gminy.

3.1.1.5.1. Dotacje na realizację zadań bieżących.

W badanym okresie Gmina nie otrzymała dotacji z funduszy celowych na realizację zadań bieżących.

3.1.1.5.2. Dotacje na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych

Gmina Ryjewo otrzymała w roku 2007r. z Terenowego Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych kwotę 77.000,00 zł (na plan 47.000 zł), na modernizację drogi transportu rolnego. Dotacja została udzielona na wniosek Gminy z dnia 30 listopada 2006 r. - na podstawie Uchwały Zarządu Województwa Pomorskiego Nr 288/34/07 z dnia 14 kwietnia 2007r. w sprawie podziału środków finansowych Terenowego Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych na rok 2007 – 47.000,00 zł, oraz Uchwałą Nr 766/66/07 z dnia 18.09.2007 r. – 30.000,00 zł.

Kwota dotacji została nieprawidłowo ujęta w budżecie gminy po stronie dochodów w § 2700 klasyfikacji budżetowej, (winno być w § 6260).

3.1.1.6. Pozostałe dochody

W badanym okresie gmina otrzymała w ramach rozdziału 01010 w § 6290 , kwotę 50.000 zł bezzwrotnej pomocy finansowej od Agencji Nieruchomości Rolnych Oddział Terenowy w Gdańsku.

Podstawę udzielenia pomocy finansowej stanowiła umowa Nr 26/2005 o udzielenie bezzwrotnej pomocy finansowej zawarta w dniu 28 października 2005 roku pomiędzy Agencją Nieruchomości Rolnych Oddział Terenowy w Gdańsku , a Gminą Ryjewo reprezentowaną przez Wójta Gminy Ryjewo.

Zgodnie z § 1 powyższej umowy, pomoc finansową przeznaczono na pokrycie kosztów remontu mienia przekazanego nieodpłatnie przez Agencję Gminie Ryjewo.

3.1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Realizację dochodów z tytułu podatków i opłat sprawdzono za 2007 rok. Ich wykonanie na dzień 31 grudnia 2007 roku przedstawiono w tabeli:

Lp.	OSOBY FIZYCZNE	PLAN	WYKONANIE	% WYKONANIA
1	Podatek rolny	382.588	339.656,60	88,7
2	Podatek od nieruchomości	275.195	228.456,00	83,0
3	Podatek leśny	2.890	3.220,00	111,4
	Łącznie osoby fizyczne	660.673	571.332,60	86,4
Lp.	OSOBY PRAWNE	PLAN	WYKONANIE	% WYKONANIA
1	Podatek rolny	81.263	30.163,00	37,1
2	Podatek od nieruchomości	701.610	596.062,70	84,9
3	Podatek leśny	45.400	46.901,00	103,3
	Łącznie osoby prawne	828.273	673.126,70	81,2
Lp.	R A Z E M	PLAN	WYKONANIE	% WYKONANIA
1	Podatek rolny	463.851	369.819,60	79,7
2	Podatek od nieruchomości	976.805	824.518,70	84,4
3	Podatek leśny	48.290	50.121,00	103,8
	Łącznie podatki	1.488.946	1.244.459,30	83,6

3.1.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat.

Wójt Gminy wprowadził zasady rachunkowości (plan kont) dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organu podatkowego gminy, zarządzeniem Nr 11 z dnia 30 grudnia 2006 roku w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy w Ryjewie.

3.1.2.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.

Rada Gminy podejmowała uchwały w sprawie ustalenia stawek podatkowych przed początkiem roku podatkowego. Podjęte uchwały weszły w życie z dniem rozpoczęcia roku podatkowego, tj. z dniem 1 stycznia 2007 roku.

Decyzje wymiarowe doręczane były za potwierdzeniem odbioru przez *sołtysów*.

3.1.2.3. Podatek od nieruchomości.

Realizację dochodów z tytułu podatku od nieruchomości sprawdzono za 2007 rok.

Rada Gminy podjęła w dniu 6 grudnia 2006 roku Uchwałę Nr II/7/06 w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz wprowadzenia zwolnień w tym podatku.

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 1 pod poz. 32 z dnia 3 stycznia 2007 roku. Uchwała weszła w życie z dniem 18 stycznia 2007 roku z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2007 roku.

Wysokość określonych przez Radę Gminy stawek podatku od nieruchomości nie przekroczyła górnych granic stawek ogłoszonych przez Ministra Finansów na 2007 rok obwieszczeniem z dnia 25 października 2006 roku, opublikowanym w 2006 roku (Mon. Pol. Nr 75 poz. 758).

Urząd Gminy w Ryjewie pismem z dnia 8 grudnia 2006 roku Nr 0705/9/06 przesłał do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, zgodnie z art. 15 ust.3 ustawy z dnia 20 lipca 2000 roku o ogłaszaniu aktów normatywnych, o podjętych na III sesji w dniu 6 grudnia 2006 roku uchwałach, min.:

- Nr II/7/06 w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz wprowadzenia zwolnień w tym podatku;
- Nr II/8/06 w sprawie ustalenia stawek podatku od środków transportowych;
- Nr II/9/06. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta do celów podatku rolnego.

Wzór informacji podatkowej i deklaracji określono uchwałą Rady Gminy w Ryjewie Nr XXXI/243/05 z dnia 30 listopada 2005r. w sprawie ustalenia wzoru informacji podatku od nieruchomości, wzoru deklaracji na podatek od nieruchomości, deklaracja na podatek rolny, informacja w sprawie podatku rolnego, deklaracja na podatek leśny.

Obowiązujące formularze nie przewidywały informacji o obowiązujących na podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny, zwolnieniach w tych rodzajach podatków, obowiązujących na terenie gminy Ryjewo

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 8 grudnia 2005 roku Nr 134 pod poz. 2954.

Podatek od nieruchomości osoby prawne

Szczegółowej kontroli (wybranych losowo) poddano realizację zobowiązań 16 podatników podatku od nieruchomości, będących osobami prawnymi, spośród 33 podmiotów zobowiązanych do składania deklaracji i stwierdzono.

Deklaracje na podatek od nieruchomości, poza Telekomunikacją Polską SA – Publiczne Aparaty Samoinkasujące TP Publi Tel oraz POLKOMTEL S.A., składano w ustawowym terminie na wzorach deklaracji wprowadzonych cyt. wyżej Uchwałą Rady Gminy w Ryjewie.

Pozostałe nieprawidłowości:

- HM RYJEWO spółka z o.o. w deklaracji złożonej w dniu 9 stycznia 2007 roku, wykazała 44.995 m² gruntów jako grunty pozostałe (według stawki 0,11 zł za 1m²), zamiast jako związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, dla której przewidziano stawkę 0,66 zł za 1 m². Organ podatkowy nie przeprowadził żadnego postępowania wyjaśniającego. Zaniżenie podatku od nieruchomości wynosi (zadeklarowano od wyżej wymienionej powierzchni 4.949 zł, winno być 29.697 zł) - kwotę 24.748 zł;
- Spółdzielnia Mieszkaniowa w Sztumie w deklaracji złożonej w dniu 12 stycznia 2007 roku, zadeklarowała łączną powierzchnię użytkową budynków mieszkalnych 2.991,32 m² w tym 2.950,41 m² kondygnacji w wysokości powyżej 2,20 m i 40,91 m² kondygnacji o wysokości od 1,40 do 2,20 m, dla której należało zadeklarować 50 % powierzchni, a zatem podatek od nieruchomości zawyżono (zadeklarowano bowiem od tej powierzchni 22,50 zł według stawki 0,55 zł za 1 m², należało natomiast zadeklarować podatek w wysokości 11 zł- zawyżenie podatku o kwotę 11,50 zł;
- Komenda Wojewódzka Policji w Gdańsku w deklaracji(brak daty jej złożenia) , nie określiła łącznej powierzchni budynków mieszkalnych ,a wykazała 159,07 m² powierzchni kondygnacji o wysokości od 1,40 do 2,20 m. Brak zatem możliwości ustalenia faktycznej powierzchni podlegającej opodatkowaniu. Jak wynika z deklaracji, przedmiotem opodatkowania jest Rewir Dzielnicowych w Ryjewie ul .Grunwaldzka 54.Zatem, budynek ten nie jest zajmowany na cele mieszkalne. Dla pozostałych budynków, Rada Gminy określiła podatek od nieruchomości w kwocie 5,35 zł. Zaniżenie podatku od nieruchomości wynosi (zadeklarowano 87,48 zł według stawki 0,55 zł, ,winno być 851 zł) - kwotę 753 zł.
- PKP S.A. w Warszawie, w deklaracji złożonej w dniu 10 stycznia 2007 roku zadeklarowało 1.348 m² powierzchni użytkowej budynków mieszkalnych, natomiast nie określiło kondygnacji wysokości od 1,40 do 2,20 m i powyżej 2 m. Brak zatem możliwości ustalenia faktycznej powierzchni podlegającej opodatkowaniu. W części F deklaracji - Informacja o przedmiotach zwolnionych, wskazano jedynie 6.492 m² i art.7 ust.1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zgodnie z jej brzmieniem , ze zwolnienia od podatku od nieruchomości korzystają budowle kolejowe stanowiące całość techniczno- użytkową wraz z instalacjami i urządzeniami ,służące do ruchu pojazdów kolejowych, organizacji i sterowania tym ruchem, umożliwiające dokonywanie przewozów osób lub rzeczy – wykorzystywane wyłącznie na potrzeby publicznego transportu kolejowego, a także zajęte pod nie grunty. Organ podatkowy nie przeprowadził żadnego postępowania wyjaśniającego w tej sprawie.

- Powiślański Bank Spółdzielczy w Kwidzynie Oddział w Ryjewie w deklaracji złożonej w dniu 12 stycznia 2007 roku, wykazał 303,60 m² łącznej powierzchni budynków mieszkalnych (bez rozgraniczenia na wysokość kondygnacji) , według stawki 0,11 zł za 1m² , zamiast jako związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, dla której przewidziano stawkę 15,80 zł za 1 m² .Organ podatkowy nie przeprowadził żadnego postępowania wyjaśniającego. Zaniżenie podatku od nieruchomości wynosi (zadeklarowano od wyżej wymienionej powierzchni 167 zł, winno być 4.797 zł)- kwotę 4.630 zł;
- PPUP Poczta Polska w Gdańsku, w deklaracji złożonej w dniu 12 stycznia 2007 roku, wykazał 122,80 m² łącznej powierzchni budynków mieszkalnych (bez rozgraniczenia na wysokość kondygnacji) , według stawki 0,11 zł za 1m² , zamiast jako związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, dla której przewidziano stawkę 15,80 zł za 1 m² .Organ podatkowy nie przeprowadził żadnego postępowania wyjaśniającego. Zaniżenie podatku od nieruchomości wynosi (zadeklarowano od wyżej wymienionej powierzchni 67,54 zł, winno być 1.940 zł)- kwotę 1.872 zł;
- Krajowa Spółka Cukrowa S.A. Oddział Cukrownia Malbork w deklaracji złożonej w dniu 12 stycznia 2007 roku wykazała 16.500 m² gruntów związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą, dla których przewidziano stawkę 0,66 zł za 1 m² powierzchni. Organ podatkowy nie przeprowadził postępowania wyjaśniającego zmierzającego, między innymi do wyjaśnienia, czy powyższe grunty nie są utwardzone i wykorzystywane jako plac do gromadzenia płodów rolnych co spowodowałoby opodatkowanie podatkiem od nieruchomości według stawki 2 % ich wartości rocznie, zamiast stawką o której wyżej mowa.

Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości, co wynika z zakresu czynności z dnia 16 maja 2005 roku, jest Pani Halina Witkowska –inspektor ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych.

Podatek od nieruchomości osoby fizyczne.

W 2007 roku zobowiązanych do opłacania tych podatków było 1467 osób fizycznych.

Doręczenia decyzji ,sporządzonych w jednym egzemplarzu w formie:

- łącznego zobowiązania pieniężnego – 1092 decyzji;
- podatku od nieruchomości – 186 decyzji;
- podatku rolnego – 190 decyzji,

dokonano w dniach od dnia 16 lutego do dnia 28 lutego 2007 roku, za pośrednictwem sołtysów oraz poczty.

Wszystkie decyzje o których wyżej mowa, wydano przez Panią Halinę Witkowską, inspektora do spraw wymiaru podatków i opłat, na podstawie upoważnienia (wydanego w trybie art. 143§ 1 Ordynacji podatkowej), z dnia 2 stycznia 2006 roku. Wyjaśnienie w sprawie wydawania decyzji w 1 egzemplarzu bez ich kopii, złożył Pan Wójt Józef Gutowski i stanowi ono Załącznik Nr 3 do protokołu.

Nieprawidłowość jest kontynuowana w 2008 roku.

Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość opodatkowania podatkiem od nieruchomości osób fizycznych, wobec których zastosowano w 2007 roku obniżkę podatku od nieruchomości, wprowadzoną postanowieniami zawartymi w § 2 Uchwały Rady Gminy Nr II/7/06 w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od nieruchomości.

W 2007 roku, powyższą ulgę zastosowano wobec 16 podatników będących rencistami lub emerytami, przy czym, nie uzyskano od tych podatników informacji na podatek od nieruchomości, ani też danych o zwolnieniach w podatku od nieruchomości.

Zwolnienia od podatku od nieruchomości, dokonano w oparciu o indywidualne podania podatników podatku od nieruchomości. Łączna powierzchnia budynków objętych zwolnieniem wyniosła 1.947 m², a zniżenie podatku od nieruchomości (według stawki 5,35 zł za 1 m² powierzchni) – kwotę 10.416 zł.

Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości, co wynika z zakresu czynności z dnia 16 maja 2005 roku, jest Pani Halina Witkowska –inspektor ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych.

3.1.2.4. Podatek rolny.

Rada Gminy w Ryjewie obniżyła ceny skupu żyta przyjmowanej, jako podstawa do obliczenia stawki podatku rolnego.

Cenę skupu żyta 35,52 zł, określoną na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 17 października 2006r. (Mon. Pol. z dnia 25 października 2006r. Nr 74, poz. 745), obniżono do kwoty 34,00 zł, Uchwałą Rady Gminy w Ryjewie Nr II/09/06 z dnia 6 grudnia 2006 roku w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta dla celów podatku rolnego Uchwałą opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 1 pod poz. 34 z dnia 3 stycznia 2007, Uchwała weszła w życie z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2007 r.

Podatek rolny zatem na 2007 rok od 1 ha przeliczeniowego gruntów wynosił (2,5 x 34 zł)- kwotę 85,00 zł

Wzór formularzy informacji o gruntach i deklaracji na podatek rolny zostały określone uchwałą Rady Gminy w Ryjewie z dnia 30 listopada 2005 roku Nr XXXI/243/05 w sprawie określenia wzorów formularzy deklaracji i

informacji na podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny obowiązujących na terenie gminy Ryjewo.

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 8 grudnia 2005 roku, Nr 134, pod poz. 2954.

Podatek rolny osoby prawne

W 2007 roku zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek rolny było 10 osób prawnych.

W wyniku szczegółowej kontroli 10 podatników, będących osobami prawnymi stwierdzono, że deklarowano podatek rolny na deklaracjach wg ustalonego przez Radę Gminy wzoru, z tym, że po terminie (określonym do dnia 15 stycznia), deklaracje złożyły:

- 16 stycznia 2007 roku :Przedsiębiorstwo – Handlowo- Produkcyjne MODEX spółka z o.o. w Kwidzynie., Nadleśnictwo Kwidzyn, WATROL, spółka z o.o. w Watkowicach;
- 25 stycznia 2007 roku – Okręg Polskiego Związku Wędkarskiego w Elblągu ul. Sukiennicza 10.

Pozostałe nieprawidłowości.

- W deklaracjach nie wskazano w ogóle, okręgu podatkowego. Powiat Kwidzyński, zaliczono, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. Nr 143 poz.1614), do I okręgu podatkowego. Rada Gminy Ryjewo, nie podjęła uchwały o zaliczeniu sołectw do innego okręgu podatkowego niż określony dla gminy cyt. wyżej Rozporządzeniu;
- Parafia Rzymsko Katolicka w Ryjewie ul .Grunwaldzka 40, z deklaracji z dnia 4 stycznia 2007 roku, wykazała- jako zwolnione z opodatkowania podatkiem rolnym - 0,8608 ha nieużytków, (bez określenia ich klasyfikacji w ewidencji gruntów i budynków) bez określenia podstawy prawnej zwolnienia z opodatkowania;
- Parafia Rzymsko Katolicka w Straszewie , z deklaracji z dnia 10 stycznia 2007 roku, wykazała- jako zwolnione z opodatkowania podatkiem rolnym - 0,66 ha nieużytków (bez określenia ich klasyfikacji w ewidencji gruntów i budynków), bez określenia podstawy prawnej zwolnienia z opodatkowania;
- Organ podatkowy, w ramach czynności sprawdzających, skorygował zadeklarowany przez Parafię Rzymsko Katolicką w Straszewie podatek rolny (według niższej niż cyt. wyżej stawki), z kwoty 209 zł do kwoty 312 zł. Nie dokonał natomiast ,zgodnie z art. 274 Ordynacji podatkowej-

uwierzytelnienia kopii skorygowanej deklaracji i nie doręczył podatnikowi uwierzytelnioną kopię skorygowanej deklaracji wraz z informacją o związanej z korektą deklaracji zmianie wysokości zobowiązania podatkowego oraz nie poinformował o możliwości wniesienia sprzeciwu anulującego korektę.

- WATROL spółka z o.o. w Watkowicach , w deklaracji na podatek rolny wykazała w poszczególnych klasach użytków (w 7 pozycjach), podatek rolny, którego suma stanowi kwotę 19.666,95 zł i winna być zaokrąglona do kwoty 19.667 zł. W pozycji łącznej natomiast, wykazano kwotę 19.762,59 zł, a zatem wyższą od należnej o 95,59 zł. Organ podatkowy nie dokonał czynności sprawdzających o których wyżej mowa, nie wezwał też podatnika do złożenia deklaracji korygującej;
- WATKOWICE spółka z o.o. w Watkowicach , nie wypełniła wszystkich pozycji określonych deklaracją, pomijając (w 7 pozycjach) stawkę podatku i kwotę podatku rolnego. Ograniczono się jedynie do łącznej kwoty podatku.

Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości, co wynika z zakresu czynności z dnia 16 maja 2005 roku, jest Pani Halina Witkowska –inspektor ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych.

Podatek rolny osoby fizyczne

Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość opodatkowania *podatkiem rolnym*, osób fizycznych w sołectwach (wybranych losowo) Półkowie i Rudniki.

W 2007 roku zobowiązanych do opłacania tych podatków w sołectwach objętych kontrolą, było 33 osoby fizyczne.

Doręczenia decyzji dokonano w formie łącznego zobowiązania pieniężnego dokonano za zwrotnym potwierdzeniem odbioru za pośrednictwem sołtysa. Wydano również 5 decyzji zmieniających.

Wszystkie decyzje wydano w jednym egzemplarzu – bez ich kopii.

We wszystkich przypadkach nie wyegzekwowano od podatników podatku rolnego będących osobami fizycznymi, *informacji w sprawie podatku rolnego* według wzoru wprowadzonego cyt. wyżej uchwałą Rady Gminy Nr XXXI/243/05 z dnia 30 listopada 2005 roku.

Ponadto, w przypadku wystąpienia zmian w posiadaniu bądź użytkowaniu gruntów, opodatkowanych podatkiem rolnym, egzekwowano od podatników podatku rolnego w sołectwach Półkowie i Rudniki , *Informacje w sprawie podatku rolnego* według wzoru formularza wprowadzonego cyt. wyżej Uchwałą Rady Gminy, wydawano decyzje zmieniające.

Podstawą wydania decyzji, w każdym przypadku było uzyskanie informacji o zmianach geodezyjnych.

W sołectwach objętych kontrolą wydano 6 decyzji, w trybie art. 3 ust.3 ustawy o podatku rolnym, i tak:

- decyzją Nr PO 3113/1099/2007 (bez daty), zwolniono z opodatkowania podatkiem rolnym 10,7640 ha przeliczeniowych gruntów rolnych, a opodatkowano podatkiem rolnym dzierżawcę (decyzja Nr PO 3113/334/2007).

Podstawę zmiany podatnika podatku rolnego była umowa dzierżawy z dnia 28 września 1999 roku, zawarta pomiędzy osobami fizycznymi, zawierająca klauzulę, że Wydierżawiający zaprzestaje produkcji rolnej. Umowę zawarto na 10 lat, z tym, że nie określono w ogóle stawek czynszu dzierżawy. Zatem, faktycznie realizowana jest umowa użyczenia (zgodnie z art.710 Kodeksu cywilnego), a nie umowa dzierżawy zgodnie z art. 693 par.1 kodeksu cywilnego.

Podobnie, nie ustalano czynszu dzierżawnego w umowach zawartych:

- 15 kwietnia 1998 roku na dzierżawę 10,09 ha fizycznych gruntów rolnych i 2,82 ha lasu, co spowodowało wydanie decyzji w sprawie zwolnienia Nr PO 3113/110/2007 (bez daty) oraz decyzji w sprawie opodatkowania dzierżawcy Nr PO 3113/433/2007 (bez daty);

- 27 kwietnia 1998 roku na dzierżawę 12,18 ha fizycznych gruntów rolnych, co spowodowało wydanie decyzji w sprawie zwolnienia Nr PO 3113/333/2007 (bez daty) oraz decyzji w sprawie opodatkowania dzierżawcy Nr PO 3113/336/2007 (bez daty);

- 31 sierpnia 1999 roku na dzierżawę 10,01 ha fizycznych gruntów rolnych, co spowodowało wydanie decyzji w sprawie zwolnienia Nr PO 3113/232/2007 (bez daty) oraz decyzji w sprawie opodatkowania dzierżawcy Nr PO 3113/38/2007 (bez daty).

W 2007 roku przekazywano na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej kwoty stanowiące 2% wpływów podatku rolnego (wraz z zaległościami) w terminach nie przekraczających 21 dni od dnia, w którym upływał termin płatności każdej z rat podatku.

I tak:

- z tytułu różnicy IV raty 2006 r. – kwota 488,18 zł w dniu 10.01.2007 roku
- z tytułu I raty podatku - kwotę 1.659,03 zł, w dniu 5 kwietnia 2007 roku;
- z tytułu II raty podatku – kwotę 1.531,91 zł w dniu 5 czerwca 2007 roku;
- z tytułu III raty podatku - kwotę 1.995,87 zł w dniu 4 października 2007;
- z tytułu IV raty podatku - kwotę 1.493,16 zł w dniu 6 grudnia 2007 roku.

Przekazane kwoty naliczono prawidłowo i przekazano terminowo.

3.1.2.5. Podatek leśny.

Wzory informacji podatkowej i deklaracji zostały ustalone w dniu 30 listopada 2005 roku uchwałą Rady Gminy Ryjewo Nr XXXI/243/05 w sprawie określenia wzorów formularzy dla celów podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego.

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 8 grudnia 2005 roku, Nr 134, pod poz. 2954.

Rada Gminy nie podjęła Uchwały w sprawie obniżenia ceny drewna przyjmowanej jako podstawa naliczania podatku leśnego na 2007 rok.

Ustalono cenę 133,70 zł za 1 m³ drewna, tj. w wysokości równej średniej cenie sprzedaży drewna, określonej Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2006 roku, opublikowanej w Mon. Pol. Nr 74 poz. 746.

W 2007 roku zobowiązany do złożenia deklaracji na podatek leśny były 3 osoby prawne. Deklaracje złożono 3 w dwóch przypadkach z jednodniowym opóźnieniem. We wszystkich przypadkach, podatek leśny deklarowano w prawidłowych wysokościach. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.1.2.6. Podatek od środków transportowych.

Rada Gminy w Ryjewie podjęła w dniu 6 grudnia 2006 roku Uchwałę Nr II/8/06 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2007 rok.

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 1 pod poz. 33 z dnia 3 stycznia 2007 roku. Uchwała weszła w życie z dniem 17 stycznia 2007 roku, z mocą obowiązywania od dnia 1 stycznia 2007 roku.

W wyniku kontroli realizacji zobowiązań w podatku od środków transportowych za 2007 rok stwierdzono, że do opłacania podatku zobowiązanych było 12 podatników, w tym 1 osoba prawna. Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość deklarowania podstawy opodatkowania i terminowość opłacania II raty, przypadającej na dzień 15 września 2007 roku, wszystkich podatników i stwierdzono.

- Deklaracje na podatek od środków transportowych składano terminowo, do dnia 15 lutego 2007 roku;
- Podatnik (nr 030/0041), zadeklarował łączny podatek od środków transportowych w kwocie łącznej 11.429 zł, w tym kwotę 3.036 zł należnego podatku od posiadania dwóch naczep o liczbie trzech i więcej osi, dla których określono stawkę 1.518 zł (dla dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów powyżej 38 ton przy zrównoważonym z pneumatycznym systemem zawieszenia), od zadeklarowanych naczep

GKW 743 i GKW 78YF. Organ podatkowy, z załączniku DT-1 dokonał korekty podatku od środków transportowych wobec naczepy GKW 78YF i zmniejszył deklarowany podatek do kwoty 1.467 zł tj. stawki przewidzianej dla dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów powyżej od 12 do 38 ton przy zrównoważonym z pneumatycznym systemem zawieszenia. Zatem podatek od środków transportowych zaniżono o kwotę 51 zł. Nie dokonał natomiast, zgodnie z art. 274 Ordynacji podatkowej- uwierzytelnienia kopii skorygowanej deklaracji i nie doręczył podatnikowi uwierzytelnioną kopię skorygowanej deklaracji wraz z informacją o związanej z korektą deklaracji zmianie wysokości zobowiązania podatkowego oraz nie poinformował o możliwości wniesienia sprzeciwu anulującego korektę;

- Podatnik (nr 031/0077), zadeklarował łączny podatek od środków transportowych w kwocie łącznej 2.486 zł. W załączniku do deklaracji DT-1 wykazał kwotę 1.778 zł z tytułu posiadania samochodu ciężarowego GKW U885 o liczbie 3 osi, zawieszeniem zrównoważonym z pneumatycznym i dopuszczalnej masie pojazdu – 22 tony, kwoty 1.987 zł z tytułu posiadania naczepy GKW U885 (tj. o takim samym numerze rejestracyjnym i numerach identyfikacyjnych jak wykazany wyżej), o liczbie 3 osi i innym systemie zawieszenia oraz kwotę 499 zł z tytułu posiadania przyczepy GKW P613. Łącznie, według załączników, kwota należnego podatku wyniosła 4.264 zł, a zatem został zaniżony o kwotę 1.778 zł. Organ podatkowy nie przeprowadził jakiegokolwiek postępowania sprawdzającego;
- Podatnik (nr 030/0008), zadeklarował łączny podatek od środków transportowych w kwocie 607 zł z tytułu posiadania samochodu ciężarowego o dopuszczalnej masie całkowitej od 3,5 t do 5,5 ton włącznie. Nie złożył przy tym załącznika do deklaracji DT-1. Rada Gminy w Ryjewie, dla tego typu pojazdów, określiła stawki podatku od środków transportowych w zależności od roku produkcji (do 1980 r)-stawkę 637 zł, zasilanego gazem – kwotę 430 zł oraz zasilane innym paliwem – kwotę 607 zł. W przypadku braku Załącznika o którym wyżej mowa, brak możliwości prawidłowego przyporządkowania samochodu ciężarowego do stawki podatku;
- Podatnik (nr 031/0566), zadeklarował łączny podatek od środków transportowych w kwocie 952 zł. Brak natomiast podpisu podatnika. Deklarację podpisała osoba nie będąca podatnikiem podatku od środków transportowych. Organ podatkowy nie przeprowadził jakiegokolwiek postępowania sprawdzającego;

- Podatnik (nr 031/0262), zadeklarował łączny podatek od środków transportowych w kwocie łącznej 14.939 zł. W załączniku do deklaracji DT-1 wykazał kwotę 1.559 zł z tytułu posiadania samochodu ciężarowego GKW S795 o liczbie 3 osi, zawieszeniem pneumatycznym i dopuszczalnej masie pojazdu – 40 ton. Organ podatkowy, z załączniku DT-1 dokonał korekty podatku od środków transportowych wobec tego ciągnika i zwiększył deklarowany podatek do kwoty 1.977 zł tj. stawki przewidzianej dla dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów powyżej 40 ton z pneumatycznym systemem zawieszenia. Zatem podatek od środków transportowych zawyżono o kwotę 418 zł. Nie dokonał natomiast, zgodnie z art. 274 Ordynacji podatkowej, uwierzytelnienia kopii skorygowanej deklaracji i nie doręczył podatnikowi uwierzytelnioną kopię skorygowanej deklaracji wraz z informacją o związanej z korektą deklaracji zmianie wysokości zobowiązania podatkowego oraz nie poinformował o możliwości wniesienia sprzeciwu anulującego korektę.

Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości jest Pani Danuta Powierża – specjalista ds. księgowości podatków i opłat oraz pozostałych dochodów gminy, co wynika z zakresu czynności z dnia 6 marca 2007 roku.

3.1.2.7. Opłata administracyjna.

Rada Gminy w Ryjewie, podjęła Uchwałę wprowadzającą opłatę administracyjną Nr XXII/172/04 z dnia 8 grudnia 2004 roku w sprawie poboru opłaty administracyjnej za wydanie wypisów i wyrysów z miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego lub studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania gminy.

Z dniem 1 stycznia 2007 roku, na mocy art. 13 pkt 2 ustawy z dnia 16 listopada 2006r. o opłacie skarbowej (Dz. U. z 2006 roku Nr 225 poz. 1635) przepisy dotyczące możliwości uchwalania przez Rady Gmin opłaty administracyjnej utraciły moc obowiązującą. Aktualnie za czynności urzędowe, o których mowa wyżej pobierana jest opłata skarbową w wysokościach wymienionych w Załączniku do cyt. wyżej ustawy. Rada Gminy w Ryjewie podjęła Uchwałę Nr X/75/07 z dnia 29 sierpnia 2007 roku w sprawie uchylenia uchwały administracyjną Nr XXII/172/04 z dnia 8 grudnia 2004 roku w sprawie poboru opłaty administracyjnej za wydanie wypisów i wyrysów z miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego lub studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania gminy.

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 150 poz. 2832 z dnia 31 października 2007 roku.

3.1.2.8. Opłata miejscowa.

W badanym okresie opłata miejscowa nie wystąpiła.

3.1.2.9. Opłata targowa.

Rada Gminy w Ryjewie, podjęła Uchwałę Nr VII/48/07 z dnia 30 kwietnia 2007 roku w sprawie ustalenia wysokości dziennych stawek opłaty targowej na terenie gminy Ryjewo. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 108 pod poz. 1759 z dnia 15 czerwca 2007 roku. Uchwała weszła w życie z dniem 30 czerwca 2007 roku i od tego dnia obowiązuje. Uchwałą powyższą uchylono dotychczas obowiązującą Uchwałę Rady Gminy w Ryjewie Nr XII/89/03 z dnia 4 grudnia 2003 roku w sprawie ustalenia dziennych stawek opłaty targowej, terminów płatności oraz sposobu jej poboru.

Opłatę targową pobierano według stawek, o których niżej mowa.

Stawkiienne opłaty targowej ustalono w następujących wysokościach:

- od osób z bagażem ręcznym od każdego stanowiska 6,00 zł (do dnia 20 czerwca 2007 roku – 5,50 zł) ;
- od samochodów osobowych 16,00 zł (do dnia 29 czerwca 2007 roku – 16,00 zł) ;
- od samochodów ciężarowych 25,00 zł (do dnia 29 czerwca 2007 roku – 25,00 zł) ;
- od kiosków przenośnych 13 zł (do dnia 29 czerwca 2007 roku – 12 zł) ;

Inkasentem, zgodnie z § 3 wskazanej uchwały z 30 kwietnia 2007 roku ustalono 1 osobę fizyczną, a wynagrodzenie za inkaso określono w wysokości 15 % zainkasowanych kwot.

Rada Gminy określiła dla inkasentów terminy płatności pobranych kwot opłaty targowej - nie później niż 5 dni roboczych od dnia pobrania danej opłaty targowej.

Czynności inkasenta pełniła 1 osoba, z którą zawarto umowę (w dniu 4 marca 2004 roku). Z tą samą osobą, zawarto umowę Nr 1164/19a/07 z dnia 2 lipca 2007 roku, tj. z dniem wejścia w życie Uchwały Rady Gminy w Ryjewie z dnia 30 kwietnia 2007 roku.

Umową powyższą, wskazano iż Inkasent zobowiązany jest rozliczyć się w kasie Urzędu Gminy z zainkasowanych kwot, oraz że po wykorzystaniu kwitariusza przychodowego KP Zleceniobiorca zobowiązuje się do dokonania wpłaty i rozliczenia z zainkasowanych należności zgodnie z kwitariuszem. Szczegółowej kontroli poddano rozliczanie się z pobranej opłaty targowej za maj, sierpień i wrzesień 2007 roku.

Czynności kontrolne wykazały, że:

- W trakcie realizacji umowy zawartej z Panem Romanem Zbróg, wpłat zainkasowanej opłaty targowej inkasent dokonywał w okresach, w którym

upłynął termin płatności tj. do następnego dnia od jej poboru do kasy Urzędu Gminy.

- Dzienny pobór opłaty targowej w badanym okresie wynosił przykładowo w dniu:
 - 5 maja 2007 r. łącznie – 289,00 zł,
 - 14 maja 2007 r. łącznie – 30,00 zł,
 - 6 sierpnia 2007 r. łącznie – 226,00 zł,
 - 13 sierpnia 2007 łącznie -182,00 zł;
 - 3 września 2007 r. łącznie – 225,00 zł;
- Wpłaty zainkasowanych kwot za:
 - Maj 2007 roku inkasent dokonał wpłacając w dniach 7,14,21 i 28 maja 2007 roku (tj. po zakończeniu targowiska w tych dniach) kwotę łączną – 1.068,00 zł,
 - Sierpień 2007 roku kwotę łączną – 846,00 zł wpłacono w dniu 6,13,20 i 27 sierpnia 2007 roku(tj. po zakończeniu targowiska w tych dniach) .
 - Wrzesień 2007 roku kwotę łączną – 932,00 zł wpłacono w dniu 3,10,17 i 24 września 2007 roku(tj. po zakończeniu targowiska w tych dniach).

Jak wynika z przedstawionych dowodów wpłaty, inkasent ograniczał się do zamieszczenia zapisu zainkasowanych kwot, bez określenia rodzaju stawek dziennych, według ich zróżnicowanej wysokości określonych cytowaną wyżej uchwałą Rady Gminy w Ryjewie.

- Wpłaty należnego wynagrodzenia z tytułu inkasa, dokonywano w każdym przypadku, do dnia 10 każdego miesiąca w kwotach stanowiących 15 % zainkasowanych kwot opłaty targowej.

Ustalono ponadto, że jednostka nie dokonywała kontroli prawidłowości pobieranych przez inkasenta kwot opłaty targowej jak również prawidłowości stosowanych przez niego stawek tej opłaty.

3.1.2.10. Pobór podatków, rozliczenie inkasentów podatków i opłat.

Rada Gminy w Ryjewie, podjęła w dniu 30 marca 2007 roku Uchwałę Nr VI/35/07w sprawie poboru od osób fizycznych podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od nieruchomości i podatku od posiadania psów w drodze inkasa oraz określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso, którą opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 25 maja 2007 roku Nr 101 pod pozycją 1619.

Rada Gminy zarządziła pobór w drodze inkasa podatków (od nieruchomości i podatku rolnego) - przez sołtysów , inkasentem w m. Wartkowice - Panią Elżbietę Zakreta, natomiast w sołectwie Ryjewo inkasenta nie ustanowiono a płatność podatków – wskazano w kasie Urzędu Gminy w Ryjewie.

Szczegółowej kontroli poddano realizację zobowiązań podatkowych z tytułu II i III raty podatków stanowiących łączne zobowiązanie pieniężne w 2007 roku, sposób poboru i rozliczeń inkasentów w sołectwach: Borowy Młyn, Watkowice i Straszewo.

Inkasentami byli sołtysi (w m. Watkowice- osoba wskazana cyt. wyżej uchwałą Rady Gminy w Ryjewie), z którymi *zawarto* umowy cywilnoprawne w dniu 11 czerwca 2007 roku (m. Borowy Młyn, Watkowice) 22 marca 2007 roku (w m. Straszewo), na podstawie aktualnie obowiązującej Uchwały Rady Gminy w Ryjewie. Przed rozpoczęciem realizacji inkasa inkasenci pobierali kwitariusze, stanowiące druki ścisłego zarachowania. Rozliczenia zainkasowanych kwot dokonywano następnego dnia, po upływie terminu płatności II i III raty podatków.

Wpłaty zainkasowanych kwot dokonywano na rachunek bankowy Urzędu Gminy w Ryjewie, bez rozgraniczenia na podatek rolny, leśny oraz na podatek od nieruchomości.

Wypłaty wynagrodzeń dokonano na podstawie listy płac – prowizja sołtysów-inkasentów:

- z tytułu realizacji inkasa II raty podatków Nr 2 z dnia 22 maja 2007 roku;
- z tytułu realizacji inkasa III raty podatków Nr 3 z dnia 27 września 2007 roku.

Rada Gminy nie określiła terminu płatności wynagrodzeń inkasentów.

Wynagrodzenie stanowiło 15 % zainkasowanych kwot podatków było zgodne z podjętą w tym zakresie uchwałą Rady Gminy.

3.1.2.11. Udzielanie ulg w spłacie podatku i opłata prolongacyjna.

Rada Gminy w Ryjewie podjęła Uchwałę Nr XXXIV/228/98 z dnia 27 września 1998 roku w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej.

Wprowadzono w niej, opłatę prolongacyjną z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków stanowiących dochód budżetu miasta w wysokości 25 % ogłaszanej przez Ministra Finansów na podstawie art. 56 § 3 Ordynacji podatkowej stawki odsetek za zwłokę.

Uchwała powyższa do dnia kontroli nie była zmieniana.

W 2007 roku wydano 71 decyzji podatkowych dotyczących umorzeń zaległości podatkowych i 93 decyzji w sprawie odroczeń terminów płatności zobowiązań podatkowych.

W badanym okresie szczegółową kontrolą objęto wydane decyzje w III i IV kwartale 2007 roku.

Ustalono, że w tym okresie wydano 43 decyzje w sprawie odroczeń terminów płatności zobowiązań podatkowych, w tym 6 decyzji dotyczących odroczenia terminów płatności *zaległości podatkowych*.

W wydanych decyzjach o których wyżej mowa, naliczano opłatę prolongacyjną, co przedstawiono w zestawieniu:

Nr decyzji	Kwota zaległości podatkowej	Naliczona opłata prolongacyjna	Należna opłata prolongacyjna
3102/66/07	647,00	2,50	0
3102/70a/07	241,00	1,00	0
3102/70/07	353,00	2,00	0
3102/72/07	403,00	5,00	0
3102/73/07	148,00	1,00	0
3102/93/07	151,00	2,00	0
Razem	1.943,00	13,50	0

Wobec powyższego decyzje, naliczające opłatę prolongacyjną, wydano bez podstawy prawnej.

Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości, co wynika z zakresu czynności z dnia 16 maja 2005 roku, jest Pani Halina Witkowska – inspektor ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych.

Rada Gminy w Ryjewie podjęła w dniu 29 maja 2008 roku Uchwałę Nr XX/154/08 w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej.

Wprowadzono w niej opłatę prolongacyjną z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminów płatności **zaległości podatkowych**.

W wyniku jej podjęcia wyeliminowano powyższą nieprawidłowość.

Wójt Gminy Ryjewo, będący organem podatkowym, nie wydał żadnej decyzji wymiarowej.

Do załatwiania spraw w jego imieniu (postanowień i zaświadczeń), zgodnie z art. 143 § 1 i § 3 ustawy – Ordynacja Podatkowa upoważnił Halinę Witkowską.

Ustalono ponadto, że Rada Gminy w Ryjewie nie podjęła uchwały w sprawie określenia zasad podawania do publicznej wiadomości kwot umorzonych podatków.

3.1.2.12. Powszechność opodatkowania.

W zakresie powszechności opodatkowania w 2007 roku sprawdzono losowo, podatników zamieszkałych w sołectwach;

- Pułkowice - 18 podatników;
- Straszewo - 111 podatników;

pod względem zgodności stawek stosowanych przy wymiarze podatku ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy, prawidłowość ustalania wysokości podatku w oparciu o złożone wykazy nieruchomości lub informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, zgodność danych, (co do powierzchni gruntów) wykazanych w złożonych deklaracjach podatkowych oraz wykazach nieruchomości lub informacjach w sprawie podatku od nieruchomości z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów, a także prawidłowość dokonywania przypisów i odpisów.

Na podstawie rejestru działalności gospodarczej ustalono, że wszystkie podmioty, którym wydano w II i III półroczu 2007 roku zezwolenie na działalność gospodarczą lub jej likwidację, złożyły informację o zmianach.

3.1.2.13. Windykacja należności podatkowych.

Dane dotyczące należności podlegającej windykacji w 2007 roku przedstawia poniższe zestawienie.

Rodzaj należności	ROK 2007		
	Stan na 01.01.2007r	Spląty w ciągu roku	Stan na 31.12.2007r
Podatek od nier. os. fizyczne	84.807,23	8.375,20	76.432,03
Podatek od nier. os. prawne	95.040,26	2.766,90	92.273,36
Podatek rolny i leśny – os.fiz	92.167,47	34.284,32	57.883,15
Podatek rolny i leśny - os.prawne	-	-	-
Podatek od środków transportowych osoby fizyczne	6.809,49	1.911,50	4.183,29
Podatek od środków transportowych - osoby prawne	-	-	-
Podatek posiadania psów	2.197,00	26,00	2.171,00
Opłata za wieczyste użytkowanie	6.886,77	1.387,44	5.499,33

Kontroli poddano windykację prowadzoną wobec 5 podatników posiadających największe zadłużenie w poszczególnych rodzajach podatków.

- **Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne** zaewidencjonowane pod numerami:

1. Nr konta podatnika 023/0024

Zaległość na 1 stycznia 2007 roku wynosi – 291,00 zł.

W trakcie 2007 roku wystawiono upomnienia o numerach:

17 z 22 marca, 252 z 25 maja, 447 z 25 września oraz 593 z 23 listopada 2007 roku.

Po upływie wskazanego w upomnieniu terminu wpłaty wystawiono tytuły wykonawcze o numerach SW7/048/07 z dnia 2 maja, SW7/119/07 z 5 lipca i SW7198/07 z 25 października 2007 roku.

W trakcie roku podatkowego wyegzekwowano kwotę 291,00 zł.

Zaległość na dzień 31 grudnia 2007 roku wynosiła 299,00 zł, w tym zaległość w kwocie 299 zł powstała w trakcie 2007 roku.

Postępowanie jest w trakcie realizacji.

2. Numer konta podatnika 031/0098

Zaległość na 1 stycznia 2007 roku wynosi – 624,90 zł.

W trakcie 2007 roku wystawiono upomnienia o numerach:

159 z 2 kwietnia, 337 z 28 maja, 510 z 26 września i 673 z 26 listopada 2007 roku.

Po upływie wskazanego w upomnieniu terminu wpłaty wystawiono tytuły wykonawcze o numerach SW7/107/07 z 4 czerwca, SW7/149/07 z 5 lipca i SW7/213/07 z 25 października 2007 roku.

W trakcie roku podatkowego wyegzekwowano kwotę 624,90 zł.

Zaległość na dzień 31 grudnia 2007 roku wynosiła 164,00 zł, w tym zaległość w kwocie 164,00 zł powstała w trakcie 2007 roku.

Postępowanie jest w trakcie realizacji.

3. Numer konta podatnika 031/0030

Zaległość na 1 stycznia 2007 roku wynosi – 208,00 zł.

W trakcie 2007 roku wystawiono upomnienia o numerach:

157 z 2 kwietnia, 323 z 28 maja, 499 z 26 września i 665 z 26 listopada 2007 roku.

Po upływie wskazanego w upomnieniu terminu wpłaty wystawiono tytuły wykonawcze o numerach SW7/078/07 z 2 maja, SW7/143/07 z 5 lipca i SW7/210/07 z 25 października 2007 roku.

W trakcie roku podatkowego wyegzekwowano kwotę 208,00 zł.

Zaległość na dzień 31 grudnia 2007 roku wynosiła 214,00 zł, w tym zaległość w kwocie 214 zł powstała w trakcie 2007 roku.

Postępowanie jest w trakcie realizacji.

4. Numer konta podatnika 031/0113

Zaległość na 1 stycznia 2007 roku wynosi –7.309,60 zł.

W trakcie 2007 roku wystawiono upomnienia o numerach:

161 z kwietnia, 341 z 28 maja, 513 z 26 września i 676 z 27 listopada 2007 roku.

Po upływie wskazanego w upomnieniu terminu wpłaty wystawiono tytuły wykonawcze o numerach SW7/003/07 z 10 maja, SW7/176/07 z 19 lipca i SW7/243/07 z 23 października 2007 roku.

W trakcie roku podatkowego egzekucja nie przyniosła rezultatu.

Zaległość na dzień 31 grudnia 2007 roku wynosiła 10.443,60 zł, w tym zaległość w kwocie 3.134,00 zł powstała w trakcie 2007 roku.

Postępowanie jest w trakcie realizacji.

5. Numer konta podatnika 032/0043

Zaległość na 1 stycznia 2007 roku wynosi –619,50 zł.

W trakcie 2007 roku wystawiono upomnienia o numerach:

124 z 22 marca, 304 z 25 maja, 479 z 26 września i 720 z 27 listopada 2007 roku.

Po upływie wskazanego w upomnieniu terminu wpłaty wystawiono tytuły wykonawcze o numerach SW7/001/07 31 stycznia i SW7/241/07 z 22 października 2007 roku.

W trakcie roku podatkowego wyegzekwowano kwotę 619,50 zł.

Zaległość na dzień 31 grudnia 2007 roku wynosiła 49,05 zł, w tym zaległość w kwocie 49,05 zł powstała w trakcie 2007 roku.

Postępowanie jest w trakcie realizacji.

- **podatek od nieruchomości – osoby prawne** zaewidencjonowane pod numerami (w 2007 roku pozostawały jedynie trzy osoby prawne posiadające zadłużenie):

1. Numer konta podatnika JGU/12

Zaległość na 1 stycznia 2007 roku wynosi –78.291,56 zł.

W trakcie 2007 roku wystawiono upomnienia o numerach: 397 z 20 czerwca i 552 z 23 października 2007 roku.

Po upływie wskazanego w upomnieniu terminu wpłaty wystawiono tytuły wykonawcze o numerach: SW7/181/07 z 21 sierpnia ,SW7/182/07 z 21 sierpnia ,SW7/245/07 z 21 listopada i SW7/246/07 z 21 listopada 2007 roku.

W trakcie roku podatkowego wyegzekwowano kwotę 2.000,00 zł.

Zaległość na dzień 31 grudnia 2007 roku wynosiła 123.654,56 zł, w tym zaległość w kwocie 47.363,00 zł powstała w trakcie 2007 roku.

Postępowanie jest w trakcie realizacji.

2. Numer konta podatnika JGU/35.

Zaległość na 1 stycznia 2007 roku wynosi –5.357,00 zł.

W trakcie 2007 roku wystawiono upomnienie o numerze 398 z 20 czerwca 2007 roku.

Po upływie wskazanego w upomnieniu terminu wpłaty wystawiono w dniu 20 sierpnia 2007 roku, tytuły wykonawcze o numerach SW7/178/07, SW7/179/07 z, SW7/180/07.

W trakcie roku podatkowego egzekwowano kwotę 759,90 zł.

Zaległość na dzień 31 grudnia 2007 roku wynosiła 5.871,10 zł, w tym zaległość w kwocie 1.274,00 zł powstała w trakcie 2007 roku.

Postępowanie jest w trakcie realizacji.

3. Numer konta podatnika JGU/44

Zaległość na 1 stycznia 2007 roku wynosi – 11.469,70 zł.

W trakcie 2007 roku wystawiono upomnienie o numerze 553 z 23 października 2007 roku.

Po upływie wskazanego w upomnieniu terminu wpłaty wystawiono tytuły wykonawcze w dniu 21 listopada 2007 roku ,o numerach SW7/247/07, SW7/248/07, SW7/249/07

W trakcie roku podatkowego egzekucja nie przyniosła rezultatu. Zaległość na dzień 31 grudnia 2007 roku wynosiła 11.470,10 zł, w tym zaległość w kwocie 0,40 zł powstała w trakcie 2007 roku.

Postępowanie jest w trakcie realizacji. Inne zaległości nie wystąpiły.

- *podatek rolny – osoby prawne* zaewidencjonowane pod numerami:
Zaległości nie stwierdzono.
- *podatek rolny – osoby fizyczne* zaewidencjonowane pod numerami:
 1. Numer konta podatnika 003/0008
Zaległość na 1 stycznia 2007 roku wynosi –842,00 zł.
W trakcie 2007 roku wystawiono upomnienia o numerach:
401 z 25 września i 555 z 22 listopada 2007 roku.
Po upływie wskazanego w upomnieniu terminu wpłaty wystawiono tytuł wykonawczy numer SW7/183/07 z 25 października 2007 roku.
W trakcie roku podatkowego wyegzekwowano całą należną kwotę 842,00 zł.
 2. Numer konta podatnika 024/0030
Zaległość na 1 stycznia 2007 roku wynosi –94,00 zł.
W trakcie 2007 roku wystawiono upomnienia o numerach:
86 z 22 marca, 256 z 25 maja, 452 z 25 września i 595 z 23 listopada 2007 roku.
Po upływie wskazanego w upomnieniu terminu wpłaty wystawiono tytuły wykonawcze o numerach SW7/052/07 z 2 maja, SW7/122/07 z 5 lipca i SW7/199/07 z 25 października 2007 roku.
W trakcie roku podatkowego wyegzekwowano całą zaległą kwotę .
 3. Numer konta podatnika 024/0042
Zaległość na 1 stycznia 2007 roku wynosi –3.937,10 zł.
W trakcie 2007 roku wystawiono upomnienia o numerach:
8822 marca ,257 z 25 maja ,453z 25 września i 597 23 listopada 2007 roku.
Po upływie wskazanego w upomnieniu terminu wpłaty wystawiono tytuły wykonawcze o numerach SW7/053/07 z 2 maja ,SW7/123/07 5 lipca i SW7/200/07 z 25 października 2007 roku.
W trakcie roku podatkowego wyegzekwowano kwotę 3.937,10 zł.
Zaległość na dzień 31 grudnia 2007 roku wynosiła 1.417,00 zł, w tym zaległość w kwocie 1.417,00 zł powstała w trakcie 2007 roku.
Postępowanie jest w trakcie realizacji.
 4. Numer konta podatnika 020/0034
Zaległość na 1 stycznia 2007 roku wynosi –831,00 zł.
W trakcie 2007 roku wystawiono upomnienia o numerach:
69 z 22 marca, 242 z 25 maja i 437 z 25 września 2007 roku.
Po upływie wskazanego w upomnieniu terminu wpłaty wystawiono tytuły wykonawcze o numerach SW7/042/07 z 2 maja, SW7/115/07 z 5 lipca i SW7/192/07 z 25 października 2007 roku.

W trakcie roku podatkowego wyegzekwowano kwotę 831,00 zł.
Zaległość na dzień 31 grudnia 2007 roku wynosiła 493,00 zł, w tym zaległość w kwocie 493,00 zł powstała w trakcie 2007 roku.
Postępowanie jest w trakcie realizacji.

5. Numer konta podatnika 026/0058

Zaległość na 1 stycznia 2007 roku wynosi -1.014,00 zł.

W trakcie 2007 roku wystawiono upomnienia o numerach:

109 z 22 marca, 271 z 25 maja, 472 z 26 września i 612 z 23 listopada 2007 roku.

Po upływie wskazanego w upomnieniu terminu wpłaty wystawiono tytuły wykonawcze o numerach SW7/059/07 z 2 maja i SW7/204/07 z 25 października 2007 roku.

W trakcie roku podatkowego wyegzekwowano kwotę 1.014,00 zł.

Zaległość na dzień 31 grudnia 2007 roku wynosiła 897,00 zł, w tym zaległość w kwocie 897,00 zł powstała w trakcie 2007 roku.

Postępowanie jest w trakcie realizacji.

• ***podatek od środków transportowych – osoby fizyczne.***

W podatku od środków transportowych – od osób fizycznych wystąpiła zaległość wobec jednej osoby fizycznej tj.

Numer konta podatnika 031/0914

Zaległość na 1 stycznia 2007 roku wynosi - 2.906,50 zł.

W trakcie 2007 roku wystawiono upomnienie nr 1/07 z dnia 24 października 2007 roku. Zaległość wyegzekwowano w całości.

Inne zaległości nie wystąpiły.

podatek od środków transportowych – osoby prawne

W podatku od środków transportowych, nie wystąpiły zaległości wobec osób prawnych.

3.1.2.14. Dochody z opłat adiacenckich.

Rada Gminy w Ryjewie nie podjęła uchwały w sprawie określenia stawek procentowych opłat adiacenckich.

W roku 2007 Wójt nie wydał żadnej decyzji ustalającej opłaty adiacenckie. Nie wystąpiły przesłanki do wydania decyzji w tym zakresie.

3.1.2.15. Opłata planistyczna.

Rada Gminy w Ryjewie podjęła Uchwałę Nr XXXI/251/05 z dnia 30 listopada 2005 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego „WRZOSOWA” obejmującego obszar przy ul. Wrzosowej w Ryjewie, działki Nr 1 i Nr 8.

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 26 kwietnia 2006 r. Nr 44 pod pozycją 866.

Cytowana uchwała wprowadza w(§ 24 cyt. Uchwały) stawkę 0 % wartości jednorazowych opłat od wzrostu wartości nieruchomości, w odniesieniu do art.15 ust.2 pkt 12 oraz art. 36 ust.4 ustawy z dnia 27 marca 2003 roku o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym.

W roku 2007r. Wójt nie wydał decyzji ustalającej opłaty planistyczne.

Wójt nie wydał również decyzji ustalającej opłatę planistyczną, zgodnie z art. 36 ust.4 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym.

Nie dokonywano wypłat odszkodowań za poniesioną rzeczywistą szkodę lub z tytułu wykupu nieruchomości bądź jej części w przypadkach, gdy w związku z uchwaleniem planu miejscowego albo jego zmianą, korzystanie z nieruchomości lub jej części w dotychczasowy sposób lub zgodny z dotychczasowym przeznaczeniem stało się niemożliwe bądź istotnie ograniczone.

3.1.2.16. Opłata eksploatacyjna.

W badanym okresie wystąpiły dochody z tytułu opłaty eksploatacyjnej w kwocie 4.830,84 zł.

Do wnoszenia opłaty eksploatacyjnej zobowiązany był jeden podmiot pn. KRAJOBRAZ I OGRÓD- Marek Kędziora Mareza ul. Długa 89.

Za 2007 rok, złożono informacje dotyczącą opłaty eksploatacyjnej następująco:

- za I kwartał 2007 roku – w dniu 7 maja 2007 roku tj. po terminie określonym art. 84ust.9 ustawy Prawo geologiczne i górnicze z dnia 4 lutego 1984 roku (Dz. U. z 2005 r Nr 228 poz.1947 ze zm.);
- za II kwartał 2007 roku – w dniu 23 lipca 2007 roku ;
- za III kwartał 2007 roku – w dniu 15 października 2007 roku ;
- za IV kwartał 2007 roku – w dniu lutego 2008 roku tj. po terminie określonym wyżej.

Natomiast, wpłat opłaty eksploatacyjnej dokonywano (poza IV kwartałem 2007 roku, za który kwotę 1.226,10 zł wniesiono 7 lutego 2008 roku, zamiast do końca stycznia 2008 roku tj . w terminie jednego miesiąca po upływie każdego kwartału, zgodnie z cyt. wyżej art. 84ust.9.

Za III kwartał opłatę eksploatacyjną z tytułu wydobycia torfu, wniesiono w wysokości 525 zł z tytułu wydobycia 874 m³ torfu, dla którego stawkę opłaty

określono w wys. 1,02 zł za 1 m³, a 60 % tak ustalonej kwoty przysługuje gminie), zamiast wnieść kwotę 534,90 zł.

Za IV kwartał 2007 roku, opłatę eksploatacyjną wniesiono, według stawek obowiązujących do dnia 31 grudnia 2007 roku (dla piasku 0,45zł za 1tonę i torfu 1,02 zł za 1 m³).

Z tytułu wydobywania torfu wniesiono 1.177,50 zł (za wydobywanie 1.924 m³, a z tytułu wydobywania piasku wniesiono 48,60 zł (za wydobywanie 180 ton).

Zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 23 października 2007 r. w sprawie stawek opłat eksploatacyjnych (Dz. U. Nr . 211 poz.1574), stawki opłaty eksploatacyjnej od dnia 1 stycznia 2008 roku wynoszą :dla piasku – 0,46 zł za tonę i 1.04 za 1 m³ torfu.

3.1.2.17. Opłata za zajmowanie pasa drogowego.

W okresie objętym kontrolą tj. w 2007 roku, dochody z opłaty za zajmowanie pasa drogowego nie wystąpiły.

Rada Gminy w Ryjewie podjęła uchwałę Nr XXIV/190/05 z dnia 2 lutego 2005 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłaty za zajęcie 1 m² pasa drogowego dróg gminnych na terenie gminy Ryjewo. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 19 poz. 388 z dnia 2 marca 2005 roku.

W okresie objętym kontrolą, zarządca dróg nie udzielił upoważnienia pracownikom Urzędu Gminy do wydawania decyzji administracyjnych.

W okresie objętym kontrolą nie wydano żadnych decyzji ustalających opłaty za zajęcie pasa drogowego.

3.1.2.18. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Szczegółową kontrolą objęto 2007 rok.

W okresie objętym kontrolą wydano 8 decyzji - zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

W badanym okresie nie wydawano decyzji dotyczących zmiany zezwoleń, ani też nie wydawano ich duplikatów.

Kontroli poddano wszystkie wydane decyzje i stwierdzono, że we wszystkich przypadkach opłatę pobierano przed wydaniem decyzji udzielającej zezwolenia.

Wysokość należnej opłaty ustalano prawidłowo, nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.1.2.19. Ulgi i zwolnienia ustawowe.

W 2007 rok Wójt wydał łącznie 14 decyzji w sprawie zwolnienia od podatku rolnego, w tym:

- 5 decyzji z tytułu nabycia gruntów przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego do powierzchni

nieprzekraczającej 100 ha (zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym Dz. U. z 1993r Nr 94. poz. 431 ze zm.) - 9 decyzji – z tytułu inwestycji, zgodnie z art.13 ust.1 cyt. wyżej ustawy. Kontroli poddano wszystkie decyzje z tytułu nabycia gruntów przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha i stwierdzono.

- Decyzją nr 3102/5/07 z dnia 23 maja 2007 roku na wniosek złożony w dniu 27 marca 2007 roku (z tytułu nabycia nieruchomości 4,28 w Ryjewie dniu 6 marca 2007 roku), określono zwolnienie od podatku rolnego, na okres od dnia 1 kwietnia 2007 roku do dnia 31 marca 2012 roku, (*okres nie przekraczający 5 lat*), a zwolnienie od podatku rolnego wyniosło w 2007 roku kwotę 219,00 zł, a w 2008 roku 369,00zł. Zatem okres ulgi ustalono nieprawidłowo. Zgodnie bowiem z art. 13 d cyt. cyt. wyżej ustawy o podatku rolnym, ulgę z tytułu nabycia gruntów, przyznaje się na wniosek podatnika, na okres 5 lat (art.12 ust.2 pkt 3 ustawy), licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów lub prawa wieczystego użytkowania, ustanowiono prawo wieczystego użytkowania gruntów lub objęto grunty w trwałe zagospodarowanie w drodze umowy. Wniosek złożono w dniu 27 marca 2007 roku, a zatem ulga przysługuje od dnia 1 kwietnia 2007 roku do 29 lutego 2012 roku;
- Decyzją nr 3102/ 4 /07 z dnia 8 maja 2007 roku na wniosek złożony w dniu 8 maja 2007 roku (z tytułu nabycia nieruchomości 6,2534 w Ryjewie w dniu 20 lutego 2007 roku), określono zwolnienie od podatku rolnego, na okres od dnia 11 marca 2007 roku do dnia 29 lutego 2012 roku, (*okres nie przekraczający 5 lat*), a zwolnienie od podatku rolnego wyniosło w 2007 roku kwotę 2581,00 zł, a w 2008 roku 381,00zł. Zatem okres ulgi ustalono nieprawidłowo. Zgodnie bowiem z art. 13 d cyt. wyżej ustawy o podatku rolnym, ulgę z tytułu nabycia gruntów, przyznaje się na wniosek podatnika, na okres 5 lat (art.12 ust.2 pkt 3 ustawy), licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów lub prawa wieczystego użytkowania, ustanowiono prawo wieczystego użytkowania gruntów lub objęto grunty w trwałe zagospodarowanie w drodze umowy. Wniosek złożono w dniu 8 maja 2007 roku, a zatem ulga przysługuje od dnia 1 czerwca 2007 roku do 29 lutego 2012 roku
- Decyzją nr 3102/3/07 z dnia 16 kwietnia 2007 roku na wniosek złożony w dniu 12 kwietnia 2007 roku (z tytułu nabycia nieruchomości 2,52 ha w Ryjewie w dniu 26 lutego 2007 roku), określono zwolnienie od podatku

rolnego, na okres od dnia 1 marca 2007 roku do dnia 29 lutego 2012 roku, (*okres nie przekraczający 5 lat*), a zwolnienie od podatku rolnego wyniosło w 2007 roku kwotę 143,00 zł, a w 2008 roku 217,00 zł. Zatem okres ulgi ustalono nieprawidłowo. Zgodnie bowiem z art. 13 d cyt. wyżej ustawy o podatku rolnym, ulgę z tytułu nabycia gruntów, przyznaje się na wniosek podatnika, na okres 5 lat (art.12 ust.2 pkt 3 ustawy), licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów lub prawa wieczystego użytkowania, ustanowiono prawo wieczystego użytkowania gruntów lub objęto grunty w trwale zagospodarowanie w drodze umowy. Wniosek złożono w dniu 12 kwietnia 2007 roku, a zatem ulga przysługuje od dnia 1 maja 2007 roku do 29 lutego 2012 roku;

- Decyzją nr 3102//01/07 z dnia 10 stycznia 2007 roku na wniosek złożony w dniu 12 kwietnia 2007 roku (z tytułu nabycia nieruchomości 5,27 ha w Rudnikach w dniu 23 grudnia 2007 roku), określono zwolnienie od podatku rolnego, na okres od dnia 1 marca 2007 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku, (*okres nie przekraczający 5 lat*), a zwolnienie od podatku rolnego wyniosło w 2007 roku kwotę 693,00 zł, a w 2008 roku 876,00 zł. Zatem okres ulgi ustalono prawidłowo.
- Decyzją nr 3102//02/07 z dnia 26 lutego 2007 roku na wniosek złożony w dniu 26 lutego 2007 roku (z tytułu nabycia nieruchomości 3,14 ha w Straszewie w dniu 5 grudnia 2007 roku), określono zwolnienie od podatku rolnego, na okres od dnia 1 stycznia 2007 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku, (*okres nie przekraczający 5 lat*), a zwolnienie od podatku rolnego wyniosło w 2007 roku kwotę 288,00 zł, a w 2008 roku 365,00 zł. Zatem okres ulgi ustalono nieprawidłowo. Zgodnie z opisanymi wyżej zasadami, skoro wniosek złożono w dniu 26 lutego 2007 roku, a zatem ulga przysługuje od dnia 1 marca 2007 roku do 31 grudnia 2012 roku.

Kontroli poddano ponadto, 5 decyzje wydane z tytułu ulg inwestycyjnych o numerach: 3111/7/07 z 26 kwietnia 2007 r, 3111/9/07 z dnia 26 kwietnia 2007r, 3111/8/07 z dnia 26.04.2007r, 3111/4/07 z dnia 6 lutego 2007r i 3111/1/07 z dnia 30 stycznia 2007 ,r i stwierdzono.

- Decyzją nr 3111/9/07 z dnia 13 kwietnia .2007r. przyznano ulgę inwestycyjną w kwocie 9.617.00 zł z tytułu budowy płyty gnojowej. Na powyższą inwestycję wydatkowano i udokumentowano ich poniesienie na łączną kwotę 38.468,00 zł. Ulgę inwestycyjną przyznano w prawidłowej wysokości od nakładów inwestycyjnych w kwocie 38.468 zł;
- Decyzją nr 3111/4/07 z dnia 6 lutego 2007r. przyznano ulgę inwestycyjną w kwocie 1.339.00 zł z tytułu budowy urządzeń melioracyjnych. Ulgę

przyznano w prawidłowej wysokości, od nakładów inwestycyjnych w kwocie 5.357 zł

- Decyzją nr 3111/1/07 z dnia 3 stycznia 2007r przyznano ulgę inwestycyjną w kwocie 5.239.00 zł z tytułu budowy płyty gnojowej. Na powyższą inwestycję wydatkowano i udokumentowano ich poniesienie na łączną kwotę 20.957,00 zł. Ulgę inwestycyjną zawyżono. Zgodnie bowiem z art. 13 ust.1 pkt 1 cyt. wyżej ustawy o podatku rolnym ,ulga inwestycyjna przysługuje z tytułu budowy lub modernizacji budynków inwentarskich służących do chowu, hodowli i utrzymywania zwierząt gospodarskich oraz obiektów służących ochronie środowiska. Przedłożone faktury, dokumentują wydatki nie związane z budową i tak:
 - fakturą VAT nr 6104341 z 29 września 2006 udokumentowano koszty transportu materiałów budowlanych na kwotę 205,25 zł brutto;
 - fakturą VAT nr 6103166 z 16 sierpnia 2006 udokumentowano koszty transportu materiałów budowlanych na kwotę 80,00 zł brutto.
 Łącznie, wysokość nakładów nie stanowiących budowy płyty gnojowej ,wyniosła 285,25 zł, a ulga inwestycyjna została zawyżona o kwotę 71,31 zł.
- Decyzją nr 3111/7/07 z dnia 25 kwietnia 2007r. przyznano ulgę inwestycyjną w kwocie 79.471.00.- zł z tytułu budowy budynku inwentarskiego (chlewni) i płyty gnojowej. Na powyższą inwestycję wydatkowano i udokumentowano ich poniesienie na łączną kwotę 317.885 zł. Ulgę inwestycyjną zawyżono. Zgodnie bowiem z art. 13 ust.1 pkt 1 cyt. wyżej ustawy o podatku rolnym ,ulga inwestycyjna przysługuje z tytułu budowy lub modernizacji budynków inwentarskich służących do chowu, hodowli i utrzymywania zwierząt gospodarskich oraz obiektów służących ochronie środowiska. Przedłożone faktury, dokumentują wydatki nie związane z budową i tak:
 - fakturą VAT nr 029875/06 z 26 października 2006 udokumentowano zakup żarówki na kwotę 7,80 zł brutto;
 - fakturą VAT nr 3352/2006 z 18 sierpnia 2006 udokumentowano zakup pędzla na kwotę 5,00 zł brutto;
 - fakturą VAT nr 9301/06 z 19 sierpnia 2006 udokumentowano zakup promienników podczerwieni na kwotę 120 zł brutto;
 - fakturą VAT nr 6103565 z 1 września 2006 udokumentowano koszty transportu materiałów budowlanych na kwotę 183,07 zł brutto;
 - fakturą VAT nr 6103448 z 28 sierpnia 2006 udokumentowano koszty palet magazynowych na kwotę 183,00 zł brutto i 78,08 zł ;
 - fakturą VAT nr 6550449 z 2 sierpnia 2006 udokumentowano koszty transportu materiałów budowlanych na kwotę 91,50 zł brutto;
 - fakturą VAT nr 23322/06 z 4 września 2006 udokumentowano zakup folii na kwotę 75,20 zł brutto, palety zwrotnej 114,21 zł brutto i 76,14 zł brutto, dostawy towaru(dwukrotnie po 48,80zł),

- fakturą VAT nr 6101741 z 16 czerwca 2006 udokumentowano koszty palet magazynowych na kwotę 390,00 zł brutto i transportu materiałów budowlanych na kwotę 109,80 zł brutto ;
 - fakturą VAT nr 457/06 z 22 czerwca 2006 udokumentowano zakup folii na kwotę 610,74 zł brutto,
 - fakturą VAT nr 013206/06 z 7 czerwca 2006 udokumentowano koszty transportu materiałów budowlanych na kwotę 36,60 zł brutto;
 - fakturą VAT nr 0183553 z 24 lipca 2006 udokumentowano koszty palet magazynowych na kwotę 390,40 zł brutto;
 - fakturą VAT nr 6102284 z 10 lipca 2006 udokumentowano koszty palet magazynowych na kwotę 253,70 zł brutto;
 - fakturą VAT nr 6102487 z 18 lipca 2006 udokumentowano koszty palet magazynowych na kwotę 80,52 zł brutto;
 - fakturą VAT nr 338 z 16 października 2006 udokumentowano zakup kotła CO na kwotę 5.410,00 zł brutto;
 - fakturą VAT nr 404 z 14 września 2006 udokumentowano zakup wyposażenia hali trzodziarskiej na kwotę 50.000,00 zł brutto;
 - fakturą VAT nr 404 z 24 października 2006 udokumentowano zakup wyposażenia hali trzodziarskiej na kwotę 60.000,00 zł brutto.
- Łącznie, wysokość nakładów nie stanowiących budowy lub modernizacji ,wyniosła 118.055,16 zł, a ulga inwestycyjna została zawyżona o kwotę 29.513,79 zł.

- Decyzją nr 3111/8/07 z dnia 26 kwietnia 2007r. przyznano ulgę inwestycyjną w kwocie 8.755.00.- zł z tytułu budowy płyty gnojowej. Na powyższą inwestycję wydatkowano i udokumentowano ich poniesienie na łączną kwotę 35.019 zł. Ulgę inwestycyjną zawyżono. Przedłożone faktury, dokumentują wydatki nie związane z budową i tak:
 - fakturą VAT nr 5063/06 z 16 października 2006 udokumentowano koszty zakupu rękawic na kwotę 8,50 zł brutto;
 - fakturą VAT nr 5173/06 z 19 października 2006 udokumentowano koszty zakupu pac styropianowych na kwotę 6,60 zł brutto;
 - fakturą VAT nr 1470/06 z 29 maja 2006 udokumentowano koszty transportu na kwotę 15,00 zł brutto;
- fakturą VAT nr 2151/06 z 30 czerwca 2006 udokumentowano koszty transportu na kwotę 15,00 zł brutto;

Łącznie, wysokość nakładów nie stanowiących budowy lub modernizacji ,wyniosła 45,10 zł, a ulga inwestycyjna została zawyżona o kwotę 11,27zł.

Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości, co wynika z zakresu czynności z dnia 16 maja 2005 roku, jest Pani Halina Witkowska –inspektor ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych.

Skutki finansowe.

1. W wyniku zastosowania Uchwał Rady Gminy w Ryjewie, w 2007 roku skutki finansowe wynikające z obniżenia górnych stawek w podatkach rolnym, leśnym, od nieruchomości oraz od środków transportowych, wyniosły kwotę łączną 246.606,67 zł w tym:

Podatek rolny	-	21.157,63 zł
Podatek rolny osoby fizyczne	-	17.726,97 zł
Podatek rolny osoby prawne	-	3.430,66 zł

Podatek leśny	-	-	zł
Podatek leśny osoby fizyczne	-	-	zł
Podatek leśny osoby prawne	-	-	zł

Podatek od nieruchomości	-	193.629,28 zł
Podatek od nieruchomości osoby fizyczne	-	69.844,26 zł
Podatek od nieruchomości osoby prawne	-	123.785,02 zł

Podatek od środków transportowych	-	31.819,76 zł
Pod. od środków transportowych osoby fizyczne	-	26.366,91 zł
Pod. od środków transportowych osoby prawne	-	5.452,76 zł

2. Skutki finansowe z tytułu udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), wyniosły kwotę 15.890,14 zł w tym z tytułu:

Podatek od nieruchomości

- 1 osoba prawna – budynek Gminny Ośrodek Kultury - **5.794,70 zł**
- osoby fizyczne – (ulgi udzielone emerytom i rencistom którzy zdali nieruchomość na Skarb Państwa) – **10.095,44 zł**

3. Natomiast, skutki finansowe wynikające z decyzji wydanych na podstawie Ordynacji podatkowej (umorzenia, odroczenia terminu płatności, rozłożenia na raty), wyniosły kwotę 33.578,30 zł, w tym z tytułu umorzeń kwotę 29.563,30 zł i kwotę 4.015,00 zł z tytułu rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności, w tym:

Umorzenia na kwotę 29.563,30 zł, w tym:

Podatek rolny	-	3.855,50 zł
----------------------	---	--------------------

osoby fizyczne - 3.855,50 zł - umorzenie dotyczy 38 osób fizycznych

Podatek od nieruchomości - 25.127,80 zł

osoby fizyczne - 3.786,70 zł - umorzenie dotyczy 64 osób fizycznych

osoby prawne - 21.341,10 zł - 3 osoby prawne

Podatek od środków transportowych - 580,00 zł

os. fizyczne - 580,00 zł - dotyczy 1 osoby fizycznej

Odroczenia, rozłożenia na raty na kwotę 4.015,00 zł w tym:

Podatek rolny – osoby fizyczne – 4.000,00 zł

odroczone - 3.849,00 zł - dla 37 osób fizycznych

rozłożono na raty - 151,00 zł - 1 osoby fizycznej

Podatek od nieruchomości – 15,00 zł

Odroczono - 15,00 zł - 1 osoba fizyczna

Wyliczone wielkości *wynikają* ze sprawozdania rocznego Rb-PDP" Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych".

3.1.3. Dochody z majątku.

Kontrolę powyższego zagadnienia (od pkt 3.1.3.1. do pkt 3.1.3.7), dokonano w ramach kontroli koordynowanej pt. „**Realizacja dochodów z mienia gminy**” i ujęto w odrębnym protokole, stanowiącym Załącznik Nr 6 do niniejszego Protokołu.

3.1.3.8. Odsetki i dywidendy od kapitału wniesionego do spółek.

W badanym okresie, z powyższego tytułu dochodu nie osiągnięto .

3.1.3.9. Inne dochody z majątku j.s.t.

W badanym okresie, dochodów z powyższego tytułu nie osiągnięto.

3.1.4. Inne dochody

3.1.4.1. Odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych

Z tytułu naliczonych przez Bank odsetek od środków gromadzonych na rachunkach bankowych Gmina osiągnęła dochody łącznie w kwocie 5.884,50 zł.

Powyzsza kwota wprowadzona została do budżetu.

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

W 2007 roku Gmina nie dysponowała takimi środkami finansowymi.

3.1.4.3. Spadki, zapisy, darowizny

W roku 2007 z powyższego tytułu dochody nie wystąpiły.

3.1.4.4. Odsetki od pożyczek udzielonych przez gminę

W badanym okresie nie wystąpiły dochody z powyższego tytułu.

3.1.4.5. Odsetki od nieterminowo przekazywanych należności

W roku 2007 z tytułu odsetek pobieranych od nieterminowo przekazywanych należności publiczno – prawnych oraz cywilno – prawnych , dochodów nie osiągnięto.

3.1.4.6. Dochody z tytułu kar pieniężnych i grzywien określonych odrębnymi przepisami

W roku 2007 z tytułu kar pieniężnych i mandatów od ludności nie odnotowano żadnych wpływów.

3.1.4.7. Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego

Gmina Ryjewo otrzymała pomoc finansową w łącznej kwocie 10.000 zł w ramach zawartych porozumień z Samorządem Województwa Pomorskiego na następujące zadania:

- w rozdziale 92605 – łącznie kwotę 10.000 zł, w tym:
 - 6.000 zł na realizację programu Sport po 16 dla dzieci i młodzieży z Gminy Ryjewo (Umowa Nr 536/UM/DKS/2007 z dnia 24 września 2007r.(wykorzystano natomiast kwotę 5.999,58 zł),
 - 4.000 zł na realizację programu Nauka pływania wśród dzieci i młodzieży z Gminy Ryjewo (Umowa Nr 537/UM/DKS/2007 z dnia 24 września 2007r.

W obu przypadkach z otrzymanych dotacji na pomoc finansową na dofinansowanie zadań własnych sporządzono rozliczenia rzeczowo – finansowe wg wzory stanowiącego załącznik Nr 2 do Uchwały Zarządu Województwa

Pomorskiego Nr 405/42/07 z dnia 29 maja 2007 roku i przedłożono w Departamencie Kultury, Sportu i turystyki Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego.

Niewykorzystane środki w kwocie 0,42 zł ,zwrócono w dniu 18 grudnia 2007 roku, na rachunek bankowy Urzędu Marszałkowskiego w Gdańsku.

3.1.4.8. Wpływy z usług i pozostałych opłat

Wpływy z różnych dochodów, usług i pozostałych opłat wykonane zostały w kwocie łącznej 67.075,86 zł, w tym:

- Urząd Gminy – 66.393,72zł (m.in. z tytułu refundacji prac społecznie użytecznych , kosztów egzekucyjnych, wydanych zezwoleń na sprzedaż alkoholu, wynagrodzenia płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych)
- GOPS w Ryjewie – 682,14 zł (usługi opiekuńcze, odsetki bankowe),

3.2. Przychody budżetowe

Kontrolą objęto 2007 rok.

3.2.1. Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych

W badanym okresie Gmina Ryjewo nie emitowała papierów wartościowych.

3.2.2. Przychody z prywatyzacji majątku

W okresie objętym kontrolą Gmina nie osiągnęła przychodów z prywatyzacji majątku.

3.2.3. Przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych z budżetu

Nie uzyskano jakichkolwiek przychodów w budżecie Gminy ze spłat pożyczek ani kredytów.

3.2.4. Przychody z zaciągniętych przez j.s.t. pożyczek i kredytów na rynku krajowym

Powyższe zagadnienie przedstawiono w pkt. 2.5. rozdziału II niniejszego protokołu.

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

Nie zaciągano pożyczek ani też kredytów na rynku zagranicznym.

3.2.6. Nadwyżka z lat ubiegłych

W badanym okresie Rada Gminy nie podejmowała uchwał o ustaleniu nadwyżki budżetowej w latach ubiegłych i o sposobie ich rozdysponowania.

3.2.7. Przychody z tytułu innych rozliczeń

W badanym okresie wolne środki z tytułu przychodów z innych rozliczeń krajowych stanowiły kwotę 378.545,69 zł i pochodziły one z nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym, wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

3.3. Wydatki budżetowe

Sprawdzono w Urzędzie Gminy Ryjewe realizację wszystkich wydatków metodą losową według stanu na dzień: 15 lipca 2006 roku, 3 sierpnia 2006 roku, 23 listopada 2006 i 13 grudnia 2006 roku, a ponadto 12 lipca 2007 roku, 21 września 2007 roku, 27 października, 8 listopada 2007 roku oraz 29 grudnia 2007 roku.

W przypadku dni: 3 sierpnia 2006 roku, 23 listopada 2006 r, 13 grudnia 2006 roku, 21 września 2007 roku, 27 października, oraz 29 grudnia 2007 roku.

stwierdzono przekroczenie zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków ze środków publicznych.

- W dniu 3 sierpnia 2006 roku

Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	Przekroczenie
750	75023	3110	4.608	4.740	132
Razem					132

- W dniu 23 listopada 2006 roku

Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	Przekroczenie
751	75109	4410	550	1.383,95	833,95
754	75412	3020	10.800	13.376,73	2.576,73
801	80146	4410	-	435,18	435,18
Razem					3.845,86

- W dniu 13 grudnia 2006 roku

Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	Przekroczenie
754	75412	4430	3.400	3.588	188

851	85154	4300	10.131	11.250,43	1.119,43
Razem					1.307,43

Łączna kwota przekroczeń w 2006 roku wyniosła 5.572,35 zł.

- W dniu 21 września 2007 roku

Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	Przekroczenie
754	75412	3020	10.000	10.287,06	287,06
Razem					287,06

- W dniu 27 października 2007 roku

Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	Przekroczenie
751	75108	4210	1.050,89	1.076,45	25,56
	75108	4410	600	692,86	92,86
Razem					118,42

- W dniu 29 grudnia 2007 roku

Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	Przekroczenie
700	70005	4210	7.222	9.606,42	2.384,42
750	75023	4430	3.025	4.799,55	1.774,55
900	90003	4300	36.034	36.182,86	148,86
Razem					4.307,83

Łączna kwota przekroczeń w 2007 roku wyniosła 4.426,25 zł.

Z ustnych wyjaśnień Skarbnika Gminy Pani Małgorzaty Kubic wynika, że przekroczenia planu wydatków, spowodowane zostały koniecznością wypłaty ekwiwalentów i składek OSP (w dniach 23 listopada i 13 grudnia 2006 roku i 21 września 2007 roku w rozdziale 75412, w §§ 27 października 2007 roku 3020,4430), kosztów podróży służbowych podczas wyborów do rad gmin lub sejmiku i senatu i zakupu materiałów i wyposażenia(w dniach 23 listopada 2006 i 27 października 2007 roku w rozdziałach odpowiednio 75109 i 75108 w §§ 4410 i 4210), a ponadto w dniu 29 grudnia 2007 roku zaangażowania środków własnych przy realizacji programu „kształcenie na odległość na wsiach ” (w rozdziale 70005 w § 4210), przekazania składek członkowskich na rzecz Pomorskiego Związku Gmin Wiejskich (w rozdziale 75023 w § 4430).

W pozostałych przypadkach, nie stwierdzono przekroczenia zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków.

Osobą odpowiedzialną za przekroczenia planu wydatków, jest Wójt Gminy Pan Józef Gutowski, który złożył w tej sprawie wyjaśnienie, stanowiące Załącznik Nr 3 do protokołu.

W załączniku Nr 4 do protokołu, ujęto kserokopie kart wydatków, na dni przekroczenia planu wydatków.

3.3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Sprawdzono wydatki w rozdziale 75023 Urzędy Gmin za okres 2007 roku.

3.3.1.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników.

Sprawdzono wydatki w rozdziale 75023 Urzędy Gmin.

Kontrolą objęto prawidłowość stosowania zasad wynagradzania wynikających

z przepisów ustawy z 22 marca 1990r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1593 ze zm.), oraz przepisów rozporządzeń Rady Ministrów:

- z dnia 11 lutego 2003r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 33, poz. 264 z późn. zm.) obowiązującego do dnia 6 sierpnia 2005 roku,
 - z dnia 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 146, poz. 1223 ze zmianami) obowiązującego od dnia 7 sierpnia 2005 roku, w zakresie zaszeregowania oraz ustalania wynagrodzeń następujących pracowników:
- Na stanowisku Wójta:
 - Panu Józefowi Gutowskiemu - Uchwałą Nr IV/25/07 Rady Gminy Ryjewo z dnia 31 stycznia 2007r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Ryjewo określono:

- wynagrodzenie zasadnicze w wysokości	3.555 zł
- dodatek funkcyjny w wysokości	1.113 zł
- dodatek specjalny w kwocie wynoszącej 20% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego w kwocie 933,60 zł,	
- dodatek za wieloletnią pracę wynoszący 20%	
- Miesięczne wynagrodzenie Wójtów nie przekroczyło wysokości określonej w art. 20, ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych.
- Zastępcy Wójta.
 - Panu Sławomirowi Słupczyńskiemu, umową o pracę z dnia 1 lutego 2007 roku maja 2006 roku, z mocą obowiązującą od dnia 1 lutego 2007 roku,

określono wynagrodzenie zasadnicze wg XVIII kat. zaszeregowania, dodatek funkcyjny (według 7 stawki), w kwocie 704 zł (określono 88% stawki najniższego wynagrodzenia zasadniczego) oraz dodatek za staż pracy stanowiący 15% wynagrodzenia zasadniczego.

– Do dnia 31 stycznia 2007 roku, stanowisko Zastępcy Wójta, pozostawało nie obsadzone.

▪ Skarbnika.

– Pani Małgorzacie Kubic pismem z dnia 19 stycznia 2007 roku, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2007 roku, określono wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 2.970 zł wg XVIII kat. zaszeregowania, dodatek funkcyjny (według 7 stawki), w kwocie 840 zł (określono 105% stawki najniższego wynagrodzenia zasadniczego) oraz dodatek za staż pracy stanowiący 20 % wynagrodzenia zasadniczego.

▪ Sekretarza.

– Pani Jadwidze Brzozowskiej , pismem z dnia 19 stycznia 2007 roku, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2007 roku, określono wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 2.728 zł wg XVII kat. zaszeregowania, dodatek funkcyjny (według 7 stawki), w kwocie 800 zł (określono 100% stawki najniższego wynagrodzenia zasadniczego) oraz dodatek za staż pracy stanowiący 20 % wynagrodzenia zasadniczego.

- Ponadto, kontroli poddano 3 pracowników samorządowych, w tym 3 inspektorów – do spraw obsługi rady gminy, do spraw wojskowych i obronnych i ds. ochrony środowiska, gospodarki wodnej, rolnictwa, leśnictwa oraz działalności gospodarczej ,a ponadto podinspektora ds. księgowości, podatków i opłat oraz pozostałych dochodów gminy.
- Wysokość poszczególnych składników wynagrodzeń tych pracowników, ustalono w wysokościach zgodnych z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Ze wszystkimi pracownikami, poza Wójtem, zawarto umowy o pracę.

3.3.1.1.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne

Za 2006 rok na dodatkowe wynagrodzenie roczne wydatkowano kwotę łączną 52.745,63 zł, to jest 92,44 % zaplanowanych na ten cel środków (57.061,00 zł). Podstawę ustalenia osób uprawnionych do dodatkowego wynagrodzenia rocznego, stanowił wykaz sporządzony przez Panią Marię Kończewską, inspektora do spraw organizacyjnych, kadr oraz kultury.

Wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego dokonano w dniu 4 stycznia 2007 roku, co udokumentowano listami wypłat pracowników Urzędu Gminy,

oraz w 2007 roku, pracowników zatrudnionych w ramach robót interwencyjnych i publicznych.

Ustalenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego, w każdym przypadku dokonano zgodnie z zasadami określonymi w art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997r., o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 ze zm.).

3.3.1.1.3. Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy.

Prawidłowość ustalania, naliczania i przekazywania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy sprawdzono za wrzesień, październik i listopad 2007 roku. Wszystkie składki odprowadzane były terminowo.

3.3.1.2. Pozostałe wydatki.

3.3.1.2.1. Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Gospodarowanie funduszem w Urzędzie Gminy w Ryjewie, odbywa się w oparciu o regulamin wprowadzony w życie Zarządzeniem Nr 5/2000 r. Wójta Gminy Ryjewo z dnia 23 grudnia 2000 roku w sprawie ustalenia regulaminu określającego zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie gminy w Ryjewie.

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2007 roku (na dzień 30 września 2007 r.) wynosił 17.500,00 zł a na 31 grudnia 2007 r. 19.699,00 zł (dot. pracowników stałych tut. Urzędu oraz emerytów i rencistów oraz pracowników interwencyjnych) i naliczony został prawidłowo.

Do dnia 31 maja 2007 roku przekazano na rachunek bankowy kwotę 13.125,00 zł planowanych środków. Przekazano zatem 75 % planowanych środków.

Natomiast do dnia 30 września 2007 roku przekazano kwotę 4.375,00 zł Ponadto odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2007 roku, po dokonanej korekcie w dniu 3 grudnia 2007 roku wynosił 19.699 zł (w tym korekta 2.199 zł).

Łącznie przekazano no konto Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych kwotę 19.699,00 zł.(w dniu 4 grudnia 2007 kwotę 2.199,00 zł)

3.3.1.2.2. Wydatki na podróże służbowe krajowe – pracowników.

W 2007 roku w ramach rozdziału 75023 „Urzędy gmin” w § 4410 „podróże służbowe krajowe” wydatkowano kwotę 19.851,35 zł, na plan 20.016,00 zł, tj. w 99,18%.

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

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

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

W przypadkach realizowania podróży służbowych samochodem osobowym nie stanowiącym własności pracodawcy, pracownicy (w tym także Wójt),nie składali wniosków o wyrażenie zgody na wykonanie podróży służbowych samochodem osobowym.

Natomiast, w przypadku wykonywania podróży służbowych przez Wójta, samochodem osobowym nie stanowiącym własności pracodawcy, Wójt nie występował pisemnie z wnioskiem do Przewodniczącego Rady Gminy o wyrażenie zgody na dokonanie podróży samochodem prywatnym. Każdorazowo, bez określenia przez Przewodniczącego Rady Gminy stawki za jeden kilometr przebiegu, dokonywał rozliczeń, według stawki 0,7846 zł, w okresie do dnia 14 listopada 2007 roku, a po tej dacie - według stawki 0,8358 zł. Według takich zasad, dokonywano rozliczeń w delegacjach:

- Nr 66/07 z dnia 2 kwietnia 2007 roku- na kwotę 54,92 zł (70 km);
- Nr 69/07 z dnia 3 kwietnia 2007 roku- na kwotę 31,38 zł (40 km);
- Nr 70/07 z dnia 5 kwietnia 2007 roku- na kwotę 31,38 zł (40 km);
- Nr 71/07 z dnia 11 kwietnia 2007 roku- na kwotę 31,38 zł (40 km);
- Nr 175/07 z dnia 31 sierpnia 2007 roku- na kwotę 31,38 zł (40 km);
- Nr 200/07 z dnia 1 października 2007 roku- na kwotę 31,38 zł (40 km);

Nieprawidłowość powyższa występowała również wobec pracowników, i tak przykładowo(bez pisemnego wniosku ,bez określenia przez pracodawcę stawki za 1 km przebiegu rozliczano według stawki 0,7846 zł ,a po 14 listopada 2007 roku – 0.8358 zł) rozliczano delegacje:

- Nr 67/07 z dnia 4 kwietnia 2007 roku- na kwotę 31,38 zł (40 km);
- Nr 81/07 z dnia 20 kwietnia 2007 roku- na kwotę 31,38 zł (40 km);
- Nr 185/07 z dnia 13 września 2007 roku- na kwotę 31,38 zł (40 km);
- Nr 190/07 z dnia 19 września 2007 roku- na kwotę 153,78 zł (196 km);
- Nr 193/07 z dnia 25 września 2007 roku- na kwotę 31,38 zł (40 km);
- Nr 205/07 z dnia 9 października 2007 roku- na kwotę 31,38 zł (40 km);
- Nr 206/07 z dnia 10 października 2007 roku- na kwotę 153,78 zł (196 km);
- Nr 211/07 z dnia 18 października 2007 roku- na kwotę 153,78 zł (196 km);
- Nr 219/07 z dnia 25 października 2007 roku- na kwotę 31,38 zł (40 km);

W ramach § 4410 dokonywano również zwrotu kosztów z tytułu używania przez pracowników w celach służbowych samochodów nie będących własnością pracodawcy dojazd lokalnych.

W 2007 roku, realizowano 5 umów zawartych na czas określony(zawarte na okres roku do 31 grudnia 2007 roku)., w tym z Wójtem Panem Józefem Gutowskim.

Podstawą dokonywania zwrotu kosztów z tytułu używania przez Wójta samochodu prywatnego w 2007 roku, była zawarta dniu 2 stycznia 2007 roku na czas określony umowa przez Przewodniczącego Rady Gminy z Wójtem. Z pozostałymi pracownikami , umowy na czas określony zawarł Wójt.

Określono w nich, że zwrot kosztów używania pojazdu, przysługuje za jazdy lokalne.

Zobowiązano pracownika do składania pisemnych oświadczeń, o używaniu w danym miesiącu, pojazdu do celów służbowych. Kwotę ustalonego ryczału, co wynika z zawartych umów, pomniejsza się o jedną dwudziestą drugą za każdy roboczy dzień nieobecności pracownika w miejscu pracy z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin lub innej nieobecności w pracy oraz za każdy dzień roboczy, w którym pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych.

Wzór oświadczenia składanego przez pracowników (w tym Wójta), dotyczącego miesięcznego ryczału, nie został dostosowany do wymogów określonych cyt. wyżej umową. Nie określono w nich – nieobecności z tytułu podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin.

Szczegółowej kontroli poddano oświadczenia złożone za miesiące kwiecień, wrzesień i październik 2007 roku.

Stwierdzono, że w oświadczeniach określano dane personalne, daty złożenia, typu i pojemności skokowej silnika samochodu i ilości przyznanego ryczału. oraz ilości dni, w których pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych oraz dni podróży służbowych (bez określenia czasu trwania).

W wyniku porównania prawidłowości wypłaconych ryczałtów za miesiące objęte kontrolą stwierdzono, że ilość dni nieobecności w pracy pomniejszająca kwotę ryczału, zgodna jest z listami obecności, poleceniami wyjazdów służbowych poza miejsce, w którym znajduje się siedziba pracodawcy.

Wszystkie oświadczenia za miesiąc kwiecień 2007 roku, zostały złożone w dniu 27 kwietnia tj. przed jego zakończeniem. I tak:

-Pan Józef Gutowski w oświadczeniu za kwiecień 2007 r(ryczałt 300 km) z 27 kwietnia 2007 nie wykazał żadnej nieobecności;

-Pan Jerzy Gajos w oświadczeniu za kwiecień 2007 r (ryczałt 200 km) z 27 kwietnia 2007 nie wykazał żadnej nieobecności;

-Pan Andrzej Kozik w oświadczeniu za kwiecień 2007 r (ryczałt 200 km) z 27 kwietnia 2007 nie wykazał żadnej nieobecności;

-Pan Sławomir Słupczyński w oświadczeniu za kwiecień 2007 r (ryczałt 200 km) z 27 kwietnia 2007 nie wykazał żadnej nieobecności;

-Pani Monika Jakubiecka w oświadczeniu za kwiecień 2007 r (ryczałt 100 km) z 27 kwietnia 2007 nie wykazała żadnej nieobecności.

Podobnie oświadczenia za miesiąc wrzesień 2007 roku zostały złożone w dniu 28 września tj. przed jego zakończeniem. I tak:

- Pan Józef Gutowski w oświadczeniu za wrzesień 2007 r (ryczałt 300 km) z 28 września 2007 nie wykazał żadnej nieobecności;
- Pan Jerzy Gajos w oświadczeniu za wrzesień 2007 r (ryczałt 200 km) z 28 września 2007 wykazał 10 dni nieobecności z tytułu urlopu wypoczynkowego;
- Pan Andrzej Kozik w oświadczeniu za wrzesień 2007 r (ryczałt 200 km) z 28 września 2007 nie wykazał żadnej nieobecności;
- Pan Sławomir Słupczyński w oświadczeniu za wrzesień 2007 r (ryczałt 200 km) z 28 września 2007 nie wykazał żadnej nieobecności;
- Pani Monika Jakubiecka w oświadczeniu za wrzesień 2007 r (ryczałt 100 km) z 28 września 2007 wykazała 2 dni nieobecności z tytułu urlopu wypoczynkowego.

Nieprawidłowość jest kontynuowana i w miesiącu październiku 2007, za który oświadczenia złożono w dniu 30 października 2007 roku.

Umową Nr 2327/3/07 z dnia 2 stycznia 2007 roku zawartą z Panem Jerzym Gajosem upoważniono pracownika do używania do celów służbowych samochodu osobowego FIAT 126 P Nr rej. ELN 7517, o pojemności poniżej 900 cm³ ustalono limit miesięczny 200 km.

Umową Nr 2327/4/07 z dnia 2 stycznia 2007 roku zawartą z Panią Moniką Jakubiecką upoważniono pracownika do używania do celów służbowych samochodu osobowego FIAT Uno Nr rej. GKW J 236, o pojemności 900 cm³ ustalono limit miesięczny 100 km.

Dla tego typu samochodów osobowych, stawki z za 1 kilometr przebiegu pojazdu, które nie mogą być wyższe (zgodnie z rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia z dnia 19 października 2004 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 237 poz. 2376):

- dla samochodów o pojemności skokowej silnika do 900 cm³ - 0,4894 zł;
- dla samochodów o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³ 0,7846 zł.

Ponadto, umową Nr 2327/4/07 z dnia 2 stycznia 2007 roku zawartą z Panem Andrzejem Kozik upoważniono pracownika do używania do celów służbowych samochodu osobowego CITROEN Nr rej. GSZ A202, o pojemności 1.400 cm³ ustalono limit miesięczny 200 km. Innej umowy w 2007 roku nie zawierano.

W miesiącach objętych kontrolą, pracownicy o których mowa poniżej, składali oświadczenia na samochody osobowe, na które zawarto aneksy do umów i dysponowali samochodami na które umowy (wraz z aneksami), zostały zawarte, i tak:

Za miesiąc kwiecień 2007 roku, Pani Monika Jakubiecka złożyła oświadczenie z tytułu używania do celów służbowych samochodu osobowego FIAT Palio Nr rej. GKW 21KL (poj. 1.200 cm³), na kwotę 78,46zł

Za miesiąc wrzesień 2007 roku, Pani Monika Jakubiecka złożyła oświadczenie z tytułu używania do celów służbowych samochodu osobowego FIAT Palio Nr rej. GKW 21KL (poj.1.200 cm³), na kwotę 71,34zł

Za miesiąc październik 2007 roku, Pani Monika Jakubiecka złożyła oświadczenie z tytułu używania do celów służbowych samochodu osobowego FIAT Palio Nr rej. GKW 21KL (poj.1.200 cm³), na kwotę 78,46zł

Za miesiąc wrzesień 2007 roku, Pan Jerzy Gajos złożył oświadczenie z tytułu używania do celów służbowych samochodu osobowego OPEL CORSA Nr rej. GKW 76LJ (poj.1.320 cm³), na kwotę 85,62zł

Za miesiąc październik 2007 roku, Pan Jerzy Gajos złożył oświadczenie z tytułu używania do celów służbowych samochodu osobowego OPEL CORSA Nr rej. GKW 76LJ (poj.1.320 cm³), na kwotę 156,92zł

Za miesiąc październik 2007 roku, Pan Andrzej Kozik złożył oświadczenie z tytułu używania do celów służbowych samochodu osobowego MERCEDES Nr rej. GSZ r700 (poj.2.000 cm³), na kwotę 99,88zł.

Z pracownikami o których wyżej mowa, zawarto nowe umowy z tytułu używania samochodu osobowego nie będącego własnością pracodawcy, na czas określony od 1 stycznia 2008 roku do dnia 31 grudnia 2008 roku, zawierające aktualne dane tych aut.

Ponadto, Pani Monika Jakubiecka przebywała w dniu 13 kwietnia w podróży służbowej (co ustalono w oparciu o rejestr delegacji służbowych), natomiast oświadczenie za kwiecień 2007 roku – nie uwzględnia tego faktu.

Osobą odpowiedzialną za nieprawidłowości w tym zakresie jest Pani Maria Konczewska - inspektor ds. organizacyjnych, kadr i kultury, co wynika z zakresu czynności z dnia 28 marca 2001 roku, z dnia 15 lipca 2007 roku.

3.3.1.2.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju.

W 2007 roku w ramach rozdziału 75023 „Urzędy gmin” w § 4420 „podróże służbowe zagraniczne” wydatkowano kwotę 183,32 zł, na plan 184 zł, tj. w 99,63%

W miesiącu czerwcu 2007 roku dokonano jednego wyjazdu służbowego Wójta Gminy Ryjewo a rozliczenie polecenia wyjazdu służbowego, zastrzeżeń nie budzi.

3.3.1.2.4. Wydatki na podróże służbowe krajowe radnych gminy.

W 2007 roku w ramach rozdziału 75022 „Rady gmin” w § 4410 „podróże służbowe krajowe” nie dokonywano wydatków. Nie zaplanowano w tym paragrafie żadnej kwoty.

Rada Gminy w Ryjewie określiła w Uchwale Nr II/16/02 z dnia 11 grudnia 2002 roku w sprawie diet i zwrotu kosztów podróży służbowych radnych Rady Gminy Ryjewo dla Przewodniczącego i radnych Rady Gminy w Ryjewie, stawki za jeden kilometr przebiegu w wysokości stawki aktualnie

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku - protokół z kontroli kompleksowej Gminy Ryjewo

obowiązującego ryczałtu samochodowego ustalonego rozporządzeniem Ministra Infrastruktury, w przypadkach realizowania podróży służbowej radnych, pojazdem samochodowym nie będącym własnością gminy.

Rada Gminy w Ryjewie określiła w Uchwale Nr IV/26/07 z dnia 31 stycznia 2007 roku w sprawie diet i zwrotu kosztów podróży służbowych radnych Rady Gminy Ryjewo dla Przewodniczącego i radnych Rady Gminy w Ryjewie, stawki za jeden kilometr przebiegu w wysokości stawki aktualnie obowiązującego ryczałtu samochodowego ustalonego rozporządzeniem Ministra Infrastruktury, w przypadkach realizowania podróży służbowej radnych, pojazdem samochodowym nie będącym własnością gminy.

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

W roku 2007 w rozdziale 75022 „Rady Gmin” wydatkowano w § 3030 „różne wydatki na rzecz osób fizycznych” kwotę 67.121,53 zł na plan 67.234,00 zł. tj. 99,83%

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

Rada Gminy w Ryjewie podjęła Uchwałę Nr II/16/02 roku z dnia 11 grudnia 2002 roku w sprawie diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych radnych Rady Gminy Ryjewo, zmienionej Uchwałami Nr IV/29/03 z dnia 12 marca 2003 r. i Nr XVI/131/04.

Uchwałę powyższą uchylono Uchwałą Rady Gminy Ryjewo z dnia 31 stycznia 2007 roku w sprawie diet i zwrotu kosztów podróży służbowych radnych Rady Gminy Ryjewo, obowiązującej z dniem podjęcia.

Dla Przewodniczącego Rady Gminy w Ryjewie, Rada Gminy podjęła Uchwałę Nr II/17/02 z dnia 11 grudnia 2002 roku w sprawie ustalenia miesięcznego ryczałtu dla Przewodniczącego Rady Gminy Ryjewo obejmującego ogólną należność z tytułu diet i odbywanych podróży służbowych. Uchwałę uchylono z dniem wejścia w życie Uchwały Rady Gminy w Ryjewie (tj. 31 stycznia 2007 roku), z dnia 31 stycznia 2007 roku w sprawie ustalenia miesięcznego ryczałtu dla Przewodniczącego Rady Gminy Ryjewo obejmującego ogólną należność z tytułu diet i odbywanych podróży służbowych.

W Uchwałach Rady Gminy obowiązujących do dnia 30 stycznia 2007 roku określono *diety miesięczne* dla:

- Przewodniczącego Rady Gminy w wysokości 55% kwoty bazowej określonej dla każdego roku w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (obejmującej ogólną należność z tytułu diet i podróży służbowych odbywanych na obszarze Powiatu Kwidzyn w ciągu miesiąca);
- Wiceprzewodniczącego rady oraz przewodniczących komisji stałych - 18% kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe,

- radnego – 16% kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.

Radnemu zamieszkującemu poza miejscowością Ryjewo należną dietę zwiększano w każdym miesiącu o kwotę 20 zł.

Za każdą nieobecność nieusprawiedliwioną w posiedzeniu komisji lub obradach sesji potrącano 25% przysługującej radnemu miesięcznej należności z tytułu diet.

Podstawę wypłaty diety (wiceprzewodniczącego rady, przewodniczącego komisji stałej oraz radnego – członka komisji) stanowił miesięczny wykaz podpisany przez Przewodniczącego Rady Gminy, sporządzony na podstawie list obecności na których nanoszone były adnotacje dotyczące usprawiedliwienia lub też nieusprawiedliwienia nieobecności parafowane odpowiednio przez przewodniczącego komisji lub Przewodniczącego Rady.

Na podstawie w/w uchwał naliczono diety do dnia 31 stycznia 2007 roku.

Rada Gminy w Ryjewie podjęła Uchwałę Nr IV/26/07 roku z dnia 31 stycznia 2007 roku w sprawie diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych dla radnych Rady Gminy Ryjewo (zmiana: Uchwała Nr IX/73/07 z dnia 20 czerwca 2007 r. w sprawie dokonania korekty w treści uchwały Nr IV/26/07 Rady Gminy Ryjewo z dnia 31 stycznia 2007 r. w sprawie diet i zwrotu kosztów podróży służbowych radnych Rady Gminy Ryjewo) dla radnych oraz dla Przewodniczącego Rady Gminy w Ryjewie - Uchwała Nr IV/27/07 z dnia 31 stycznia 2007 roku w sprawie ustalenia miesięcznego ryczałtu dla Przewodniczącego Rady Gminy Ryjewo obejmującego ogólną należność z tytułu diet i odbywanych podróży służbowych.

Natomiast, na podstawie Uchwał Rady Gminy obowiązujących od 31 stycznia 2007 roku, określono diety miesięczne dla:

- Przewodniczącego Rady Gminy w wysokości 55% kwoty bazowej określonej dla każdego roku w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (obejmującej ogólną należność z tytułu diet i podróży służbowych odbywanych na obszarze Powiatu Kwidzyn w ciągu miesiąca);

- Wiceprzewodniczącego rady oraz przewodniczących komisji stałych - 20% kwoty bazowej określonej dla każdego roku w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe,

- radnego – 18% kwoty bazowej określonej dla każdego roku w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.

Radnemu zamieszkującemu poza miejscowością Ryjewo należną dietę zwiększano w każdym miesiącu o kwotę 20 zł.

Za każdą nieobecność nieusprawiedliwioną w posiedzeniu komisji lub obradach sesji potrącano 25% przysługującej radnemu miesięcznej należności z tytułu diet.

Podstawę wypłaty diety (wiceprzewodniczącego rady, przewodniczącego komisji stałej oraz radnego – członka komisji) stanowił miesięczny wykaz podpisany przez Przewodniczącego Rady Gminy, sporządzony na podstawie list obecności na których nanoszone były adnotacje dotyczące usprawiedliwienia lub też nieusprawiedliwienia nieobecności parafowanych odpowiednio przez przewodniczącego komisji lub Przewodniczącego Rady.

Rada Gminy w Ryjewie podjęła również Uchwałę Nr XXIII/178/04 dnia z dnia 30 grudnia 2004 r. oraz Uchwałę Nr XV/106/07 z dnia 28 listopada 2007 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.

Szczegółowej kontroli poddano wydatki dokonane w miesiącach marzec, kwiecień i wrzesień 2007 roku i stwierdzono: , że:

- Diety radnym wypłacane były na podstawie list płac, sporządzanych w dniu w którym odbywały się Sesje Rady Gminy lub posiedzenia komisji.
- Do listy płac dołączano *listy obecności radnych na Sesji Rady Gminy i posiedzeniach komisji stałych Rady Gminy Ryjewo.*
- We wszystkich omawianych przypadkach, diety radnym ustalano w wysokościach zgodnych z określonymi cytowanymi wyżej Uchwałami Rady Gminy w Ryjewie.

Kwoty wypłacanych diet sołtysom w miesiącach marzec, kwiecień i wrzesień 2007 roku , są zgodne z podjętymi Uchwałami Rady Gminy w Ryjewie.

3.3.1.2.6. Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto rok 2007.

Uchwałą Nr II/10/06 Rady Gminy w Ryjewie z dnia 6 grudnia 2006 roku uchwalony został Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2007 rok.

Przyjęty przez Radę Gminy program został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 50 poz. 738.

W uchwale Rady Gminy w Ryjewie Nr III/18/06 z dnia 28 grudnia 2006 roku w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2007, w rozdziale 75618 § 0480 ujęto dochody z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, natomiast wydatki ujęto w rozdziale 85153 w odpowiednich §§ klasyfikacji budżetowej.

W powyższej uchwale przyjęto dochody z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 42.000,00 zł i wydatki na realizację zadań

Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w wysokości 32.000,00 zł. i 10.000,00 zł. na Zwalczenie Narkomanii.

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

W roku 2007, Gmina Ryjewo nie udzieliła dotacji na realizację zadań wynikających z przyjętego programu jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych.

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

Zarządzeniem Nr 45/05 Wójta Gminy Ryjewo z dnia 22 grudnia 2005 r. w sprawie powołania Gminnej Komisji Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Ryjewie, powołano 8-mio osobową Gminną Komisję.

Spośród członków komisji powołanych Zarządzeniem Nr 1/03 Wójta Gminy Ryjewo z dnia 17 stycznia 2003 r, zmienionej Zarządzeniem Nr 43/03 Wójta Gminy Ryjewo z dnia 6 października 2003 r. dokonano wyboru przewodniczącego i zastępcy przewodniczącego Gminnej Komisji Rozwiązywania problemów Alkoholowych.

Z powołanej 8-osobowej Komisji osoby – tj. 4 nie posiadały przeszkolenia w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

Zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Ryjewie określone zostały w Uchwale Nr II/10/06 Rady Gminy w Ryjewie z dnia 6 grudnia 2006 roku w sprawie przyjęcia na 2007 rok Programu Rozwiązywania Uzależnień dla Gminy Ryjewo i tak:

-Przewodniczący Komisji wynagrodzenie zryczałtowane, w wysokości 200 zł miesięcznie za prowadzenie prac biurowych i administracyjnych, organizowanie zebrań komisji (bez określenia terminu wypłacania) ;

-członkowie komisji :

- za udział w posiedzeniu komisji 75 zł;

- z racji podejmowanych czynności zmierzających do orzeczenia o zastosowaniu wobec osoby uzależnionej od alkoholu obowiązku poddania się leczeniu w zakładzie leczenia odwykowego– 75 zł;

-z racji prowadzenia kontroli w punktach sprzedaży napojów alkoholowych i sporządzania odpowiedniej dokumentacji pokontrolnej – 75 zł.

Łączna kwota za czynności określone powyżej nie może przekroczyć dla przewodniczącego komisji – 200 zł, dla członków komisji 150 zł.

Określono również w(pkt II pdpkt 1), zwrot członkom komisji kosztów podróży służbowych.

Kontroli poddano wydatki dokonane w miesiącach kwiecień, wrzesień i październik 2007 roku z tytułu wypłat wynagrodzeń członków komisji , i stwierdzono.

Wyплаты wynagrodzeń członków komisji, dokonywano –bez względu na termin posiedzenia komisji –jednorazowo ostatniego dnia miesiąca, którego wynagrodzenie dotyczy i klasyfikowano jako wydatek § 3030 *różne wydatki na rzecz osób fizycznych*, uznając je jako dietę, podobnie wynagrodzenie Przewodniczącego komisji wypłacano w ramach § 3030 , jednorazowo, ostatniego dnia miesiąca, którego wynagrodzenie dotyczy. Nie dokonywano natomiast wydatków związanych z podróżami służbowymi członków komisji. Wnioski na podstawie których dokonywano wypłat wynagrodzeń, nie określają ilości odbytych posiedzeń komisji i ich dat.

Pozostałe wydatki zrealizowano zgodnie z przyjętym harmonogramem oraz ustawą z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2002 roku Nr 147 poz.1231 ze zmianami).

3.3.1.2.7. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

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

W roku 2007 w rozdziale 75412 wydatkowano z budżetu gminy kwotę 131.106,27 zł na zadania wynikające z art. 32 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991r. o ochronie przeciwpożarowej (Dz. U. Nr 81, poz. 351 ze zm.).

Jednostki OSP istnieją i działają do dnia dzisiejszego w oparciu o art. 17 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o Ochronie Przeciwpożarowej oraz uchwalone i przyjęte statuty OSP.

Jednostki OSP są zarejestrowane, jako Stowarzyszenie w Sądzie Rejonowym

w Gdańsku w XII Wydziale Gospodarczym w Krajowym Rejestrze Sądowym:

- OSP Ryjewo Nr KRS – 0000073343 pod pozycją 1 w dniu 15.12.2001 r.
- OSP Trzciano Nr KRS – 0000171526 pod pozycją 1 w dniu 24.11.2003 r.
- OSP Straszewo Nr KRS –0000175458 pod pozycją 2 w dniu 04.12.2003 r.
- OSP Benowo Nr KRS – 00001911522 pod pozycją 1 w dniu 30.01.2004 r.

OSP w Ryjewie została włączona z dniem 21 kwietnia 1995 roku do Krajowego Systemu Ratowniczo – Gaśniczego (KSRG), co sprawia, że jednostka ta jest wyposażona w specjalistyczny sprzęt do prowadzenia działań ratowniczych. *Jest częściowo dofinansowywana przez Komendę Główną poprzez Komendę Wojewódzką i Powiatową*

Przekazano poszczególnym jednostkom OSP nieruchomości zabudowane budynkami remiz w formie użyczenia w trybie *bezprzetargowym* bezterminowo. Przekazane składniki majątkowe zaewidencjonowane *są* w księgach Urzędu.

W roku 2007 z tytułu udziału jednostek OSP w akcjach ratowniczych Gmina Ryjewo wydatkowała kwotę: 15.657,08zł. (w tym: szkolenia, ćwiczenia 3.044,25zł).

Wyplacane kwoty ustalono w oparciu o stawki za godzinę udziału w akcjach bojowych stanowiące 1/175 przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia, za poprzedni kwartał, ogłaszanego przez Prezesa GUS oraz Zarządzenia Nr 48/2005 Wójta Gminy z dnia 30 grudnia 2005 r w sprawie ustalenia ekwiwalentu pieniężnego dla członka ochotniczej straży pożarnej biorącej udział w działaniach ratowniczych lub szkoleniu zorganizowanym przez Państwową Straż Pożarną.

W 2007 roku, stawki ekwiwalentu, ustalone na podstawie art.28 ust.2 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej (Dz. U.z 2002 Nr 147 poz. 1229),jako kształtowały się następująco:

- w I kwartale 2007 roku 15,48 zł za godz. udziału MP 31 poz. 371,
 - w II kwartale 2007 roku 15,11 zł za godz. udziału MP 52 poz. 606,
 - w III kwartale 2007 roku 15,44 zł za godz. udziału MP 85 poz. 920,
 - w IV kwartale 2007 roku- 16,57 zł za godz. udziału MP 13poz. 141,
- Gmina Ryjewo w 2007 roku otrzymała środki na zadania zlecone z Zarządu Wojewódzkiego Związku OSP związanych z ochroną przeciwpożarową.

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

W roku 2007 w ramach § 4210 - zakup materiałów i wyposażenia wydatkowano w Urzędzie Gminy w Ryjewie kwotę 73.772,01 zł na 84.380,00 zł środków planowanych na ten cel.

Kontroli poddano wydatki poniesione w IV kwartale 2007 roku.

Wydatki poniesione zostały między innymi na zakup materiałów biurowych, wydawnictwa, środki czystości, opał.- przeznaczonych na potrzeby bieżące urzędu.

W ramach § 4260 „Energia” wydatkowano w Urzędzie kwotę 12499,12 zł na plan 15000,00 zł. tj. 83,33 %

Wydatki poniesione zostały na energię elektryczną, wodę Na zakup pozostałych usług (§ 4300) w Urzędzie Gminy wydatkowano kwotę 56.355,25 zł na plan 68249,00zł. tj.822,57 %.

Szczegółową kontrolą objęto wydatki dokonane w III kwartale 2007 roku.

Wydatki w powyższym zakresie poniesiono głównie na usługi pocztowe, prowizje bankowe, konserwację systemu alarmowego, usługi kominiarskie, usługi informatyczne, wywóz nieczystości.

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

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

W 2007 roku, w formie funduszu celowego Gmina realizowała zadania wyodrębnione z budżetu w zakresie Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Fundusz celowy stanowi wyodrębniony rachunek bankowy, na którym gromadzone są dochody publiczne pochodzące ze źródeł przypisanych funduszowi i z którego dokonywane są wydatki na realizację zadań tego funduszu.

Podstawą gospodarki finansowej funduszu jest plan finansowy, który stanowi załącznik Nr 9 do uchwały Rady Gminy w Ryjewie Nr III/18/06 z dnia 28 grudnia 2006 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2007 rok. Realizację dochodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej Gminy Ryjewo za 2007 rok, przedstawia poniższa tabela (dane w zł).

Poz.	Wyszczególnienie	Plan na 2007r. po zmianach	Wykonanie wg ewidencji księgowej	Wykonanie wg RB-33
1	2	3	4	5
1	Stan funduszu obrotowego na początek roku Dz.900 rozdz. 90011	700,00	5392,29	5053,51
2	Przychody ogółem, w tym: §0690 Wpływy z Urzędu Marszałkowskiego- kapit. odsetek	12000,00	6583,25	6583,25
3	Wydatki Dz.900 rozdz. 90011 § 4210 Zakupy materiałów i wyposażenia §4240 Zakup pomocy nauk- dyd. § 4300 Zakup usług pozostałych	4100,00 5800,00 1700,00	6626,58 ----- 4219,04	6626,58 ----- 4219,04
4	Rozrachunki z BO		338,78	
5	Stan funduszu obrotowego netto na koniec roku sprawozdawczego	1100,00	791,14	791,14

W ramach funduszu celowego w 2007 roku wydatkowano łącznie kwotę 10845,62 zł w tym:

- kwotę w ramach wydatków bieżących następująco:
 - zakup usług pozostałych, kwotę - 4219,04zł,
w tym: prowizje bankowe, wycinka drzew, wywóz nieczystości, programy szkoleniowe
 - zakup materiałów i wyposażenia, kwotę 6626,58 zł,
w tym: wydawnictwa, nagrody, worki sanitarne.

3.3.1.2.10. Dotacje celowe

Rada Gminy w Ryjewie podjęła Uchwałę Nr V/37/03 z dnia 23 kwietnia 2003 roku w sprawie określenia trybu postępowania o udzielanie dotacji, sposobu jej rozliczania oraz sposobu kontroli wykonania zadań zleconych podmiotom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych, tj. na zasadach określonych w art. 118 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 roku Nr 15 poz. 148 ze zmianami).

Rada Gminy w Ryjewie podjęła uchwałę Nr XIV/108/04 z dnia 3 lutego 2004 roku w sprawie określenia trybu postępowania przy udzielaniu dotacji, sposobu ich rozliczania oraz kontroli wykonywania zadania zleconego w sferze zadań własnych gminy.

Zasadę jawności określono w programie współpracy Gminy Ryjewo z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na terenie Gminy Ryjewo na rok 2007.

W 2006 roku Rada Gminy w Ryjewie podjęła Uchwałę Nr XXXIX/306/2006 z dnia 18 października 2006 roku w sprawie rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego, dotyczącą 2007 roku.

W 2007 roku, udzielono 8 dotacji dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych na wykonanie zadania publicznego pod nazwą:

- Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego:
 - Upowszechnianie i promocja twórczości kulturalnej oraz umocnienie kultury regionu
 - Organizacja imprez kulturalnych mających na celu promocję gminy
- Kultura fizyczna i sport:
 - Prowadzenie sekcji piłki nożnej juniorów i seniorów tenisa stołowego
 - Organizowanie rozgrywek sportowych dla uczniów i dorosłych
 - Propagowanie pozalekcyjnych zajęć sportowych
 - Uczestnictwo w imprezach organizowanych na obszarze działania samorządu terytorialnego oraz poza nim
 - Promocja gminy poprzez sport
- Oświata i wychowanie
 - Wyrównywanie szans edukacyjnych wśród uczniów i studentów z terenu gminy Ryjewo poprzez udzielanie stypendiów
- Wspieranie działań aktywizujących społeczność lokalną w zakresie organizowania, tworzenia i funkcjonowania stowarzyszeń i organizacji pozarządowych.

Ogłoszeniem z dnia 13 stycznia 2007 roku, otwarto konkurs ofert na realizację zadania w zakresie :

- Kultury i ochrony dziedzictwa narodowego

- Kultury fizycznej i sportu
- Oświaty i wychowania,

Natomiast, ogłoszeniem z dnia 14 lipca 2007 r. otwarto konkurs ofert na realizację zadania :

- Wspieranie działań aktywizujących społeczność lokalną w zakresie organizowania, tworzenia i funkcjonowania stowarzyszeń i organizacji pozarządowych. Pozyskiwanie przez organizacje pozarządowe oraz instytucje oświatowe i kulturalne z terenu gminy Ryjewo środków finansowych na realizację projektów,

Ponadto, ogłoszeniem z dnia 11 września 2007 r. - Kultura fizyczna i sport

- Rozwój i upowszechnianie sportu wśród dzieci i młodzieży z terenu gminy Ryjewo, a mianowicie sołectw: Trzciana, Straszewa, Klecewka, Pułkowic i Watkowic, poprzez prowadzenie drużyny piłkarskiej junior młodszy klasa C1

W 2007 roku, przeznaczono na realizację zadań:

- Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego kwotę 4 000,00 zł
- Kultura fizyczna i sport kwotę 57 000,00 zł
- Oświata i wychowanie kwotę 9 400,00 zł
- Wspieranie działań aktywizujących społeczność lokalną w zakresie organizowania, tworzenia i funkcjonowania stowarzyszeń i organizacji pozarządowych. Pozyskiwanie przez organizacje pozarządowe oraz instytucje oświatowe i kulturalne z terenu gminy Ryjewo środków finansowych na realizację projektów kwotę 3 900,00 zł.

Wójt Gminy Zarządzeniem Nr 18/07 z dnia 21 lutego 2007 roku w sprawie powołania komisji konkursowej w celu przeprowadzenia otwartego konkursu ofert na zasadach określonych w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003r o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. Nr 96 poz.873), ustawie z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (Dz.U. Nr 64 poz. 593 ze zmianami) i rozstrzygnięcia otwartego konkursu na realizację zadań:

- Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego
- Kultura fizyczna i sport
- Oświata i wychowanie,

Termin wnoszenia wniosków określono na 20 lutego 2007 roku,

- na zadanie - Wspieranie działań aktywizujących społeczność lokalną w zakresie organizowania, tworzenia i funkcjonowania stowarzyszeń i organizacji pozarządowych. Pozyskiwanie przez organizacje pozarządowe oraz instytucje oświatowe i kulturalne z terenu gminy Ryjewo środków finansowych na realizację projektów- termin wnoszenia wniosków określono na 13 sierpnia 2007 roku, oraz na zadanie - Kultura fizyczna i sport, gdzie termin wnoszenia wniosków określono na 12 października 2007 roku

I. Na wykonanie zadania „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego ”, wpłynęły dwa wnioski Stowarzyszenia Społeczno-Kulturalnego „Na Plus”, na realizację zadań:

- Bliżej sztuki –Przegląd Twórczości
- III Gminny Przegląd Twórczości-Piosenka Europejska

Protokołem z dnia 21 lutego 2007 roku, Komisja Konkursowa dokonała wyboru **Stowarzyszenia Społeczno-Kulturalnego "Na Plus"**, jako podmiotu, któremu proponuje udzielenie dotacji.

1) W ofercie o przyznanie dotacji na „Bliżej sztuki –Przegląd Twórczości” w kwocie 2 000,00 zł, w części III oferty, całkowity koszt zadania określiła na kwotę 2 228,00 zł, w tym środki własne 228,00 zł, z przeznaczeniem na:

- aparat cyfrowy + karta pamięci, kwota 690,00 zł w tym z dotacji 650 zł
- materiały biurowe ,kwotę 96,00 zł, w tym z dotacji 50,00 zł,
- antyramy ,kwotę 600 zł, w tym z dotacji 458,00 zł,
- wywoływanie zdjęć, kwotę 252,00 zł w tym z dotacji 252,00 zł,
- nagrody –książki, kwotę 590 zł w tym z dotacji 590 zł

Przedłożyła ponadto informację, o uzyskaniu statusu organizacji pożytku publicznego.

Z wykonawcą zawarto, na czas określony od 1 marca 2007 roku do dnia 31 grudnia 2007 roku, umowę Nr 0719/3/07 z dnia 5 kwietnia 2007 roku, na realizację zadania określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę.

Na realizację zadania zleceniodawca zobowiązał się przekazać kwotę 2000,00 zł w terminie do 31 lipca 2007 roku, (§2 pkt. 2) umowy) a termin sporządzenia sprawozdania końcowego, określono na *30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania*.

Przekazania środków finansowych, dokonano w dniu 31 lipca 2007 roku w kwocie 2 000,00 zł.

W dniu 30 stycznia 2008 roku, *Stowarzyszenia Społeczno-Kulturalnego "Na Plus"*, złożyła Sprawozdanie roczne z wykonania zadania publicznego

Wykazano w nim w części II, wykonanie wydatków:

- aparat cyfrowy + karta pamięci, kwota 690,00 zł w tym z dotacji 650 zł
- materiały biurowe ,kwotę 95,41 zł, w tym z dotacji 50,00 zł,
- antyramy ,kwotę 600 zł, w tym z dotacji 458,00 zł,
- wywoływanie zdjęć, kwotę 252,00 zł w tym z dotacji 252,00 zł,
- nagrody –książki, kwotę 592,39 zł w tym z dotacji 590 zł

Z przedłożonych kserokopii, potwierdzonych za zgodność z oryginałem dowodów wynika, że realizację zadania, dokonano z zastosowaniem ustawy – prawo zamówień publicznych.

2) W ofercie o przyznanie dotacji na „**III Przegląd Piosenki Europejskiej**” w kwocie 2.000,00 zł, w części III oferty, całkowity koszt zadania określiła na kwotę 2.300,00 zł, w tym środki własne 300,00 zł, z przeznaczeniem na:

- usługi transportowe, kwotę 140zł, w tym z dotacji 140 zł
- znaczki pocztowe, kwotę 35 zł, w tym z dotacji 35 zł

-art. Spożywcze, kwotę 1000 zł, w tym z dotacji 1000 zł
 -nagłośnienie ,kwotę 500,00 zł, w tym z dotacji 200,00 zł,
 -oprawa muzyczna ,kwotę 450,00 zł, w tym z dotacji 450,00 zł,
 Przedłożyła ponadto informację, o uzyskaniu statusu organizacji pożytku publicznego.

Z wykonawcą zawarto, na czas określony od 1 marca 2007 roku do dnia 31 grudnia 2007 roku, umowę Nr 0719/2/07 z dnia 5 kwietnia 2007 roku, na realizację zadania określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę.

Na realizację zadania zleceniodawca zobowiązał się przekazać kwotę 2000,00 zł w terminie do 31 lipca 2007 roku, (§2 pkt. 2) umowy) a termin sporządzenia sprawozdania końcowego, określono na *30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania*.

Przekazania środków finansowych, dokonano w dniu 5 grudnia 2007 roku w kwocie 2 000,00 zł.

W dniu 30 stycznia 2008 roku, *Stowarzyszenia Społeczno-Kulturalnego "Na Plus"*, złożyła Sprawozdanie roczne z wykonania zadania publicznego

Wykazano w nim w części II, wykonanie wydatków:

- usługi transportowe, kwotę 139,08 zł, w tym z dotacji 139,08 zł
- znaczki pocztowe, kwotę 35,15 zł, w tym z dotacji 35 zł
- art. Spożywcze, kwotę 792,45 zł, w tym z dotacji 792,45 zł
- nagrody, kwotę 83,32 zł, w tym z dotacji 83,32 zł
- nagłośnienie ,kwotę 500,00 zł, w tym z dotacji 200,00 zł,
- oprawa muzyczna ,kwotę 450,00 zł, w tym z dotacji 450,00 zł,

Z przedłożonych kserokopii, potwierdzonych za zgodność z oryginałem dowodów wynika, że realizację zadania, dokonano z zastosowaniem ustawy – prawo zamówień publicznych.

II. Na wykonanie zadania "Kultura fizyczna i sport",

- Prowadzenie sekcji piłki nożnej juniorów i seniorów tenisa stołowego
- Organizowanie rozgrywek sportowych dla uczniów i dorosłych
- Propagowanie pozalekcyjnych zajęć sportowych
- Uczestnictwo w imprezach organizowanych na obszarze działania samorządu terytorialnego oraz poza nim
- Promocja gminy poprzez sport

wpłynęły trzy wnioski:

- Gminnego Uczniowskiego Klubu Sportowego "Bellator"
- Gminnego Klubu Sportowego
- Straszewski Klub Sportowy „Czarni”

Ogłoszeniem z dnia 13 stycznia 2007 r. otwarto konkurs ofert na realizację zadania ,udzielono dotacji wszystkim wnioskodawcom :

1) W ofercie o przyznanie dotacji **Gminnego Uczniowskiego Klubu Sportowego „Bellator”**, w kwocie 20.000,00 zł, - Na realizację zadania zlecniodawca zobowiązał się przekazać kwotę 15.000,00 w części III oferty (kalkulacji przewidzianych kosztów, zaktualizowany załącznik do umowy), całkowity koszt zadania określiła na kwotę 40.710,00 zł, w tym środki własne 25.710,00 zł, z przeznaczeniem na:

-organizację turniejów sportowych ,kwotę 3.575,00 zł, w tym z dotacji 3.575,00 zł,

-udział w rozgrywkach i turniejach ,kwotę 21.300 zł, w tym z dotacji 7.440,00 zł,

-materiały biurowe, kwotę 320,00 zł w tym z dotacji 67,00 zł,

-organizacja obozów sportowych, kwotę 11.180 zł w tym z dotacji 0 zł

-zakup sprzętu sportowego , kwotę 2.180 zł w tym z dotacji 1.880 zł

- koszty osobowe i rzeczowe, kwotę 2.155 zł w tym z dotacji 2.038 zł

Przedłożyła ponadto informację, o uzyskaniu statusu organizacji pożytku publicznego.

Z wykonawcą zawarto, na czas określony od 1marca 2007 roku do dnia 31 grudnia 2007 roku, umowę Nr 0719/4/07 z dnia 5v kwietnia 2007 roku, na realizację zadania określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę.

Na realizację zadania zlecniodawca zobowiązał się przekazać kwotę 15.000 zł w terminie do 4 kwietnia 2007 roku -9000 zł, do 1 czerwca 2007 r -3000, oraz do 28 września 2007 r- 3000 zł, (§2 pkt. 2) umowy) a termin sporządzenia sprawozdania końcowego, określono na *30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania.*

Przekazania środków finansowych, dokonano w dniach i kwotach zgodnych z zawartą umową.

W dniu 28 stycznia 2008 roku, Gminny Uczniowski Klub Sportowy „Bellator”, złożył Sprawozdanie roczne z wykonania zadania publicznego

Wykazano w nim w części II, wykonanie wydatków:

-organizację turniejów sportowych ,kwotę 3576,64zł, w tym z dotacji 3576,64 zł,

-udział w rozgrywkach i turniejach ,kwotę 21334,53 zł, w tym z dotacji 7435,31 zł,

-materiały biurowe, kwotę 320,64 zł w tym z dotacji 67,50 zł,

-organizacja obozów sportowych, kwotę 11179,71 zł w tym z dotacji 0 zł

-zakup sprzętu sportowego , kwotę 2180,90 zł w tym z dotacji 1880,92 zł

- koszty osobowe i rzeczowe, kwotę 2155,40 zł w tym z dotacji 2039,63 zł

Z przedłożonych kserokopii, potwierdzonych za zgodność z oryginałem dowodów wynika, że realizację zadania, dokonano z zastosowaniem ustawy – prawo zamówień publicznych.

2) W ofercie o przyznanie dotacji **Gminnego Klubu Sportowego** w kwocie 32.000,00 zł, w części III oferty, całkowity koszt zadania określiła na kwotę 36.173 zł, w tym środki własne 4.173,00 zł, z przeznaczeniem na:

- wynagrodzenie księgowej ,kwotę 2000,00 zł, w tym z dotacji 2000,00 zł,
- prowizje bankowe i pocztowe ,kwotę 410 zł, w tym z dotacji 410 zł,
- pielęgnacja boisk, kwotę 4600,00 zł w tym z dotacji 1600,00 zł,
- karty elektroniczne, kwotę 550 zł w tym z dotacji 550 zł
- zakup sprzętu sportowego , kwotę 6200 zł w tym z dotacji 6200 zł
- ubezpieczenie zawodników, kwotę 500 zł w tym z dotacji 500 zł
- opłaty trenerskie i sędziowskie, kwotę 10600 w tym z dotacji 10600 zł
- transport, kwotę 5720 w tym z dotacji 5137 zł
- opłaty statutowo-regulaminowe, kwotę 2043 zł w tym z dotacji 2043 zł
- pranie stroi kwotę 1860 zł w tym z dotacji 1270zł
- wynajem sali kwotę 940 zł w tym z dotacji 940 zł
- zakup paliwa kwotę 750 zł tym z dotacji 750 zł

Przedłożyła ponadto informację, o uzyskaniu statusu organizacji pożytku publicznego.

Z wykonawcą zawarto, na czas określony od 1 marca 2007 roku do dnia 31 grudnia 2007 roku, umowę Nr 0719/5/07 z dnia 5 kwietnia 2007 roku, na realizację zadania określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę.

Na realizację zadania zleceniodawca zobowiązał się przekazać kwotę 32. 000 zł w terminie do 11 kwietnia 2007 roku -16 000 zł, do 1 czerwca 2007 r -8 000, do 8 sierpnia 2007 r- 8.000 zł, (§2 pkt. 2) umowy) a termin sporządzenia sprawozdania końcowego, określono na *30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania.*

Przekazania środków finansowych, dokonano w dniach i kwotach zgodnych z zawartą umową.

W dniu 31 stycznia 2008 roku, Gminny Klub Sportowy , złożyła Sprawozdanie roczne z wykonania zadania publicznego

Wykazano w nim w części II, wykonanie wydatków:

- wynagrodzenie księgowej ,kwotę 2.000,00 zł, w tym z dotacji 2.000,00 zł,
- prowizje bankowe i pocztowe ,kwotę 409 zł, w tym z dotacji 409 zł,
- pielęgnacja boisk, kwotę 4.600,00 zł w tym z dotacji 1.600,00 zł,
- karty elektroniczne, kwotę 560 zł w tym z dotacji 560 zł
- zakup sprzętu sportowego , kwotę 6.222 zł w tym z dotacji 6.222 zł
- ubezpieczenie zawodników, kwotę 499 zł w tym z dotacji 499 zł
- opłaty trenerskie i sędziowskie, kwotę 10.564 w tym z dotacji 10.564 zł
- transport, kwotę 5.720 zł w tym z dotacji 5.137 zł
- opłaty statutowo-regulaminowe, kwotę 2.044 zł w tym z dotacji 2.044 zł
- pranie stroi kwotę 1.860 zł w tym z dotacji 1.270zł
- wynajem sali kwotę 939 zł w tym z dotacji 939 zł
- zakup paliwa kwotę 751 zł tym z dotacji 751 zł

Z przedłożonych kserokopii, potwierdzonych za zgodność z oryginałem dowodów wynika, że realizację zadania, dokonano z zastosowaniem ustawy – prawo zamówień publicznych.

3) W ofercie o przyznanie dotacji **Klubu Sportowego „CZARNI”** w kwocie 8.000,00 zł, w części III oferty, całkowity koszt zadania określiła na kwotę 14.716,03 zł, w tym środki własne 6.716,03 zł, z przeznaczeniem na:

- opłaty statutowo-regulaminowe, kwotę 1.441 zł w tym z dotacji 1.438,50 zł
- opłaty sędziowskie, kwotę 533,60 zł w tym z dotacji 533,60 zł,
- dowozy na zawody, kwotę 2.037,34 zł w tym z dotacji 1.025,11 zł
- pranie strojów , kwotę 600 zł w tym z dotacji 0 zł
- utrzymanie boiska, kwotę 3.158,03 zł w tym z dotacji 1.310 zł
- zakup napoi, kwotę 1.000 w tym z dotacji 0 zł
- uzupełnienie apteczki, kwotę 113,27 w tym z dotacji 110 zł
- obsługa medyczna kwotę 300 zł w tym z dotacji 0zł
- zakup sprzętu kwotę 3.582,79 zł w tym z dotacji 3.582,79 zł
- organizacja turniejów kwotę 850 zł w tym z dotacji 0 zł
- wynagrodzenie trenera kwota 1100 zł w tym z dotacji 0 zł

Przedłożyła ponadto informację, o uzyskaniu statusu organizacji pożytku publicznego.

Z wykonawcą zawarto, na czas określony od 1 marca 2007 roku do dnia 31 grudnia 2007 roku, umowę Nr 0719/6/07 z dnia 5 kwietnia 2007 roku, na realizację zadania określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę.

Na realizację zadania zleceniodawca zobowiązał się przekazać kwotę 8. 000 zł w terminie do 11 kwietnia 2007 roku -4.000 zł, do 4 sierpnia 2007 r-4.000zł, (§2 pkt. 2) umowy) a termin sporządzenia sprawozdania końcowego, określono na *30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania.*

Przekazania środków finansowych, dokonano w dniach i kwotach zgodnych z zawartą umową.

W dniu 31 stycznia 2008 roku, Klub Sportowy „Czarni” , złożyła Sprawozdanie roczne z wykonania zadania publicznego

Wykazano w nim w części II, wykonanie wydatków:

- opłaty statutowo-regulaminowe, kwotę 1.441 zł w tym z dotacji 1.438,50 zł
- opłaty sędziowskie, kwotę 533,60 zł w tym z dotacji 533,60 zł,
- dowozy na zawody, kwotę 2.037,34 zł w tym z dotacji 1.025,11 zł
- pranie strojów , kwotę 600 zł w tym z dotacji 0 zł
- utrzymanie boiska, kwotę 3.158,03 zł w tym z dotacji 1.310 zł
- zakup napoi, kwotę 1.000 w tym z dotacji 0 zł
- uzupełnienie apteczki, kwotę 113,27 w tym z dotacji 110 zł
- obsługa medyczna kwotę 300 zł w tym z dotacji 0zł
- zakup sprzętu kwotę 3.582,79 zł w tym z dotacji 3.582,79 zł
- organizacja turniejów kwotę 850 zł w tym z dotacji 850 zł

-wynagrodzenie trenera kwota 1.100 zł w tym z dotacji 1.100 zł
Z przedłożonych kserokopii, potwierdzonych za zgodność z oryginałem dowodów wynika, że realizację zadania, dokonano z zastosowaniem ustawy – prawo zamówień publicznych.

III. 1). Na wykonanie zadania – „Oświata i wychowanie”, :

- Wyrównywanie szans edukacyjnych wśród uczniów i studentów z terenu gminy Ryjewo poprzez udzielanie stypendiów

wpłynął jeden wniosek: „Towarzystwa Rozwoju Powiatu Kwidzyńskiego”

W ofercie o przyznanie dotacji „**Towarzystwu Rozwoju Powiatu Kwidzyńskiego**” w kwocie 9.400,00 zł, w części III oferty, całkowity koszt zadania określiła na kwotę 13.210,00 zł, w tym środki własne 3.810 zł, z przeznaczeniem na:

- udzielenie 2 stypendiów po 200zł x 6mies., kwotę 24.000 zł w tym z dotacji 2.400 zł
- udzielenie 2 stypendiów po 300zł x 6mies, kwotę 3600,00 zł w tym z dotacji 3.600,00 zł,
- udzielenie 2 stypendiów po 200zł x 4 mies. kwotę 1600,00 zł w tym z dotacji 1.600,00 zł
- udzielenie jednego stypendium studentowi 300 zł x 3 mies. , kwotę 900 zł w tym z dotacji 900 zł
- prace społeczne członków zarządu, kwotę 1.500,00 zł w tym z dotacji 0 zł
- dzierżawa Sali na posiedzenia, kwotę 1.600 w tym z dotacji 0 zł
- obsługa księgową, kwotę 500,00zł w tym z dotacji 0 zł
- praca wolontariuszy kwotę 210,00 zł w tym z dotacji 0zł
- koszty telefonu kwotę 500,00 zł w tym z dotacji 500,00 zł
- koszty wysyłek pocztowych kwotę 400,00 zł w tym z dotacji 400,00 zł

Przedłożyła ponadto informację, o uzyskaniu statusu organizacji pożytku publicznego.

Z wykonawcą zawarto, na czas określony od 1 marca 2007 roku do dnia 31 grudnia 2007 roku, umowę Nr 0719/1/07 z dnia 5 kwietnia 2007 roku, na realizację zadania określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę.

Na realizację zadania zleceniodawca zobowiązał się przekazać kwotę 9.400 zł w terminie do 30 marca 2007 roku- 2.100 zł, do 27 kwietnia 2007 r-2600zł, do 31 maja 2007 r- 4700 zł (§2 pkt. 2) umowy) a termin sporządzenia sprawozdania końcowego, określono na *30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania*.

Przekazania środków finansowych, dokonano w dniach i kwotach zgodnych z zawartą umową.

W dniu 25 stycznia 2008 roku, „Towarzystwo Rozwoju Powiatu Kwidzyńskiego” , złożyło Sprawozdanie roczne z wykonania zadania publicznego.

Wykazano w nim w części II, wykonanie wydatków:

- udzielenie 2 stypendiów po 200zł x 6mies., kwotę 24000 zł w tym z dotacji 2400 zł
- udzielenie 2 stypendiów po 300zł x 6mies, kwotę 3600,00 zł w tym z dotacji 3600,00 zł,
- udzielenie 2 stypendiów po 200zł x 4 mies. kwotę 1600,00 zł w tym z dotacji 1600,00 zł
- udzielenie jednego stypendium studentowi 300 zł x 3 mies. , kwotę 900 zł w tym z dotacji 900 zł
- prace społeczne członków zarządu, kwotę 1500,00 zł w tym z dotacji 0 zł
- dzierżawa Sali na posiedzenia, kwotę 1600 w tym z dotacji 0 zł
- obsługa księgową, kwotę 500,00zł w tym z dotacji 0 zł
- praca wolontariuszy kwotę 210,00 zł w tym z dotacji 0zł
- koszty telefonu kwotę 500,00 zł w tym z dotacji 500,00 zł
- koszty wysyłek pocztowych kwotę 400,00 zł w tym z dotacji 400,00 zł

Z przedłożonych kserokopii, potwierdzonych za zgodność z oryginałem dowodów wynika, że realizację zadania, dokonano z zastosowaniem ustawy – prawo zamówień publicznych.

2) Na wykonanie zadania – Wspieranie działań aktywizujących społeczność lokalną w zakresie organizowania, tworzenia i funkcjonowania stowarzyszeń i organizacji pozarządowych. Pozyskiwanie przez organizacje pozarządowe oraz instytucje oświatowe i kulturalne z terenu gminy Ryjewo środków finansowych na realizację projektów-, wpłynął jeden wniosek: **Towarzystwa Rozwoju Powiatu Kwidzyńskiego”**

W ofercie o przyznanie dotacji „Towarzystwu Rozwoju Powiatu Kwidzyńskiego” w kwocie 3.900,00 zł, w części III oferty, całkowity koszt zadania określiła na kwotę 4.300,00 zł, w tym środki własne 400,00 zł, z przeznaczeniem na:

- koszty telefonu stacjonarnego i internetu, kwotę 320 zł w tym z dotacji 320 zł
- koszty pocztowe, kwotę 320 zł w tym z dotacji 320 zł,
- koszty organizacji spotkań kwotę 170,00 zł w tym z dotacji 170 zł
- wynagrodzenie koordynatora, kwotę 1.800 zł w tym z dotacji 1.800 zł
- koszty energii elektrycznej, kwotę 280 zł w tym z dotacji 280 zł
- ogrzewanie siedziby realizacji projektu, kwotę 280 zł w tym z dotacji 280 zł
- zużycie wody, kwotę 280 zł w tym z dotacji 280 zł
- zakup materiałów biurowych kwotę 150 zł w tym z dotacji 150 zł
- delegacje kwotę 100 zł w tym z dotacji 100 zł
- obsługa księgową kwotę 200 zł w tym z dotacji 200 zł
- sala na spotkania kwota 200 zł w tym z dotacji 0 zł
- pomoc wolontariuszy kwota 200 zł w tym z dotacji 0 zł

Przedłożyła ponadto informację, o uzyskaniu statusu organizacji pożytku publicznego.

Z wykonawcą zawarto, na czas określony od 29 sierpnia 2007 roku do dnia 31 grudnia 2007 roku, umowę Nr 0719/7/07 z dnia 29 sierpnia 2007 roku, na realizację zadania określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę.

Na realizację zadania zleceniodawca zobowiązał się przekazać kwotę 3.900 zł w terminie do 10 września 2007 roku kwotę 3.900 zł, (§2 pkt. 2) umowy) a termin sporządzenia sprawozdania końcowego, określono na *30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania*.

Przekazania środków finansowych, dokonano w dniu 5 września 2007 roku w kwocie 3.900 zł.

W dniu 30 stycznia 2008 roku, „Towarzystwo Rozwoju Powiatu Kwidzyńskiego” , złożyło Sprawozdanie roczne z wykonania zadania publicznego

Wykazano w nim w części II, wykonanie wydatków:

- koszty telefonu stacjonarnego i internetu, kwotę 320 zł w tym z dotacji 320 zł
- koszty pocztowe, kwotę 320 zł w tym z dotacji 320,00 zł,
- koszty organizacji spotkań kwotę 170,00 zł w tym z dotacji 170,00 zł
- wynagrodzenie koordynatora, kwotę 1800 zł w tym z dotacji 1800 zł
- koszty energii elektrycznej, kwotę 280,00 zł w tym z dotacji 280 zł
- ogrzewanie siedziby realizacji projektu, kwotę 280 zł w tym z dotacji 280 zł
- zużycie wody, kwotę 280,00 zł w tym z dotacji 280 zł
- zakup materiałów biurowych kwotę 150,00 zł w tym z dotacji 150 zł
- delegacje kwotę 100,00 zł w tym z dotacji 100,00 zł
- obsługa księgową kwotę 200,00 zł w tym z dotacji 200,00 zł
- sala na spotkania kwota 200,00 zł w tym z dotacji 0 zł
- pomoc wolontariuszy kwota 200,00 zł w tym z dotacji 0 zł

Z przedłożonych kserokopii, potwierdzonych za zgodność z oryginałem dowodów wynika, że realizację zadania, dokonano z zastosowaniem ustawy – prawo zamówień publicznych.

IV. Kultura fizyczna i sport - W ofercie o przyznanie dotacji **Klub Sportowy „RODŁO”** w kwocie 2.000 zł, w części III oferty, całkowity koszt zadania określiła na kwotę 2.276 zł, w tym środki własne 276 zł, z przeznaczeniem na:

- koszty bankowe, kwotę 127 zł w tym z dotacji 127 zł
- koszty transportu, kwotę 1000 zł w tym z dotacji 1000 zł,
- utrzymanie boisk, kwotę 40 zł w tym z dotacji 40 zł
- stroje , kwotę 344 zł w tym z dotacji 344 zł
- koszty sędziowskie, kwotę 765 zł w tym z dotacji 489 zł

Przedłożyła ponadto informację, o uzyskaniu statusu organizacji pożytku publicznego.

Z wykonawcą zawarto, na czas określony od 9 listopada 2007 roku do dnia 31 grudnia 2007 roku, umowę Nr 0719/8/07 z dnia 31 października 2007 roku,

na realizację zadania określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę.

Na realizację zadania zleceniodawca zobowiązał się przekazać kwotę 2.000 zł w terminie do 9 listopada 2007 roku- 2.000 zł, (§2 pkt. 2) umowy) a termin sporządzenia sprawozdania końcowego, określono na *30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania*.

Przekazania środków finansowych, dokonano w dniu 16 listopada 2007 r. kwotę 2.000 zł.

W dniu 5 lutego 2008 roku, Klub Sportowy „Rodło” , złożyła Sprawozdanie roczne z wykonania zadania publicznego

Wykazano w nim w części II, wykonanie wydatków:

- koszty bankowe, kwotę 127,50 zł w tym z dotacji 127,50 zł
- koszty transportu, kwotę 998,31 zł w tym z dotacji 998,31 zł,
- utrzymanie boisk, kwotę 42 zł w tym z dotacji 42 zł
- stroje , kwotę 343,17 zł w tym z dotacji 343,17 zł
- koszty sędziowskie, kwotę 764,50 zł w tym z dotacji 489,02 zł

Z przedłożonych kserokopii, potwierdzonych za zgodność z oryginałem dowodów wynika, że realizację zadania, dokonano z zastosowaniem ustawy – prawo zamówień publicznych.

We wszystkich przypadkach wydatków opłacanych ze środków publicznych stosowano przepisy ustawy prawo zamówień publicznych, do czego zobowiązuje § 11 cytowanej wyżej umowy.

W dniach 22 lutego 2007 roku, 14 sierpnia 2007 roku oraz 16 października 2007 roku podano do publicznej wiadomości (poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń) informację o kwotach udzielonych z budżetu gminy dotacji dla Stowarzyszeń. Natomiast nie podano do publicznej wiadomości *informacji o rozliczeniu przyznanej dotacji*.

3.3.2 Wydatki majątkowe

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

Rok	Plan po zmianach (wydatków majątkowych)	Wykonanie wydatków majątkowych	%	Wykonanie wydatków ogółem	%
2004	1.111.241,09	1.089.722,75	98,1	9.537,246.73	11,43

2005	243.963,00	229.617,05	94,1	9.632.977,00	2,38
2006	1.062.510,00	954.416,44	89,8	11.324.889,88	8,43
2007	1.518.126,00	1.481.597,22	97,6	12.450.323,93	11,90

3.3.2.1. Wydatki na inwestycje i remonty

W latach 2004 – 2007 poszczególne uchwały budżetowe określały limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne.

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

Szczegółowe zestawienie zadań inwestycyjnych realizowanych w poszczególnych latach, przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik Nr 5 do protokołu.

3.3.2.1.2. Zasady oraz rzetelność ewidencji nakładów inwestycyjnych

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

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

Szczegółowe ustalenia w powyższym zakresie przedstawiono przy kontroli wybranych zagadnień.

W 2004 roku

Budowa wodociągu Barcice -Benowo- realizowano na podstawie pozwolenia na budowę Nr 394/2003 z dnia 10 lipca 2003 roku, wydanego przez Starostwo Powiatowego w Kwidzynie.

Zadaniem inwestycyjnym objęto budowę sieci wodociągowej Barcice – Benowo I etap, wraz z przyłączami – 78 sztuk.

Inwestycję realizowano w okresie od 19 kwietnia 2004r.(przekazanie placu budowy) do 31 sierpnia 2004r.

Z wykonawcą dokumentacji projektowo – kosztorysowej (wybrany w trybie przetargu nieograniczonego), zawarto umowę w dniu 27 grudnia 2001 roku z firmą: Biuro Projektowo-Inwestycyjne HYDRO_TERM 82-200 Malbork ul. Prusa 1 z terminem zakończenia: 30 czerwca 2002 r. na kwotę 25.500,00 zł

netto za dokumentację projektowo-kosztorysową (tj. brutto 31.110,00 zł) ,oraz obejmującą:

- mapy sytuacyjno- wysokościowe z uzbrojeniem terenu i zadrzewieniem;
- projekt techniczny sieci wodociągowej wraz z przyłączami – 5 egzemplarzy;
- uzgodnienia wg warunków zabudowy i zagospodarowania terenu;
- uzgodnienia trasy sieci oraz przyłączy z właścicielami działek;
- kosztorys inwestorski – 1 komplet;
- kosztorys ślepy- 10 kompletów;
- pozwolenie na budowę.

a ponadto, 1.000,00 zł netto (tj. brutto 1.220,00 zł), za każdy kilometr sporządzenia map do celów projektowych z terminem płatności 75 dni od daty otrzymania przez zamawiającego dokumentacji, pozwolenia na budowę i faktury, z terminem zakończenia do dnia 30 czerwca 2002r.

Wykonawca wystawił fakturę VAT Nr 79/XII/2002 z dnia 23 grudnia 2002r. na kwotę 31.110,00 zł za wykonanie projektu sieci wodociągowej (jeden komplet) którą zapłacono przelewem w dniu 27 grudnia 2002r. Nie przedłożył przy tym protokołu o ilości i sposobu odbioru dokumentacji projektowo – kosztorysowej ,w tym mapy sytuacyjno- wysokościowe z uzbrojeniem terenu i zadrzewieniem, projekt techniczny sieci wodociągowej wraz z przyłączami – 5 egzemplarzy, uzgodnienia wg warunków zabudowy i zagospodarowania terenu, uzgodnienia trasy sieci oraz przyłączy z właścicielami działek, kosztorys inwestorski – 1 komplet, kosztorys ślepy- 10 kompletów, pozwolenie na budowę.

Ponadto, wystawiono fakturę VAT Nr 83/XII/2002 z dnia 30 grudnia 2002r. na kwotę 26.429,00 zł, będącą refakturą za opracowanie map do celów projektowych którą zapłacono w dniu 31 grudnia 2002r. Do faktury nie dołączono protokołu określającego długość wodociągu (wynagrodzenie uzależniono od długości wodociągu).

Na pełnienie nadzoru inwestorskiego Umowę Nr 1164/25/04 zawarto w dniu 26 kwietnia 2004 roku za kwotę 7.971,50 zł brutto, z Biurem Projektowo-Inwestycyjnym HYDRO_TERM 82-200 Malbork ul. Prusa 1.

Kontrolującemu nie udokumentowano faktu posiadania uprawnień do wykonywania samodzielnej funkcji technicznej w budownictwie (wykonywanie nadzoru inwestorskiego), na zasadach określonych art. 12 ust.1 pkt 4 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane (Dz. U. z .2006 Nr 56 poz.1118 ze zmianami).

Zamówienia udzielono w trybie art.(nie stosowano ustawy prawo zamówień publicznych art. 4 ust. 8) prawa zamówień publicznych.

Umowa przewidywała zapłatę należności w ciągu 14 dni po odbiorze prac i przedstawieniu rachunku.

Wykonawca wystawił rachunek w dniu 30 września 2004r. na kwotę 7.971,50 zł.

Za wykonaną usługę została wypłacona należność przelewem w tym samym dniu tj. 30 września 2004 roku.

Czynności dotyczące opracowania dokumentacji przetargowej do zadania **„Budowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami do budynków na terenie miejscowości Barcice-Benowo gm. Ryjewo. Etap I wieś Barcice”** dokonała spółka cywilna EKO- INWEST s.c. ,82-300 Elbląg ul. Dojazdowa 14 ,z którą zawarto umowę Nr 1164/04 w dniu 5 stycznia 2004 roku (zastosowano przy wyborze wykonawcy - art. 6 ustawy o zamówieniach publicznych).W ramach zawartej umowy, Wykonawca zobowiązany był do sporządzenia dokumentów umożliwiających ogłoszenie przetargu, przeprowadzenie procedury przetargowej, rozstrzygnięcie przetargu, podpisanie umowy kontraktowej z wykonawcą robót budowlano – montażowych, podpisanie umowy z ARiMR o pomoc finansową zgodnie z przyznaną promesą. Wykonawca wykona przedmiot zamówienia o którym wyżej mowa w postaci jednego kompletu dokumentów do weryfikacji przez Zamawiającego w terminie do 20 dni kalendarzowych od podpisania umowy ,a po ostatecznym zatwierdzeniu przez Zamawiającego projektu dokumentów, Wykonawca powieli zatwierdzony komplet dokumentów stanowiących przedmiot zamówienia w 5 egzemplarzach i przedłoży go Zamawiającemu w nieprzekraczalnym terminie do 2 dni kalendarzowych od daty ostatecznego protokołu uzgodnień. Za wykonanie przedmiotu zamówienia, ustalono wynagrodzenie brutto w kwocie 18.000 zł. Podstawą żądania wynagrodzenia (zgodnie z §4 pkt 2 umowy),jest protokół odbioru ,który uprawnia do wystawienia faktury. Zapłatę należności ustalono częściowo : 80 % wartości brutto faktury – w terminie 21 dni od wstawienia faktury,10 % wartości brutto faktury – w terminie 7 dni od daty zakończenia procedury przetargowej, nie później jednak niż do 30 marca 2004 r,10% wartości brutto faktury – w terminie 7 dni od daty podpisania umowy nie później jednak niż do 30 kwietnia 2004 r.

Wykonawca wystawił faktury VAT:

- Nr 02/01/2004 z dnia 12 stycznia 2004 roku, na kwotę 14.400 zł brutto ,za opracowanie dokumentacji przetargowej dla zadania **„Budowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami do budynków na terenie miejscowości Barcice-Benowo gm. Ryjewo. Etap I wieś Barcice”** (nie przedłożył przy tym żadnego dokumentu potwierdzającego wykonanie projektu), za którą zapłacono przelewem 15 stycznia 2004 roku;

-Nr 18/04/2004 z dnia 7 kwietnia 2004 roku na kwotę 1.800 zł brutto, ,za opracowanie dokumentacji przetargowej dla zadania **„Budowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami do budynków na terenie miejscowości Barcice-Benowo gm. Ryjewo. Etap I wieś Barcice”**(nie przedłożył przy tym żadnego dokumentu potwierdzającego wykonanie projektu), za którą zapłacono przelewem 16 kwietnia 2004 roku;

-Nr 22/04/2004 z dnia 26 kwietnia 2004 roku na kwotę 1.800 zł brutto, ,za opracowanie dokumentacji przetargowej dla zadania **„Budowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami do budynków na terenie miejscowości Barcice-Benowo gm. Ryjewo. Etap I wieś Barcice”** (nie przedłożył przy tym

żadnego dokumentu potwierdzającego wykonanie projektu), za którą zapłacono przelewem 28 kwietnia 2004 roku.

Kontrolującemu nie udostępniono protokołów odbioru, uprawniających do wystawienia faktur i żądania zapłaty.

Wyboru wykonawcy budowy sieci wodociągowej wraz z przyłączami do budynków na terenie miejscowości Barcice-Benowo gm. Ryjewo. Etap I wieś Barcice dokonano w trybie przetargu nieograniczonego

Wartość zamówienia oszacowano na kwotę 1.952.481,47zł netto, co stanowi równowartość 445.060 euro (wg kursu 1 euro = 4,387 zł). Natomiast szacunkowa wartość zamówienia brutto wynosi 2.089.155,17 zł.

Czynności przetargowych dokonywała komisja powołana Zarządzeniem Nr 3/W/04, Wójta Gminy Ryjewo z dnia 19 lutego 2004r.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym na Budowę sieci wodociągowej Barcice – Benowo I etap przekazano do Komisji Europejskiej w języku angielskim na adres :agri-sapard@cec.eu.int oraz do ARiMR.

Ogłoszenie otrzymało Nr OR11/700/01280/03 w dniu 30 grudnia 2003r.

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano również w dzienniku o zasięgu krajowym Rzeczpospolita z dnia 9 stycznia 2004r.

W wymaganym terminie złożono 4 oferty, w tym 2 spełniające kryteria określone w zamówieniu i Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.

Zamawiający wymagał wniesienia gwarancji przetargowej w kwocie 25.000 zł.

Dokumentację podstawowych czynności postępowania przetargowego na budowę komisja przetargowa sporządziła w dniu: 12 marca 2004r, i dokonała wyboru wykonawcy na kwotę 797.150,09 zł brutto.

Zawiadomienie o wyborze oferty zostało wysłane do wykonawcy oraz umieszczone na stronie internetowej oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w miejscu zamawiającego dnia 29 marca 2004r.

Umowę Nr 25/2004 na budowę zawarto z wybranym wykonawcą, Przedsiębiorstwem Budowy i Remontów Instalacji Przemysłowych *Nawrot Przemysław* 82-420 Ryjewo, ul. Grunwaldzka 103 w dniu 31 marca 2004r. z terminem wykonania do 31 sierpnia 2004r., za wynagrodzeniem ryczałtowym na kwotę 745.000 zł netto (797.150,09 zł brutto , w tym 7 % VAT).Ostateczne rozliczenie przedmiotu umowy ,zgodnie z art.12.3 umowy, nastąpi na podstawie faktycznie wykonanego zakresu robót oraz zweryfikowanego przez inspektora nadzoru- kosztorysu powykonawczego, z uwzględnieniem zasad określonych artykułu 6 umowy tj. zobowiązujących do dołączenia do zawiadomienia o odbiorze końcowym – inwentaryzacji geodezyjnej powykonawczej wykonanego etapu robót, protokołów odbiorów technicznych, atestów na wbudowane materiały, dokumentację powykonawczą etapu obiektu wraz z naniesionymi zmianami dokonanymi w trakcie budowy, potwierdzonymi przez kierownika budowy i inspektora nadzoru. Płatność natomiast określono na konto

Wykonawcy nr 84 12401226 1111 0010 0164 5537, w ciągu 14 dni od daty otrzymania faktury przez Inwestora. Umową nie przewidziano wystawiania faktur przejściowych.

Informację o wyniku przetargu przesłano do sapard@arimr.gov.pl w dniu 31 marca 2004r.

Wykonawca wniósł gwarancję należytego wykonania umowy stanowiącą wykonania umowy stanowiącą 5% wartości umowy netto tj. 37.250,00 zł, w formie gwarancji ubezpieczeniowych wystawionych przez UNIQUA Towarzystwo Ubezpieczeń ,polisy Nr 715-A 105668 z 30 marca 2004 roku na kwotę 26.075 zł i Nr 715-A 105673 z 30 marca 2004 roku na kwotę 11.175 zł Protokołem odbioru końcowego z dnia 31 sierpnia 2004 r. dokonano odbioru robót.

Wykonawca wystawił Fakturę VAT Nr 26/2004, na kwotę 299.940,33 zł, z dnia 08 czerwca 2004r., fakturę VAT Nr 33/2004 z dnia 6 lipca 2004 r. na kwotę 269.181,48 zł i fakturę Nr 45/2004 z dnia 1 września 2004 na kwotę 228.028,28 zł. Faktury zapłacono: poleceniami przelewu z dnia 8 września 2004r., kwotę 569.121,81 zł i 228.028,28 (łącznie 797.150,09 zł).

Poniesione nakłady na zadanie inwestycyjne zgodnie z ewidencją konta 080 – wynoszą 880.660,59 zł i ujęto je w księgach rachunkowych Urzędu w dniu 27 grudnia 2002r. kwota 31.110,00 zł pod poz. ks. 870/BZ/2002,

31.12.2002r. kwota 26.429,00 zł pod poz. 884/BZ/2002

15. 01. 2004r. kwota 14.400,00 zł pod poz. 21/BZ/2004,

16. 04. 2004r. kwota 1.800,00 zł pod poz. 234/BZ/2004,

28. 04. 2004r. kwota 1.800,00 zł pod poz. 254/BZ/2004,

08. 09. 2004r. kwota 797.150,09zł poz. 566/BZ/2004,

30.09. 2004r. kwota 7.971,50 zł poz. 627/BZ/2004

Wydatki ogółem: - **880.660,59 zł**

W/w zadanie realizowano następująco.

- środki własne 133.161,56 zł.

-kredyt 427.000,00 zł.

-dotacja SAPARD 320.499,03 zł.

Dowodami OT Nr 16/04 z dnia 31 sierpnia 2004 r (poz. księgi 566/BZ) pod nazwą budowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami do budynków- na kwotę 797.150,09 zł , oraz OT Nr 23/04 z dnia 31 grudnia 2004 roku (poz.księgi Nr 849/BZ),pod nazwą sieć wodociągowa Barcice –Benowo I etap –na kwotę 83.510,50 zł. przyjęto zadanie z inwestycji na stan środków trwałych.

W 2005 roku

W 2005 roku, Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku, przeprowadził w dniach od 27 lutego do 3 marca 2006 roku kontrolę w zakresie wydatkowania i rozliczenia dotacji z budżetu państwa przyznanej w 2005 r na zadanie zapisane w Kontrakcie Wojewódzkim pn” Remont budynku przedszkola w Ryjewie.

Zatem odstąpiono od kontroli zadania pod nazwą **Remont dachu Przedszkola w Ryjewie**, realizowanego w 2005 roku.

Z pozostałych zadań inwestycyjnych kontrolą objęto **modernizację oświetlenia dróg gminnych oraz wykonania przyłącza wodociągu do budynku po byłym GS w Ryjewie.**

a/Realizacja zadania pod nazwą „Przyłącze wodociągowe do budynku mieszkalnego ul. Grunwaldzka 48 w Ryjewie”

W dniu 23 sierpnia 2005 r. dokonano zgłoszenia robót budowlanych w Starostwie Powiatowym w Kwidzynie wraz z oświadczeniem o posiadanym prawie do dysponowania nieruchomością- działkami nr 394,395,380,397/1,400/18,400/8 i 398 30. 08.2005 r, na które uzyskano zgodę na prowadzenie w/w robót Nr WB-7352/285/05 z 30 sierpnia 2005 roku.

Dnia 28 lipca 2005 r. Wójt gminy Ryjewe podpisał (w trybie art. 4 ust.8 prawa zamówień publicznych), zlecenie nr 1162/82/05 dla „Geodezja s. c.” Czesław Ranachowski ul. Mickiewicza, 82 – 400 Sztum na wykonanie mapy do celów projektowych na przyłącze wodociągowe na ul. Grunwaldzkiej w Ryjewie na kwotę 700 zł netto (854 zł brutto). Zleceniobiorca wystawił fakturę VAT z dnia 3 sierpnia 2005 r. na kwotę 854 zł., kwota ta została zapłacona przelewem w dniu 17 sierpnia 2005 r.

W dniu 8 listopada 2005 r. Wójt Gminy Ryjewe podpisał (w trybie art. 4 ust.8 prawa zamówień publicznych), umowę nr 1162/42/05 z firmą „Instalatorstwo Sanitarne i Ogrzewanie” Stanisław Wolak, ul. Grunwaldzka 5, 82 – 420 Ryjewe na kwotę 15000,00 zł. brutto, z terminem realizacji do dnia 25 listopada 2005 roku, na doprowadzenie rurociągu wodnego z ul. Różanej w Ryjewie do budynku mieszkalnego przy ul. Grunwaldzkiej w Ryjewie. W dniu 10 listopada 2005 r. dokonano odbioru częściowego robót, a zleceniobiorca wystawił fakturę VAT przejściową nr 9/11/05 w dniu 10 listopada 2005 r. na kwotę 5.002,00 zł brutto, za którą zapłacono przelewem 10 listopada 2005 r. Natomiast w dniu 28 listopada 2005r. został sporządzony protokół odbioru końcowego. Wykonawca wystawił w dniu 1 grudnia 2005 r. fakturę VAT nr 10/12/2005 na kwotę 10.000,00 zł. zapłacono przelewem w tym samym dniu tj.1 grudnia 2005 r.

Dnia 25 listopada 2005 r. Wójt Gminy Ryjewe podpisał (w trybie art. 4 ust.8 prawa zamówień publicznych), zlecenie nr 1162/146/05 dla Zakładu Usług Inwestycyjnych Jan Pilczuk na sprawowanie nadzoru inwestorskiego przy budowie przyłącza wodociągowego na kwotę 250,00 zł. brutto, zleceniobiorca wystawił rachunek na kwotę 250 zł. z dnia 5 grudnia 2005 r., którą zapłacono przelewem 13 grudnia 2005 r.

Nakłady ,zgodnie z ewidencją konta 080 wynoszą 16.106 zł i poniesione zostały ze środków własnych.

Dowodem OT Nr 13/05 z dnia 31 grudnia 2005 r, przyjęto zadanie na stan środków trwałych (pozycja księgi Nr 1.111/BZ).

b/ modernizacja oświetlenia ulicznego we wsi Ryjewo gm. Ryjewo.

W dniu 12 kwietnia 2008r. Wójt Gminy Ryjewo zawarł umowę nr 08/U/05 z Koncernem Energetycznym Energa S.A. Rejon Energetyczny Kwidzyn na modernizację oświetlenia drogowego na obiekcie TiN 7814 w m. Ryjewo. Na podstawie kalkulacji kosztów sporządzonych przez Pana Waldemara Szołtysa i zatwierdzonych przez Kierownika Wydziału Technicznego Rejonu Energetycznego Koncernu o/Kwidzyn Pana Mirosława Maślanego, oszacowano prace na kwotę łączną 6.241,03 zł brutto i udzielono zamówienia dla Energi (z wolnej ręki). Roboty zostały wykonane przez Koncern Energetyczny Energa i odebrane protokołem odbioru technicznego i przekazania do eksploatacji Nr.111/05 z dnia 25 maja 2005r. Wykonawca wystawił fakturę VAT nr.643/05/05 na kwotę 6.241.03 zł w dniu 30 maja 2005r. za którą zapłacono w dniu 9 czerwca 2005r.

Nakłady ,zgodnie z ewidencją konta 080 wynoszą 6.241,03 zł i poniesione z zostały ze środków własnych.

Dowodem OT Nr 10/05 z dnia 31 grudnia 2005 r. przyjęto zadanie na stan środków trwałych (na kwotę łączną 10.389,03 zł, obejmującą rozbudowę oświetlenia ulicznego w gminie Ryjewo- wieś Ryjewo i wieś Benowo), pozycja księgi Nr 1.111/BZ.

c/ modernizacja oświetlenia we wsi Benowo

Na podstawie umowy przyłączeniowej nr RK/514/05//Rk/514/05 zawartej pomiędzy Urzędem Gminy a Rejonem Energetycznym w Kwidzynie Wójt Gminy Ryjewo podpisał zlecenie (w trybie art. 4 ust.8 prawa zamówień publicznych) Nr.1162/16B1/05 na modernizację oświetlenia drogowego w miejscowości Benowo dla Firmy Handlowo-Uslugowej Józef Tocha ul. Warszawska 35 82-500 Kwidzyn na kwotę 4.148,00zł brutto. Roboty zostały wykonane i odebrane protokołem odbioru prac związanych z realizacją umowy o przyłączenie obiektu do sieci z dnia 3.01.2006r. Wykonawca wystawił fakturę VAT nr.105/2005 z dnia 29 grudnia 2005r. na kwotę 4.148,00 zł która została zapłacona w dniu 30 grudnia 2005r. W dniu 21 lutego 2006r. protokołem Nr.42/06 dokonano ostatecznego odbioru i przekazania do eksploatacji i oświetlenia drogowego we wsi Benowo.

Nakłady ,zgodnie z ewidencją konta 080 wynoszą 4.148,00 zł i poniesione zostały ze środków własnych.

Dowodem OT Nr 10/05 z dnia 31 grudnia 2005 r. przyjęto zadanie na stan środków trwałych (na kwotę łączną 10.389,03 zł, obejmującą rozbudowę

oświetlenia ulicznego w gminie Ryjewo- wieś Ryjewo i wieś Benowo), pozycja księgi Nr1.111/BZ.

Δ w 2006 roku

Remont budynku Gminnego Ośrodka Kultury w Ryjewie.

Wyboru wykonawcy zadania inwestycyjnego ,dokonano w trybie przetargu nieograniczonego.

W dniu 26 czerwca 2006r. zamieszczono ogłoszenie o przetargu nieograniczonym na roboty budowlane dotyczące remontu budynku Gminnego Ośrodka Kultury w Ryjewie na portalu Urzędu Zamówień Publicznych pod numerem OWP/2006/26-633176 , na stronie internetowej Urzędu Gminy oraz na tablicy ogłoszeń.

Czynności związane z przeprowadzeniem przetargu, dokonała Komisja przetargowa, powołana w dniu 14 lipca Zarządzeniem Nr.23/06 Wójta Gminy Ryjewo w sprawie powołania Komisji Przetargowej mającej dokonać badania i oceny ofert oraz oceny spełnienia przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia na Remont Gminnego Ośrodka Kultury w Ryjewie.

W dniu 17 lipca 2006r. wpłynęła jedna oferta spełniająca kryteria określone Specyfikacją Istotnych Warunków Zamówienia tj. Spółdzielni Produkcyjno Usługowej „RODŁO” 82-500 Kwidzyn ul.11-go Listopada 26.

Z prac komisji sporządzono w dniu 17 lipca Protokół postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 60.000 euro.

W dniu 27 lipca 2006r.zostało zamieszczone ogłoszenie o wyborze oferty na stronie internetowej Urzędu Gminy Ryjewo oraz na tablicy ogłoszeń wskazujące , firmę „Rodło” Kwidzyn 82-500 Kwidzyn ul. 11-go Listopada 26.

Z wykonawcą zawarto w dniu 7 sierpnia 2006r. umowę Nr 1164/15/06 na roboty budowlane pomiędzy Gminą Ryjewo a firmą „Rodło” Kwidzyn.W dniu 10.08.2006r. protokołem został przekazany plac budowy..W dniu 12 10.2006r. firma „Rodło” Kwidzyn zgłosiła wykonanie remontu Gminnego Ośrodka Kultury w Ryjewie, zgodnie z zawartą umową oraz z SIWZ. Termin wykonania prac określono na 15 października 2006 roku, za wynagrodzeniem 93.692,40 zł brutto.

Protokołem z dnia 16 października 2006 roku, dokonano odbioru robót na 16.W Spółdzielnia Produkcyjno-Usługowa „Rodło” wystawiła w dniu 24 października 2006r fakturę na kwotę 93.692,40 zł brutto, za którą zapłacono w dniu 30 października 2006r.

Poniesione nakłady na zadanie inwestycyjne zgodnie z ewidencją konta 080 – wynoszą 96.250 zł i zostały ujęte je w księgach rachunkowych Urzędu .

W/w zadanie realizowano w 2006 roku ,następująco:

- środki własne 55.692,40 zł.
- program „Odnowa wsi” 38.000zł.

Dowodem OT Nr 45/2006 z dnia 31 grudnia 2006 r, przyjęto zadanie na stan środków trwałych (pozycja księgi Nr 1.161/BZ).

Δ w 2007 roku

Zadanie inwestycyjne pod nazwą **Remont ulicy Różanej w Ryjewie polegające na przebudowie nawierzchni jezdni.**

Roboty budowlane wykonano na podstawie dokumentacji technicznej oraz kosztorysu inwestorskiego sporządzonego przez uprawnioną osobę w branży drogowej. Wartość zamówienia oszacowano na kwotę 373.838,12 zł. Wartość szacunkowa brutto wynosi 400.006,79 zł. Czynności przetargowych dokonywała komisja powołana w dniu 11.07.2007r. Zarządzeniem Nr. 45/07 Wójta Gminy Ryjewo. Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zostało zamieszczone na stronie internetowej Urzędu oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w Ryjewie.

W wymaganym terminie złożono 3 oferty spełniające kryteria ujęte w zamówieniu i Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.

Zamawiający wymagał wniesienia wadium w kwocie 8.000,- zł(osiem tysięcy). Dokumentacje podstawowych czynności postępowania przetargowego na przebudowę nawierzchni jezdni w ulicy Różanej w Ryjewie komisja przetargowa sporządziła w dniu 18.07.2007r. i wykonała wyboru oferty nr.1 na kwotę 389.727,23 zł. Zawiadomienie o wyborze oferty zostało wysłane do wykonawcy i umieszczone na stronie internetowej Urzędu oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w Ryjewie.

Umowę Nr 1164/20/07 zawarto z wykonawcą w dniu 17 sierpnia 2007r. z terminem wykonania do dnia 31.10.2007r. za wynagrodzeniem ryczałtowym na kwotę 389.727,23 brutto. W dniu 15.10.2007r. sporządzono aneks Nr.1 do umowy nr.1164/20/07 z dnia 17.08.2007r. ze względu na konieczność wykonania dodatkowych prac niezbędnych dla prawidłowego wykonania zamówienia na podstawie protokołu robót zamiennych z dnia 14.10.2007r. przedłużono okres realizacji zamówienia do dnia 31.01.2008r. Protokołem odbioru z dnia 31.01.2008r. dokonano odbioru końcowego. Wykonawca wystawił faktury, Nr.13.09.07 z dnia 01.09.2007r. na kwotę 75.000,00 zł zapłacono 10.09.2007 r., fakturę Nr.17/09/07 z dnia 24.09.2007r. na kwotę 150.000,00 zł. zapłacono w dniu 28.09.2007 r.

Poniesione nakłady na zadanie inwestycyjne zgodnie z ewidencją konta 080 – wynoszą 412.000 zł i nie zostały ujęte je w księgach rachunkowych Urzędu .

W/w zadanie realizowano w 2007 roku ,następująco:

-środki własne 247300 zł.

-pożyczka 164700zł.

w tym: zapłacono 225000 zł

wydatki nie wygasające 187.000 zł

Dowodem OT Nr7 /2008 z dnia 27 czerwca 2008 r, przyjęto zadanie na stan środków trwałych (pozycja księgi Nr 522/BZ).

3.3.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe.

W latach objętych kontrolą , nie dokonano innych wydatków majątkowych (poza zakupem udziałów w spółce z o.o. Zakład Utylizacji Odpadów, o czym mowa we wcześniejszej części protokołu).

3.4. Rozchody budżetowe.

3.4.1. W okresie objętym kontrolą tj. w 2007 roku, gmina nie emitowała papierów wartościowych i nie dokonywała ich wykupu.

3.4.2. Nie udzielano również pożyczek i kredytów.

IV. Mienie komunalne

4.1. Gospodarka nieruchomościami

Kontrolą objęto 2007 rok.

4.1.1. Unormowania wewnętrzne ustalone w zakresie obrotu nieruchomościami

Ustalone unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami w Gminie Ryjewe wykazano w odrębnym protokole –z kontroli problemowej (koordynowanej) w zakresie, stanowiącym załącznik Nr 6 do niniejszego protokołu.

4.1.2. Obrót nieruchomościami

Zmiany w 2007r. stanu majątkowego Gminy Ryjewe w badanym okresie przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Składniki majątku	Stan na 01.01.2007 r.	+ zwiększenia - zmniejszenia	Stan na 31.12.2007 r.
1.	Grunty	47.944,66	+131.778,00	179.722,66
2.	Budynki i budowle*	15.573.642,64	+1.689.016,88	17.262.659,52
3.	Prawo użytkowania wieczystego gruntu	-	-	-
4.	Inne	1.135.706,76	52.316,54	1.083.390,22
	Razem	16.757.294,06	+1.768.478,34	18.525.772,40

W badanym okresie Gmina nabyła nieruchomości łącznie na kwotę 1.768.478,34 zł, co przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Tytuł nabycia	2007 r.
1.	Zakup, inwestycje, modernizacja	1.489.822,34
2.	Przejęcie za zadłużenie	-
3.	Darowizna	278.656,00
4.	Zamiana	-
5.	Inne (drogi powiatowe)	-
	Razem	1.768.478,34

Nabycie prawa własności potwierdzone zostało aktami notarialnymi.

Na wszystkie nabyte nieruchomości wystawiano dowód OT – przyjęcie środka trwałego”, który stanowił podstawę ujęcia nieruchomości w ewidencji środków trwałych.

Cenę nabycia ustalano na podstawie aktu notarialnego, umów, protokołów przekazania i powiększano ją o koszty związane z nabyciem, a poniesione przez Gminę Ryjewe.

Zbywanie składników majątku przedstawiono w odrębnym protokóle, stanowiącym Załącznik Nr 6 do protokołu.

4.1.3. Ewidencja nieruchomości

W ewidencji Urzędu Gminy ujmowano grunty, budynki i budowle, obiekty inżynierii lądowej i wodnej, sprzęt komputerowy, środki transportu, maszyny i urządzenia ogólnego zastosowania, poza faktycznie zarządzanymi przez kierowników innych jednostek organizacyjnych.

Dla wszystkich gminnych jednostek oświatowych ustanowiono trwały zarząd nieruchomości w trybie art. 43 ust.5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (jednolity tekst: Dz. U. z 2004r. Nr 261, poz.2603 ze zm.) tj. dla:

- Zespołu Szkół w Ryjewie ul Grunwaldzka decyzja Nr GN 7224-3/2004 z dnia 30 kwietnia 2004 roku- działka 494/10 o powierzchni 13.748 m² (zabudowana RNOR.72244-3/2003 z dnia 2003.07.15
- Szkoła Podstawowa w Straszewie – decyzja Nr GN 7224-3/2004 z dnia 30 kwietnia 2004 roku- działki nr 362 o pow.2.600 m² zabudowana budynkiem szkolnym głównym , nr 375 o pow.4.500 m² zabudowana budynkiem szkolnym , nr 376 o pow.7.000 m² zabudowana boiskiem.

Innych decyzji w sprawie trwałego zarządu nie ustanawiano.

Grunty oddane w trwały zarząd, ujęto w ewidencji środków trwałych w Urzędzie Gminy i zaliczono do aktywów trwałych tej jednostki.

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

4.1.4. Umorzenia nieruchomości

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

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

4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

4.2.1. Środki trwałe

4.2.1.1. Zmiany w stanie środków trwałych.

Stan środków trwałych w okresie objętym kontrolą, tj. w 2007 roku, przedstawia poniższa tabela:

Konto syntetyczne	Stan na 01.01.2007	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2007
011	16.757.294,06	1.844.375,29	75.896,95	18.525.772,40
013	224.045,30	42.203,75	-	266.249,05
RAZEM	16.981.339,36	1.886.579,04	75.896,95	18.792.021,45

Ewidencję analityczną podstawowych środków trwałych(konto(011)) prowadzono komputerowo z podziałem na grupy klasyfikacji środków trwałych. Ewidencję analityczną pozostałych środków trwałych w użytkowaniu (konto 013) prowadzono również komputerowo.

Na koncie 013 ujmowano wyposażenie Urzędu Gminy i Ochotniczych Straży Pożarnych.

Podstawą ewidencji były dowody źródłowe (faktury).

4.2.1.2.Umarzanie i ewidencja środków trwałych.

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

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

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

Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu umarzano w ciężar kosztów w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania: strona Wn konta 400 - „Koszty według rodzajów oraz strona Ma – konta 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

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

W uregulowaniach wewnętrznych nie określono sposobu powierzania składników majątku pracownikom.

Pracownikom nie powierzono odpowiedzialności materialnej za mienie .

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

W dniu 20 czerwca 2007r. sprawdzono aktualność spisów inwentarzowych ze stanem faktycznym i ewidencją księgową w pomieszczeniach: Wójta, Skarbnika, Sekretarza. Stwierdzono, że składniki majątku w tych pomieszczeniach są oznakowane numerami inwentarzowymi.

4.2.2. Wartości niematerialne i prawne

4.2.2.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencji wartości niematerialnych i prawnych na koncie 020 - „Wartości niematerialne i prawne” podlegały autorskie prawa majątkowe. Do konta 020 prowadzono ręcznie ewidencję analityczną.

4.2.2.2. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.

W badanym okresie stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych wynosił:

- ▶ na dzień 01.01.2007r. – 81.910,23 zł
 - zwiększenia 7.678,77 zł
 - zmniejszenia - zł
- ▶ na dzień 31.12.2007r. 89.589,00 zł

4.2.2.3. Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.

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

Natomiast wartości materialne i prawne o wartości powyżej 3.500 zł wprowadza się do ewidencji ilościowo – wartościowej i dokonuje się odpisów umorzeniowych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie unormowaniami wewnętrznymi.

Ewidencja prowadzona jest komputerowo.

4.2.3. Finansowy majątek trwały

4.2.3.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowym majątkiem trwałym.

W Urzędzie nie wskazano innych unormowań wewnętrznych w zakresie gospodarki finansowym majątkiem trwałym, poza wskazaniem dotyczącym ewidencji na koncie 030 - „Długoterminowe aktywa finansowe” w zakładowym planie kont.

4.2.3.2. Ewidencja składników finansowego majątku trwałego.

Finansowy majątek trwały jednostki ujmowano na koncie 030 syntetycznie oraz analitycznie według poszczególnych rodzajów długoterminowych aktywów finansowych.

4.2.3.3. Zmiany w stanie finansowego majątku trwałego.

Gmina posiada udziały:

- * w Spółce „ZDROWIE” szt. 5 po 500 zł = 2.500,00 zł ;
- *w Zakładzie Utylizacji Odpadów w Gilwie Małej 8- 1.915 szt. o łącznej wartości 1 zł,
- *oraz 100 akcji po 18 zł w BOŚ Warszawa o wartości 1.800,00 zł.

Stan finansowego majątku trwałego w 2007r. przedstawia się następująco:

- ▶ na dzień 01.01.2007r. – 4.301,00 zł
- zwiększenia - zł
- zmniejszenia - zł
- ▶ na dzień 31.12.2007r. – 4.301,00 zł.

4.2.4. Materiały

Stan konta 310 „Materiały” na dzień 31 grudnia 2007r. wynosił 11.331,45 zł

W urzędzie nie prowadzi się magazynu.

Konto to służy jedynie do ewidencji paliwa, smarów, opału i jego rozliczenia.

Zakupione materiały przyjmowano na stan na podstawie faktur, a ich rozchodu dokonywano na podstawie dokumentów uzasadniających zużycie (protokołów zużycia), zgodnie z unormowaniami wprowadzonymi Załącznikiem Nr 5 do Zarządzenia Wójta Nr 1/2005 z dnia 15 lutego 2005 roku w sprawie Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy w Ryjewie.

Weryfikację stanów przeprowadzono poprzez inwentaryzację w formie spisu z natury na dzień bilansowy.

4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku

Kontrolą objęto lata 2004 – 2007.

Wójt wprowadził do stosowania instrukcję inwentaryzacyjną Zarządzeniem Nr 10/02 z dnia 4 marca 2002 r. w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej Urzędu Gminy w Ryjewie w sprawie Inwentaryzacji.

Na podstawie Zarządzenia Nr 14/07 Wójta z dnia 1 października 2007 r. przeprowadzono pełną inwentaryzację składników majątkowych.

W zarządzeniu określono skład komisji inwentaryzacyjnej i jej przewodniczącego, przedmiot spisu i czas przeprowadzenia spisu (od 3 do 12 grudnia 2007 roku), określono składy zespołów spisowych.

Przed rozpoczęciem inwentaryzacji Skarbnik przeprowadził szkolenia członków komisji inwentaryzacyjnej.

Inwentaryzacji poddano 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. Stwierdzone różnice inwentaryzacyjne ujęto w zestawieniu różnic inwentaryzacyjnych. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły.

Po przeprowadzonym postępowaniu w sprawie różnic inwentaryzacyjnych sporządzono protokół weryfikacji tych różnic.

W okresie objętym kontrolą inwentaryzowano składników majątku:

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

V. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień

Wykonując budżet w roku 2007 gmina realizowała w ramach gospodarki budżetowej zadania zlecone z zakresu administracji rządowej

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

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

Szczegółowe rozliczenie dotacji w badanym okresie przedstawia poniższa tabela:

OGÓLNE ROZLICZENIE Z WYKORZYSTANIA DOTACJI NA ZADANIA ZLECONE –
BIEŻĄCE (§ 201) w gminie Ryjewo 2007 (w zł)

Rozdział	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica	
			wg. ewid. ksiąg.	Wg RB 50	6 – 5	5 – 4
2	3	4	5	6	7	8
01095	Pozostała działalność	74.746	74.745,01	74.745,01	-	0,99
75011	Urzędy wojewódzkie	49.600	49.600	49.600	-	-
75101	Urzędy naczelnych organów władz państwowej, kontroli i ochrony prawa	870	869,78	869,78	-	0,22

75108	Wybory do sejmiku i senatu	10.206	10.206	10.206	-	-
75109	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	-	-	-	-	-
85195	Pozostała działalność	-	-	-	-	-
85212	Świadczenia rodzinne zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe ubezpieczenia społecznego	41.817.100	1.814.799,73	1.814.799,73	-	2.300,27
85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej	21.500	20.778,07	20.778,07	-	721,93
85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne	257.000	254.224,02	254.224,02	-	2.775,98
85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	-	-	-	-	-
Ogółem za rok 2007		2.231.022	2.225.222,61	2.225.222,61	-	5.799,39

5.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy

W roku 2007 jednostka nie otrzymała dotacji celowych oznaczonych § 6310 klasyfikacji finansów publicznych dochodów.

5.1.3. Plan finansowy zadań zleconych

Rada Gminy określiła w uchwale Nr III/18/06 Rady Gminy w Ryjewie z dnia 28 grudnia 2007 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2007 plan dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie 2.537.970 zł (w tym 22.000 zł z tytułu dochodu na rzecz budżetu państwa) oraz plan wydatków w kwocie 2.515.970 zł.

Rada Gminy Ryjewo Uchwałą Nr III/18/06 z dnia 28 grudnia 2006 r. w sprawie ustalenia układu wykonawczego w załączniku Nr 12 i 15 ustaliła plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych

gminie na 2007 rok w podziale na działy rozdziały i paragrafy klasyfikacji dochodów i wydatków następująco:

- 2.537.970 zł – plan dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,
- 2.515.970 zł – plan wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

Plan finansowy zadań zleconych z zakresu administracji rządowej opracowany został i przekazany Wojewodzie Pomorskiemu.

W trakcie roku dokonano 9 - krotnie zmian planu, w tym:

- 9 zmian dokonał Wójt (Zarządzeniami: Nr 34/2007 z dnia 18 maja 2007r., Nr 37/07 z dnia 24 maja 2007 r., Nr 57/07 z dnia 27 września 2007 r., Nr 58/07 z dnia 09 października 2007 r., Nr 59/07 z dnia 17 października 2007 r., Nr 60/07 z dnia 31 października 2007 r., Nr 62/07 z dnia 20 listopada 2007 r., Nr 65/07 z dnia 10 grudnia 2007 r., Nr 66/07 z dnia 19 grudnia 2007 r.).

Plan po zmianach wynosił:

- 2.253.022 zł po stronie dochodów,
- 2.231.022 zł po stronie wydatków.

5.2. Prawdliwość wykorzystania dotacji

Z otrzymanych dotacji celowych w kwocie 2.231.022 zł na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami – Gmina wydatkowała 2.225.222,61 zł.

Niewykorzystane dotacje w rozdziałach, przedstawionych w tabeli szczegółowego rozliczenia dotacji otrzymanych w roku 2007, zwrócone zostały na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego następująco:

- w rozdziale 01095 kwota 0,99 zł w dniu 28 grudnia 2007r. (poz.ks. 449/OF/07),
- w rozdziale 75101 kwota 0,22 zł w dniu 28.12.2007r. (poz.ks. 449/OF/07),
- w rozdziale 85212 kwota 2.300,27zł w dniu 28.12.2007r. (poz.ks. 449/OF/07),
- w rozdziale 85213 kwota 721,93 zł w dniu 28 grudnia 2007r. (poz.ks. 449/OF/07),
- w rozdziale 85214 kwota 2.775,98 zł w dniu 28 grudnia 2007r. (poz.ks. 449/OF/07).

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

W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wykorzystania środków przyznanych na aktualizację stałego spisu wyborców (rozd.75011), oraz na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wyborów wójtów, burmistrzów i prezydentów miast (rozd. 75109).

Przeprowadzona w tym zakresie kontrola wykazała, że otrzymane dotacje wykorzystano prawidłowo, zgodnie z ich przeznaczeniem.

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

5.3. Środki na realizację porozumień

Kontrolą objęto realizację porozumień w 2007 roku.

W badanym okresie gmina nie otrzymała żadnych dotacji celowych na realizację porozumień.

VI. Rozliczenia

Kontrolą powyższego zagadnienia objęto rok 2007.

W roku 2007 budżet gminy, poza Urzędem Gminy, realizowały 3 jednostki budżetowe i 1 zakład budżetowy.

Ponadto zadania gminy realizowały 2 instytucje kultury:

- Gminny Ośrodek Kultury w Ryjewie
- Gminna Biblioteka Publiczna w Ryjewie.

6.1. Jednostki budżetowe

W roku 2007 w formie jednostki budżetowej, funkcjonowały:

- Zespół Szkół w Ryjewie,
- Szkoła Podstawowa w Straszewie,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ryjewie

Plan finansowy poszczególnych jednostek budżetowych i jego wykonanie w 2007r. 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.	Zespół Szkół w Ryjewie	80101	1.818.490	1.818.490	1.811.968,06	6.521,94	6.521,94
		80103	97.691	-	97.686,47	4,53	4,53
		80110	964.046	964.046	964.041,79	4,21	4,21
		80146	11.911	11.911	11.909,55	1,45	1,45
		85401	235.250	235.250	235.247,46	2,54	2,54
		85415	19.250	19.250	19.250	-	-
		92605	-	-	-	-	-
	Razem		3.146.638	3.146.638	3.140.103,33	6.534,67	6.534,67
2.	Szkoła Podstawowa w Straszewie	80101	737.180	737.180	734.830,63	2.349,37	2.349,37
		80103	54.778	54.778	54.773,21	4,79	4,79
		80146	5.430	5.430	5.428,61	1,39	1,39

		85415	7.280	7.280	7.280	-	-
	Razem		804.668	804.668	802.312,45	2.355,55	2.355,55
5.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ryjewie	85201	-	-	-	-	-
		85202	-	-	-	-	-
		85203	-	-	-	-	-
		85212	1.817.100	1.817.100	1.814.799,73	2.300,27	2.300,27
		85213	21.500	21.500	20.778,07	721,93	721,93
		85214	777.000	767.000	751.782,42	15.210,58	15.210,58
		85215	177.000	157.000	156.898,96	101,04	101,04
		85219	318.259	318.259	305.155,93	13.103,07	13.103,07
		85220	-	-	-	-	-
		85228	19.200	5.200	3.985,05	1.214,95	1.214,95
		85295	232.980	216.570,95	202.910,95	13.660	13.660
	Razem		3.363.039	3.302.629,95	3.256.318,11	46.311,84	46.311,84
	Ogółem		7.314.345	7.253.935,95	7.198.733,89	55.202,06	55.202,06

Jak wynika z powyższej tabeli, środki na realizację planu finansowego dla Zespołu Szkół w Ryjewie przekazywane były miesięcznie w kwotach ogólnych (bez określenia ich przeznaczenia, według obowiązującej klasyfikacji budżetowej).

Z realizacji planu finansowego Zespół Szkół rozliczał się sprawozdaniami finansowymi Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Na podstawie wyżej wymienionych sprawozdań ustalono, że wydatki wspólne na utrzymanie szkoły podstawowej i gimnazjum planowane i rozliczane były w rozdziale 80101 – Szkoły podstawowe. Nie były natomiast planowane i rozliczane udziałem procentowym w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej.

Kontroli poddano sposób rozliczania się z Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Ryjewie.

6.1.1. Realizacja planu finansowego

Środki na realizację planu finansowego Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (GOPS) otrzymywał w miesięcznych ratach, przy czym środki własne przekazywano w miarę posiadanych środków, a dotacje na zadania zlecone w dniu następnym od daty wpływu na rachunek budżetu gminy.

Z realizacji planu finansowego GOPS rozliczał się następującymi sprawozdaniami:

- w zakresie dochodów własnych budżetu gminy sprawozdaniem – Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- w zakresie wydatków budżetowych (osobowych i majątkowych) – sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

- w zakresie wykorzystania dotacji celowych na zadania zlecone – sprawozdaniem Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Z zakresu zadań pomocy społecznej:

- sprawozdaniami półrocznymi i rocznymi z udzielonych świadczeń pomocy społecznej – pieniężnych, w naturze i usługach (MP i PS – 03),
- sprawozdaniami kwartalnymi rzeczowo – finansowymi o zadaniach realizowanych ze środków budżetu państwa oraz budżetów gmin w zakresie świadczeń rodzinnych,
- sprawozdaniami rzeczowo – finansowymi o zadaniach realizowanych ze środków budżetu państwa oraz budżetu gmin w zakresie świadczeń rodzinnych za I - XII,
- sprawozdaniami rzeczowo – finansowymi o wydatkach na zaliczki alimentacyjne poniesionych ze środków budżetu państwa oraz budżetów gmin za I – XII.

6.1.2. Rozliczenie środków dotacji

Na dzień 31 grudnia 2007 roku GOPS złożył sprawozdania o wykorzystaniu środków budżetowych:

W zakresie realizacji planu finansowego (Rb – 28 S), gdzie wykazano:

- planowane wydatki 3.363.039 zł,
- wykonane wydatki 3.256.318 zł,

co stanowiło 96,8 % planu

W żadnej podziale klasyfikacji budżetowej nie przekroczone obowiązującego planu finansowego.

W zakresie zadań zleconych (Rb – 50)), gdzie wykazano:

- planowane wydatki 2.095.600 zł,
- wykonane wydatki 2.089.801,82 zł.

W żadnej podziale klasyfikacji budżetowej nie przekroczone kwot ujętych w planie finansowym zadań zleconych.

Ze sprawozdania o udzielonych świadczeniach z pomocy społecznej – pieniężnej, w naturze i usługach sporządzonego przez GOPS wynika, że środki dotacji celowych wykorzystano na świadczenia, na które zostały przyznane. Otrzymałą dotację celową w kwocie 2.095.600 zł wykorzystano w 99,7%.

Niewykorzystana dotacja w kwocie 721,93 zł w rozdziale 85213 zwrócona została na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 28 grudnia 2007 roku.

Ponadto, otrzymaną dotację w rozdziale 85214 – w kwocie 257.000 zł wykorzystano w 98,9%, a niewykorzystana dotacja w kwocie 2.775,98 zł

zwrócona została na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 28 grudnia 2007 roku.

6.1.3. Rozliczenie dochodów uzyskiwanych przez jednostkę

W roku 2007 jednostka (GOPS) uzyskała łącznie dochody 682,23 zł w tym z tytułu:

- Odpłatności za usługi opiekuńcze i specjalistyczne w rozdziale 85228 § 0830 - wpływy z usług kwotę 384,33 zł.
- Odsetki na rachunku bankowym w rozdziale 85295 § 0920 - kwotę 252,60 zł.
- Wpływy z różnych opłat § 0690 kwotę 7,30 zł
- Różne wpływy w § 0970, w tym:
 - rozdziale 85295 kwotę 38 zł

Dochody przekazywano do budżetu Gminy na koniec każdego miesiąca, które ewidencjonowano na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Z realizowanych dochodów GOPS sporządzał sprawozdania jednostkowe RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych.

Środki w ogólnej kwocie 682,23 zł odprowadzono w pełnej wysokości na rachunek budżetu gminy.

6.2. Zakłady budżetowe

W badanym okresie na terenie Gminy Ryjewo funkcjonował 1 zakład budżetowy - POMEZANIA.

6.2.1. Realizacja planu finansowego

Rada Gminy w Ryjewie ustaliła zakres i kwoty dotacji przedmiotowych dla zakładu budżetowego w uchwale budżetowej Nr III/18/06 z dnia 28 grudnia 2006 roku w sprawie budżetu gminy Ryjewo na rok 2007.

Plan przychodów i wydatków POMEZANII zrealizowany został:

- plan przychodów (po zmianach) – 1.112.528 zł
- wykonane przychody – 1.032.909,20 zł, (w tym dotacje z budżetu 114.233,75 zł),
- plan wydatków (po zmianach) – 1.112.528 zł,
- wykonanie wydatków – 1.032.909,20 zł.

Stan środków obrotowych na początek roku – 13.727,65 zł, natomiast stan środków obrotowych na koniec roku obrotowego wyniósł 71,89 zł.

6.2.2. Rozliczenie środków z otrzymanych dotacji.

W badanym okresie z budżetu Gminy nie udzielono dla zakładu budżetowego dotacji podmiotowej.

Nie udzielono również dotacji celowych na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji.

Udzielono natomiast, w 2007r. udzielono dotacji przedmiotowych w ramach § 265 dla Zakładu Budżetowego „Pomezania w Ryjewie” łącznie w kwocie 122.832 zł. następująco:

- w rozdziale 90001 gospodarka ściekowa i ochrona wód - 78.477 zł.
- w rozdziale 40002 „Wytwarzanie i zaopatrzenie w energię elektryczną, gaz i wodę - 44.355 zł.

Kwoty dotacji wynikały z uchwały budżetowej na rok 2007

(Uchwała Nr III/18/06 z dnia 28 grudnia 2006r.).

Natomiast stawki jednostkowe określono Uchwałą Rady Gminy w Ryjewie Nr III/13/06 z dnia 28 grudnia 2006 roku w sprawie ustalenia stawek dotacji przedmiotowych dla Zakładu Budżetowego „Pomezania” w Ryjewie na rok budżetowy 2007.

Stawki jednostkowe –dostarczanie wody- (w rozdziale 40002) określono przez Radę Gminy na kwotę 1,36 zł za 1 m³ (przy koszcie produkcji 1 m³ wody 3,35 zł i dostarczanej ilości 32.614 m³), , natomiast koszt utylizacji ścieków (w rozdziale 90001), na kwotę 1,011 m³ (przy koszcie utylizacji 1 m³ wody 3,61 zł i dostarczanej ilości 77.700 m³).

Dotacje były przeznaczone na dopłaty do określonych rodzajów wyrobów lub usług kalkulowanych według stawek jednostkowych.

6.2.3. Rozliczenie stanu środków obrotowych

W 2007 roku nie określono wysokości wpłat do budżetu. Nie dokonywano również zaliczkowych wpłat nadwyżek środków obrotowych. Rozliczenia stanu środków budżetowych w roku 2007, sporządzonego w dniu 19 marca 2008 roku, dokonano zgodnie z § 49 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz.U. 2006 Nr 116 poz. 783).

Nadwyżka środków obrotowych nie wystąpiła.

6.3. Gospodarstwa pomocnicze

Wyżej wymieniona forma organizacyjna w gminie nie występuje.

6.4. Dochody własne

W badanym okresie Rada Gminy w Ryjewie na sesji w dniu 30 maja 2007r. podjęła uchwałę Nr XXVI/188/07 w sprawie ustalenia dochodów, które mogą być gromadzone na rachunkach dochodów własnych niektórych jednostek budżetowych tj. szkół publicznych prowadzonych przez Gminę Ryjewo, dla następujących jednostek budżetowych:

- Zespołu Szkół w Ryjewie ,
- Szkole Podstawowej w Straszewie,

W uchwale ustalono następujące źródła dochodów własnych:

- z dochodów uzyskiwanych z wynajmowania pomieszczeń jednostek budżetowych,
- z dochodów uzyskiwanych z usługi kserokopiarskie,
- z wpłat za zakup posiłków dokonywanych na potrzeby wynajmujących pomieszczenia w jednostkach budżetowych,
- za wydanie duplikatu świadectwa i legitymacji szkolnej,
- z wpłat za ogrzewanie mieszkań oraz za zrzut nieczystości płynnych.

Ustalono również ich przeznaczenie ,wraz z odsetkami następująco:

- sfinansowanie wydatków bieżących związanych z uzyskiwaniem przez jednostki budżetowe dochodów,
- remont lub odtwarzanie mienia,
- opłacenie posiłków wynajmujących pomieszczenia w jednostkach budżetowych,
- zakup pomocy dydaktycznych,

- zakup pozostałych usług związanych z działalnością określoną w statucie szkoły,
- przewóz uczniów na zawody i konkursy,

W dniu 26 września 2007r. Rada Gminy podjęła Uchwałę Nr XIII/89/07 zastępującą powyższą Uchwałę rozszerzając dochody o wpływy z innych tytułów pozyskanych przez szkołę, a wydatki ustanowiono na:

- sfinansowanie wydatków bieżących związanych z uzyskiwaniem przez jednostki budżetowe dochodów,
- pokrycie kosztów bieżącej działalności jednostki,
- różne formy pomocy dla uczniów,
- wspieranie statutowej działalności szkoły.

Kierownicy poszczególnych jednostek budżetowych opracowali plany finansowe w szczególności dział, rozdział i paragrafy, odrębnie dla każdego ze źródeł dochodów.

Jednostki sporządziły sprawozdania Rb – 34 oddzielnie dla każdego ze źródeł.

6.5. Samorządowe osoby prawne

6.5.1. Instytucje kultury.

Zadania Gminy Ryjewo w formie instytucji kultury realizują 2 instytucje kultury:

- Gminny Ośrodek Kultury w Ryjewie
- Gminna Biblioteka Publiczna w Ryjewie

W budżecie gminy na rok 2007 przewidziano dotację podmiotową dla instytucji kultury ujętą w § 2480 wydatków, w tym:

- rozdział 92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby,
- rozdział 92116 – Biblioteki.

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
92109	121.000	121.000		180,90	-
92116	58.000	58.000		16.290,34	-
Razem	179.000	179.000		16.471,24	

Rada Gminy nie określiła zasad ani trybu udzielania i rozliczania dotacji dla instytucji kultury.

Obie Instytucje kultury złożyły Radzie Gminy do zatwierdzenia bilanse (w dniu 28.03.2008 roku - Gminny Ośrodek Kultury i w dniu 28.03. 2008 roku – Biblioteka Publiczna).

Na dzień 31 grudnia 2007 roku obie instytucje kultury złożyły sprawozdania:

- Gminny Ośrodek Kultury:
 - Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń ze stanem 1.824,13 zł,
 - Rb-N o stanie należności ze stanem - 0 zł.
- Gminna Biblioteka Publiczna:
 - Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń ze stanem 1.310,16 zł,
 - Rb-N o stanie należności ze stanem – 0 zł.
 -

VII. Księgowość i sprawozdawczość finansowa.

7.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych oraz prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

Rachunkowość budżetu gminy i Urzędu – jako jednostki prowadzona jest za pomocą komputera.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotu (sum zapisów) i sald, które tworzą:

- księga główna - konta księgi głównej zawierają zapisy o operacjach gospodarczych w ujęciu systematycznym.
- księgi pomocnicze ,
- zestawienie obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych.

Brak jest natomiast dziennika zawierającego chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, w oparciu o kolejno ponumerowane dowody księgowe, zgodnie z art. 14 cyt. wcześniej ustawy o rachunkowości i uregulowaniami wewnętrznymi.

Operacje na kontach księgi głównej dokonywane są według zasad podwójnego zapisu, systematycznie dzień po dniu.

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

Zadania gospodarcze wykazywane były w księgach rachunkowych kompletnie, poprawnie zakwalifikowane w danym okresie z zachowaniem zasady ciągłości i bezbłędności stosowanych procedur.

Zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty i umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonywanych w księgach zapisów, stanów oraz działania stosowanych procedur.

Informacje pochodzące z nich umożliwiają sporządzenie w terminach obowiązujących sprawozdań.

7.2. Sprawozdawczość budżetowa.

W trakcie kontroli sprawdzono dane przedstawione za 2007 rok 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.

Sprawozdania podpisane przez Wójta Gminy były sprawozdaniami zbiorczymi, zestawionymi na podstawie sprawozdań jednostkowych.

Otrzymane sprawozdania jednostkowe sprawdzone były przez wydział finansowy Urzędu pod względem formalnym i merytorycznym.

Dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych wynikają z ksiąg rachunkowych urzędu

Sprawozdania spełniają wymogi rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.).

Wszystkie jednostki budżetowe sporządziły bilanse jednostkowe 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

Bilans podpisany jest przez Wójta i Skarbnika i przekazany został do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego za 2007 rok, sporządzony został w dniu 30 czerwca 2008 roku.

Na tym protokół zakończono.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

- Nr 1 - Wykaz aktualnych jednostek organizacyjnych, uchwał organizacyjnych i informacje ogólne.
- Nr 2 – Protokół z kontroli kasy;
- Nr 3 – wyjaśnienie Wójta Gminy Pana Józefa Gutowskiego w sprawie przekroczenia zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków, wydawania

decyzji wymiarowych w jednym egzemplarzu, nie wykonania uchwały Rady Gminy w Ryjewie podjęła Uchwałę XXXIII/264/06 z dnia 15 lutego 2006 roku w sprawie zamiaru przystąpienia Gminy Ryjewo do mającej się zawiązać spółki z o.o. z siedzibą w Ryjewie, której zadaniem będzie realizacja wspólnego przedsięwzięcia polegającego na budowie oraz przyszłej eksploatacji elektrociepłowni opalanej biopaliwem, oraz w sprawie nie wykonania wniosków pokontrolnych wydane w dniu 29 czerwca 2004 roku

- Nr 4 - kserokopie kart wydatków, na dni przekroczenia planu wydatków.
- Nr 5 - Zestawienie zadań inwestycyjnych realizowanych w latach 2005 -2007.
- Nr 6 - protokół z kontroli problemowej koordynowanej nt. „Realizacja dochodów z mienia gminy”

Protokół sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z czego jeden pozostawiono w jednostce w dniu podpisania.

Ustalenia w nim zawarte przedstawione zostały kierownictwu jednostki przez stronę kontrolującą na spotkaniu w dniu 29 sierpnia 2008r.

Do zawartych w protokóle ustaleń nie wniesiono zastrzeżeń.

Powiadomiono jednocześnie Wójta, 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 pozycji 03/08.

Ryjewo, dnia 29 sierpnia 2008 roku.

Podpisy:

Inspektor RIO w Gdańsku:

.....
Roland Rataj

Przedstawiciele Urzędu Gminy:

URZĄD GMINY
82-420 RYJEWÓ
woj. pomorskie

WÓJT

mgr Józef Gutowski

.....
Wójt Gminy

SKARBNIK GMINY

Małgorzata Kubic

.....
Skarbnik Gminy