

- del. Nr 17/2010 na kwotę 58,51 zł została zatwierdzona do wypłaty w dniu 15 marca 2010 roku, a wypłacona (potwierdzenie odbioru gotówki) w dniu 12 marca 2010 roku,
- del. Nr 83/2010 na kwotę 175,52 zł i del. Nr 75/2010 na kwotę 41,79 zł, zostały zatwierdzone do wypłaty w dniu 8 lipca 2010 roku, a wypłacone (potwierdzenie odbioru gotówki) w dniu 7 lipca 2010 roku,
- zamieszczenie (w 3 przypadkach zwrotu kosztów delegacji, na kwotę ogółem 99,47 zł), innej treści operacji w raporcie kasowym (nr RK 34/w/10, 68/w/2010), niż treść wynikająca z dowodu będącego podstawą wypłaty:
 - w raporcie kasowym jako treść operacji wpisano „Wybory Prezydenta RP – diety”, „wybory – diety”.

Zgodnie z §11 Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej (zarządzenie Nr 62/2008 z 9 czerwca 2008 roku), cyt.: „Przed przyjęciem lub wypłatą gotówki kasjer zobowiązany jest sprawdzić czy odpowiednie dowody księgowe są podpisane przez osoby upoważnione do zlecania wypłaty lub wpłaty”.

Sprawdzenie rozliczenia kosztów podróży służbowych oraz ujęcie ich w księgach rachunkowych należy do obowiązków p. Jolanty Jasińskiej, inspektora ds. księgowości budżetowej.

Przyjmowanie raportów kasowych i sprawdzanie ich prawidłowości należało do obowiązków p. Marzeny Wojnowskiej, referenta ds. księgowości budżetowej, co nie wynikało z jej zakresu czynności.

Sporządzanie raportów kasowych należy od dnia 1 kwietnia 2010 roku do obowiązków p. Dominiki Michalczyk, kasjera a wcześniej do obowiązków p. Ireny Duszkievicz.

2.5.1.5. Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju.

W roku 2010 pracownicy Urzędu Gminy Potęgowo nie odbywali zagranicznych podróży służbowych.

2.5.1.6. Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi. (poza inwestycyjnymi).

- 1) Sprawdzeniem objęto prawidłowość klasyfikacji budżetowej i zaangażowania wydatków w roku 2010, w oparciu o analityczną ewidencję księgową na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki” oraz 400 – „Koszty według rodzajów” i dowody źródłowe dla rozdziałów:

§ klasyfikacji budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie	% wyk.
<i>60016 Drogi publiczne gminne</i>	<i>226.340,00</i>	<i>226.328,72</i>	<i>99,99</i>
4270 Zakup usług remontowych	5.400,00	5.399,99	100,00
4300 Zakup usług pozostałych	220.940,00	220.928,73	99,99
<i>70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami</i>	<i>52.944,00</i>	<i>51.654,24</i>	<i>97,56</i>
4300 Zakup usług pozostałych	50.130,00	48.840,99	97,43
4430 Różne opłaty i składki	2.814,00	2.813,25	99,97
<i>75023 Urzędy Gmin</i>	<i>1.966.501,00</i>	<i>1.834.836,52</i>	<i>93,30</i>
3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	6.050,00	5.996,55	99,12
4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	1.202.170,00	1.162.195,91	96,67
4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	91.853,00	91.852,38	100,00
4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	194.330,00	180.797,80	93,04
4120 Składki na Fundusz Pracy	33.960,00	29.551,44	87,02
4140 Wpłaty na PFRON	27.360,00	27.213,00	99,46

4170 Wynagrodzenia bezosobowe	18.000,00	15.542,50	86,35
4210 Zakup materiałów i wyposażenia	85.022,00	75.794,47	89,15
4260 Zakup energii	22.000,00	21.118,90	95,60
4270 Zakup usług remontowych	66.400,00	54.930,65	82,73
4280 Zakup usług zdrowotnych	2.000,00	1.653,00	82,65
4300 Zakup usług pozostałych	91.550,00	69.395,36	75,80
4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet	4.600,00	3.765,33	81,86
4360 Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	4.800,00	4.269,02	88,94
4370 Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	12.000,00	8.886,76	74,06
4410 Podróże służbowe krajowe	11.741,00	7.901,84	67,30
4430 Różne opłaty i składki	14.100,00	9.191,37	65,19
4440 Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	40.515,00	40.514,74	100,00
4700 Szkolenia prac. niebędących członkami korpusu służby cywilnej	14.550,00	10.303,89	70,82
4740 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	3.500,00	2.011,17	57,46
4750 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	20.000,00	11.950,44	59,75
<i>75495 Pozostała działalność</i>	<i>670.834,00</i>	<i>609.882,77</i>	<i>90,91</i>
3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	7.100,00	7.095,28	99,93
4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	321.472,00	309.715,99	96,34
4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	23.913,00	23.912,70	100,00
4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	53.258,00	48.138,94	90,39
4120 Składki na Fundusz Pracy	8.641,00	7.810,70	90,39
4210 Zakup materiałów i wyposażenia	29.000,00	16.462,83	56,77
4270 Zakup usług remontowych	29.000,00	25.179,58	86,83
4280 Zakup usług zdrowotnych	1.200,00	936,00	78,00
4300 Zakup usług pozostałych	151.871,00	138.226,46	91,02
4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet	3.000,00	1.845,28	61,51
4360 Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	2.500,00	2.372,12	94,88
4370 Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	1.500,00	1.182,73	78,85
4410 Podróże służbowe krajowe	2.000,00	436,69	21,83
4430 Różne opłaty i składki	4.000,00	1.872,00	46,80
4440 Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	10.479,00	10.479,00	100,00
4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	2.000,00	1.093,18	54,66
4700 Szkolenia prac. niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1.900,00	1.472,29	77,49
4740 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	5.000,00	3.646,35	72,93
4750 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	13.000,00	8.004,65	61,57
<i>90003 Oczyszczanie miast i wsi</i>	<i>12.991,00</i>	<i>10.886,12</i>	<i>83,80</i>
4210 Zakup materiałów i wyposażenia	6.261,00	4.156,19	66,38
4300 Zakup usług pozostałych	6.730,00	6.729,93	100,00
Ogółem:	2.929.610,00	2.733.588,37	X

- 2) Zarządzeniem Nr 77/2007 z dnia 21 września 2005 roku, zmienionym zarządzeniem Nr 101/2011 z dnia 19 września 2011 roku, Wójt Gminy Potęgowo ustalił procedury kontroli wewnętrznej wydatków oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.

W trakcie kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

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

- 1) W okresie objętym kontrolą w celu ustalenia należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy stosowano rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i

Administracji z dnia 31 lipca 2000r i rozporządzenia Ministra Transportu i Gospodarki Wodnej z dnia 25 marca 2002 roku (Dz. U. z 2007, Nr 201, poz. 1462).

- 2) Kontrolą objęto wydatki poniesione na podróże służbowe radnych w 2010 roku. Radni odbyli 1 krajową podróż służbową rozliczoną na kwotę 123,78 zł.
- 3) W trakcie kontroli ustalono, że:
 - radny odbył podróż służbową samochodem prywatnym,
 - przy rozliczaniu kosztów podróży służbowej przyjęto maksymalną stawkę za 1 km przebiegu, wynikającą z ww. rozporządzenia (w przepisach wewnętrznych nie uregulowano sposobu określania ani wysokości stawki za 1 km przebiegu przy odbywaniu podróży służbowej samochodem prywatnym).

W 2010 roku Radni nie odbyli żadnej zagranicznej podróży służbowej.

2.5.1.8. Wyплаты diet radnym, członkom Komisji Rady i innym uprawnionym.

- 1) Uchwałą Nr XVII/108/2007 z dnia 27 grudnia 2007 roku, zmienioną uchwałami Nr XVIII/112/2008 z dnia 31 stycznia 2008 roku i Nr XXVIII/202/2009 z dnia 29 stycznia 2009 roku Rada Gminy Potęgowo ustaliła wysokość diet radnych Gminy Potęgowo, w postaci miesięcznego ryczałtu:
 - Przewodniczący RG – 120% minimalnego wynagrodzenia za pracę,
 - Wice Przewodniczący RG – 75% minimalnego wynagrodzenia za pracę,
 - Przewodniczący stałych komisji – 60% minimalnego wynagrodzenia za pracę,
 - pozostali radni – 50% minimalnego wynagrodzenia za pracę,
 - za nieobecność na posiedzeniu Rady lub Komisji potrąca się 25% diety.

Za podstawę ustalenia kwoty diety w okresie obowiązywania uchwały przyjmuje się minimalne wynagrodzenie w wysokości obowiązującej w dniu 1 stycznia 2008 roku.

- 2) Kontroli poddano wypłatę diet radnych w 2010 roku. W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - diety wypłacono w oparciu o 12 list wypłat na kwotę ogółem 107.754,10 zł:
 - odbiór diet wypłaconych na podstawie ww. list, w 24 przypadkach na kwotę ogółem 18.241,20 zł, nie został oznaczony datą odbioru gotówki.
- 3) Uchwałą Nr XXVIII/200/2009 z dnia 29 stycznia 2009 roku, zmieniającą uchwałę Nr VII/37/203 z dnia 16 kwietnia 2003 roku, Rada Gminy przyznała sołtysom diety w wysokości 40,00 zł za udział w sesjach Rady. Sprawdzono wypłatę diet w roku 2010.

W trakcie kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.5.1.9. Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

- 1) Tworzenie i gospodarowanie ZFŚS prowadzono w oparciu o przepisy ogólnie obowiązujące oraz Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy Potęgowo, zatwierdzony przez Wójta i uzgodniony

z przedstawicielami pracowników w dniu 15 stycznia 2002 r. Regulamin nowelizowano trzykrotnie aneksami:

- nr 1/04 z dnia 2 stycznia 2004r,
- nr 1/05 z dnia 20 stycznia 2005r,
- nr 2/05 z dnia 28 lutego 2005r.

2) Naliczanie i dokonywanie odpisu na ZFŚS:

- odpisu na ZFŚS dokonano w prawidłowej wysokości, tj. ogółem w kwocie 55.185,74 zł,
- powyższą kwotę odprowadzono na wyodrębniony rachunek w trzech częściach:
 - kwotę 75% odpisu podstawowego w wysokości 35.196,00 zł, przekazano na konto Funduszu w dniach 23 kwietnia i 6 maja 2010 roku,
 - kwotę 25% odpisu podstawowego w wysokości 11.731,00 zł, przekazano na konto Funduszu w dniu 27 września 2010 roku,
 - kwotę korekty odpisu podstawowego (dokonano w związku ze zmianą wysokości zatrudnienia w ciągu roku), w wysokości 8.258,74 zł, przekazano na konto Funduszu w dniu 22 grudnia 2010 roku.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 2.5:3.

3) Wykorzystanie środków ZFŚS:

L.p.	Rodzaj świadczeń	2010	
		Plan	Wykonanie
1	Paczki noworoczne dla dzieci	2.000,00	1.984,31
2	Pożyczki na remont mieszkań	100.000,00	92.895,00
3	Świadczenia z okazji świąt (2 razy w roku)	48.000,00	43.195,00
4	Zapomogi	2.000,00	0,00
5	Dofinansowanie wypoczynku pracowników, dzieci i młodzieży	2.500,00	1.277,60
6	Umorzenia pożyczek	1.000,00	3.105,00
Ogółem		155.000,00	142.456,91

- ww. ostateczne kwoty planu wynikają z preliminarza wydatków, który został opracowany wg stanu na dzień 5 stycznia 2010 roku.

Dane dotyczące wykorzystania środków funduszu ustalono w oparciu o ewidencję na koncie 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”. Stwierdzono, że saldo konta 851 na koniec roku wykazuje wysokość niewykorzystanych środków funduszu oraz wartość udzielonych pożyczek mieszkaniowych.

4) Sprawdzono udokumentowanie wykorzystania środków ZFŚS. Kontroli poddano całą dokumentację. Ustalono, że:

- wszyscy pracownicy złożyli oświadczenia o wysokości osiągniętego dochodu na jednego członka rodziny, będące podstawą wypłaty świadczeń z Funduszu,
- w dniu 22 stycznia 2010 roku zakupiono produkty na kwotę 1.984,31 zł, do sporządzenia 14 paczek dla dzieci:
 - paczki wydano na podstawie „Wykazu dzieci pracowników uprawnionych do otrzymania paczek świątecznych (choinkowych) w 2009 roku”:

for
MW

gk

- wykaz nie zawierał określenia wartości poszczególnych paczek ani wartości ogółem, a także daty ich odbioru,
- w dniu 27 kwietnia 2010 roku, jeden z pożyczkobiorców niebędący pracownikiem UG Potęgowo (osoba z którą rozwiązano stosunek pracy), zwrócił się z wnioskiem o umorzenie pozostałej do spłaty pożyczki z ZFŚS, ze względu na trudną sytuację materialną:
 - w dniu 10 maja 2010 roku Wójt Gminy zwrócił się z prośbą do Kierownika GOPS w Potęgowie o przeprowadzenie wywiadu środowiskowego w rodzinie wnioskodawcy, w celu, cyt.: „(...) wydania decyzji w sprawie umorzeń zobowiązań w myśl uchwały Rady Gminy Potęgowo nr XLIII/292/2006 z dnia 29.03.2006.”,
 - dokumentację z przeprowadzonego wywiadu (potwierdzającą trudną sytuację materialną), Kierownik GOPS przekazała do UG Potęgowo w dniu 18 maja 2010 roku,
 - w dniu 7 września 2010 roku Wójt Gminy Potęgowo zawarł z wnioskodawcą, powołując się na §2, ust. 1, pkt 3, §3, ust. 1, pkt 1 i §5, pkt 2 uchwały Rady Gminy Potęgowo Nr XLIII/310/2010 z dnia 27 sierpnia 2010 roku w sprawie szczególnych zasad i trybu umarzania, odraczania i rozkładania na raty należności cywilnoprawnych Gminy Potęgowo oraz jej jednostek organizacyjnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja podatkowa, oraz wskazania organów do tego uprawnionych, Porozumienie o wyrażeniu zgody na umorzenie długu z tytułu niespłaconej pożyczki mieszkaniowej z ZFŚS,

Żaden z ww. dokumentów nie zawierał określenia wartości niespłaconej części pożyczki.

- kwotę umorzonej pożyczki w wysokości 3.105,00 zł, zaksięgowano jako zmniejszenie Funduszu,

Zgodnie z §5, pkt 5e Regulaminu ZFŚS, cyt.: „w przypadku rozwiązania umowy o pracę – z winy pracownika – pożyczka podlega zwrotowi w terminie natychmiastowym.”

Regulamin nie przewidywał innych form rozliczania niespłaconych pożyczek.

Zgodnie z §2, ust. 1, pkt 3, §3, ust. 1, pkt 1 ww. uchwały, cyt.: „Należności pieniężne mające charakter cywilnoprawny, przypadające Gminie Potęgowo i jej jednostkom podległym, mogą być umarzane w całości albo w części lub ich spłata może być odraczana lub rozkładana na raty, jeżeli: Zachodzi uzasadnione przypuszczenie, że w postępowaniu egzekucyjnym nie uzyska się kwoty wyższej od kosztów dochodzenia i egzekucji tej należności lub postępowania egzekucyjnego okazało się nieskuteczne. (...) Do umarzania, odraczania terminów lub rozkładania terminów na raty spłat należności cywilnoprawnych, są uprawnieni: Wójt Gminy Potęgowo, jeżeli kwota należności nie przekracza jednorazowo 20.000,00 zł.(...)” Natomiast pkt 2 w §5 nie istnieje.

Ponadto w §4, pkt 1 i 2, zapisano, cyt.: „Umarzanie należności, a także udzielanie ulg w ich spłaceniu następuje, w formie pisemnej, na podstawie przepisów prawa cywilnego. W przypadkach, o których mowa w §2, ust. 1, pkt 1, 2 i 4, umorzenie następuje w formie jednostronnego oświadczenia woli.(...)”

- wszystkie wydatki udokumentowano prawidłowymi dowodami księgowymi.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 2.5:4.

Dokumentację merytoryczną ZFŚS prowadził p. Krzysztof Wiczkowski, inspektor ds. unii europejskiej i promocji.

Za prawidłowość dokumentacji finansowej osobą odpowiedzialną jest inspektor ds. księgowości budżetowej p. Jolanta Jasińska.

Tort
ML

[Signature]

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

- 1) W uchwale Nr XXXVIII/263/2009 Rady Gminy z dnia 30 grudnia 2009r w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2010 rok określono:
 - dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ujęte w dziale 75618 – Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego §0480 Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, w kwocie 80.000,00 zł,
 - wydatki w rozdziale 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi w kwocie 79.000,00zł,
 - wydatki w rozdziale 85153 – Przeciwdziałanie narkomanii w kwocie 1.000,00zł,
 - zmian w budżecie dokonano uchwałami Rady Gminy i ostatecznie plan dochodów i wydatków w ww. zakresie przedstawiał się następująco:
 - ogółem planowane wydatki wyniosły:
 - w rozdziale 85154 - 1.000,00 zł,
 - w rozdziale 85153 – 103.000,00 zł,
 - ogółem planowane dochody wyniosły 104.000,00 zł.
- 2) Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałaniu Narkomanii na 2010 rok został uchwalony przez Radę Gminy uchwałą Nr XXXVIII/273/2009 z dnia 30 grudnia 2009 roku:
 - preliminarz wydatków obejmował kwotę 80.000,00 zł i został zmieniony w trakcie roku:
 - w dniu 4 listopada 2010 roku Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zwróciła się do Skarbnika Gminy z prośbą o zwiększenie planu wydatków w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej o kwotę ogółem 24.000,00 zł,
 - Gminny Programy Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych przewidywał realizację następujących zadań (wg planu wydatków w nim zawartym), które zrealizowano w następującym zakresie:

	Nazwa zadania	Planowane wydatki
Przeciwdziałanie narkomanii (7 zadań), w tym:		1.000,00
1.	- przeszkolenie uczniów klas gimnazjalnych Zespołu Szkół w Łupawie i w Potęgowie w zakresie profilaktyki uzależnień od narkotyków,	1.000,00
Profilaktyka i przeciwdziałanie alkoholizmowi		103.000,00
1.	Opieka nad osobami uzależnionymi od alkoholu i ich rodzinami (7 zadań), w tym: -współpraca z Izbą Wyrzeźwień, -wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych służących rozwiązywaniu problemów alkoholowych, -organizacja imprez kulturalnych, turystycznych i sportowych, -organizowanie dla dzieci z rodzin alkoholików oraz zagrożonych patologią społeczną wypoczynku,	30.200,00 2.500,00 16.000,00 1.700,00 10.000,00
2.	Praca świetlic terapeutycznych (3 zadania), w tym: -organizacja pracy świetlic terapeutycznych,	22.000,00
3.	Działalność szkoleniowa, propagandowa i informacyjna (6 zadań), w tym: -systematyczne diagnozowanie środowiska gminy celem rozpoznania problematyki alkoholizmu oraz patologii społecznej, -ściśła współpraca z dyrekcjami placówek oświatowych i pedagogami szkół, -kreowanie osobowości i postaw unikających spożywania alkoholu, -szkolenia członków komisji, nauczycieli, lekarzy i szkolenia kupców,	7.250,00 2.400,00 1.600,00 1.000,00 1.550,00

4.	Pomoc materialna (5 zadań), w tym:	25.550,00
	-finansowanie wyposażenia świetlic terapeutycznych w sprzęt i pomoce dydaktyczne, środki audiowizualne,	15.150,00
	-wyposażenie bibliotek gminnych i szkolnych w pomoce naukowe, książki oraz środki audiowizualne,	1.700,00
	-najem środków transportu na wyjazdy na imprezy kulturalne, sportowe, turystyczne,	2.000,00
	-zakup biletów wstępu na imprezy kulturalne, sportowe i turystyczne,	5.000,00
	-finansowanie wyżywienia dzieci uczestniczących w zajęciach lub imprezach o charakterze terapeutycznym,	1.700,00
5.	Działalność organizacyjna (5 zadań), w tym:	2.000,00
	-organizacja kontroli punktów sprzedaży i konsumpcji alkoholu,	1.000,00
	-współpraca z organizacjami zajmującymi się profilaktyką i walką z alkoholizmem i patologiami społecznymi,	1.000,00
6.	Zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych:	16.000,00
	-wynagrodzenie.	
Razem:		104.000,00

3) Skład Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w roku 2010 wynikał z zarządzenia Nr 119/2006 Wójta Gminy Potęgowo z dnia 12 grudnia 2006 roku, zmienionego zarządzeniem Nr 88/2007 z dnia 26 września 2007 roku.

4) Kontroli poddano ogół wydatków poniesionych na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii. W trakcie kontroli ustalono, że:

- środki Programu wydatkowano w następujący sposób:

Lp	paragraf	plan	wykonanie
<i>Rozdział 85153</i>			
1	4300 – Zakup usług pozostałych	1.000,00	1.000,00
<i>Rozdział 85154</i>			
1	2310 – Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące	2.500,00	2.300,00
2	4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	38.000,00	37.230,00
3	4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	29.000,00	16.474,62
4	4300 – Zakup usług pozostałych	25.500,00	22.713,62
5	4430 – Różne opłaty i składki	7.500,00	3.428,00
6	4740 – Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	500,00	497,48
X	<i>Razem:</i>	<i>103.000,00</i>	<i>82.643,72</i>
X	OGÓŁEM:	104.000,00	83.643,72

- wypłaty wynagrodzeń członkom Komisji oraz osobom, z którymi zawarto stosowne umowy zlecenia na wykonanie zadań wynikających z Programu, dokonano w oparciu o prawidłowo sporządzone i zatwierdzone do wypłaty listy wypłat,
- wszystkie wydatki zostały udokumentowane fakturami lub rachunkami,
- Gmina nie udzielała dotacji na realizację zadań jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych w ramach Programu.

Wydatkowanie środków w kwocie 2.300,00 zł, w §2310 omówiono w pkt. 5.3.2. niniejszego protokołu.

Załatwianie spraw z zakresu profilaktyki alkoholowej należało do obowiązków p. Teresy Malinowskiej, inspektora ds. obsługi sekretariatu.

torz
mw

[Signature]

2.5.1.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

- 1) Na terenie Gminy Potęgowo działają dwie Ochotnicze Straże Pożarne: w Potęgowie i w Łupawie. Obie jednostki zostały włączone do krajowego systemu ratowniczo – gaśniczego.
- 2) Organizację i szczegółowe zasady funkcjonowania jednostek OSP określają ich statuty. Jednostki działają, jako stowarzyszenia i zostały wpisane do Rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji, publicznych zakładów opieki zdrowotnej prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Gdańsku, XVI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerami:
 - OSP Potęgowo 0000059928,
 - OSP Łupawa 0000029827.
- 3) Nieruchomość – obie remizy strażackie zostały przekazane OSP w oparciu o dwie umowy użyczenia z dnia 17 kwietnia 2001r. zawarte na czas nieokreślony:
 - osobą odpowiedzialną za majątek powierzony OSP jest Komendant Gminny OSP p. Piotr Leśniak, z którym Wójt zawarł w dniu 1 stycznia 2000r. umowę – zlecenia, na mocy, której powierzył Komendantowi rozliczenie kart pojazdów OSP oraz nadzór nad wykorzystaniem sprzętu strażackiego.
- 4) Plan i wykonanie wydatków na Ochotnicze Straże Pożarne ujęto w budżecie gminy i w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za 2010 rok:

§ klasyfikacji budżetowej	2010	
	Plan po zmianach	Wykonanie
4110-Składki na ubezpieczenia społeczne	2.050,00	2.045,88
4170-Wynagrodzenia bezosobowe	26.000,00	23.300,00
4210-Zakup materiałów i wyposażenia	49.242,00	43.690,26
4260-Zakup energii	6.000,00	4.435,89
4270-Zakup usług remontowych	40.150,00	34.751,00
4300-Zakup usług pozostałych	9.000,00	4.815,50
4370- Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	2.000,00	1.418,10
4430-Różne opłaty i składki	5.700,00	3.869,00
6060-Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	758,00	758,00
Ogółem	140.900,00	119.083,63

- 5) Kontroli poddano prawidłowość dokonywania wydatków w zakresie ich udokumentowania i ujęcia w ewidencji księgowej. W trakcie kontroli stwierdzono, że:
 - członkowie OSP nie korzystali z ekwiwalentu za udział w akcjach ratowniczo – gaśniczych,
 - wynagrodzenie kierowców i Komendanta OSP, wypłacono na podstawie 12 list wypłat, sporządzonych w oparciu o umowy zlecenia zawarte na czas nieokreślony:
 - listy wypłat zostały prawidłowo sporządzone i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
 - w 12 przypadkach odbiór gotówki z kasy, na kwotę ogółem 3.560,38 zł, nie został oznaczony datą odbioru,

Zgodnie z obowiązującą w jednostce Instrukcją gospodarki kasowej (zał. Nr 10 do zarządzenia Nr 99/2006 z dnia 31 października 2006 roku ze zmianami), cyt.: „Odbiorca

Taj
mw

[Signature]

gotówki kwituje jej odbiór na rozchodowym dowodzie w sposób trwały atramentem lub długopisem, podając słownie kwotę i datę jej otrzymania oraz zamieszczając swój podpis.”

- organizacja turnieju wiedzy pożarniczej w dniu 5 marca 2010 roku:
 - w dniu 5 marca 2010 roku dokonano wypłaty dwóch nagród pieniężnych z tytułu turnieju wiedzy pożarniczej w kwocie ogółem 164,00 zł – odbiór gotówki nie został oznaczony datą,
 - w dniu 8 marca 2010 roku zakupiono ciastka na ww. konkurs (Fa 190/03/10 na kwotę 90,01 zł), tj. 3 dni po turnieju,
- normy zużycia paliwa wynikają z zarządzeń Wójta Gminy Potęgowo:
 - Nr 8/2008 z dnia 7 stycznia 2008 roku w sprawie norm zużycia paliw płynnych sprzętu silnikowego i pojazdów samochodowych eksploatowanych w jednostkach ochotniczych straży pożarnych z terenu Gminy Potęgowo, zmienionego zarządzeniami:
 - Nr 44/2008 z dnia 17 kwietnia 2008 roku,
 - Nr 89/2009 z dnia 28 września 2009 roku,
 - w zarządzeniu określono:
 - jako podstawę rozliczenia zużycia paliwa, przyjmuje się normy zużycia wyszczególnione w zarządzeniu Nr 8 Komendanta Głównego PSP z dnia 21 października 1991 roku w sprawie norm eksploatacyjnych oraz zasad wydawania i rozliczania zużycia paliw ciekłych przez pojazdy i urządzenia eksploatowane w jednostkach organizacyjnych PSP i Nr 1 z dnia 20 stycznia 2006 roku, w sprawie gospodarki transportowej w jednostkach organizacyjnych PSP oraz wynikające z danych producenta,
 - podstawowe normy w załącznikach Nr 1 i 2 do zarządzenia Wójta Gminy,
 - wzór karty drogowej i karty pracy sprzętu w załącznikach Nr 3 i 4,
- kontrolę zużycia paliwa prowadzono na kwartalnych kartach drogowych i kwartalnych kartach pracy pojazdu, które były weryfikowane przez pracownika urzędu:
 - sprawdzono 116 kart,
- stan ewidencyjny paliwa był zgodny ze stanem rzeczywistym, w tym:

Stan paliwa	Pb	ON
na 1.01.2010r	252,5 L	660 L
zakupiono i zaewidencjonowano	514,66 L	2368,05 L
zużyto i zaewidencjonowano	549,66 L	2368,05 L
na 31.12.2010r	217,50 L	660 L

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

6) OSP Potęgowo otrzymała w 2010 roku, środki na zakup sprzętu i umundurowania gaśniczego celem zapewnienia gotowości bojowej, w wysokości:

- z Zarządu Wojewódzkiego Związku OSP 4.300,00 zł,
- z Krajowego Systemu Ratowniczo – Gaśniczego – 5.000,00 zł.

2.5.1.12. Dotacje podmiotowe.

1) Z budżetu gminy udzielono następujące dotacje podmiotowe:

§ Klasyfikacji	2010		
	Plan po zmianach	Wykonanie	%
2480 Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury	491,000,00	491,000,00	100
Razem	491.000,00	491.000,00	x

2) Wysokość dotacji ustalono w uchwałach:

- Nr XXXVIII/263/2009 z dnia 30 grudnia 2009 roku:
 - Gminny Ośrodek Kultury w Potęgowie - kwota 290.000,00 zł,
 - Gminna Biblioteka Publiczna w Potęgowie – kwota 183.000,00 zł,
- Nr XLI/293/2010 z dnia 30 kwietnia 2010 roku – zwiększenie o 16.000,00 zł dla GOK,
- Nr XLIII/309/2010 z dnia 27 sierpnia 2010 roku – zwiększenie o 2.000,00 zł dla GOK.

3) Rada Gminy Potęgowa uchwałą Nr XXVII/164/2004 z dnia 30 listopada 2004 roku określiła zasady i tryb udzielania i rozliczania dotacji dla instytucji kultury:

- podstawą przydzielenia dotacji jest projekt planowanej działalności w zakresie kultury na rok budżetowy oraz plan finansowania tej działalności,
- instytucja kultury składa, do dnia 25 października wnioski o dotację,
- Wójt Gminy w terminie 7 dni od dnia uchwalenia budżetu zawiadamia instytucję kultury o wysokości przyznanej dotacji,
- dotację przekazuje się w ratach miesięcznych do 5 dnia każdego miesiąca,
- instytucja kultury w terminie do 25 lipca składa informację z realizacji zadań i wykorzystania dotacji za I półrocze, a do 25 stycznia roku następnego składa sprawozdanie roczne,
- niewykorzystana część dotacji podlega zwrotowi do dnia 8 stycznia.

4) Kontroli poddano realizację uchwały Rady Gminy Nr XXVII/164/2004 z dnia 30 listopada 2004 roku w zakresie przestrzegania procedur udzielania i rozliczania dotacji podmiotowych.

W trakcie kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.5.1.13. Dotacje przedmiotowe.

1) Z budżetu gminy udzielono następujące dotacje przedmiotowe:

§ Klasyfikacji	2010		
	Plan po zmianach	Wykonanie	%
2650 Dotacja przedmiotowa z budżetu dla zakładu budżetowego	63.060,00	63.060,00	100
Razem	63.060,00	63.060,00	x

2) Wysokość dotacji dla Zakładu Usług Publicznych w Potęgowie, ustalono w uchwałach:

- Nr XXXVIII/263/2009 z dnia 30 grudnia 2009 roku - kwota 179.000,00 zł,
- Nr XXXIX/276/2010 z dnia 29 stycznia 2010 roku – zmniejszenie o 115.940 zł.

cznia 2010 roku
raz zasady, tryb

vynosi 0,54 zł za

rminie do 5 dnia

zenie, wykazując
i oraz wielkość
15 stycznia roku

2010 z dnia 29
ozliczania dotacji

dotacji celowych,
alizowane przez

2010	
Wykonanie	% wskaźnik
95.817,62	95,82
95.817,62	x

ymy przepisami,

umowie,
n:

rysem,

czenia dotacji,
albo pobranej
i.

Kontroli poddano

i 30 grudnia 2009
z organizacjami

pozarządowymi na 2010 rok, trybu postępowania o udzielenie dotacji, sposobu jej rozliczania oraz sposobu kontroli wykonywania zleconego zadania (uchwała nie określała warunków i trybu wspierania rozwoju sportu kwalifikowanego),

- Wójt Gminy Potęgowo zarządzeniem Nr 2/2010 z dnia 15 stycznia 2010 roku powołał trzyosobową Komisję Konkursową do przeprowadzenia konkursu ofert na realizację zadań publicznych Gminy Potęgowo, w składzie p. Krzysztof Wiczkowski (przewodniczący), p. Katarzyna Koziół i p. Anetta Boryła (członkowie),

OTWARTY KONKURS OFERT

- w dniu 15 stycznia 2010 roku Wójt Gminy Potęgowo zarządzeniem Nr 3/2010 ogłosił otwarty konkurs ofert na wykonanie zadań publicznych w roku 2010:
 - konkurs obejmował następujące rodzaje zadań:
 - zadanie nr 1 – organizacja zajęć sportowych o charakterze masowym w różnych dyscyplinach sportu, których celem jest przygotowanie członków gminnych stowarzyszeń sportowych do współzawodnictwa,
 - zadanie nr 2 – organizacja festynów sportowo – rekreacyjnych o charakterze masowym dla mieszkańców Gminy,
 - zadanie nr 3 – organizacja współzawodnictwa dzieci i młodzieży szkół podstawowych, gimnazjów w ramach powiatowej olimpiady dzieci i młodzieży,
 - zadanie nr 4 – integracja osób starszych i niepełnosprawnych ze środowiskiem lokalnym Gminy Potęgowo przez organizację Klubu seniora oraz zakup aparatów medycznych,
 - zadanie nr 5 – organizacja wycieczek integracyjnych i krajoznawczych dla dzieci z Gminy Potęgowo,
 - wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadań to kwota 100.000,00 zł,
 - oferty należało złożyć do dnia 18 lutego 2010 roku do godziny 15.00, wraz z załącznikami: aktualnym statutem, aktualnym wyciągiem z rejestru lub KRS (wystawione do 3 miesięcy przed upływem terminu składania ofert), sprawozdaniem merytorycznym i finansowym za ubiegły rok:
 - wszystkie załączniki powinny być w formie kopii potwierdzonych za zgodność z oryginałem,
 - termin rozpatrzenia ofert do dnia 22 lutego 2010 roku,
 - *środki dotacji nie mogą zostać przeznaczone na współfinansowanie kosztów stałych działalności organizacji pozarządowej oraz wydatków na zadania inwestycyjne i remontowo – budowlane,*
 - termin rozliczenia dotacji to:
 - 30 dni od daty zakończenia zadania, w przypadku zadań realizowanych w okresie 1 miesiąca,
 - do 31 stycznia, w przypadku pozostałych zadań,
- w wymaganym terminie wpłynęło 7 ofert (wszystkie zostały uznane przez Komisję za kompletne i prawidłowo złożone), na mocy, których wnioskowano o kwotę dotacji w wysokości 375.720,00 zł, a zgodnie z protokołem Komisji, zatwierdzonym przez Wójta Gminy Potęgowo na realizację wszystkich zadań wynikających ze złożonych ofert przyznano kwotę ogółem 100.000,00 zł, w tym dla:

Treść ww. uchwały i zarządzeń stanowią akta robocze kontroli Nr 2.5:5.

Towr
MW



1. Uczniowskiego Klubu Sportowego „Tęcza” przy Szkole Podstawowej w Łupawie w kwocie 900,00 zł:

- oferta na realizację zadań pn. „Organizowanie zajęć sportowych i rekreacyjnych dla uczniów w celu wszechstronnego rozwoju ich sprawności fizycznej i umysłowej” oraz „Organizacja współzawodnictwa dzieci i młodzieży szkół podstawowych i gimnazjów w ramach Powiatowej Olimpiady Dzieci i Młodzieży”:
 - do oferty załączono kopię statutu nie potwierdzoną za zgodność z oryginałem, która nie zawierała daty jej ważności (daty wprowadzenia, organu wprowadzającego),
 - nie załączono do oferty sprawozdania merytorycznego i finansowego za poprzedni rok (załączono kopię niepotwierdzoną za zgodność z oryginałem sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego w 2008 roku),
- w dniu 26 lutego 2010 roku Gmina Potęgowo, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Jerzego Awchimieni, zawarła umowę Nr 69/2010 z Uczniowskim Klubem Sportowym „Tęcza”, reprezentowanym przez Prezesa Klubu p. Ryszarda Nosko:
 - zadanie zostanie zrealizowane do dnia 31 grudnia 2010 roku zgodnie z ofertą,
 - sprawozdanie końcowe należy złożyć do dnia 30 stycznia 2011 roku,
- sprawozdanie z realizacji zadania zostało złożone w dniu 2 lutego 2011 roku, tj. 3 dni po wymaganym terminie,
- dotację wydatkowano w całości zgodnie z umową.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 2.5:6.

2. Uczniowskiego Klubu Sportowego „Zefir” przy Gimnazjum w Potęgowie, w kwocie 450,00 zł:

- oferta na realizację zadania pn. „Organizacja półfinału i finału piłki ręcznej dziewcząt i chłopców gimnazjum w ramach powiatowej olimpiady młodzieży”:
 - nie załączono do oferty sprawozdania merytorycznego i finansowego za poprzedni rok (załączono kopię niepotwierdzoną za zgodność z oryginałem sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego w 2009 roku),
- w dniu 26 lutego 2010 roku Gmina Potęgowo, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Jerzego Awchimieni, zawarła umowę Nr 70/2010 z Uczniowskim Klubem Sportowym „Zefir”, reprezentowanym przez Prezesa Klubu p. Tamarę Kaśnicką:
 - zadanie zostanie zrealizowane do dnia 31 grudnia 2010 roku zgodnie z ofertą,
 - sprawozdanie końcowe należy złożyć do dnia 30 stycznia 2011 roku,
- dotację wydatkowano i rozliczono w całości zgodnie z umową.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 2.5:7.

3. Stowarzyszenia Piki Nożnej „Malczkowo – Łupawa” w Malczkowie, w kwocie 17.000,00 zł:

- oferta na realizację zadania pn. „Organizacja zawodów piłkarskich dla mieszkańców Malczkowa i Łupawy”:
 - do oferty załączono kopię statutu nie potwierdzoną za zgodność z oryginałem, która nie zawierała daty jej ważności (daty wprowadzenia, organu wprowadzającego),
 - nie załączono do oferty sprawozdania merytorycznego i finansowego za poprzedni rok (załączono kopię niepotwierdzoną za zgodność z oryginałem sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego w 2009 roku),
- w dniu 26 lutego 2010 roku Gmina Potęgowo, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Jerzego Awchimieni, zawarła umowę Nr 71/2010 ze Stowarzyszeniem Sportowym

Piłki Nożnej „Malczkowo – Łupawa” w Malczkowie, reprezentowanym przez Prezesa Klubu p. Adama Różańskiego:

- umowę aneksowano w dniu 20 grudnia 2010 roku (zmiana struktury kosztów) – aneks nie zawiera kontrasygnaty Skarbnika Gminy,
- zadanie zostanie zrealizowane od dnia 26 lutego do dnia 31 grudnia 2010 roku zgodnie z ofertą,
- sprawozdania z realizacji zadania należy złożyć:
 - częściowe za okres od 26 lutego do 30 czerwca 2010 roku, do dnia 15 lipca 2010 roku,
 - częściowe za okres od 1 lipca do 31 grudnia 2010 roku, do dnia 15 stycznia 2011 roku,
 - sprawozdanie końcowe, do dnia 30 stycznia 2011 roku,
- sprawozdanie końcowe z realizacji zadania zostało złożone w dniu 26 stycznia 2011 roku, z treści którego (oraz załączonych faktur) wynika, że dotację wydatkowano na:
 - utrzymanie boiska i zakup sprzętu sportowego w kwocie ogółem 9.950,05 zł, w tym:
 - kwota 309,39 zł dotyczyła wydatków poniesionych przed dniem zawarcia umowy, tj. przed dniem 26 lutego 2010 roku (poz. 35 zestawienia faktur),
 - pokrycie kosztów związanych z udziałem w zawodach piłki nożnej klasy A i B Okręgowej Juniorów i Seniorów organizowanych przez podmioty działające z upoważnienia polskiego związku sportowego (opłaty sędziowskie i transport na mecze) – w kwocie ogółem 4.538,45 zł (poz. 2, 9-29, 47-62 zestawienia faktur),
 - opłaty za licencje, ubezpieczenie zawodników i składki roczne odprowadzane do Pomorskiego Związku Piłki Nożnej, na kwotę ogółem 2.443,00 zł (poz. 1, 3, 4, 31, 35, 40 zestawienia faktur), w tym:
 - kwota 66,42 zł, dotyczyła wydatków poniesionych za okres inny niż okres obowiązywania umowy, tj. przed dniem 26 lutego lub po dniu 31 grudnia 2010 roku,
 - pokrycie wydatków nieujętych w kosztorysie załączonym do umowy, tj. na znaczki pocztowe i tusz do drukarki, na kwotę ogółem 68,50 zł (poz. 36, 37 zestawienia faktur),
- sprawozdanie zostało uznane przez Gminę za prawidłowe.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 2.5:8.

4. Uczniowskiego Klubu Sportowego „Orion” przy Szkole Podstawowej w Potęgowie, w kwocie 450,00 zł:

- oferta na realizację zadania pn. „Organizacja półfinału i finału minipółki ręcznej dziewcząt i chłopców w ramach powiatowej olimpiady młodzieży”:
 - nie załączono do oferty sprawozdania merytorycznego i finansowego za poprzedni rok (załączono kopię niepotwierdzoną za zgodność z oryginałem sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego w 2009 roku),
- w dniu 26 lutego 2010 roku Gmina Potęgowo, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Jerzego Awchimieni, zawarła umowę Nr 72/2010 z Uczniowskim Klubem Sportowym „Orion” przy Szkole Podstawowej w Potęgowie, reprezentowanym przez Prezesa Klubu p. Izabelę Kumpiń:
 - zadanie zostanie zrealizowane do dnia 31 grudnia 2010 roku zgodnie z ofertą,
 - sprawozdanie końcowe należy złożyć do dnia 30 stycznia 2011 roku,
- dotację wydatkowano i rozliczono w całości zgodnie z umową.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 2.5:9.

7012
Min

[Signature]

5. Stowarzyszenia Sportowego „Pomorze Potęgowo” w Potęgowie, w kwocie 70.000,00 zł:

- oferta na realizację zadania pn. „Prowadzenie drużyny piłkarskiej „Pomorze Potęgowo” (udział w rozgrywkach centralnych o mistrzostwo IV ligi seniorów, o mistrzostwo klasy B seniorów, dwie drużyny Junior D i drużyna Junior A), oraz organizacja imprez sportowych z drużyną dla mieszkańców Gminy Potęgowo”:
 - do oferty załączono kopię statutu nie potwierdzoną za zgodność z oryginałem, która nie zawierała daty jej ważności (daty wprowadzenia, organu wprowadzającego),
 - nie załączono do oferty sprawozdania merytorycznego i finansowego za poprzedni rok (załączono kopię niepotwierdzoną za zgodność z oryginałem sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego w 2009 roku),
- w dniu 26 lutego 2010 roku Gmina Potęgowo, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Jerzego Awchimieni, zawarła umowę Nr 73/2010 ze Stowarzyszeniem Sportowym „Pomorze Potęgowo”, reprezentowanym przez Prezesa Klubu p. Wojciecha Rębacza:
 - umowę aneksowano (w zakresie struktury kosztów) w dniu 21 grudnia 2010 roku (aneks nie zawiera kontrasygnaty Skarbnika),

Umowa i aneks zostały podpisane, ze strony Stowarzyszenia, jednoosobowo przez Prezesa Klubu p. Wojciecha Rębacza, co było niezgodne z treścią Statutu Stowarzyszenia, gdzie zapisano, że wszystkie dokumenty prawne sporządzone w imieniu Stowarzyszenia pociągające za sobą zobowiązania majątkowe i finansowe muszą być podpisywane przez Prezesa Stowarzyszenia lub inną osobę przez niego upoważnioną oraz Głównego Księgowego.

- zadanie zostanie zrealizowane od 26 lutego do dnia 31 grudnia 2010 roku zgodnie z ofertą,
- sprawozdania z realizacji zadania należy złożyć:
 - częściowe za okres od 26 lutego do 30 czerwca 2010 roku, do dnia 15 lipca 2010 roku,
 - częściowe za okres od 1 lipca do 31 grudnia 2010 roku, do dnia 15 stycznia 2011 roku,
 - sprawozdanie końcowe, do dnia 30 stycznia 2011 roku,
- sprawozdania złożono:
 - częściowe za okres od 26 lutego do 30 czerwca 2010 roku, w dniu 15 lipca 2010 roku,
 - częściowe za okres od 1 lipca do 31 grudnia 2010 roku, w dniu 17 stycznia 2011 roku, tj. dwa dni po wyznaczonym terminie,
 - sprawozdanie końcowe, do dnia 31 stycznia 2011 roku, tj. dzień po wyznaczonym terminie,
- rozliczenie dotacji:
 - sprawozdanie końcowe zostało nieprawidłowo złożone:

Rozliczenie dotacji wg				
Dotacja	Ewidencji księgowej	Sprawozdania końcowego		
		Kosztorys ze względu na źródło finansowania	Zestawienia faktur załączonego do sprawozdania końcowego	Kosztorys ze względu na rodzaj kosztów
przekazana	70.000,00	70.000,00	-	70.000,00
wykorzystana	65.817,62	70.000,00	74.182,38 (w tym rachunki na kwotę 25.279,42 zł dotyczyły innego okresu)	70.000,00
zwrócona	4.182,38	4.182,38	-	0,00
Wartość zadania ogółem	-	282.709,01	284.290,10	282.709,01

- z treści sprawozdania końcowego z realizacji zadania (oraz załączonych faktur) wynika, że część dotacji (z kwoty dotacji wykorzystanej wg ewidencji księgowej 65.817,62 zł), w kwocie ogółem 22.910,79 zł (poz. 39, 40, 44, 45, 51, 53, 55, 56, 58, 85, 102, 108 zestawienia faktur), przeznaczono na pokrycie kosztów dotyczących innego okresu niż wynikający z umowy, tj. okresu przed dniem 26 lutego lub po dniu 31 grudnia 2010 roku,
- niewykorzystaną część dotacji w kwocie 4.182,38 zł zwrócono w dniu 19 lipca 2010 roku (nr dow. ks. WB/1902),
- sprawozdanie zostało uznane przez Gminę za prawidłowe.

Ponadto zgodnie z treścią opisu zadania zawartego w sprawozdaniach oraz rachunków ogół wydatków został przeznaczony na przygotowanie zawodników do meczy (treningi, szkolenia, fizjoterapia, ubezpieczenia, stroje, badania, opłaty licencyjne zawodników) i zorganizowanie 57 meczów seniorów i juniorów w rundzie jesiennej w klasie A, B, C i E (transport zawodników, opłaty sędziowskie, składki do PZPN, nagrody finansowe i wynagrodzenia dla zawodników).

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 2.5:10a do 2.5:10c.

6. Klubu Sportowego „Judo Łupawa” w Łupawie, w kwocie 7.700,00 zł:

- oferta na realizację zadania pn. „Organizacja zajęć sportowych o charakterze masowym w judo”:
 - do oferty załączono kopię statutu nie potwierdzoną za zgodność z oryginałem, która nie zawierała daty jej ważności,
 - nie załączono do oferty sprawozdania merytorycznego i finansowego za poprzedni rok (załączono kopię niepotwierdzoną za zgodność z oryginałem sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego w 2009 roku),
- w dniu 26 lutego 2010 roku Gmina Potęgowo, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Jerzego Awchimieni, zawarła umowę Nr 74/2010 z Klubem Sportowym „Judo Łupawa”, reprezentowanym przez Prezesa Klubu p. Jana Pestę:
 - zadanie zostanie zrealizowane od dnia 26 lutego do dnia 31 grudnia 2010 roku zgodnie z ofertą,
 - sprawozdanie końcowe należy złożyć do dnia 30 stycznia 2011 roku,
- sprawozdanie z realizacji zadania zostało złożone w dniu 13 stycznia 2011 roku, z treści którego (oraz załączonych faktur) wynika, że dotację wydatkowano na:
 - udział w turniejach międzyszkolnych w kwocie ogółem 6.702,99 zł, w tym:
 - kwota 660,11 zł dotyczyła wydatków poniesionych przed dniem zawarcia umowy, tj. przed dniem 26 lutego 2010 roku (poz. 29 zestawienia faktur),
 - pokrycie kosztów związanych z udziałem w Mistrzostwach Województwa Pomorskiego Młodzików w Gdyni oraz Międzywojewódzkich Mistrzostwach młodzików i Młodziczek w Koszalinie organizowanych przez podmioty działające z upoważnienia polskiego związku sportowego – w kwocie ogółem 577,01 zł (poz. 2, 4, 6, 7, 16 zestawienia faktur),
 - opłaty za licencje i składki roczne odprowadzane do Okręgowego Związku Judo, na kwotę ogółem 420,00 zł (poz. 3, 5, 28, 30 zestawienia faktur), w tym:
 - kwota 89,84 zł, dotyczyła wydatków poniesionych za okres inny niż okres obowiązywania umowy, tj. przed dniem 26 lutego lub po dniu 31 grudnia 2010 roku,
- sprawozdanie zostało uznane przez Gminę za prawidłowe.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 2.5:11.

tab
MW

[Signature]

7. Stowarzyszenia Samorządowego Inicjatyw Lokalnych w Potęgowie, w kwocie 3.500,00 zł:

- oferta na realizację zadania pn. „Klub seniora dla mieszkańców Gminy Potęgowo”:
 - do oferty załączono kopię statutu nie potwierdzoną za zgodność z oryginałem, która nie zawierała daty jej ważności (daty wprowadzenia, organu wprowadzającego),
- w dniu 26 lutego 2010 roku Gmina Potęgowo, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Jerzego Awchimieni, zawarła umowę Nr 69/2010 z Uczniowskim Klubem Sportowym, reprezentowanym przez Przewodniczącą Stowarzyszenia p. Renata Sławska:
 - umowę aneksowano (w zakresie struktury kosztów) w dniu 15 listopada 2010 roku (aneks nie zawiera kontrasygnaty Skarbnika),

Umowa i aneks zostały podpisane, ze strony Stowarzyszenia, jednoosobowo przez Przewodniczącą Zarządu p. Renatę Sławską, co było niezgodne z treścią Statutu Stowarzyszenia oraz Odpisem z KRS, gdzie zapisano, że do składania oświadczeń woli we wszystkich sprawach majątkowych Stowarzyszenia, zawierania umów i udzielania pełnomocnictw wymagany jest podpis dwóch członków zarządu.

- zadanie zostanie zrealizowane w terminie od dnia 26 lutego do dnia 31 grudnia 2010 roku zgodnie z ofertą,
- sprawozdanie końcowe należy złożyć do dnia 30 stycznia 2011 roku,
- sprawozdanie z realizacji zadania zostało złożone w dniu 28 stycznia 2011 roku, z treści, którego (i załączonych rachunków) wynika, że część środków dotacji, w kwocie 10,60 zł została wydatkowana przed dniem podpisania umowy, tj. w dniu 23 lutego 2010 roku (poz. 19 zestawienia faktur),
- sprawozdanie zostało uznane przez Gminę za prawidłowe.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 2.5:12.

Żadnemu z pracowników nie powierzono obowiązku kontroli merytorycznej i finansowej powierzenia, wykonywania i rozliczania zadań przekazywanych do realizacji organizacjom pozarządowym, natomiast dokumentację prowadził p. Krzysztof Wiczkowski inspektor ds. unii europejskiej i promocji gminy, co nie wynikało z jego zakresu czynności.

2.5.1.15. Inne wydatki bieżące.

1) Wpływy z tytułu podatku rolnego w roku 2010 wyniosły	765.858,66 zł
<u>odsetki od nieterminowych wpłat podatku</u>	<u>8.391,32 zł</u>
razem	774.249,98 zł

- 2) Wpłaty na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego należało dokonać, w myśl art. 35 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995r o izbach rolniczych (Dz. U. z 2002r, Nr 101, poz. 927 ze zm.), w terminie 21 dni od dnia, w którym upływał termin płatności danej raty podatku, natomiast kwotę odpisu od podatku wpłaconego po terminie ustawowym łącznie z odsetkami gmina winna przekazać na rachunek izby w dniu następnym, przypadającym po dniu wpływu tych dochodów na rachunek bankowy gminy.

*toż
mw*

[signature]

Rok	Kwartał	Wpływy z podatku rolnego + %	2% odpisu	Kwota przekazana do Izby	Termin ustawowy przekazania	Data przekazania	Nr dow. ks.	kwota
2009	IV	294.119,02	5.882,38	5.882,38	06.01.2009	4.12.2009	3263	4.624,13
	12/2009	-	-	-	-	15.01.2010	77	1.258,25
2010	I	207.101,73	4.142,03	4.142,03	05.04.2010	6.04.2010	762	4.142,03
	II	196.703,97	3.934,08	3.934,08	07.06.2010	7.06.2010	1409	3.692,82
	6/2010	-	-	-	-	8.07.2010	1840	241,26
	III	156.005,36	3.120,11	3.120,11	06.10.2010	6.10.2010	2777	3.120,11
	IV	214.438,92	4.288,78	4.288,78	06.12.2010	6.12.2010	3690	3.797,52
	12/2010	-	-	-	-	17.01.2011	89	491,26
Ogółem		1.068.369,00	21.367,38	21.367,38	x	x	x	21.367,38

- 3) Zestawienia wpłat podatku rolnego i odsetek od nieterminowych wpłat oraz wyliczenie wpłat przekazywano do Pomorskiej Izby Rolniczej za każdy kwartał roku podatkowego .

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

- 1) Kontroli poddano przestrzeganie procedur określonych ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 Nr 223, poz. 1655) przy wydatkowaniu środków finansowych związanych z zakupem dostaw rzeczy i usług.
- 2) Załącznikami do zarządzenia Nr 127/2006 z dnia 29 grudnia 2006 roku, zmienionego zarządzeniem Nr 66/2010 z dnia 8 września 2010 roku Wójt Gminy Potęgowo wprowadził:
 - Nr 1 - Regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Potęgowo, gdzie określono:
 - kompetencje Wójta Gminy jako Kierownika Zamawiającego i kompetencje pracownika na stanowisku ds. zamówień publicznych,
 - plan zamówień publicznych,
 - zasady udzielania zamówień publicznych,
 - zasady prowadzenia rejestru zamówień publicznych i rejestru umów,
 - zasady powoływania Komisji przetargowej,
 - zasady udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej formalnego progu niestosowania ustawy Pzp,
 - Nr 2 – Regulamin pracy Komisji przetargowych,
 - Nr 3 – wzór „Wniosku o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego”,
 - Nr 4 – wzór „Plan zamówień publicznych na rok ...”.
- 3) Gmina Potęgowo przeprowadziła, w 2010 roku 8 procedur przetargowych, w zakresie wydatków bieżących, z których kontroli poddano 2 procedury w zakresie:
 - wyboru procedury udzielenia zamówień,
 - ustalenia wartości szacunkowej zamówień,
 - prawidłowości ogłoszenia o wszczęciu postępowania,
 - opracowania Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia i przekazania jej zainteresowanym podmiotom,
 - udzielania wyjaśnień do SIWZ,
 - powołania komisji przetargowych i ustalenia regulaminów ich pracy,

toru
mm

fu

- złożenia przez osoby prowadzące postępowanie w imieniu zamawiającego oświadczeń o braku okoliczności powodujących ich wykluczenie z postępowania,
- ważności ofert i postępowania komisji podczas otwarcia ofert i ich oceny,
- dokumentacji podstawowych czynności, zatwierdzenia dokumentacji i wyboru wykonawcy przez zamawiającego,
- ogłoszenia rozstrzygnięcia procedur oraz powiadomienia wykonawców o wyborze ofert,
- zawarcia z wybranymi wykonawcami pisemnych umów w oparciu o ich oferty.

Zestawienie procedur przetargowych stanowi akta robocze kontroli Nr 2.5:13.

Planowanie, organizowanie i nadzór nad wykonywaniem inwestycji gminnych, należy do zakresu czynności p. Danuty Huras, inspektora ds. budownictwa, gospodarki komunalnej, mieszkaniowej i drogownictwa.

Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych na roboty budowlane w zakresie merytorycznego przygotowania i nadzoru oraz prowadzenia dokumentacji zamówień należy do zakresu czynności p. Katarzyny Koziół, inspektora ds. zamówień publicznych i ekologii.

4) W trakcie kontroli ustalono, że:

◆ **Zakup energii elektrycznej na potrzeby oświetlenia ulic i miejsc publicznych usytuowanych w granicach administracyjnych Gminy Potęgowo – przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej poniżej 193 000euro:**

Zamawiający: *Gmina Potęgowo*
 Nr postępowania: *ZP/341-15/2010*
 Rodzaj zamówienia: *dostawy*
 Szacowana wartość zamówienia: *95.388,79 zł (24.645,29euro)*

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Złożenie wniosku o wszczęcie postępowania przez pracownika ds. budownictwa, gospodarki komunalnej, mieszkaniowej i drogownictwa	25.10.2010r
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	BUZP, Bip i tablica ogłoszeń	26.10.2010r
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony poniżej 193.000 euro	-
4.	Termin składania ofert	-	4.11.2010r
5.	Liczba oferentów	4	3.11.2010r
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	PGE Obrót S.A. w Rzeszowie	5.11.2010r
9.	Cena wybranej oferty	79.313,80 zł brutto (65.011,31,00 zł netto)	
10.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	140.000,00 zł brutto	-
11.	Zawiadomienie o wyborze oferty	wszyscy biorący udział w postępowaniu, BIP, tablica	5.11.2010r
12.	Data zawartej umowy	Nr 289/2010 na kwotę 79.313,80 zł brutto	12.11.2010r
13.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BUZP	3.12.2010r
14.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks (weryfikacja punktów poboru energii)	3.01.2011r

- szacunkowa wartość zamówienia została nieprawidłowo przeliczona na walutę euro:

*twz
mn*

[signature]

- szacunkowa wartość zamówienia to 95.388,79 zł / 3,839 zł (średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych) = 24.847,30 euro,
- zarządzeniem Nr 86/2010 z dnia 3 listopada 2010 roku Wójt Gminy Potęgowo powołał 3 – osobową Komisję przetargową do oceny spełnienia przez wykonawców warunków udziału i oceny ofert w ww. postępowaniu,
- w wymaganym terminie wpłynęły 4 oferty:
 - nr 1 z ceną 67.994,24 zł netto,
 - nr 2 z ceną 65.212,35 zł netto,
 - nr 3 z ceną 65.873,27 zł netto,
 - nr 4 z ceną 65.011,31 zł netto,

realizacja przedmiotu umowy:

- dostawa energii elektrycznej w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 roku,
- rozliczenie (płatność) na podstawie faktur wystawianych za okresy rozliczeniowe na podstawie odczytów urządzeń pomiarowych.

◆ **Odbiór i wywóz stałych odpadów komunalnych zamieszanych i segregowanych z terenu Gminy Potęgowo – przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej poniżej 193.000 euro”:**

Zamawiający: *Gmina Potęgowo*
 Nr postępowania: *ZP/341-17/2010*
 Rodzaj zamówienia: *usługa*
 Szacowana wartość zamówienia: *102.331,63 zł (26.655,80 euro)*

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Złożenie wniosku o wszczęcie postępowania przez pracownika ds. rolnictwa, leśnictwa i ochrony środowiska	15.11.2010r
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	BUZP, Bip i tablica ogłoszeń	16.11.2010r
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony poniżej 193.000 euro	-
4.	Termin składania ofert	-	25.11.2010r
5.	Liczba oferentów	1	25.11.2010r
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	„ELWOZ” Sp. Z o.o. w Sierakowicach	25.11.2010r
9.	Cena wybranej oferty	wg cen jednostkowych szacunkowo 91.763,90 zł netto	25.11.2010r
10.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	109.494,84 zł brutto	-
11.	Zawiadomienie o wyborze oferty	wszyscy biorący udział w postępowaniu, BIP, tablica	29.11.2010r
12.	Data zawartej umowy	Nr 303/2010 na kwotę 111.951,96 zł brutto	1.06.2010r
13.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BUZP	22.12.2010r
14.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks (zmiana stawki vat, wartość zamówienia 112.998,24 zł brutto)	24.01.2011r
15.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

- zarządzeniem Nr 94/2010 z dnia 23 listopada 2010 roku Wójt Gminy Potęgowo powołał 3 – osobową Komisję przetargową do oceny spełnienia przez wykonawców warunków udziału i oceny ofert w ww. postępowaniu,

- w wymaganym terminie wpłynęła jedna oferta,

realizacja przedmiotu umowy:

- odbiór i wywóz stałych odpadów komunalnych zgodnie z harmonogramem w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 roku,
- rozliczenie (płatność) na podstawie faktur wystawianych za miesięczne okresy rozliczeniowe z wyszczególnieniem ilości i rodzaju wywiezionych pojemników.

2.5.2. Wydatki majątkowe

Kontrolą objęto lata 2007-2010.

2.5.2.1. Planowane w budżecie wydatków inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa) oraz ich realizacja.

W budżecie jednostki planowano wielkość wydatków majątkowych w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej, jako załączniki do budżetu. Załącznikami do budżetu są także limity wydatków na Wieloletnie Programy Inwestycyjne.

Zasady ewidencji nakładów inwestycyjnych wynikają z zakładowego planu kont oraz polityki rachunkowości obowiązującej w jednostce.

Ewidencję nakładów inwestycyjnych omówiono w punkcie 2.5.2.5. niniejszego protokołu.

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

1) W okresie objętym kontrolą wydatki majątkowe kształtowały się następująco:

Rok	Wydatki budżetowe ogółem /wykonanie/	Wydatki majątkowe w zł			
		Plan po zmianach	Wykonanie	% wskaźnik wykon.	% wskaźnik wydatków budżet.
2007	17.689.409,08	2.780.144,00	1.077.723,77	38,77	5,87
2008	18.365.292,35	2.029.391,00	1.961.283,94	96,64	11,09
2009	22.736.328,69	4.801.702,00	4.554.320,52	94,85	20,03
2010	23.729.699,85	4.333.040,00	4.320.608,89	99,71	18,21
Razem	82.520.729,97	13.944.277,00	11.913.937,12	X	X

Szczegółowy wykaz wydatków inwestycyjnych w okresie objętym kontrolą wraz z planowanymi nakładami budżetowymi i ich realizacją stanowi akta robocze kontroli Nr 2.5:14.

TOWR
MW

[Signature]

2.5.2.2.1. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych

1) Załącznikami do zarządzenia Nr 127/2006 z dnia 29 grudnia 2006 roku, zmienionego zarządzeniem Nr 66/2010 z dnia 8 września 2010 roku Wójt Gminy Potęgowo wprowadził:

- Nr 1 - Regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Potęgowo, gdzie określono:
 - kompetencje Wójta Gminy jako Kierownika Zamawiającego i kompetencje pracownika na stanowisku ds. zamówień publicznych,
 - plan zamówień publicznych,
 - zasady udzielania zamówień publicznych,
 - zasady prowadzenia rejestru zamówień publicznych i rejestru umów,
 - zasady powoływania Komisji przetargowej,
 - zasady udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej formalnego progu niestosowania ustawy Pzp,
- Nr 2 – Regulamin pracy Komisji przetargowych,
- Nr 3 – wzór „Wniosku o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego”,
- Nr 4 – wzór „Plan zamówień publicznych na rok ...”.

2) Kontroli poddano następujące inwestycje:

Rozdz. klasyf. budżet.	Nazwa inwestycji	Okres realizacji		Planowana wartość	Wykonanie
		Rozpoczęcia	Zakończenia		
60016	Wykonanie wiat przystankowych autobusowych	2007	2007	15.000,00	15.000,00
75023	Zakup komputerów i oprogramowania	2008	2009	88.000,00	54.160,00
60016	Modernizacja drogi w Radosławiu	2009	2009	615.000,00	614.980,61
60016	Modernizacja drogi w Łupawie „Mleczna”	2009	2010	426.896,00	426.896,00
Ogółem				1.144.896,00	1.111.036,61

3) Sposób finansowania inwestycji:

- wykonanie wiat przystankowych autobusowych, zakup komputerów i oprogramowania oraz modernizacja drogi w Radosławiu sfinansowano w całości ze środków własnych,
- modernizacja drogi w Łupawie „Mleczna” została sfinansowana w całości z zaciągniętego kredytu.

4) Gmina Potęgowo realizowała inwestycje (wykonanie wiat przystankowych autobusowych i modernizacja drogi w Łupawie „Mleczna”) za pośrednictwem jednostki organizacyjnej, tj. Zakładu Usług Publicznych w Potęgowie:

- Zakład Usług Publicznych (ZUP) w Potęgowie został utworzony na mocy uchwały Nr VII/28/94 Rady Gminy z dnia 19 grudnia 1994 r. jako zakład budżetowy. Jako przedmiot działania jednostki, wskazano m.in. (§ 5 Statutu) wykonywanie zadań w zakresie realizacji inwestycji gminnych i innych zadań zleconych przez organy gminy,
- Wójt Gminy Potęgowo powierzył Zakładowi Usług Publicznych w Potęgowie realizację inwestycji:
 - „Wykonanie wiat przystankowych autobusowych”, zarządzeniem Nr 32/2007 z dnia 27 kwietnia 2007 roku,
 - „Modernizacja drogi w Łupawie „Mleczna””, zarządzeniem Nr 13/2010 z dnia 11 marca 2010 roku.

- 5) W okresie objętym kontrolą Zakład Usług Publicznych nie wprowadził przepisów dotyczących udzielania zamówień publicznych.

W dniu 1 grudnia 2011 roku p. Wojciech Rębacz pełniący obowiązki Dyrektora ZUP złożył wyjaśnienie, z treści, którego wynika, że:

- Dyrektor ZUP w Potęgowie zarządzeniem Nr 4/2011 z dnia 1 lipca 2011 roku, ustalił „Regulamin udzielania zamówień publicznych w Zakładzie Usług Publicznych ZB w Potęgowie”,
- do dnia wprowadzenia ww. Regulaminu jednostka dokonywała wszelkich zakupów w oparciu o obowiązujące przepisy ustawy Prawo Zamówień Publicznych, a także inne obowiązujące w jednostce przepisy,
- zakupy poniżej progu stosowania ustawy, dokonywane były po przeprowadzeniu analizy rynkowej w celu wybrania najkorzystniejszej cenowo oferty, a do zamówień powyżej progu 14.000 euro stosowane były procedury określone w ustawie (przetarg nieograniczony).

W dniu 5 grudnia 2011 roku p. Wojciech Rębacz, pełniący obowiązki Dyrektora ZUP, złożył oświadczenie o przedłożeniu do kontroli kompletnej dokumentacji dotyczącej ww. inwestycji. Wyjaśnienie wraz z oświadczeniem stanowi akta robocze kontroli Nr 2.5:15.

- 6) Kontroli poddano prawidłowość udzielania zamówień publicznych w świetle przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007, Nr 223, poz. 1655 ze zm.), w następującym zakresie:
- wyboru procedury udzielenia zamówień,
 - ustalenia wartości szacunkowej zamówień,
 - prawidłowości ogłoszenia o wszczęciu postępowania,
 - opracowania Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia i jej zatwierdzenia przez zamawiającego oraz przekazania zainteresowanym podmiotom,
 - udzielania wyjaśnień do SIWZ i modyfikacji SIWZ,
 - powołania komisji przetargowych i ustalenia regulaminów ich pracy,
 - złożenia przez osoby prowadzące postępowanie w imieniu zamawiającego oświadczeń o braku okoliczności powodujących ich wykluczenie z postępowania,
 - ustalenia wysokości wadium i wniesienia go przez oferentów,
 - ważności ofert i postępowania komisji podczas otwarcia ofert i ich oceny, w tym podania przed otwarciem ofert wysokości kwoty, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na finansowanie zadania,
 - dokumentacji podstawowych czynności, zatwierdzenia dokumentacji i wyboru wykonawcy przez zamawiającego,
 - ogłoszenia rozstrzygnięcia procedur oraz powiadomienia wykonawców o wyborze ofert,
 - zawarcia z wybranymi wykonawcami pisemnych umów w oparciu o ich oferty,
 - ustalenia wysokości zabezpieczenia należytego wykonania umowy i wniesienia go przez wykonawcę,
 - terminowego wykonania robót i ich protokółarnego odbioru,
 - terminowego usuwania usterek,
 - naliczania i egzekwowania kar za nieprawidłową realizację umów,
 - zgodności faktur z umowami i ich zapłaty,
 - udzielenia zamówień dodatkowych – ustalenia ich przesłanek, kosztorysów i zawarcia umów.

Janusz
ml

[Signature]

Kontrasygnata czynności prawnych powodujących powstanie zobowiązań finansowych –od dnia 1.07.2011r -należy do obowiązków p. Małgorzaty Dąbrowskiej, Skarbnika.

Kwalifikowanie dowodów będących dokumentacją wydania środków pieniężnych, przyjęcia i wydania rzeczowych i niematerialnych składników majątku do ujęcia ich w księgach rachunkowych poza dochodami własnymi gminy oraz ich księgowanie, należy do zakresu czynności p. Jolanty Jasińskiej inspektora ds. księgowości budżetowej.

Planowanie, organizowanie i nadzór nad wykonywaniem inwestycji gminnych, należy do zakresu czynności p. Danuty Huras, inspektora ds. budownictwa, gospodarki komunalnej, mieszkaniowej i drogownictwa.

Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych na roboty budowlane w zakresie merytorycznego przygotowania i nadzoru oraz prowadzenia dokumentacji zamówień należy do zakresu czynności p. Katarzyny Kozioł, inspektora ds. zamówień publicznych i ekologii.

W wyniku kontroli ustalono:

1) WYKONANIE WIAT PRZYSTANKOWYCH AUTOBUSOWYCH

Zamawiający: *Gmina Potęgowo*
 Nr postępowania: *brak*
 Rodzaj zamówienia: *-*
 Szacowana wartość zamówienia: *brak*

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	zarządzenie Nr 32/2007 Wójta Gminy w sprawie powierzenia realizacji inwestycji	27.04.2007r
2.	Tryb postępowania	poza ustawą	-
3.	Liczba oferentów	1	-
4.	Nazwa wybranego wykonawcy	Zakład Usług Publicznych ZB	4.04.2007r
5.	Cena wybranej oferty	15.000,00 zł	
6.	Data zawartej umowy	Jednostka organizacyjna Gminy	27.04.2007r
7.	Sposób finansowania inwestycji i zabezpieczenie środków	uchwała Nr IX/55/2007 w sprawie zmian w budżecie na 2007 rok – inwestycję ujęto w rozdziale 60016 §6050	25.04.2007r
8.	Ujęcie inwestycji w Wieloletnim Planie Inwestycyjnym	-	-

- nie dokonano przeliczenia wartości zamówienia na euro,
- zgodnie z treścią zarządzenia Nr 32/2007 z dnia 27 kwietnia 2007 roku, w sprawie powierzenia realizacji inwestycji:
 - zakres robót obejmował wykonanie i montaż wiat przystankowych z kształtowników i blachy przy drogach publicznych w ilości 3 sztuk,
 - zakres robót ustalony został w kosztorysie ofertowym i określony na kwotę 15.000,00 zł,
 - termin wykonania zadania do dnia 30 września 2007 roku,
- zarządzeniem Nr 36/2007 z dnia 15 maja 2007 roku Wójt Gminy Potęgowo powołał Komisję do przeprowadzenia odbioru ww. zadania,

realizacja inwestycji:

- w dniu 28 sierpnia 2007 roku ZUP poinformował Wójta Gminy o zakończeniu robót,
- w dniu 4 września 2007 roku dokonano protokolarnego (bezusterkowego) odbioru robót,

rozliczenie finansowe inwestycji:

- wykonawca wystawił fakturę Nr 116/2007 z dnia 4 września 2007 roku, na kwotę 15.000,00 zł, zapłata nastąpiła w dniu 11 września 2007 roku,
Nie przedłożono do kontroli żadnej dokumentacji potwierdzającej sposób dokonania zakupów materiałów i narzędzi niezbędnych do wykonania robót.

2) ZAKUP KOMPUTERÓW I OPROGRAMOWANIAI – zakup komputerów

Zamawiający: *Gmina Potęgowo*
 Nr postępowania: *6/2008*
 Rodzaj zamówienia: *dostawa sprzętu*
 Szacowana wartość zamówienia: *36.193,00 zł (9.335,07 euro)*

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	rozeznanie rynku	21.02.2008r
2.	Tryb postępowania	poza ustawą	-
3.	Liczba oferentów	2	21.02.2008r
4.	Nazwa wybranego wykonawcy	Org – Service II w Gdańsku	21.02.2008r
5.	Cena wybranej oferty	44.155,46 zł brutto	
6.	Data zawartej umowy	Nr 87/2008	27.02.2008r
8.	Sposób finansowania inwestycji i zabezpieczenie środków	uchwała Nr XVII/101/2007 w sprawie uchwalenia budżetu na 2008 rok – inwestycję ujęto w rozdziale 75023 §6060 – kwota planu 58.000,00 zł	27.12.2007r
9.	Ujęcie inwestycji w Wieloletnim Planie Inwestycyjnym	-	-

- oferty złożyły dwie firmy:
 - HSI Sp z o.o. z Opola – cena 37.583,00 zł netto,
 - Org – Service II z Gdańska – cena 36.193,00 zł netto,
- zgodnie z treścią umowy zawartej pomiędzy Gminą Potęgowo, reprezentowaną przez Wójta Gminy, p. Jerzego Awchimieni, a firmą Org – Service II s.c. w Gdańsku, reprezentowaną przez Dyrektora, p. Roberta Parczewskiego:
 - przedmiotem umowy jest „dostawa sprzętu komputerowego, instalacja systemu operacyjnego, instalacja motoru bazy danych, konfiguracja automatycznej kopii bazy danych, konfiguracja Samby oraz testowanie konfiguracji”,
 - zakres dostawy określa załącznik do umowy,
 - odbiór przedmiotu zamówienia nastąpi w siedzibie Zamawiającego,
 - dostawa nastąpi w ciągu 20 dni od dnia podpisania umowy,

realizacja inwestycji:

- w dniu 5 marca 2008 roku Wykonawca dostarczył sprzęt objęty umową, co zostało potwierdzone protokołem zdawczo – odbiorczym,

rozliczenie finansowe inwestycji:

- wykonawca wystawił fakturę Nr 36/03/2008 z dnia 4 marca 2008 roku, na kwotę 44.155,46 zł, zapłata nastąpiła w dniu 21 marca 2008 roku,

- zgodnie z treścią ww. faktury przedmiot umowy w zakresie kosztów, został zrealizowany w innym zakresie finansowym (koszty były niższe) niż wynika to z umowy (zakres dostaw wynikający z załącznika do umowy):

Zakres dostaw	wg umowy	wg faktury	różnica
Serwer firmy HP – ML 350 QC E5405	15.103,60	15.103,60	0,00
Stacje robocze	11.547,30	8.527,80 3.019,50	0,00
Monitory	3.702,70	3.702,70	0,00
UPS APC Smart S.C. 1500V	1.451,80	1.451,80	0,00
Skaner płaski HP Scanjet 7650	2.704,74	2.704,74	0,00
Kopiarka – Canon iR2018i	8.669,32	8.113,00 251,32	+305,00
Usługa – instalacja Linux CentOS ver.5 i FireBird 1.54, konfiguracja bazy danych, Samby i jej testowanie	976,00	1.281,00	-305,00
Dostawa sprzętu	0,00		
Razem:	44.155,46	44.155,46	+305,00 -305,00

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 2.5:16.

II – zakup oprogramowania i wdrożenie systemu EOD

Zamawiający: *Gmina Potęgowo*
 Nr postępowania: *10/2008*
 Rodzaj zamówienia: *dostawa*
 Szacowana wartość zamówienia: *18.400,00 zł (4.745,82 euro)*

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	rozeznanie rynku	21.02.2008r
2.	Tryb postępowania	poza ustawą	-
3.	Liczba oferentów	3	21.02.2008r
4.	Nazwa wybranego wykonawcy	Madkom Sp. Z o.o. w Gdyni	21.02.2008r
5.	Cena wybranej oferty	22.448,00 zł brutto	21.02.2008r
6.	Data zawartej umowy	Nr 88/2008	27.02.2008r
8.	Sposób finansowania inwestycji i zabezpieczenie środków	uchwała Nr XVII/101/2007 w sprawie uchwalenia budżetu na 2008 rok – inwestycję ujęto w rozdziale 75023 §6060 – kwota planu 58.000,00 zł	27.12.2007r
9.	Ujęcie inwestycji w Wieloletnim Planie Inwestycyjnym	-	-

- oferty złożyły trzy firmy:
 - Wasko S.A. z Gliwic – cena 42.000,00 zł netto,
 - OPEGIEKA Sp. z o.o. z Elbląga – cena 30.225,00 zł netto,
 - Madkom Sp. z o.o. z Gdyni – cena 18.400,00 netto,
- zgodnie z treścią umowy Nr 88/2008 z dnia 27 lutego 2008 roku, zawartej pomiędzy Gminą Potęgowo, reprezentowaną przez Wójta Gminy, p. Jerzego Awchimieni, a firmą Madkom Sp. z o.o. w Gdyni, reprezentowaną przez Prezesa Zarządu, p. Grzegorza Szczechowiaka:
 - przedmiotem umowy jest „dostawa oprogramowania i wdrożenie systemu EOD w Urzędzie Gminy Potęgowo”, zakres zamówienia precyzuje załącznik nr 1:
 - licencja oprogramowania 21.960,00 zł,
 - szkolenie pracowników, trenerów, administratorów 244,00 zł,

- wdrożenie systemu 244,00 zł,
- termin zakończenia ustala się na 28 kwietnia 2008 roku,
- Wykonawcy przysługuje wynagrodzenie w wysokości 22.448,00 zł, płatne w dwóch równych ratach:
 - I rata w terminie 14 dni od dnia wystawienia faktury, po podpisaniu protokołu odbioru zdawczo – odbiorczego systemu,
 - II rata w terminie 14 dni od dnia otrzymania faktury, lecz nie wcześniej niż 2 stycznia 2011 roku,

realizacja inwestycji:

- poszczególne etapy zamówienia zostały zrealizowane, co potwierdzono protokołami,
- ostatecznie system został wdrożony w dniu 16 kwietnia 2008 roku,

rozliczenie finansowe inwestycji:

- wykonawca wystawił faktury:
 - Nr Fa/58/06/2008 z dnia 17 czerwca 2008 roku na kwotę 11.224,00 zł, zapłata nastąpiła w dniu 30 czerwca 2008 roku,
 - Nr Fa/23/01/2009 z dnia 8 stycznia 2009 roku na kwotę 11.224,00 zł, zapłata nastąpiła w dniu 22 stycznia 2009 roku.

3) MODERNIZACJA DROGI W RADOSŁAWIU

I – roboty budowlane

Zamawiający:

Gmina Potęgowo

Nr postępowania:

ZP/341-11/2009

Rodzaj zamówienia:

roboty w zakresie nawierzchni dróg

Szacowana wartość zamówienia: 503.644,90 zł (129.902,48 euro)

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Złożenie wniosku o wszczęcie postępowania przez p. Ewę Ulanowską	23.07.2009r
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	BUZP, Bip i tablica ogłoszeń	28.07.2009r
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony poniżej 5.150.000 euro	-
4.	Termin składania ofert	-	19.08.2009r
5.	Liczba oferentów	1	19.08.2009r
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	„Pol – Dróg Lębork” S.A. w Lęborku	19.08.2009r
9.	Cena wybranej oferty	600.240,00 zł brutto	
10.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	614.446,78 zł brutto	-
11.	Data zawartej umowy	Nr 160/2009 na kwotę 600.240,00 zł brutto (ryczałt)	28.08.2009r
12.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BUZP	2.09.2009r
13.	Zawiadomienie o wyborze oferty	wszyscy biorący udział w postępowaniu, BIP, tablica	19.08.2009r
14.	Zamówienia dodatkowe	Umowa nr 177/2009, na kwotę 14.499,70 zł brutto	22.09.2009r
15.	Sposób finansowania inwestycji i zabezpieczenie środków	uchwała Nr XXXIII/234/2009 w sprawie zmian w budżecie na 2009 rok – inwestycję ujęto w rozdziale 60016 §6050 – kwota planu 615.000,00 zł	2.07.2009r
16.	Ujęcie inwestycji w Wieloletnim Planie Inwestycyjnym	-	-

- oszacowania wartości inwestycji dokonano w oparciu o kosztorys inwestorski sporządzony w dniu 9 czerwca 2009 roku przez p. Jarosława Celban, nieodpłatnie,
- zarządzeniem Nr 76/2009 z dnia 18 sierpnia 2009 roku Wójt Gminy Potęgowo powołał 3 – osobową Komisję do oceny spełnienia przez wykonawców warunków udziału w ww. postępowaniu,
- w dniu 28 sierpnia 2009 roku Wykonawca wniósł, w formie gwarancji ubezpieczeniowej, kwotę 30.012,00 zł tytułem zabezpieczenia należytego wykonania umowy,
- w wymaganym terminie wpłynęła jedna oferta, złożona przez „Pol – Dróg Lębork” z ceną 492.000,00 zł netto,

realizacja inwestycji:

- plac budowy został przekazany protokolarnie w dniu 3 września 2009 roku,
- w dniu 22 września 2009 roku sporządzono protokół konieczności Nr 1 wykonania robót dodatkowych na obiekcie „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Radosław”, gdzie zapisano, że:
 - ustala się konieczność wykonania robót nie ujętych w dokumentacji, tj. wykonanie zjazdów i wydłużenie drogi,
 - zjazdy do posesji oraz wydłużenie drogi nie zostało ujęte w kosztorysie inwestorskim,
 - wartość robót dodatkowych to 18.460,00 zł,
- w dniu 22 września 2009 roku p. Ewa Ulanowska sporządziła notatkę służbową, z treści której wynika, że wykonanie robót dodatkowych określonych w protokole konieczności powierzono firmie „Pol – Dróg Lębork”, ze względów ekonomicznych,
- w dniu 5 października 2009 roku dokonano protokolarnego odbioru końcowego robót wynikających z zamówienia podstawowego i robót dodatkowych,

rozliczenie finansowe inwestycji:

- wykonawca wystawił faktury:
 - Nr 3/1009LE/FAK/SDP1 z dnia 5 października 2009 roku na kwotę 600.240,00 zł, zapłata nastąpiła w dniu 19 października 2009 roku,
 - Nr 4/1009LE/FAK/SDP1 z dnia 5 października 2009 roku na kwotę 14.499,70 zł, zapłata nastąpiła w dniu 19 października 2009 roku
- ponadto w trakcie realizacji inwestycji poniesiono koszty związane z wykonaniem kopii map działki na której prowadzono prace:
 - faktura Nr 3920/2009 z dnia 7 sierpnia 2009 roku, wystawiona przez Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i kartograficznej w Słupsku, na kwotę 240,91 zł, zapłata w dniu 21 sierpnia 2009 roku.

4) MODERNIZACJA DROGI W ŁUPAWIE „MLECZNA”

I- projekt budowlany

Zamawiający:	Gmina Potęgowo
Nr postępowania:	brak
Rodzaj zamówienia:	opracowanie
Szacowana wartość zamówienia:	21.000,00 zł netto (5.416,42 euro)

tbw
m



Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	rozeznanie rynku	IV-V 2009r
2.	Tryb postępowania	poza ustawą	-
3.	Liczba oferentów	2	28.04 i 25.05.2009r
4.	Nazwa wybranego wykonawcy	„Wie – Drogi” usługi projektowe ze Słupska	brak daty
5.	Cena wybranej oferty	25.620,00 zł brutto	
6.	Data zawartej umowy	Nr 117/2009 na kwotę 25.498,00 zł brutto	1.06.2009r
7.	Aneks do umowy	zm. terminu wykonania zadania na dzień 28.12.2009r	20.11.2009r
8.	Sposób finansowania inwestycji i zabezpieczenie środków	uchwała Nr XXXI/226/2009 w sprawie zm. w budżecie na 2009r – ujęto w rozdziale 60016 §6050 – kwota planu 30.000,00 zł	30.04.2009r
9.	Ujęcie inwestycji w Wieloletnim Planie Inwestycyjnym	-	-

- oferty złożyły dwie firmy:
 - „Wie – Drogi” usługi projektowe ze Słupska – cena 21.000,00 zł netto,
 - „Furges” Sp. z o.o. z Kończewa – cena 22.500,00 zł netto,
- zgodnie z treścią umowy zawartej pomiędzy Gminą Potęgowo, reprezentowaną przez Wójta Gminy, p. Jerzego Awchimieni, a firmą „Wie – Drogi” usługi projektowe ze Słupska, reprezentowaną przez p. Grzegorza Wiedro:
 - odbiór przedmiotu zamówienia nastąpi w terminie do dnia 30 listopada 2009 roku,
 - zapłata nastąpi po dostarczeniu dokumentacji i protokolem jej odbiorze, w ciągu 14 dni od daty dostarczenia faktury,

realizacja inwestycji:

- w dniu 20 listopada 2009 roku spisano protokół konieczności, z treści którego wynikało, że Wykonawca wnosi o przedłużenie terminu wykonania umowy ze względu na wydłużenie terminu oczekiwania na decyzję o warunkach zabudowy inwestycji,
- w dniu 28 grudnia 2009 roku Wykonawca dostarczył przedmiot umowy, co zostało potwierdzone protokołem zdawczo – odbiorczym,

rozliczenie finansowe inwestycji:

- wykonawca wystawił fakturę Nr 31/12/2009 z dnia 28 grudnia 2009 roku, na kwotę 25.498,00 zł, zapłata nastąpiła w dniu 29 grudnia 2009 roku,

II – inspektor nadzoru inwestorskiego

- w dniu 23 kwietnia 2010 roku Gmina Potęgowo, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Jerzego Awchimieni zawarła umowę Nr 102/2010 z firmą „TeMi – Drogi” Projektowanie Nadzór, reprezentowaną przez p. Teresę Mikułko na pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestycji pn. „Modernizacja drogi w Łupawie „Mleczna”” za wynagrodzeniem w wysokości 3.050,00 zł brutto miesięcznie:
 - termin zapłaty ustala się na 14 dni od daty wystawienia faktury, na koniec każdego miesiąca sprawowania nadzoru licząc od dnia 23 kwietnia 2010 roku,
 - wydatek został ujęty w rozdziale 60016 §6050 (uchwała Nr XXXVIII/263/2009 z dnia 30.12.2009 roku w sprawie budżetu na 2010r, zm. uchwałą Nr III/10/2010 z dnia 29.12.2010 roku), kwota planu 401.400,00 zł,

realizacja zadania:

- protokolarny odbiór inwestycji nastąpił w dniu 10 sierpnia 2010 roku,

4012
ml

[Signature]

rozliczenie finansowe zadania:

- wykonawca wystawił faktury:
 - Nr 02/05/2010 z dnia 24 maja 2010 roku, na kwotę 3.050,00 zł, zapłata nastąpiła w dniu 4 czerwca 2010 roku,
 - Nr 03/06/2010 z dnia 24 czerwca 2010 roku, na kwotę 3.050,00 zł, zapłata nastąpiła w dniu 30 czerwca 2010 roku,
 - Nr 07/07/2010 z dnia 28 lipca 2010 roku, na kwotę 3.050,00 zł, zapłata nastąpiła w dniu 10 sierpnia 2010 roku,
 - Nr 08/08/2010 z dnia 11 sierpnia 2010 roku, na kwotę 1.830,00 zł, zapłata nastąpiła w dniu 20 sierpnia 2010 roku,

III – roboty drogowe budowlane

- Wójt Gminy Potęgowo zarządzeniem Nr 13/2010 z dnia 11 marca 2010 roku, powierzył Zakładowi Usług Publicznych ZB w Potęgowie realizację inwestycji gminnej „Modernizacja drogi w Łupawie „Mleczna””:
 - zakres robót ustalony został na podstawie kosztorysu ofertowego i określony na kwotę 390.410,65 zł:
 - roboty przygotowawcze – 1.622,77 zł,
 - roboty ziemne – 51.259,26 zł,
 - roboty nawierzchniowe – 324.999,90 zł,
 - oznakowanie – 8.928,72 zł,
 - obsługa geodezyjna – 3.600,00 zł,
 - termin realizacji do dnia 31 sierpnia 2010 roku,

1. prace geodezyjne

- w dniu 8 marca 2010 roku do ZUP wpłynęła oferta na wykonanie prac geodezyjnych w zakresie wytyczenia i inwentaryzacji powykonawczej pasa drogowego w miejscowości Łupawa wraz z założeniem sieci reperów roboczych, złożona przez Przedsiębiorstwo Usług Geodezyjnych „Surveyor” Białoskórski & Gorlof w Łęborku, za cenę 3.538,00 zł,
 - w dniu 24 marca 2010 roku, ZUP, reprezentowany przez pełniącego obowiązki Dyrektora p. Wojciecha Rębacza, złożył w ww. firmie zamówienie na obsługę geodezyjną inwestycji,
- Nie przedłożono kontrolującym żadnej dokumentacji dotyczącej ustaleń w kwestii zakresu prac oraz wynagrodzenia.

2. materiały budowlane do modernizacji drogi

Zamawiający: Zakład Usług Publicznych w Potęgowie
 Nr postępowania: BGP/2220/3/10
 Rodzaj zamówienia: dostawa
 Szacowana wartość zamówienia: 177.005,80 zł netto (46.107,27 euro)

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Notatka służbowa p. Jarosław Dąbrowski	12.03.2010r
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	BUZP, strona internetowa i tablica ogłoszeń	23.03.2010r
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	-	31.03.2010r
5.	Liczba oferentów	2 – brak kopert	brak
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-

8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Novabrik Polska Sp. z o.o. z Krotoszyna	31.03.2010r
9.	Cena wybranej oferty	150.163,43 zł brutto	
10.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	217.717,13 zł brutto	31.03.2010r
11.	Data zawartej umowy	Nr 3/2010 na kwotę 150.163,43 zł brutto	15.04.2010r
12.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BUZP	25.10.2010r
13.	Zawiadomienie o wyborze oferty	wszyscy biorący udział w postępowaniu, strona internetowa, tablica	6.04.2010r brak
14.	Zamówienia dodatkowe	-	-
15.	Sposób finansowania inwestycji i zabezpieczenie środków	uchwała Nr XXXVIII/263/2009 w sprawie budżetu na 2010r, zm. uchwałą Nr III/10/2010 – ujęto w rozdziale 60016 §6050 – kwota planu 401.400,00 zł	30.12.2009r 29.12.2010r
16.	Ujęcie inwestycji w Wieloletnim Planie Inwestycyjnym	-	-

- kontrolującym przedłożono dwie oferty nie zawierające oznaczenia daty wpływu oraz opakowań, w których zostały złożone:
 - oferta nr 1 – Novabrik Polska Sp. z o.o. z Krotoszyna, z ceną 123.084,78 zł netto,
 - oferta nr 2 – Przedsiębiorstwo Ecozet Mirosław Zblewski, z ceną 129.970,00 zł netto,

Zgodnie z pkt 22.3. Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, cyt.: „Oferty należy składać w zaklejonej nieprzeźroczystej kopercie. Na kopercie zamieszcza się: nazwę i adres Zamawiającego, nazwę i adres Wykonawcy oraz następujące oznakowanie: przetarg – „zakup materiałów budowlanych na modernizację drogi w Łupawie” nie otwierać do dnia 31.03.2010 r. do godz. 10.15”.

- zawiadomienie o wyborze oferty nie zostało opublikowane na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Zamawiającego,
- w dniu 15 kwietnia 2010 roku została zawarta umowa Nr 3/2010 pomiędzy Zakładem Usług Publicznych Z.B. w Potęgowie, reprezentowanym przez pełniącego obowiązki Dyrektora p. Wojciecha Rębacza, a firmą Novabrik Polska Sp. z o.o. w Krotoszynie, reprezentowaną przez dwóch członków zarządu p. dr Henryka Torbickiego i p. Małgorzatę Dzięgielewską:
 - termin realizacji umowy – 30.07.2010 rok,
 - wynagrodzenie będzie płatne na podstawie faktury, po ostatniej dostawie, wystawionej na podstawie odbioru końcowego materiałów,

Nie przedłożono kontrolującym dokumentu potwierdzającego wykonanie przedmiotu zamówienia.

realizacja inwestycji (roboty drogowe):

- w dniu 8 czerwca 2010 roku Gmina Potęgowo dokonała protokolarnego odbioru częściowego robót na kwotę 136.538,70 zł,
- w dniu 10 sierpnia 2010 roku Gmina Potęgowo dokonała bezusterkowego protokolarnego odbioru końcowego robót na kwotę 390.410,65 zł, w tym roboty nieobjęte protokołem częściowym o wartości 253.871,95 zł,

rozliczenie finansowe inwestycji (roboty drogowe):

- wykonawca (ZUP) wystawił faktury:
 - Nr 113/06/10/FVS/U z dnia 9 czerwca 2010 roku, na kwotę 136.538,70 zł, zapłata nastąpiła w dniu 10 czerwca 2010 roku,

TOR
m



- Nr 158/08/10/FVS/U z dnia 11 sierpnia 2010 roku, na kwotę 253.871,95 zł, zapłata nastąpiła w dniu 17 sierpnia 2010 roku,
- inne wydatki: zakup dziennika budowy – KP Nr 99855 z dnia 23 kwietnia 2010 roku na kwotę 7,30 zł.

2.5.2.3. Zakup i objęcie akcji, udziałów.

W okresie objętym kontrolą jednostka nie poniosła wydatków z tytułu zakupu i objęcia akcji oraz udziałów.

2.5.2.4. Wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

W okresie objętym kontrolą jednostka nie poniosła wydatków na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

2.5.2.5. Ewidencja księgowa kosztów inwestycji i ich rozliczenie oraz przyjęcie na stan środków trwałych inwestycji zakończonych

- 1) Ewidencję księgową inwestycji należała do zakresu czynności p. Jolanty Jasińskiej, a ewidencja środków trwałych należała do zakresu czynności p. Marzeny Wojnowskiej inspektorów ds. księgowości budżetowej.
- 2) Sprawdzeniem objęto ewidencję nakładów inwestycyjnych na kontach analitycznych 080 – „Inwestycje - środki trwałe w budowie” oraz ujęcie w ewidencji środków trwałych na koncie 011 – „Środki trwałe” poddanych kontroli zadań inwestycyjnych:

Nazwa zadania wg ewidencji księgowej	Nakłady poniesione		Data zak. inwestycji	Przyjęcie środka trwałego		
	Rodzaj	Wartość brutto		OT	Data	Wartość
Wykonanie wiat przystankowych autobusowych	- wykonanie robót	15.000,00	4.09.2007	11/09/07	7.09.2007	15.000,00
	Razem	15.000,00	x	x	x	15.000,00
Zakup komputerów oprogramowania	- komputery,	44.155,46	5.03.2008	2/03/08	5.03.2008	3.050,00
				2/03/08		3.050,00
				2/03/08		3.050,00
				2/03/08		3.050,00
				2/03/08		9.003,60
				2/03/08		7.551,80
				2/03/08		8.669,32
				2/03/08		3.050,00
				2/03/08		2.704,74
	- oprogramowanie	22.448,00		1/06/08	18.06.2008	21.960,00
	Razem nakłady	66.603,46	x	x	x	65.139,46
Modernizacja drogi w Radosławiu	-mapy	240,91	5.10.2009	9/10/09	6.10.2009	614.980,61
	-roboty budowlane	600.240,00				
	-roboty dodatkowe	14.499,70				
	Razem nakłady	614.980,61	x	x	x	614.980,61

Modernizacja drogi w Łupawie „Mleczna”	-projekt budowlany	25.498,00	10.08.2010	6/10/10	29.10.2010	426.895,95
	-dziennik budowy	7,30				
	-nadzór inwestorski	10.980,00				
	-roboty budowlane	390.410,65				
Razem nakłady		426.895,95	x	x	x	426.895,95
Ogółem		1.123.480,02	x	x	x	1.122.016,02

- w jednym przypadku w ewidencji księgowej ujęto wartość inwestycji w kwocie innej, niż rzeczywista jej wartość wynikająca z poniesionych kosztów na jej realizację:

- na zakup komputerów i oprogramowania wydatkowano kwotę o 1.464,00 zł wyższą niż wartość inwestycji przyjęta na stan ewidencyjny, tj. o wydatki poniesione na instalacje i konfigurację systemu - kwota 976,00 zł oraz szkolenie i wdrożenie systemu – 488,00 zł (zakwalifikowano jako wydatki bieżące), w związku z czym zaniżono stan środków trwałych o kwotę 1.464,00 zł,

Zgodnie z treścią obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy Nr 99/2006 z dnia 31 października 2006 roku (załącznik Nr 3 Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego), środki trwałe w budowie wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem. Koszty inwestycji obejmują wartość w cenie nabycia wszystkich zużytych do wytworzenia rzeczowych składników majątku i wykonanych usług obcych, wartość wynagrodzeń za pracę z pochodnymi, wartość świadczeń nieodpłatnych oraz inne koszty dające się zaliczyć do wartości wytworzonych przedmiotów majątkowych. Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych. Wartość powstałych w wyniku inwestycji składników majątku trwałego ustala się w wysokości kosztów ich wytworzenia lub ceny nabycia łącznie z niepodlegającym odliczeniu podatkiem VAT.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 2.5:16.

2.5.2.6. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych, realizowanych przez inne jednostki.

- 1) W latach 2007 – 2010 z budżetu Gminy Potęgowo udzielono następujących dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych przez gminne jednostki organizacyjne, ujętych w rozdziale 90017 Zakłady gospodarki komunalnej w §6210, udzielonych dla Zakładu Usług Publicznych w Potęgowie :

Podstawa przyznania			Kwota			
Uchwała			Przyznana Wg uchwał	przekazana	wykorzystana	zwrócona
nr	Z dnia	cel				
2007						
IV/14/2006	28.12.2006	Doposażenie ZUP w sprzęt (równiarka, kopiarka)	299.135,00	296.604,50	295.134,50	1.470,00
X/68/2007	15.06.2007					
XV/90/2007	22.11.2007					
2008						
XX/140/2008	29.04.2008	Modernizacja hydrofornii	25.000,00	25.000,00	25.000,00	0,00
XXII/161/2008	1.07.2008	Modernizacja drogi w Warciminie	15.000,00	15.000,00	15.000,00	0,00

		Modernizacja cmentarza	5.000,00	5.000,00	5.000,00	0,00
XXXIII/166/2008	29.08.2008	Zakup sprzętu na potrzeby ZUP	64.809,00	11.590,00	11.590,00	0,00
XXVII/187/2008	29.12.2008					
XXV/173/2008	29.10.2008	Modernizacja stacji uzdatniania wody w Karznicy	30.000,00	29.900,00	29.900,00	0,00
XXVI/176/2008	25.11.2008	Zakup urządzeń do opomiarowania wody na terenie Gminy	10.000,00	9.725,84	7.972,00	1.753,84
<i>Razem:</i>	<i>X</i>	<i>X</i>	<i>149.809,00</i>	<i>96.215,84</i>	<i>94.462,00</i>	<i>1.753,84</i>
2009						
XXIX/206/2009	26.02.2009	Zakup zestawu komputerowego	4.500,00	3.300,00	3.300,00	0,00
XXXIII/234/2009	2.07.2009	Modernizacja kotłowni w Potęgowie	335.800,00	333.966,16	333.966,16	0,00
XXXIV/240/2009	31.08.2009					
<i>Razem:</i>	<i>X</i>	<i>X</i>	<i>340.300,00</i>	<i>337.266,16</i>	<i>337.266,16</i>	<i>0,00</i>
OGÓŁEM:	X	X	789.244,00	730.086,50	729.616,50	3.223,84

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

W okresie objętym kontrolą wydatki budżetu Gminy z wymienionych tytułów wyniosły:

Klasyfikacja budżetowa		Rodzaj wydatku	2007	2008	2009	2010	Ogółem
§							
Plan	4580	Pozostałe odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
wykonanie			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
wykonanie			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan	4600	Kary i odszkodowania wypłacane rzecz osób prawnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
wykonanie			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan	4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	9.000,00	8.200,00	9.000,00	4.500,00	30.700,00
wykonanie			3.024,20	3.904,08	6.494,48	3.066,91	16.489,67
Ogółem plan			9.000,00	8.200,00	9.000,00	4.500,00	30.700,00
wykonanie			3.024,20	3.904,08	6.494,48	3.066,91	16.489,67

Powyższe dane zgodne były z ewidencją księgową i sprawozdaniami rocznymi Rb-28S z wykonania planów wydatków budżetowych.

2.6. Rozliczenie udzielonych i otrzymanych dotacji.

- 1) Kontroli poddano udzielenie i rozliczenie wszystkich dotacji wymienionych w pkt. 2.5.2.6. niniejszego protokołu. W trakcie kontroli ustalono, że:
 - wszystkie dotacje zostały ujęte w budżecie Gminy, a inwestycje ujęto w planach inwestycyjnych,
 - Rada Gminy nie określiła zasad przekazywania, wykorzystania i rozliczania dotacji celowych,
 - w żadnym przypadku nie zawarto umów, porozumień ani nie określono zasad w zakresie przekazywania i rozliczania środków dotacji,

for
m

for
m

Rok 2007Doposażenie ZUP w sprzęt (równiarka, kopiarka):

- środki dotacji Gmina Potęgowo przekazała w kwocie ogółem 296.604,50 zł,
- w dniu 15 stycznia 2008 roku ZUP w Potęgowie złożył rozliczenie dotacji, z treści którego wynika:
 - dotacja otrzymana w kwocie 296.604,50 zł,
 - dotacja wykorzystana w kwocie 295.134,50 zł, na:
 - zakup równiarki drogowej w kwocie 46.360,00 zł,
 - zakup koparko ładowarki w kwocie 227.774,50 zł,
 - dostawa i montaż instalacji do uzdatniania wody w Skórowie w kwocie 21.000,00 zł,
 - kwota dotacji niewykorzystanej (zwrócono w dniu 20.12.2007 roku) 1.470,00 zł,

Rok 2008

- środki dotacji Gmina Potęgowo przekazała w kwocie ogółem 96.215,84 zł,
- w dniu 15 stycznia 2009 roku ZUP w Potęgowie złożył rozliczenie dotacji, z treści którego wynika:
 - dotacja otrzymana w kwocie 96.215,84 zł,
 - dotacja wykorzystana w kwocie 94.462,00 zł, na:
 - dostawa i montaż instalacji do uzdatniania wody w Malczkowie i Rębowie w kwocie 25.000,00 zł,
 - modernizację drogi gminnej w Warciminie w kwocie 15.000,00 zł,
 - zakup materiałów do remontu na cmentarzach w Łupawie i Potęgowie w kwocie 5.000,00 zł,
 - zakup brony talerzowej w kwocie 11.590,00 zł,
 - dostawa i montaż instalacji do uzdatniania wody w Karznicy w kwocie 29.900,00 zł,
 - zakup urządzeń do opomiarowania ujęć wody w kwocie 7.972,00 zł,
 - kwota dotacji niewykorzystanej (zwrócono w dniu 15.01.2009 roku) 1.753,84 zł,

Rok 2009

- środki dotacji Gmina Potęgowo przekazała w kwocie ogółem 96.215,84 zł,
- w dniu 13 stycznia 2010 roku ZUP w Potęgowie złożył rozliczenie dotacji, z treści którego wynika:
 - dotacja otrzymana i wykorzystana w kwocie 337.266,16 zł, na:
 - zakup dwóch zestawów komputerowych w kwocie 3.300,00 zł,
 - modernizacja dwóch kotłowni osiedlowych w Potęgowie w kwocie 333.966,16 zł.

2.7. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.**2.7.1. Dług publiczny.**

W roku 2010 dług publiczny jednostki wynosił 4.491.160,00 zł.

1907
ml

2.7.2. Przychody budżetu.

- 1) W roku 2010 jednostka nie osiągnęła przychodów ze sprzedaży papierów wartościowych i prywatyzacji majątku.
- 2) Przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym, w roku 2010 wyniosły 2.129.692,00 zł.
- 3) Jednostka nie zaciągała kredytów i pożyczek na rynku zagranicznym.
- 4) Nadwyżki z lat ubiegłych:
 - jednostka za rok 2010 nie osiągnęła nadwyżki, co wykazano w bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2010r,
 - budżet roku 2010 zamknął się deficytem w kwocie 1.655.991,45 zł.
- 5) Przychody z tytułu innych rozliczeń – nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bankowym j.s.t. wynikająca z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych:
 - wysokość wolnych środków na dzień 31 grudnia 2010 roku wynosiła 540.194,92 zł i wynikała z danych wykazanych w bilansie z wykonania budżetu za 2010 rok,
 - nie wskazano sposobu rozdysponowania wolnych środków.

2.7.3. Rozchody budżetowe

Kontroli poddano rok 2010.

- 1) Gmina Potęgowo nie emitowała papierów wartościowych.
- 2) Jednostka kontrolowana w roku 2010 nie udzielała z budżetu pożyczek.
- 3) Spłata otrzymanych krajowych i zagranicznych pożyczek i kredytów.

Powyższe zagadnienie omówiono w punkcie 2.3.1. niniejszego protokołu.

- 4) W jednostce nie wystąpiły przypadki lokowania wolnych budżetowych.

2.8. Ustalenia dodatkowe.

2.8.1. Budowa Gminnego Ośrodka Kultury w Potęgowie.

- 1) Inwestycja pn.: „Budowa Gminnego Ośrodka Kultury w Potęgowie”, została ujęta w budżecie gminy i Wieloletnim Programie Inwestycyjnym, w poszczególnych latach jej realizacji:
 - uchwała RG Nr VI/33/2007 z dnia 28 lutego 2007 roku i Nr IX/55/2007 z dnia 25 kwietnia 2007 roku, w sprawie zmian w budżecie gminy na 2007 rok – na 2007 rok zabezpieczono środki w wysokości 75.000,00 zł, w rozdziale 92105 §6050,
 - uchwała RG Nr XXXVIII/263/2009 z dnia 30 grudnia 2009 roku w sprawie budżetu gminy na 2010 rok, zmieniona uchwałami Nr XXXIX/276/2010 z dnia 29 stycznia 2010 roku, Nr XL/286/2010 z dnia 30 marca 2010 roku, Nr III/7/2010 z dnia 13

Tow
m



grudnia 2010 roku i Nr III/10/2010 z dnia 29 grudnia 2010 roku – na 2010 rok zabezpieczono środki w wysokości 1.340.000,00 zł, w rozdziale 92105 §6057 i 6059,

- uchwała RG Nr III/8/2010 z dnia 29 grudnia 2010 roku w sprawie budżetu na 2011 rok, zmieniona uchwałami Nr VII/44/2011 z dnia 30 marca 2011 roku, Nr IX/62/2011 z dnia 31 maja 2011 roku i Nr XI/73/2011 z dnia 7 lipca 2011 roku – na 2011 rok zabezpieczono środki w wysokości 2.686.498,00 zł, w rozdziale 92105 §6050, 6057 i 6059,

2) Finansowanie inwestycji:

- środki z kredytów w wysokości ogółem 4.357.286,00 zł, w tym:
 - umowa Nr 07/0892 z dnia 16.07.2007r. w BGK- śr. FRIK, środki wykorzystane 49.180,00 zł,
 - umowa Nr IIPCK/12/2010 z 27.08.2010r. w Pekao Gdynia, środki wykorzystane 3.638.106,00 zł,
 - umowa nr 11/1987 z dnia 31 sierpnia 2011 roku w BGK, środki wykorzystane 650.000,00 zł,
- środki z Unii Europejskiej w wysokości do kwoty 2.818.714,04 zł:
 - Projekt współfinansowany ze środków Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007-2013, Osi Priorytetowej 9. Lokalna Infrastruktura społeczna i inicjatywy obywatelskie, Działania 9.1. Lokalna infrastruktura edukacyjna, sportowa i kultury, współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, w oparciu o umowę Nr UDA-RPPM.09.01.00-00-007/09-00 z dnia z dnia 23 grudnia 2009 roku o dofinansowanie Projektu „Zaspokojenie potrzeb społeczno – kulturalnych mieszkańców Gminy poprzez budowę Centrum Kultury w Potęgowie” zawartą pomiędzy Gminą Potęgowo (beneficjentem), reprezentowaną przez p. Jerzego Awchimięni Wójta Gminy Potęgowo, a Województwem Pomorskim, reprezentowanym przez Zarząd Województwa, w osobach Marszałka Województwa Pomorskiego p. Jana Kozłowskiego i Wicemarszałka Województwa Pomorskiego p. Mieczysława Struka:
 - projekt będzie realizowany w okresie od 15 października 2009 roku,
 - zakończenie rzeczowe realizacji do dnia 15 listopada 2010 roku,
 - zakończenie finansowe realizacji do dnia 5 stycznia 2011 roku.

3) Kontroli poddano prawidłowość udzielenia zamówienia publicznego, na roboty budowlane ww. inwestycji, w świetle przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007, Nr 223, poz. 1655 ze zm.). W trakcie kontroli ustalono, że:

Zamawiający: *Gmina Potęgowo*
 Nr postępowania: *ZP/341-5/2010*
 Rodzaj zamówienia: *roboty budowlane*
 Szacowana wartość zamówienia: *3.090.915,10 zł netto (805.135,48 euro)*

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	wniosek o wszczęcie- p. Danuta Huras	28.01.2010r
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	BUZP, strona internetowa i tablica ogłoszeń	9.02.2010r
3.	Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia	BUZP, strona internetowa i tablica ogłoszeń	22.02.2010r
4.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony poniżej 4.845.000,00 euro	-

5.	Termin składania ofert	-	25.02.2010r
6.	Zmiana terminu	zmiana postanowień siwz z dnia 22.02.2010r	2.03.2010r
7.	Liczba oferentów	6	2.03.2010r
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
9.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
10.	Nazwa wybranego wykonawcy	Elwoz Sp. z o.o. z Miechucina,	15.03.2010r
11.	Cena wybranej oferty	2.558.954,92 zł,	
12.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	3.500.000,00 zł brutto	2.03.2010r
13.	Data zawartej umowy	Nr 83/2010 na kwotę 2.558.954,92 zł brutto	24.03.2010r
14.	Zmiana umowy	Aneksy (4)	7.05.2010r 24.01,28.02, 14.06.2011r
15.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BUZP	26.03.2010r
16.	Zawiadomienie o wyborze oferty	wszyscy biorący udział w postępowaniu, bip, tablica	15.03.2010r
17.	Zamówienia dodatkowe	Umowa nr 155/2010 Umowa nr 13/2011	30.06.2010r 22.03.2011r

• siwz:

- termin realizacji zadania – 31.10.2011 rok,
- Wykonawca udzieli 3 lat gwarancji,
- wadium – 50.000,00 zł,
- zabezpieczenie należytego wykonania umowy 10% wynagrodzenia,
- wynagrodzenie ryczałtowe na podstawie faktur i odbiorów częściowych (w roku 2010 suma faktur częściowych nie może przekroczyć 50% wynagrodzenia),
- o udzielenie zamówienia mogą ubiegać się wykonawcy, którzy, m.in.:
 - posiadają zdolność finansową lub kredytową na kwotę nie niższą niż 3,5 mln złotych,
 - są ubezpieczeni od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności na kwotę min. 3 mln. złotych,
 - złożą wymagane dokumenty,
- przewiduje się zmiany umowy, w przypadku:
 - braku lub wad dokumentacji projektowej,
 - zmiany w dokumentacji projektowej,
 - zmiany w harmonogramie prac,
 - zmian dotyczących płatności częściowych i odbiorów częściowych,
 - rezygnacji z wykonania części prac,
 - zmiany stawki Vat,
 - nieterminowego przekazania placu budowy,
 - wystąpienia siły wyższej,
 - działania czynników atmosferycznych,
 - zmiany w obowiązujących przepisach

• zapytania, wyjaśnienia i zmiany treści siwz:

- w dniu 16 i 17 lutego 2010 roku wpłynęły zapytania od jednego Wykonawcy o wyjaśnienie treści siwz, odpowiedzi udzielono w dniach 19 i 22 lutego 2010 roku, a treść zapytania i odpowiedzi zamieszczono na stronie internetowej urzędu w dniach 18 i 23 lutego 2010 roku,
- w dniach 18, 22 i 23 lutego 2010 roku wpłynęły zapytania od czterech Wykonawców, na które nie udzielono odpowiedzi (wpłynęły po terminie do wnoszenia zapytań),

TOR
MW

[Signature]

- w dniach 22 i 25 lutego 2010 roku Zamawiający dokonał zmian w treści siwz, o czym poinformował Wykonawców, którzy pobrali dokumentację i zamieścił treść tych zmian na stronie internetowej Zamawiającego w dniach 22 i 25 lutego 2010 roku:
 - zmiana dotyczyła doszczegółowienia wymaganych, przez Zamawiającego dokumentów oraz terminu składania ofert (nowy termin to 2.03.2010r, g. 10.00) oraz urządzeń wodno – kanalizacyjnych,
- w dniu 25 lutego 2010 roku Wójt Gminy Potęgowo, zarządzeniem Nr 10/2010 powołał 3 – osobową Komisję przetargową,
- w wymaganym terminie wpłynęło 6 ofert:
 - oferta nr 1 –Konsorcjum (Przedsiębiorstwo Budowlane Narloch z Kościerzyny, Przedsiębiorstwo Budowlane Narloch Sp. z o.o. z Kościerzyny, Zakład Usług Energetycznych Protech s.c. z Lęborka), z ceną 3.205.472,96 zł,
 - oferta nr 2 – Przedsiębiorstwo Budownictwa Ogólnego Sp. z o.o. ze Słupska, z ceną 2.753.427,39 zł,
 - oferta nr 3 – Elwoz Sp. z o.o. z Miechucina, z ceną 2.558.954,92 zł,
 - oferta nr 4 – Arkom Sp. z o.o. ze Słupska, z ceną 3.385.500,00 zł,
 - oferta nr 5 – Zakład Usług Inwestycyjnych Sumabud Sp.j. ze Słupska, z ceną 3.032.012,01 zł,
 - oferta nr 6 – Konsorcjum (Zakład Ogólnobudowlany Roman Wójcik z Lęborka, PPUiH „E&S” Sp. z o.o. z Borowa, Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Weronika Wójcik z Lęborka, Przedsiębiorstwo Budowlane Arkadiusz Wójcik z Lęborka), z ceną 2.867.000,00 zł,
- wszystkie oferty spełniały wymagania określone w siwz,
- w dniu 24 marca 2010 roku została zawarta umowa Nr 83/2010 pomiędzy Gminą Potęgowo, reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Jerzego Awchimieni, a firmą ELWOZ Sp. z o.o. w Miechucinie, reprezentowaną przez Prezesa Zarządu p. Adama Julke na wykonanie prac polegających na budowie Gminnego Centrum Kultury w Potęgowie:
 - termin realizacji umowy – 31.10.2011 rok,
 - wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 2.558.954,92 zł:
 - płatności częściowe będą realizowane w oparciu o odbiory częściowe wg harmonogramu rzeczowo – finansowego, na podstawie faktur,
 - suma kwot objętych fakturami częściowymi nie może przekroczyć 80% całkowitego wynagrodzenia, a suma kwot objętych fakturami częściowymi nie może przekroczyć w 2010 roku 50% całkowitego wynagrodzenia,
 - Wykonawca wnosi zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% wynagrodzenia brutto, tj. w wysokości 255.895,49 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej Nr Gwdo/76a/10-031,
 - uprawnienia Zamawiającego z tytułu rękojmi wygasają po upływie trzech lat od daty odbioru końcowego obiektu,
- umowę aneksowano czterokrotnie:
 - w dniu 7 maja 2010 roku- zmiana numeru konta Wykonawcy i osób pełniących obowiązki inspektorów nadzoru inwestorskiego oraz kierownika budowy,
 - w dniu 24 stycznia 2011 roku – zmiana stawki vat z dniem 1 stycznia 2011 roku,
 - w dniu 28 lutego 2011 roku – zmiana harmonogramu rzeczowo – finansowego na skutek zmian w terminach wykonania robót planowanych do wykonania w okresie od 1 lutego do września 2011 roku,

TG 42
mm

[Signature]

Celban), z treści którego wynika, że należy podnieść poziom terenu w celu zabezpieczenia budynku przed napływem wód opadowych,

- w dniu 2 lipca 2010 roku na stronie internetowej Urzędu Zamówień Publicznych zamieszczono ogłoszenie o udzieleniu zamówienia dodatkowego,
- w dniu 30 czerwca 2010 roku zawarto umowę nr 155/2010 pomiędzy Gminą Potęgowo, reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Jerzego Awchimieni, a firmą ELWOZ Sp. z o.o. w Miechucinie, reprezentowaną przez Prezesa Zarządu p. Adama Julke na wykonanie robót ziemnych polegających na podniesieniu części terenu wokół budynku GCK w Potęgowie:
 - termin wykonania robót – 31.10.2011 roku,
 - wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 65.001,10 zł,

realizacja inwestycji:

- w dniu 29 października 2010 roku dokonano protokolarnego, bezusterkowego odbioru robót,

II – rozbudowa sceny, akustyka oraz aranżacja sali widowiskowej

Zamawiający: *Gmina Potęgowo*
 Nr postępowania: *ZP/341-24/2010*
 Rodzaj zamówienia: *roboty budowlane*
 Szacowana wartość zamówienia: *391.521,07 zł netto (101.985,17 euro)*

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	wniosek o wszczęcie- p. Danuta Huras	17.12.2010r
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	BUZP, strona internetowa i tablica ogłoszeń	22.12.2010r
3.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony poniżej	-
4.	Termin składania ofert	-	7.01.2011r
5.	Liczba oferentów	1	5.01.2011r
6.	Nazwa wybranego wykonawcy	Elwoz Sp. z o.o. z Miechucina,	10.01.2011r
7.	Cena wybranej oferty	476.497,47 zł,	
8.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	477.000,00 zł brutto	4.01.2011r
9.	Data zawartej umowy	Nr 13/2011 na kwotę 476.497,47 zł brutto	14.01.2011r
10.	Zmiana umowy	Aneks	22.03.2011r
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BUZP	21.01.2011r
12.	Zawiadomienie o wyborze oferty	wszyscy biorący udział w postępowaniu, bip, tablica	12.01.2011r

- w dniu 7 października 2010 roku sporządzono notatkę (z oglądu miejsca budowy), gdzie zapisano, że w celu poprawy funkcjonalności sali widowiskowej należy dokonać zmian w rozwiązaniach projektowych,
- w dniu 18 października 2010 roku sporządzono protokół konieczności, z treści którego wynika, że projekt budowlany nie zawiera rozwiązań w zakresie akustyki i aranżacji sali widowiskowej, co uniemożliwia optymalne wykorzystanie sali, w związku z czym należy przebudować scenę, dokonać podziału sali i zaprojektować akustykę:
 - pozwolenie na budowę Decyzja Nr 196-2/08/10 z dnia 14 grudnia 2010 roku, w sprawie zmiany Decyzji Nr 196/08 z dnia 10 marca 2008 roku w związku z Decyzją Nr 196-1/08/10 z dnia 23 lutego 2010 roku,

- w dniu 5 stycznia 2011 roku Wójt Gminy Potęgowo, zarządzeniem Nr 4/2011 powołał Komisję przetargową,
 - w wymaganym terminie wpłynęła jedna oferta, złożona przez Elwoz Sp. z o.o. z Miechucina, z ceną 476.497,47 zł,
- w dniu 14 stycznia 2011 roku zawarto umowę nr 13/2011 pomiędzy Gminą Potęgowo, reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Jerzego Awchimieni, a firmą ELWOZ Sp. z o.o. w Miechucinie, reprezentowaną przez Prezesa Zarządu p. Adama Julke na wykonanie prac polegających na wykonaniu robót dodatkowych w zakresie rozbudowy sceny, akustyki oraz aranżacji sali widowiskowej; zmiany mają na celu poprawę funkcjonalności jak i poprawę walorów jakościowych w odbiorze imprez kulturalnych:
 - termin wykonania robót – 13.02.2011 roku,
 - wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 476.497,47 zł, na podstawie faktury wystawionej po odbiorze końcowym zadania,
 - Wykonawca wnosi zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% wynagrodzenia brutto, tj. w wysokości 47.649,75 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej Nr GKDo/76a/11-031,
 - uprawnienia Zamawiającego z tytułu rękojmi wygasają po upływie trzech lat od daty odbioru końcowego obiektu,
- w dniu 22 marca 2011 roku zawarto aneks – zmiana terminu płatności na dzień 25.06.2011 roku,
- w dniu 13 stycznia 2011 roku Wykonawca uzyskał gwarancję ubezpieczeniową należytego wykonania umowy i usunięcia wad Nr GKDo/76a/11-031 na kwotę 47.649,75 zł, w tym suma gwarancyjna z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy, do wysokości kwoty 47.649,75 i suma gwarancyjna z tytułu rękojmi za wady fizyczne do wysokości kwoty 14.294,92 zł,

realizacja inwestycji:

- w dniu 28 lutego 2011 roku dokonano końcowego bezusterkowego odbioru robót budowlanych,

rozliczenie finansowe inwestycji:

- wykonawca wystawił faktury:
 - roboty podstawowe:
 - Nr 03/05/2010 z dnia 12 maja 2010 roku, na kwotę 143.318,30 zł,
 - Nr 14/06/2010 z dnia 29 czerwca 2010 roku, na kwotę 125.517,81 zł,
 - Nr 11/07/2010 z dnia 30 lipca 2010 roku, na kwotę 139.101,74 zł,
 - Nr 16/08/2010 z dnia 31 sierpnia 2010 roku, na kwotę 114.803,74 zł,
 - Nr 12/09/2010 z dnia 30 września 2010 roku, na kwotę 354.065,34 zł,
 - Nr 7/10/2010 z dnia 29 października 2010 roku, na kwotę 305.900,91 zł,
 - Nr 11/11/2010 z dnia 30 listopada 2010 roku, na kwotę 34.160,00 zł,
 - Nr 10/12/2010 z dnia 29 grudnia 2010 roku, na kwotę 11.430,52 zł,
 - Nr 09/01/2011 z dnia 28 stycznia 2011 roku, na kwotę 115.645,19 zł,
 - Nr 06/02/2011 z dnia 28 lutego 2011 roku, na kwotę 152.693,68 zł,
 - Nr 11/03/2011 z dnia 31 marca 2011 roku, na kwotę 148.048,21 zł,
 - Nr 05/04/2011 z dnia 29 kwietnia 2011 roku, na kwotę 200.464,10 zł,
 - Nr 08/05/2011 z dnia 31 maja 2011 roku, na kwotę 91.054,61 zł,
 - Nr 09/06/2011 z dnia 27 czerwca 2011 roku, na kwotę 117.671,82 zł,
 - Nr 11/07/2011 z dnia 18 lipca 2011 roku, na kwotę 515.986,00 zł,
 - roboty dodatkowe:
 - Nr 08/10/2010 z dnia 29 października 2010 roku na kwotę 65.001,10 zł,

- Nr 03/03/2011 z dnia 8 marca 2011 roku na kwotę 476.497,47 zł,

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 2.8:1a i 2.8:1b.

Inne wydatki poniesione przez Gminę na realizację ww. inwestycji:

- umowa nr 8/2007 z dnia 1 lutego 2007 roku pomiędzy Gminą Potęgowo, reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Jerzego Awchimieni, a firmą Usługi geodezyjno – kartograficzne Spółka Cywilna w Lęborku, reprezentowaną przez p. Krzysztofa Adamka i p. Andrzeja Rożnowskiego na wykonanie map do celów projektowych, wykonawca wystawił fakturę:
 - Nr 50/2007 z dnia 9 maja 2007 roku na kwotę 3.050,00 zł,

Na dzień zawarcia ww. umowy w budżecie Gminy Potęgowo w rozdziale 92105§6050 nie było planu wydatków.

- umowa z dnia 4 maja 2007 roku pomiędzy Gminą Potęgowo, reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Jerzego Awchimieni, a Biurem Obsługi Budownictwa w Potęgowie, reprezentowanym przez p. Jarosława Celbana na wykonanie koncepcji projektu techniczno – architektonicznego pn.: „Budowa Domu Kultury w Potęgowie”, wykonawca wystawił fakturę:
 - Nr 16/2007 z dnia 4 czerwca 2007 roku na kwotę 3.660,00 zł,
- umowa nr 97/2007 z dnia 4 maja 2007 roku (aneks z dnia 26 października 2007 roku) pomiędzy Gminą Potęgowo, reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Jerzego Awchimieni, a Biurem Architektonicznym „Atrium” w Łebie, reprezentowanym przez p. Marka Woszczyńskiego na opracowanie dokumentacji projektowej, wykonawca wystawił fakturę:
 - Nr 17/07 z dnia 13 grudnia 2007 roku na kwotę 50.630,00 zł,
- umowa Nr 10/R3/R/00235 z dnia 4 lutego 2010 roku pomiędzy Gminą Potęgowo, reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Jerzego Awchimieni, a firmą Energa – Operator Sp. Akcyjna w Gdańsku, reprezentowaną przez p. Jerzego Wierzchnickiego o przyłączenie do sieci elektroenergetycznej, wykonawca wystawił faktury:
 - Nr 28/7/1/2010 z dnia 21 stycznia 2010 roku na kwotę 5.617,61 zł,
 - Nr 2/7/2/2010 z dnia 4 lutego 2010 roku na kwotę 220,76 zł,
- umowa Nr 79/2010 z dnia 18 stycznia 2010 roku pomiędzy Gminą Potęgowo, reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Jerzego Awchimieni, a Biurem Architektonicznym „Atrium” w Łebie, reprezentowanym przez p. Marka Woszczyńskiego na opracowanie dokumentacji projektowej, wykonawca wystawił fakturę:
 - Nr 02/2010 z dnia 10 marca 2010 roku na kwotę 6.100,00 zł,
- umowa nr 101/2010 z dnia 23 kwietnia 2010 roku pomiędzy Gminą Potęgowo, reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Jerzego Awchimieni, a Biurem Architektonicznym „Atrium” w Łebie, reprezentowanym przez p. Marka Woszczyńskiego na pełnienie nadzoru autorskiego przy realizacji projektu budowlanego, wykonawca wystawił faktury:
 - Nr 16/2010 z dnia 29 grudnia 2010 roku na kwotę 5.000,00 zł,
 - Nr 22/11 z dnia 16 września 2011 roku na kwotę 10.000,00 zł,
- umowa nr 88/2010 z dnia 7 kwietnia 2010 roku (aneksy nr 1 z dnia 14.04.2010r, nr 2 z dnia 12.07.2010r, nr 3 z dnia 12.08.2010r, nr 4 z dnia 14.01.2011r, nr 5 z dnia 10.02.2011r, nr 6 z dnia 2.06.2011r), pomiędzy Gminą Potęgowo, reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Jerzego Awchimieni, a Rejonowym Zarządem Inwestycji w

7047
m

[Signature]

Słupsku, reprezentowanym przez Dyrektora p. Jacka Pawińskiego, wykonawca wystawił faktury:

- Nr 29/338/ZI/10 z dnia 20 maja 2010 roku na kwotę 2.078,11 zł,
- Nr 47/338/ZI/10 z dnia 30 czerwca 2010 roku na kwotę 1.820,01 zł,
- Nr 06/338/ZI/10 z dnia 4 sierpnia 2010 roku na kwotę 2.016,98 zł,
- Nr 10/338/ZI/10 z dnia 31 sierpnia 2010 roku na kwotę 1.664,65 zł,
- Nr 30/338/ZI/10 z dnia 1 października 2010 roku na kwotę 5.133,94 zł,
- Nr 46/338/ZI/10 z dnia 29 października 2010 roku na kwotę 4.435,57 zł,
- Nr 47/338/2010 z 29 października 2010 roku na kwotę 942,51 zł,
- Nr 60/338/ZI/10 z dnia 2 grudnia 2010 roku na kwotę 495,32 zł,
- Nr 96/338/ZI/10 z dnia 29 grudnia 2010 roku na kwotę 165,74 zł,
- Nr 7/338/ZI/11 z dnia 10 lutego 2011 roku na kwotę 1.676,86 zł,
- Nr 14/338/ZI/11 z dnia 1 marca 2011 roku na kwotę 2.214,06 zł,
- Nr 16/338/ZI/11 z dnia 10 marca 2011 roku na kwotę 6.909,22 zł,
- Nr 24/338/ZI/11 z dnia 5 kwietnia 2011 roku na kwotę 2.146,69 zł,
- Nr 32/338/ZI/11 z dnia 4 maja 2011 roku na kwotę 2.906,72 zł,
- Nr 46/338/ZI/11 z dnia 3 czerwca 2011 roku na kwotę 1.320,29 zł,
- Nr 54/338/ZI/11 z dnia 28 czerwca 2011 roku na kwotę 1.706,24 zł,
- Nr 93/338/ZI/11 z dnia 17 sierpnia 2011 roku na kwotę 7.481,79 zł,
- umowa zlecenie z dnia 9 września 2011 roku pomiędzy Gminą Potęgowo, reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Jerzego Awchimieni, a firmą ELWOZ Sp. z o.o. w Miechucinie, reprezentowaną przez Prezesa Zarządu p. Adama Julke na montaż urządzeń w GOK w Potęgowie, wykonawca wystawił fakturę:
 - Nr 07/09/2011 z dnia 26 września 2011 roku na kwotę 2.500,00 zł,
- umowa nr 183/2011 z dnia 1 czerwca 2011 roku pomiędzy Gminą Potęgowo, reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Jerzego Awchimieni, a firmą ELWOZ Sp. z o.o. w Miechucinie, reprezentowaną przez Prezesa Zarządu p. Adama Julke na wykonanie oświetlenia terenu z zagospodarowaniem przy GCK w Potęgowie, wykonawca wystawił fakturę:
 - Nr 12/07/2011 z dnia 18 lipca 2011 roku na kwotę 30.699,93 zł,
- umowa nr 276/2011 z dnia 15 września 2011 roku pomiędzy Gminą Potęgowo, reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Jerzego Awchimieni, a firmą ELWOZ Sp. z o.o. w Miechucinie, reprezentowaną przez Prezesa Zarządu p. Adama Julke na montaż instalacji alarmowej i CCTV w budynku GCK w Potęgowie, wykonawca wystawił fakturę:
 - Nr 15/10/2011 z dnia 25 października 2011 roku na kwotę 59.949,41 zł,
- umowa nr 184/2011 z dnia 7 czerwca 2011 roku pomiędzy Gminą Potęgowo, reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Jerzego Awchimieni, a firmą JT Mebel Sp. z o.o. w Gdańsku, reprezentowaną przez Prezesa Zarządu p. Witolda Ropela, na dostawę mebli, wykonawca wystawił fakturę:
 - Nr 0010/07/2011 z dnia 18 lipca 2011 roku na kwotę 466.793,00 zł,
- Media Regionalne Sp. z o.o. w Warszawie – publikacja ogłoszenia w gazecie o projekcie i źródłach finansowania, wykonawca wystawił fakturę:
 - Nr 09480F1109Ko3 z dnia 27 października 2011 roku na kwotę 590,40 zł,
- Firma Handlowo – Usługowa „Gamma” w Lęborku – wykonanie tablicy informacyjnej:
 - Fa nr 139/2010 z dnia 12 maja 2010 roku na kwotę 1.695,80 zł,
- Starostwo Powiatowe w Słupsku- zakup dzienników budowy:
 - KP nr 108948 z dnia 17 marca 2010 roku na kwotę 7,30 zł,

9647
MW

[Signature]

- KP nr 134714 z dnia 29 grudnia 2010 roku na kwotę 7,30 zł,
 - Zarządzenie Wójta Gminy Potęgowo Nr 25/2011 z dnia 10 marca 2011 roku i Nr 44/2011 z dnia 18 kwietnia 2011 roku w sprawie powierzenia Zakładowi Usług Publicznych w Potęgowie realizacji inwestycji gminnej w zakresie wykonania ogrodzenia i robót agrotechnicznych z obsianiem trawą, wykonawca wystawił faktury:
 - Nr 9/04/2011/FVS/U z dnia 28 kwietnia 2011 roku na kwotę 60.000,00 zł,
 - Nr 11/05/2011/FVS/U z dnia 26 maja 2011 roku na kwotę 59.222,02 zł,
 - Laser Color w Słupsku- wykonanie kserokopii, Fa nr 3/517 z dnia 10 kwietnia 2010 roku na kwotę 41,50 zł,
 - Przedsiębiorstwo Usługowo – Handlowe Zakład Poligraficzny „Stor” w Maszewie Lęborskim -wykonanie nalepek promocyjnych, Fa nr 00139/2011 z dnia 5 sierpnia 2011 roku na kwotę 184,50 zł,
 - decyzja Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Słupsku nr 159/SZNS/11 z dnia 28 lipca 2011 roku na kwotę 96,00 zł.
- 4) Ewidencja księgowa kosztów inwestycji i ich rozliczenie oraz przyjęcie na stan środków trwałych inwestycji zakończonych:
- sprawdzeniem objęto ewidencję nakładów inwestycyjnych na kontach analitycznych 080 – „Inwestycje - środki trwałe w budowie” oraz ujęcie w ewidencji środków trwałych na koncie 011 – „Środki trwałe” poddanych kontroli zadań inwestycyjnych:

Nazwa zadania inwestycyjnego wg ewidencji księgowej	Nakłady poniesione		Data zakończenia inwestycji	Przyjęcie środka trwałego		
	Rodzaj	Wartość brutto		OT	Data	Wartość
Budowa Centrum Kultury w Potęgowie	-roboty budowlane	3.046.359,44	21.10.2011	BGP/2/2011 BGP/3/2011 BGP/6/2011 BGP/5/2011 BGP/4/2011	24.11.11	263.462,05 3.132.336,31 59.949,41 41.117,00 425.676,00
	-dokumentacja	63.481,50				
	-przyłącza energet.	5.838,37				
	-nadzór autorski	15.000,00				
	-nadzór inwestorski	45.114,70				
	-montaż urządzeń	2.500,00				
	-zagosp. terenu	65.001,10				
	-oświetlenie terenu	30.699,93				
	-meble	466.793,00				
	-instalacja alarmowa	59.949,41				
	-ogłoszenie	590,40				
	-tablica informacyjna	1.695,80				
	-dziennik budowy	14,60				
	-ogrodzenie	119.222,02				
	-nalepki reklamowe	184,50				
	-decyzja PPIS	96,00				
	Razem nakłady	3.922.540,77	x	x	x	3.922.540,77

TOWZ
mł

[Signature]

III MIENIE KOMUNALNE

3.1. Gospodarka nieruchomościami.

Kontrola objęto rok 2010.

Prowadzenie ksiąg inwentarzowych środków trwałych Gminy oraz bieżąca aktualizacja, prowadzenie szczegółowej ewidencji analitycznej wartości niematerialnych i prawnych, naliczanie amortyzacji i umorzenia zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami, sporządzanie sprawozdań statystycznych dotyczących środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, uzgadnianie prowadzonej ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, rozliczanie pod względem formalnym i rachunkowym spisu z natury majątku Gminy należy do zakresu czynności p. Marzeny Wojnowskiej inspektora ds. księgowości budżetowej.

Prowadzenie ksiąg inwentarzowych pozostałych środków trwałych w używaniu i uzgadnianie ich z syntetyką, rozliczanie pod względem formalnym i rachunkowym spisu z natury pozostałych środków trwałych w używaniu należy do zakresu czynności p. Dominiki Michalczyk, zatrudnionej na stanowisku ds. obsługi kasy.

3.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.

1) Rada Gminy Potęgowo nie ustaliła ogólnych zasad gospodarowania mieniem komunalnym, co omówiono w rozdziale drugim w punkcie 2.4.3. niniejszego protokołu kontroli.

2) Zmiany stanu majątku Gminy Potęgowo w okresie objętym kontrolą:

Lp	Konto syntetyczne	Stan na dzień 01.01.2010r.	Stan na dzień 31.12.2010
1	011-„Środki trwałe”	12.965.044,36	13.658.453,68
2	013-„Pozostałe środki trwałe”	333.904,19	420.778,91
3	020-„Wartości niematerialne i prawne”	73.974,66	73.974,66
4	071 -„Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”	3.234.747,64	3.970.917,82
5	072-„Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”	346.563,65	433.438,37
6	080-„Inwestycje (środki trwałe w budowie)”	1.267.410,30	3.353.145,57
Razem (1+2+3+6),,+”		14.640.333,51	17.506.352,82
Razem (4+5),,+”		3.581.311,29	4.404.356,19

3.1.2. Obrót nieruchomościami.

1) Zmiany stanu majątku gminy w okresie objętym kontrolą przedstawia poniższa tabela:

Stan w latach		GRUPA		
Rok	Zmiany stanu	0 - Grunty	1 – budynki i lokale	2 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej
2010	stan na 01.01.2010r.	2.086.965,11	658.888,02	8.124.403,20
	zwiększenia	889.249,93	34.170,41	2.037.178,76
	zmniejszenia	647.034,87	16.842,75	1.728.122,80
	stan na 31.12.2010r.	2.329.180,17	676.215,68	8.433.459,16

2) Zmiany stanu nieruchomości spowodowane były następującymi czynnikami:

- zmiany stanu w obrębie gr. „0”:
 - zwiększenie stanu z tytułu zwiększenia wartości działek (operat szacunkowy), nieodpłatnego otrzymania od ANR,
 - zmniejszenie stanu z tytułu sprzedaży, nieodpłatnego przekazania na rzecz osób fizycznych (decyzja Starosty), zmniejszenie wartości wskutek podziału,
- zmiany stanu w obrębie gr. „1”:
 - zwiększenie stanu z tytułu nieodpłatnego otrzymania od ANR,
 - zmniejszenie stanu z tytułu sprzedaży,
- zmiany stanu w obrębie gr. „2”:
 - zwiększenie stanu z tytułu przyjęcia z inwestycji, nieodpłatnego otrzymania od ANR,
 - zmniejszenie stanu z tytułu nieodpłatnego przekazania do użytkowania (dla ZUP, operatora sieci energetycznych), sprzedaży,
- zbywanie i obciążanie nieruchomości gminnych omówiono w punkcie 2.5.1. niniejszego protokołu.

3.1.3. Ewidencja nieruchomości.

- 1) W księgach rachunkowych Gminy Potęgowo prowadzono ewidencję gruntów i ewidencję budynków i budowli będących we władaniu gminy.
- 2) Kontrolą objęto księgową ewidencję nieruchomości i ustalono, że:
 - analityczna ewidencja środków trwałych prowadzona była komputerowo od 1 stycznia 2005 roku w programie „Środki Trwałe”. Ewidencję prowadzono z podziałem na grupy, w których nadawano poszczególnym środkom trwałym kolejne numery inwentarzowe. Na koniec każdego roku uzgadniano stan poszczególnych grup środków trwałych,
 - ewidencji w Księdze środków trwałych dokonywano w oparciu o odpowiednie dowody:
 - OT – Przyjęcie środka trwałego, PT – Protokół zdawczo-odbiorczy środka trwałego, LT – Likwidacja środka trwałego, MT-zmiana miejsca użytkowania środka trwałego, LN-likwidacja pozostałych środków trwałych (wybrakowanie).

3.1.4. Umorzenia nieruchomości.

- 1) Zasady umarzania nieruchomości określono w zarządzeniu Wójta Gminy Potęgowo Nr 99/2006 z dnia 31 października 2006 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, gdzie zapisano, że środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
- 2) Jednostka dokonywała odpisów umorzeniowych w oparciu o przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych /KŚT/ - Dz.U. Nr 112, poz.1317.

ton
mł

[Signature]

- 3) Sprawdzono prawidłowość zastosowania stawki i naliczania umorzenia w roku 2010 dla I i II grupy KŚT. Badając przedmiotowy zakres nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. 2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Kontrolą objęto rok 2010

3.2.1. Środki trwałe.

3.2.1.1. Zmiany w stanie środków trwałych.

- 1) Stan środków trwałych w okresie objętym kontrolą zaewidencjonowanych na koncie 011 (za wyjątkiem nieruchomości, które omówiono w punkcie 3.1.2. niniejszego protokołu) na dzień 1 stycznia oraz obroty i saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2010 roku wynikające z ewidencji analitycznej środków trwałych przedstawiono w tabeli:

Zmiany stanu w 2010 roku	GRUPA					
	3 – Kotle i maszyny energetyczne	4 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	5 – Specjalistyczne maszyny i urządzenia	6 – Urządzenia techniczne	7 – Środki transportu	8 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie
stan na 01.01.2010r.	50.908,35	218.061,84	40.952,40	385.598,06	1.360.427,26	38.840,12
zwiększenia	-	43.528,12	-	73.918,00	98.346,62	86.420,69
zmniejszenia	-	16.715,30	-	63.860,00	-	96.827,49
stan na 31.12.2010r.	50.908,35	244.874,66	40.952,40	395.656,06	1.458.773,88	28.433,32

- 2) Zgodnie z zarządzeniem (załącznik nr 3 Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego) Wójta Gminy Potęgowo Nr 99/2006 z dnia 31 października 2006 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (ze zmianami):

- ewidencja ilościowo- wartościowa środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (konto 011) obejmuje składniki spełniające kryteria przyjęte w ustawie o rachunkowości o wartości jednostkowej równej lub wyższej niż 3 500,00 zł i przewidywanym okresie użytkowania powyżej roku, prowadzona jest w systemie komputerowym:
- środki trwałe wycenia się:
 - w przypadku zakupu, wg ceny nabycia lub ceny zakupu,
 - w przypadku wytworzenia we własnym zakresie, wg kosztu wytworzenia lub wyceny rzeczoznawcy,
 - w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji, wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
 - w przypadku spadku lub darowizny, wg wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,

- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego, w wysokości wynikającej z dowodu dostawy, z podaniem cech szczególnych nowego środka,
- ewidencja ilościowo-wartościowa pozostałych środków trwałych (konto 013) obejmuje rzeczowe składniki majątkowe długotrwałego użytku o wartości równej lub wyższej niż 500,00 zł i poniżej 3.500,00 zł oraz meble bez względu na wartość:
 - ewidencja prowadzona jest komputerowo,
 - pozostałe środki trwałe w użytkowaniu wycenia się wg cen zakupu brutto,
 - pozostałe środki trwałe umarza się w pełnej wartości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania,
- pozabilansowej ewidencji ilościowej podlegają rzeczowe składniki majątkowe, których wartość nie przekracza 500,00 zł i przewidywanym okresie użytkowania powyżej roku oraz których nie można ponumerować ze względów technicznych, a także:
 - krzesła bez względu na ich wartość,
 - odzież i umundurowanie OSP, Straży Gminnej, kierownika USC, pracowników obsługi i kierowców,
- analitycznej ewidencji księgowej i pozabilansowej ewidencji ilościowej niepodlegają m.in.:
 - wyroby ze szkła i plastiku,
 - wyroby lniane i stilonowe,
 - kwietniki, apteczki,
 - drobny sprzęt konserwatorski,
 - sprzęt elektryczny (przedłużacze),
- podstawą przyjęcia majątku na stan ewidencyjny w księgach inwentarzowych są następujące dowody:
 - OT – Przyjęcie środka trwałego, podstawą wystawienia jest faktura zakupu i protokół odbioru końcowego i przekazania inwestycji do użytku,
 - faktura zakupu w przypadku przyjęcia pozostałych środków trwałych,
 - MT – Zmiana miejsca użytkowania środka trwałego lub pozostałego środka trwałego, podstawą wypełnienia jest książka inwentarzowa i polecenie Wójta Gminy,
 - PT – Protokół zdawczo-odbiorczy środka trwałego, jest dokumentem służącym do protokolarnego zdania środka trwałego na podstawie decyzji Wójta Gminy,
 - LT – Likwidacja środka trwałego, jest dokumentem potwierdzającym likwidację w przypadku wycofania środka trwałego na skutek jego zużycia i przeznaczenia go do likwidacji, przeznaczenia środka trwałego do sprzedaży, kradzieży lub zaginięcia, do dowodu LT załącza się:
 - Protokół likwidacji komisji zakładowej,
 - Protokół fizycznej likwidacji, z którego będzie wynikać, że środek trwały nie będzie odsprzedany, podstawą jego sporządzenia jest wniosek wraz z decyzją zakładowej komisji likwidacyjnej oraz decyzja Wójta Gminy,
 - w urzędzie występują dwa rodzaje dowodu LT likwidacja całkowita (sprzedaż) i likwidacja całkowita (unicestwienie, czyli fizyczna likwidacja),
 - AT – Aktualizacja wyceny środka trwałego.

3) Zarządzeniem Nr 69 z dnia 7 września 2005 roku, Wójt Gminy Potęgowo powołał 3 – osobową Komisję Likwidacyjną Składników Majątku na wewnętrzne potrzeby Urzędu.

4) Kontrolą objęto:

- zgodność ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną prowadzoną na koncie 011 i 013,
- sposób i poprawność dokumentowania przychodu i rozchodu rzeczowych składników majątku,
- sposób prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 013 – „Pozostałe środki trwałe”,
- sposób i zasady prowadzenia ewidencji ilościowo - wartościowej.

5) W trakcie kontroli ustalono, że:

- ewidencja środków trwałych prowadzona była w systemie komputerowym, z podziałem na grupy wg klasyfikacji środków trwałych:
 - ewidencja analityczna środków trwałych była zgodna z ewidencją syntetyczną,
- ewidencja pozostałych środków trwałych prowadzona była w systemie komputerowym, w 13 księgach prowadzonych wg rodzaju wyposażenia lub miejsca znajdowania się wyposażenia:
 - ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych była zgodna z ewidencją syntetyczną,
- ewidencję ilościową prowadzono w systemie komputerowym, w 14 księgach prowadzonych wg rodzaju wyposażenia lub miejsca znajdowania się wyposażenia,
- do ewidencji wprowadzono wszystkie składniki majątku podlegające zaewidencjonowaniu.

6) Kontroli poddano dokumenty potwierdzające przychód i rozchód środków trwałych i pozostałych środków trwałych w 2010 roku, stwierdzono, że:

- zmian stanu majątku dokonywano wyłącznie w oparciu o prawidłowo sporządzone dowody rozchodu i przychodu środków trwałych i pozostałych środków trwałych,
- na wszystkich sprawdzonych dokumentach znajdował się podpis osoby odpowiedzialnej materialnie i kierownika jednostki.

3.2.1.2. Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych.

- 1) Zasady umarzania nieruchomości określono w zarządzeniu Wójta Gminy Potęgowo Nr 99/2006 z dnia 31 października 2006 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, gdzie zapisano, że środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
- 2) Jednostka dokonywała odpisów umorzeniowych w oparciu o przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych /KŚT/ - Dz. U. Nr 112, poz. 1317.
- 3) Sprawdzono prawidłowość zastosowania stawek i naliczania umorzenia w roku 2010 dla grup od III do VIII KŚT.
- 4) Badając przedmiotowy zakres ustalono, nie stwierdzono nieprawidłowości.

tor
m

[Signature]

3.2.1.3. Oznaczenie majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności materialnej pracownikom.

1) W kontrolowanej jednostce:

- stosuje się oznaczania numerami identyfikacyjnymi (inwentarzowymi) rzeczowego majątku:

Zarządzeniem Nr 26/2006 z dnia 31 marca 2006 roku Wójt Gminy Potęgowo powołał komisję do nadawania numerów identyfikacyjnych składnikom majątku trwałego oraz ustalił zasady nadawania numerów identyfikacyjnych środkom trwałym i pozostałym środkom trwałym i zasady numerowania druków stwierdzających przychody i rozchody środków trwałych.

- pracownikom przekazano pisemnie odpowiedzialność za powierzone mienie (oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej wpięto do akt osobowych),
- ustalono zasady związane ze zwrotem lub wyliczeniem się z powierzonego majątku,
- sporządzano wykazy sprzętu i urządzeń biurowych znajdujących się w poszczególnych pomieszczeniach.

3.2.2. Wartości niematerialne i prawne.

3.2.2.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

1) W unormowaniach wewnętrznych kontrolowanej jednostki obowiązujących w 2010 roku określono, jakie składniki majątku są zaliczane do wartości niematerialnych i prawnych, są to składniki majątkowe spełniające kryteria przyjęte w ustawie o rachunkowości o wartości jednostkowej powyżej 3 500,00 zł:

- ewidencja szczegółowa powinna umożliwiać należyte obliczenie umorzenia, podział według ich tytułów lub osób odpowiedzialnych.

2) Ewidencja analityczna wartości niematerialnych i prawnych prowadzona była komputerowo i ujmowana na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne”, natomiast ewidencja analityczna prowadzona była wg podziału na:

- konto 020 – 01 „Oprogramowanie komputerowe”,
- konto 020 – 02 „Do wartości 3.500,00 zł”.

3.2.2.2. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.

- 1) Uzgodnienia analitycznego stanu wartości niematerialnych i prawnych z syntetyką dokonywano na koniec roku.
- 2) W okresie objętym kontrolą stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych nie uległ zmianie i wynosił 73.974,66 zł.

3.2.2.3. Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych

- 1) Zasady umarzania nieruchomości określono w zarządzeniu Wójta Gminy Potęgowo Nr 99/2006 z dnia 31 października 2006 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, gdzie zapisano, że, cyt.:

top
mw

[Signature]

- *konto 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”*, służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę; odpisy amortyzacyjne są dokonywane w korespondencji z kontem 401,
- *konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”*, służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania; umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 400.

2) Kontrolą objęto księgową ewidencję umorzeń wartości niematerialnych i prawnych, w toku kontroli ustalono, że:

konto	Stan na 1.01.2010 r.	zmniejszenia	zwiększenia	Stan na 31.12.2010 r.
071	3.234.747,64	73.148,93	809.319,11	3.970.917,82
072	346.563,65	4.237,56	91.112,28	433.438,37

- zmniejszenie stanu konta 071 wynikało z tytułu sprzedaży, likwidacji środków trwałych lub ich przekazania jednostkom podległym i nadzorowanym natomiast zmniejszenie stanu konta 072 wynikało z tytułu likwidacji pozostałych środków trwałych,
- zwiększenie stanu konta 071 wynikało z tytułu naliczenia umorzenia środków trwałych, w związku z ich zakupem i naliczeniem rocznego umorzenia natomiast zwiększenie stanu konta 072 wynikało z tytułu naliczenia umorzenia pozostałych środków trwałych, w związku z ich zakupem lub przyjęciem z inwestycji.

3.2.3. Finansowy majątek trwały.

3.2.3.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowym majątkiem trwałym.

1) Zgodnie z Zakładowym planem kont:

- *konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”*, służy do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych, a w szczególności akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych, akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych, traktowanych jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok i innych długotrwałych aktywów finansowych.

3.2.3.2. Ewidencja składników finansowego majątku trwałego.

W roku 2010 jednostka nie posiadała ani nie nabyła składników majątku podlegających ewidencji na koncie 030, co zostało omówione w pkt. 2.5.2.3. niniejszego protokołu kontroli.

topuz
Mh

[Signature]

3.2.4. Materiały.

Kontrolą objęto rok 2010

- 1) W *Zasadach rachunkowości* stosowanych w Urzędzie Gminy Potęgowo, wprowadzonych zarządzeniem Wójta Gminy Potęgowo Nr 99/2006 z dnia 31 października 2006 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, przewidziano konto „310” – „Materiały” do ewidencji zapasu materiałów, w tym zapasów paliwa do samochodów gminnych jednostek straży pożarnej, zapasu opału:
 - jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego, zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności, a na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość nieużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310, zmniejszając równocześnie koszty działalności,
 - do materiałów odpisywanych bezpośrednio w koszty w momencie zakupu zalicza się:
 - paliwo do autobusów, samochodów i urządzeń specjalistycznych OSP, samochodu Straży Gminnej i innych samochodów służbowych,
 - materiały zakupione do bieżących remontów i konserwacji,
 - środki czystości, bhp i materiały higieniczne,
 - wyposażenie apteczek,
 - czasopisma i wydawnictwa fachowe,
 - materiały biurowe,
 - analityczna ewidencja do konta 310 prowadzona jest dla:
 - 310 -01 „Opał UG”,
 - 310 – 02 „OSP Potęgowo”,
 - 310 – 03 „Materiały –Urząd”,
 - 310 – 04 „OSP Łupawa”,
 - 310 – 05 „Paliwo autobusy szkolne”,
 - 310 – 06 „Straż Gminna”.
- 2) W okresie objętym kontrolą jednostka, poza pojazdami i urządzeniami specjalistycznymi OSP – zużycie materiałów pędnych omówiono w pkt. 2.5.1.11. niniejszego protokołu - posiadała sześć pojazdów: samochód służbowy na potrzeby UG, samochód służbowy na potrzeby SG i cztery autobusy szkolne.
- 3) Wójt Gminy Potęgowo ustalił normy zużycia paliwa oraz zasady udostępniania gminnych środków transportowych:
 - zarządzeniem Nr 124/2008 z dnia 29 października 2008 roku w sprawie ustalenia norm zużycia paliwa przez autobusy szkolne i samochody osobowe, zmienionym zarządzeniami Nr 155/2008 z dnia 17 grudnia 2008 roku i Nr 25/2010 z dnia 12 maja 2010 roku i Nr 143/2011 z dnia 21 listopada 2011 roku,
 - zarządzeniem Nr 57/09 z dnia 29 czerwca 2009 roku w sprawie określenia zasad udostępniania gminnych środków transportowych osobom i podmiotom zewnętrznym, zmienionym zarządzeniami Nr 15/2011 z dnia 16 lutego 2011 roku i 142/2011 z dnia 21 listopada 2011 roku:
 - użytkownicy udostępnionego środka transportowego ponoszą koszty eksploatacyjne obejmujące w szczególności: koszty pracy kierowcy, koszty paliwa i materiałów eksploatacyjnych oraz ryczałtowe koszty amortyzacyjne w wysokości 20%,

od dnia 16 lutego 2011 roku:

- przez osoby i podmioty zewnętrzne rozumie się osoby niebędące pracownikami Urzędu Gminy oraz niebędące szkołami i Przedszkolem, dla których organem prowadzącym jest Gmina Potęgowo,

od 21 listopada 2011 roku:

- koszty udostępnienia gminnych środków transportowych dla placówek oświatowych Gminy Potęgowo, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Potęgowie, Zakładu Usług Publicznych w Potęgowie, Gminnego Ośrodka Kultury w Potęgowie, Biblioteki w Potęgowie oraz pracowników Urzędu Gminy Potęgowo, w godzinach od 7.30 do 15.30 (od poniedziałku do piątku) nie obejmują kosztów pracy kierowcy.

4) Kontroli poddano ewidencję zużycia materiałów pędnych we wszystkich pojazdach. W trakcie kontroli ustalono, że:

- ewidencja zużycia paliwa prowadzona była na kartach drogowych będących drukami ścisłego zarachowania (wg dat wyjazdu) na podstawie, których sporządzano miesięczne rozliczenia paliwa:
 - na kartach drogowych nie wpisywano stanu licznika pojazdów w momencie tankowania, w związku z tym niemożliwe jest ustalenie rzeczywistego zużycia paliwa,
 - rzeczywiste zużycie paliwa obliczano na koniec każdego miesiąca w oparciu o dane wynikające z kart drogowych i faktur zakupu.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

5) Kontroli poddano rozliczanie kosztów z tytułu udostępniania gminnych środków transportowych. W trakcie kontroli ustalono, że:

- środki transportowe udostępniano osobom i podmiotom zewnętrznym oraz gminnym jednostkom budżetowym:
 - w roku 2010 wystawiono z ww. tytułu 152 faktury na kwotę ogółem 38.897,94 zł (kwota bez Vat 37.075,24 zł),
- wszystkie faktury zostały prawidłowo wystawione, a zobowiązania z nich wynikające zostały uregulowane w terminach z nich wynikających,
- koszty udostępniania pojazdów naliczono w oparciu o dane wynikające z kart drogowych, kart wynagrodzeń kierowców oraz faktury zakupu paliwa.

Nadzór nad taborem gminnym należał do zakresu czynności p. Anety Boryła, inspektora ds. oświaty i sportu. Natomiast wystawianie faktur Vat oraz prowadzenie rejestru sprzedaży należało do obowiązków p. Ireny Daleckiej inspektora ds. finansów gminnych jednostek organizacyjnych.

3.3. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

W roku 2010 jednostka nie posiadała majątku podlegającego ewidencji na koncie 092 – „Środki trwałe Skarbu Państwa”.

3. 4. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.

Kontrolą objęto lata 2007- 2010.

- 1) Załącznikiem Nr 9 do zarządzenia Nr 99/2006 z dnia 31 października 2006 roku Wójt Gminy Potęgowo wprowadził instrukcję inwentaryzacyjną, zgodnie, z którą:
 - celem inwentaryzacji jest ustalenie faktycznego stanu aktywów i pasywów i na tej podstawie:
 - doprowadzenie danych wynikających z ksiąg rachunkowych do zgodności ze stanem rzeczywistym, a tym samym zapewnienie realności wynikających z nich informacji ekonomicznych,
 - rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone mienie,
 - dokonanie oceny gospodarczej przydatności składników majątku,
 - przeciwdziałanie nieprawidłowościom w gospodarce majątkowej,
 - spis z natury ustala się stan następujących aktywów:
 - środków pieniężnych krajowych i zagranicznych w kasie, akcji, obligacji, bonów i innych papierów wartościowych, rzeczowych składników aktywów obrotowych (niezużytych materiałów i towarów, których wartość jest odpisywana w koszty w momencie ich zakupu), druków ścisłego zarachowania, a także środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie, znajdujących się na terenie niestrzeżonym – na ostatni dzień każdego roku obrotowego,
 - środków trwałych, pozostałych środków trwałych w używaniu oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie znajdujących się na terenie strzeżonym – raz na cztery lata,
 - odpowiedzialnymi za poszczególne etapy są Przewodniczący Komisji inwentaryzacyjnej i członkowie zespołów spisowych,
 - decyzję ostateczną w sprawie różnic inwentaryzacyjnych podejmuje Wójt Gminy.
- 2) Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie została opisana w punkcie 2.1.1.3., natomiast inwentaryzacja należności i zobowiązań w punkcie 2.2.2. niniejszego protokołu.
- 3) Kontroli poddano przeprowadzenie inwentaryzacji w latach od 2007 do 2010, w zakresie:
 - przestrzegania przepisów wewnętrznych dotyczących przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji,
 - ustalenia wszystkich składników aktywów podlegających w danym roku obrotowym inwentaryzacji drogą spisu z natury,
 - wydania zarządzenia o inwentaryzacji tych składników, przez kierownika jednostki,
 - powołania składu komisji inwentaryzacyjnej, jej przewodniczącego i zespołów spisowych oraz ich przewodniczących,
 - właściwego podziału inwentaryzowanych składników na pola spisowe,
 - objęcia ewidencją druków ścisłego zarachowania, arkuszy spisowych,
 - prawidłowego sporządzenia arkuszy spisowych i ich zestawienia,
 - sporządzenia spisu według stanu rzeczywistego, a nie spisania danych z ksiąg inwentarzowych,
 - przeprowadzenia spisu z udziałem osób odpowiedzialnych, wchodzących w skład zespołów spisowych powołanych przez kierownika jednostki,
 - prawidłowej wyceny inwentaryzowanych składników,

- ewentualnego ujęcia na odrębnych arkuszach spisowych, składników uszkodzonych lub zepsutych,
- ustalenia ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych, ich wyceny oraz kompensat niedoborów i nadwyżek w sposób właściwy,
- przeprowadzenia postępowania w sprawie ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych i sporządzenia protokołu weryfikacji tych różnic,
- ujęcia ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych i rozliczenia zgodnie z decyzją kierownika jednostki w księgach rachunkowych roku obrotowego na który przypadł termin inwentaryzacji,
- ustawowych terminów przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji składników aktywów i pasywów,
- zaniechania obowiązku inwentaryzacji składników aktywów i pasywów.

4) W toku kontroli ustalono, że:

- ostatnią inwentaryzację powszechną przeprowadzono wg stanu na dzień 31 grudnia 2009 roku,
- przeprowadzenie inwentaryzacji, w każdym roku zarządzał Wójt Gminy Potęgowo, ustalając jednocześnie jej zakres, termin oraz skład osobowy Komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych,
- wszystkie osoby (materialnie odpowiedzialne) składały oświadczenia wstępne i końcowe,
- spisu dokonywano na arkuszach spisu z natury, będących drukami ścisłego zarachowania, które zostały:
 - prawidłowo wypełnione oraz podpisane przez członków zespołów spisowych i osoby materialnie odpowiedzialne,
 - wycenione,
 - rozliczone w księdze druków ścisłego zarachowania,
- po przeprowadzeniu spisu dokonywano rozliczenia ilościowo – wartościowego spisu, a wyniki inwentaryzacji ujmowano w księgach rachunkowych roku, którego inwentaryzacja dotyczyła:
 - decyzję o sposobie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych podejmował kierownik jednostki.

Za przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji odpowiada Wójt Gminy Potęgowo p. Jerzy Awchimieni.

Tow
MW



IV. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

Kontrolą objęto rok 2010.

4.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

3) W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Potęgowo działało 5 jednostek budżetowych, w tym: Zespół Szkół w Potęgowie i w Łupawie, Szkoła Podstawowa w Skórowie, Przedszkole Samorządowe w Potęgowie, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Potęgowie.

Obsługę finansowo-księgową wszystkie jednostki wykonywały we własnym zakresie.

4.1.1. Realizacja planu finansowego.

- 1) Budżet gminy został przyjęty uchwałą Nr XXXVIII/263/2009 Rady Gminy Potęgowo z dnia 30 grudnia 2009 roku.
- 2) Kierownicy jednostek budżetowych sporządzili plany finansowe, w pełnej klasyfikacji budżetowej:
 - kierownicy jednostek budżetowych nie posiadali uprawnień do dokonywania zmian w planach finansowych tych jednostek, wszystkie zmiany wprowadzane były przez Radę Gminy lub przez Wójta Gminy, zarówno ogólnie jak i na uzasadniony wniosek kierowników tych jednostek.
- 3) Jednostki rozliczały się z realizacji planów finansowych, składając sprawozdania jednostkowe: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych.
- 4) Na podstawie ewidencji księgowej na koncie 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” i sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych ustalono wykonanie planów budżetowych w rozdziałach na koniec roku:

Nazwa jednostki	Wg Rb-28s		Wg ew „223”			Różnica wyk.
	plan po zm.	wykonanie	kwota przek.	zwrot	wykonanie	
Zespół Szkół w Potęgowie	3.582.466,00	3.568.803,17	3.580.342,00	11.538,83	3.568.803,17	0,00
Zespół Szkół w Łupawie	2.325.905,00	2.294.841,21	2.323.773,00	28.931,79	2.294.841,21	0,00
Szkoła Podstawowa w Skórowie	848.615,00	830.271,07	846.681,00	16.409,93	830.271,07	0,00
Przedszkole w Potęgowie	667.180,00	650.170,55	667.180,00	17.009,45	650.170,55	0,00
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Potęgowie	5.927.710,00	5.878.043,79	5.927.710,00	49.666,21	5.878.043,79	0,00
Razem:	13.351.878,00	13.222.129,79	13.345.686,00	123.556,21	13.222.129,79	0,00

Zgodnie z przyjętą w jednostce polityką rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem Wójta Gminy Potęgowo Nr 99/2006 z dnia 31 października 2006 roku, konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

4.1.2. Rozliczenie środków dotacji.

- 1) W okresie objętym niniejszą kontrolą dotacje na realizację zadań:
 - własnych,
 - bieżących zleconych ustawami,
 - realizowanych na podstawie porozumień,
 - inwestycyjnych i zakupy inwestycyjne z zakresu zadań własnych i zleconych przekazano do realizacji Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Potęgowie i jednostkom oświatowym, za wyjątkiem Przedszkola w Potęgowie. Dotacje otrzymane przez pozostałe jednostki zostały omówione w pkt. 2.4.1.2. niniejszego protokołu.
- 2) W zakresie wykorzystania dotacji GOPS, ZS w Potęgowie, ZS w Łupawie i SP w Skórowie składały sprawozdania:
 - Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
 - w przypadku dotacji na zadania zlecone realizowanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, sporządzono jednostkowe sprawozdanie Rb – 50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
 - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej i jednostki oświatowe w 2010 roku, złożyły sprawozdanie z realizacji zadań za okres od 1 stycznia do 31 grudnia, z którego wynika wysokość otrzymanych dotacji i sposób ich rozdysponowania, co przedstawiono w tabeli:

Ośrodek Pomocy Społecznej w Potęgowie	Rozdział	2010 rok			
		Kwota dotacji Rb-50/Rb-28s	Kwota wydatkowana		Kwota niewykorzystana
			Rb-50	Sprawozdanie GOPS	
Zadania zlecone realizowane w całości przez budżet państwa	85203	239.629,78	239.629,78	239.629,78	0,00
	85212	3.163.099,10	3.163.099,10	3.163.099,10	0,00
	85213	8.751,60	8.751,60	8.751,60	0,00
Razem:		3.411.480,48	3.411.480,48		0,00
Zadania własne realizowane z budżetu państwa i budżetu gminy	80101	12.000,00		12.000,00	0,00
	80195	396,00		396,00	0,00
	85213	28.800,00		27.978,17	821,83
	85214	379.000,00		378.982,11	17,89
	85216	400.000,00		393.449,25	6.550,75
	85219	111.695,00		111.695,00	0,00
	85295	261.300,00		261.300,00	0,00
	85415	333.823,00		316.782	17.040,86
Razem		1.527.014,00		1.502.582,67	24.431,33

- 3) Ustalono ponadto, że Urząd Gminy, jako jednostka budżetowa, zrealizował w roku 2010 wydatki w kwocie:
 - konto 130-01 – „Wydatki” 10.507.570,06 zł.

TOM
Mir

[Signature]

4.1.3. Rozliczenie dochodów uzyskiwanych przez jednostkę.

- 1) Plan dochodów budżetowych Gminy Potęgowo realizowanych przez jej jednostki organizacyjne oraz ich wykonanie w roku 2010 przedstawia poniższa tabela:

Nazwa jednostki	2010 rok			
	Rozdz.	Plan po zmianach	Wykonanie dochodów	wpłata do budżetu
Zespół Szkół w Potęgowie	80101	2.215,00	10.913,61	10.913,61
Zespół Szkół w Łupawie	80101	890,00	1.036,27	1.036,27
Szkoła Podstawowa w Skórowie	80101	280,00	268,42	268,42
Przedszkole w Potęgowie	80104	220,00	239,97	239,97
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Potęgowie	85214	0,00	3.600,00	6.204,01
	85219	1.600,00	2.604,01	
Razem:		5.205,00	18.662,28	18.662,28

- 2) Sprawdzeniem objęto przekazywanie przez jednostki dochodów na rachunek budżetu gminy, a kontrolę przeprowadzono w oparciu o kwartalne sprawozdania zbiorcze Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego i ewidencję analityczną do konta 222 – „Rozliczenia dochodów budżetowych”.
- 3) Ustalono, że:
- dochody realizowane przez jednostki oświatowe stanowiły odsetki od środków finansowych na rachunkach bankowych, dochody z tytułu najmu i dzierżawy pomieszczeń szkolnych, darowizny i inne klasyfikowane w §0750, 0920, 0960 i 0970,
 - każda z jednostek posiadała odrębny rachunek bankowy prowadzony przez Bank Spółdzielczy w Ustce,
 - każda jednostka prowadziła ewidencję księgową dochodów i sporządzała sprawozdania,
 - uzyskane dochody jednostki przekazywały na koniec każdego miesiąca na rachunek gminy.

4.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

- 1) W celu realizacji zadań gminy Rada Gminy Potęgowo uchwalała Nr VII/28/94 z dnia 19 grudnia 1994 roku, utworzyła zakład budżetowy – Zakład Usług Publicznych w Potęgowie:
- ZUP prowadził działalność w zakresie:
 - zaopatrywania wsi w wodę,
 - usuwania nieczystości i ich utylizacja,
 - utrzymania porządku, ładu i czystości,
 - administrowania lokalami i budynkami gminnymi,
 - realizacji inwestycji gminnych i innych zadań zleconych przez organy gminy,
 - upowszechniania kultury, sportu, rekreacji i wypoczynku, wychowania i edukacji,
 - administracji gminnej.
 - *nadwyżki środków finansowych są przekazywane do budżetu gminy,*
 - zakład składa Radzie Gminy coroczne sprawozdanie finansowe ze swojej działalności najpóźniej do końca I kwartału po roku rozrachunkowym.

TOLZ
mw

[Signature]

- 2) Uchwałami Nr XXX/212/2009 z dnia 27 marca 2009 roku i Nr XL/289/2010 z dnia 30 marca 2010 roku, Rada Gminy Potęgowo zatwierdziła taryfy dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków w Gminie Potęgowo.

4.2.1. Realizacja planu finansowego.

- 1) Podstawą gospodarki finansowej zakładu budżetowego był roczny plan finansowy obejmujący przychody własne, w tym dotacje z budżetu, koszty oraz inne obciążenia, stan środków obrotowych, stan należności i zobowiązań na początek i koniec okresu sprawozdawczego oraz rozliczenie z budżetem.
- 2) Zarządzeniem Nr 86/2009 z dnia 22 września 2009 roku, Wójt Gminy Potęgowo określił podstawowe parametry do prac nad projektem budżetu Gminy Potęgowo na 2010 rok. Zakład Usług Publicznych w Potęgowie w dniu 14 października 2009 roku przedłożył plan dochodów i wydatków na 2010 rok dla wiodącego rozdziału 90017, z uwzględnieniem dotacji przedmiotowej z budżetu gminy w wysokości 63.155,00 zł:
 - plan dochodów wynosił 2.376.860,00zł,
 - plan wydatków wynosił 2.376.860,00 zł.
- 3) W projekcie uchwały budżetowej na 2010 rok, ujęto dotację przedmiotową dla ZUP w wysokości 63.060,00 zł. Informację o wysokości dotacji ujętej w projekcie budżetu, Wójt Gminy przekazał do ZUP w dniu 4 grudnia 2009 roku.
Nie przedłożono kontrolującym zarządzenia Wójta Gminy Potęgowo w sprawie wprowadzenia projektu uchwały budżetowej na 2010 rok.
- 4) Wysokość przyznanej, w kwocie 179.000,00 zł dotacji (w tym przedmiotowa w wysokości 63.060,00 zł), Wójt Gminy potwierdził pismem z dnia 7 stycznia 2010r, po uchwaleniu budżetu gminy na 2010r – uchwałą Nr XXXVIII/263/2009 z dnia 30 grudnia 2009r.

4.2.2. Rozliczenie środków otrzymanych dotacji.

- 1) Zakład Usług Publicznych w Potęgowie (ZUP) otrzymał w roku 2010 dotację podmiotową w wysokości 63.060,00 zł, której wykorzystanie i rozliczenie omówiono w punkcie 2.5.1.13. niniejszego protokołu.
- 2) Koszty działalności ZUP w roku 2010 wynikające ze sprawozdań jednostkowych Rb-30 z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych z podziałem na poszczególne rodzaje działalności – rozdziały klasyfikacji budżetowej:
 - ZUP składał sprawozdania jednostkowe Rb-30 dla poszczególnych rodzajów działalności.

4.2.3. Rozliczenie stanu środków obrotowych.

- 1) Zakład budżetowy sporządzał sprawozdania jednostkowe dla wszystkich rodzajów prowadzonej działalności oraz sprawozdanie zbiorcze, ujmując całą działalność w wiodącym rozdziale klasyfikacji budżetowej, tj. 90017 *Zakłady gospodarki komunalnej*, zgodnie z § 47 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006r w sprawie

toż
mw

[Signature]

gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. Nr 116, poz. 783, z późn. zm.).

- 2) Ustalenie planowanego stanu środków obrotowych na 2010 rok:
 - roczny planowany na rok 2010 koszt wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń (§§ 4010, 4040, 4110 i 4120) 1.037.710,00 zł
 - dopuszczalna wysokość planowanych środków obrotowych (1/6 planowanych kosztów wynagrodzeń i pochodnych) 172.951,67 zł
 - planowany stan środków obrotowych 150.000,00 zł.
- 3) Faktyczny stan środków obrotowych netto na koniec 2010r wg sprawozdania Rb-30 z wykonania panów finansowych zakładów budżetowych dla wiodącego rozdziału działalności, tj. 90017:
 - stan środków obrotowych na początek roku 106.180,72 zł
 - przychody należne, związane z prowadzoną działalnością + 3.347.285,33 zł
 - poniesione (opłacone) koszty powiększone o podatek dochodowy od osób prawnych - 3.405.185,17 zł
 - stan środków obrotowych 48.280,88 zł
 - różnica między planowanym, a faktycznym stanem środków obrotowych -101.719,12 zł
- 4) W dniu 4 marca 2011 roku ZUP złożył roczny bilans, gdzie wykazano na dzień 31 grudnia 2010 roku stratę z działalności w wysokości 57.899,84 zł.

4.3. Rachunek dochodów własnych jednostki budżetowej.

Rada Gminy Potęgowo nie utworzyła rachunku dochodów własnych w jednostkach budżetowych gminy.

4.4. Samorządowe osoby prawne.

4.4.1. Instytucje kultury.

- 1) Jednostka posiada dwie instytucje kultury Gminną Bibliotekę Publiczną w Potęgowie i Gminny Ośrodek Kultury w Potęgowie wpisane do *Rejestru placówek upowszechniania kultury*:
 - wysokość dotacji w ciągu roku ulegała zmianie, każda zmiana miała odzwierciedlenie w uchwale Rady Gminy w sprawie przekazywania dotacji z budżetu gminy dla instytucji kultury,
 - jednostki przedstawiły roczny plan finansowy na 2010 rok, w dniu 15 października 2009 roku,
 - dotacja dla jednostki kultury przekazywana była w ratach miesięcznych, a rozliczenie dotacji przedstawiono w tabeli:

Lp	Jednostka	Rodzaj dotacji	Plan na 2010 rok		Kwota dotacji		% Wykonania
			ogółem	w tym dotacja	otrzymanej	wykorzystanej	
1	GOK	podmiotowa	308 000,00	308 000,00	308 000,00	308 000,00	100
2	GBP		183.000,00	183.000,00	183.000,00	183.000,00	

Udzielenie i rozliczenie dotacji dla instytucji kultury omówiono w pkt. 2.5.1.12. niniejszego protokołu kontroli.

2) W dniu 31 marca 2011 roku Instytucje kultury przedłożyły bilanse oraz rachunki zysków i strat za rok 2010:

- bilanse obu Instytucji kultury zostały zatwierdzone przez Radę Gminy Potęgowo uchwałą Nr XIII/84/2011 z dnia 22 września 2011 roku:

L.p.	Wyszczególnienie	Biblioteka	GOK
1	Zrealizowane przychody własne	1.210,20	21.161,85
2	Dotacje	184.300,00	308.000,00
3	W tym Dotacja z Biblioteki Narodowej	1.300,00	0,00
4	Razem przychody	185.440,98	328.895,12
5	Wykonane koszty	185.422,82	359.541,42
6	Strata	18,16	30.646,30

3) Gminna Biblioteka otrzymała w roku 2010 dotację z innych źródeł niż budżet gminy w kwocie 1.300,00 zł:

- w dokumentacji przedstawionej kontrolującym brak było jakiegokolwiek dokumentacji dotyczącej otrzymania i rozliczenia otrzymanej przez bibliotekę dotacji poza informacją o jej wysokości wynikającą z rachunku zysków i strat.

4.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

Gmina Potęgowo nie posiadała samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

V. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEŃ

Kontrolą objęto rok 2010

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

5.1.1. Dotacje celowe otrzymane z Budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminny

1) Przyznane w 2010 roku dotacje na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej klasyfikowane w §201 ujęto w budżecie w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- w rozdziale 01095 kwotę 645.623,00 zł,
- w rozdziale 75011 kwotę 71.000,00 zł,
- w rozdziale 75056 kwotę 15.495,00 zł,
- w rozdziale 75101 kwotę 1.444,00 zł,
- w rozdziale 75107 kwotę 17.228,00 zł,
- w rozdziale 75109 kwotę 27.386,00 zł,
- w rozdziale 85203 kwotę 243.000,00 zł,
- w rozdziale 85212 kwotę 3.178.800,00 zł,
- w rozdziale 85213 kwotę 9.840,00 zł.

Zestawienie otrzymanych dotacji stanowi akta robocze Nr 5.1:1 do protokołu kontroli.

2) Na podstawie sprawozdań Rb-28S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, ustalono, że dotacje wykorzystano i rozliczono w następujących wysokościach:

Rozdział	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane wg		Różnica	
			ew.księgowej	Rb-50	3-4	4-5
1	2	3	4	5	6	7
01095	Pozostała działalność	641.996,06	641.996,06	641.996,06	0,00	0,00
75011	Urzędy Wojewódzkie	71.000,00	71.000,00	71.000,00	0,00	0,00
75056	Spis powszechny i inne	15.411,84	15.411,84	15.411,84	0,00	0,00
75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	1.138,75	1.138,75	1.138,75	0,00	0,00
75107	Prezydenta RP	17.223,20	17.223,20	17.223,20	0,00	0,00
75109	Wybory samorządowe	26.840,54	26.840,54	26.840,54	0,00	0,00
85203	Ośrodki wsparcia	239.629,78	239.629,78	239.629,78	0,00	0,00
85212	Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	3.163.099,10	3.163.099,10	3.163.099,10	0,00	0,00
85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	8.751,60	8.751,60	8.751,60	0,00	0,00
Ogółem		4.185.090,87	4.185.090,87	4.185.090,87	0,00	0,00

Powyższe dane ustalono na podstawie pism o przyznaniu dotacji oraz uchwał Rady Gminy i zarządzeń Wójta Gminy w sprawie zmian budżetu gminy.

3) Kontrolą objęto wykorzystanie następujących dotacji:

w rozdziale **75011 – Urzędy Wojewódzkie** – utrzymanie stanowiska pracy w zakresie zadań związanych z ewidencją ludności – dotacja ogółem w kwocie 71 000,00 zł

- na podstawie ewidencji księgowej Urzędu Gminy Potęgowo ustalono, że:
 - dotację wydatkowano w następującym zakresie:

L.p.	§	Rodzaj wydatków	Plan i wykonanie
1.	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	60.400,00
2.	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	9.120,00
3.	4120	Składki na fundusz pracy	1.480,00
Ogółem wykorzystana dotacja			71.000,00

- sprawdzono prawidłowość wydatkowania dotacji, jej udokumentowanie i ewidencję księgową, na podstawie dokumentów księgowych, tj. analityki do kont 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” i 901 – „Dochody budżetu” i stwierdzono, że:
 - terminy wpływu rat dotacji do budżetu gminy, umożliwiały właściwe wykonanie zadań,

w rozdziale **75101 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa** – aktualizacja spisu wyborców – dotacja ogółem w kwocie 1.138,75,00 zł

- na podstawie ewidencji księgowej Urzędu Gminy Potęgowo ustalono, że:
 - dotację wydatkowano w następującym zakresie:

Lp	§	Rodzaj wydatków	plan	wykonanie
1.	4740	Zakup materiałów pap. do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	94,00	89,21
2.	4750	Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	1.050,00	1.049,54
Ogółem wykorzystana dotacja			1.144,00	1.138,75

- sprawdzono prawidłowość wydatkowania dotacji, jej udokumentowanie i ewidencję księgową, na podstawie dokumentów księgowych, tj. analityki do kont 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” i 901 – „Dochody budżetu” i stwierdzono, że:
 - terminy wpływu rat dotacji do budżetu gminy, umożliwiały właściwe wykonanie zadań,

w rozdziale **75109 – Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie** – dotacja ogółem w kwocie 26.840,54,00 zł

- na podstawie ewidencji księgowej Urzędu Gminy Potęgowo ustalono, że:
 - dotację wydatkowano w następującym zakresie:

tarz
mi

[Signature]

Lp	§	Rodzaj wydatków	plan	wykonanie
1.	3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	16.240,00	15.939,48
2.	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	312,00	311,37
3.	4120	Składki na fundusz pracy	51,00	50,52
4.	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	3.662,00	3.662,00
5.	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	2.697,00	2.643,03
6.	4300	Zakup usług pozostałych	3.356,00	3.299,03
7.	4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	450,00	444,73
8.	4410	Podróże służbowe krajowe	595,00	468,08
9.	4740	Zakup mat. papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	23,00	22,30
Ogółem wykorzystana dotacja			27.386,00	26.840,54

- sprawdzono prawidłowość wydatkowania dotacji, jej udokumentowanie i ewidencję księgową, na podstawie dokumentów księgowych, tj. analityki do kont 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” i 901 – „Dochody budżetu” i stwierdzono, że:
 - terminy wpływu rat dotacji do budżetu miasta, umożliwiały właściwe wykonanie zadań,
 - wypłaty diet członkom komisji wyborczych, dokonano w wysokości zgodnej z rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 9 września 2004 roku w sprawie należności pieniężnych przysługujących komisarzom wyborczym, członkom komisji wyborczych i osobom powołanym w skład inspekcji w wyborach do Rad Gmin (Dz. U. Nr 208, poz. 2125),
 - wypłaty diet dokonano w oparciu o prawidłowo sporządzone i zatwierdzone do wypłaty listy wypłat,
 - ewidencji dotacji i jej wykorzystania, dokonano na kontach określonych w zakładowym planie kont,
 - w ramach realizacji zadania związanego z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów Gmina zawarła 7 umów o dzieło:
 - na obsługę informatyczną wyborów z jedną osobą, na kwotę ogółem 970,00 zł,
 - na koordynatora gminnego z jedną osobą, na kwotę 752,00 zł,
 - na operatora obwodowej komisji wyborczej z 5 osobami, na kwotę ogółem 1.940,00 zł.

W trakcie kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

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 gminny

W 2010 roku Gmina Potęgowo nie otrzymała dotacji celowych z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminny.

Toriz
mł



5.1.2.1. Dofinansowanie zadań własnych inwestycyjnych jednostki z innych źródeł

W roku 2010 Gmina Potęgowo nie otrzymała dofinansowania zadań własnych inwestycyjnych.

5.1.3. Plan finansowy zadań zleconych.

- 1) Plan finansowy zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na rok 2010 zawarty w uchwale Nr XXXVIII/263/2009 Rady Gminy Potęgowo z dnia 30 grudnia 2009 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2010 rok i zamykał się kwotą 3.489.238,00 zł po stronie dochodów i kwotą 3.458.984,00 zł po stronie wydatków.

Plan dochodów i wydatków sporządzono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

- 2) W trakcie roku budżetowego dokonywano zmian planu finansowego zadań zleconych zarządzeniami Wójta Gminy i ostatecznie zamknął się on kwotą 4.209.516,00 zł.

5.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji

- 1) W 2010 roku dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone przekazywane były na rachunek budżetu gminy w okresach miesięcznych w terminach umożliwiających pełne i terminowe wykonywanie zadań.
- 2) Dotacje na zadania realizowane przez jednostkę organizacyjną – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Potęgowie, przekazywane były niezwłocznie na rachunek bankowy jednostki. GOPS realizował zadania publiczne sklasyfikowane w następujących rozdziałach:

Rozdział klasyfikacji budżetowej	Kwota dotacji	wykonanie
85203 Ośrodki wsparcia	243.000,00	239.629,78
85212 Świadczenia rodzinne i alimentacyjne	3.178.800,00	3.163.099,10
85213 Zasiłki na ub. zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	9.840,00	8.751,60
Razem	3.431.640,00	3.411.480,48

GOPS rozliczał się z wykorzystanych dotacji sprawozdaniem Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych.

5.3. Środki na realizację porozumień

5.3.1. Rodzaje i prawidłowość dotacji celowych otrzymanych przez gminę na realizację porozumień.

- 1) W roku 2010 Gmina Potęgowo zawarła jedno porozumienie, którego realizację poddano kontroli.
- 2) W trakcie kontroli ustalono, że:
 - w dniu 1 marca 2010 roku Wójt Gminy Potęgowo p. Jerzy Awchimieni, zawarł porozumienie Nr OR.III.0117-7/2010, ze Starostą Słuskim p. Sławomirem

Ziemiłowiczem, w sprawie przekazania dotacji celowej, otrzymanej z budżetu państwa na zwrot kosztów przejazdu do miejsca stawienia się i powrotu do miejsca pobytu stałego (zamieszkania) osób podlegających obowiązkowi stawienia się do kwalifikacji wojskowej w 2010 roku:

- rozliczenie, zawierające notę obciążeniową i kserokopie dokumentów będących podstawą wypłaty świadczeń, potwierdzone za zgodność z oryginałem, Gmina powinna przedstawić Staroście w terminie 14 dni od dnia zakończenia kwalifikacji wojskowej przez Gminę,
- środki finansowe Starostwo prześle Gminie w ciągu 14 dni od dnia otrzymania noty obciążeniowej,
- notę obciążeniową na kwotę 201,34 zł dostarczono Starostwu w dniu 16 kwietnia 2010 roku, a środki finansowe Gmina otrzymała w dniu 5 maja 2010 roku (Nr dow. ks. WB/1052).

W trakcie kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

5.3.2. Dotacje celowe przekazane przez gminę na realizację zadań na podstawie porozumień

1) W roku 2010 Gmina Potęgowo zawarła 6 porozumień, w następujących rozdziałach:

rozdział	§	beneficjent	Wysokość dotacji	
			plan	wykonanie
75023	2310	Gmina Bytów	2.400,00	2.400,00
75495		Gmina Miejska Słupsk	1.000,00	1.000,00
80104		Gmina Miejska Lębork	6.432,00	6.431,52
85154		Urząd Miejski w Słupsku	2.500,00	2.300,00
75075	2320	Starostwo Powiatowe w Słupsku	4.000,00	4.000,00
80110		Powiat Lęborski	3.543,00	3.543,00
Razem:	X	X	19.875,00	19.674,52

2) Kontroli poddano realizację wszystkich porozumień. W trakcie kontroli ustalono, że:

§2310 - Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego:

w rozdziale **75023 Urzędy gmin** – dotacja ogółem w kwocie **2.400,00 zł**:

- w dniu 30 stycznia 2009 roku zawarto porozumienie pomiędzy Gminą Bytów, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta p. Ryszarda Sylkę, Gminą Damnica, reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Marię Janusz, Gminą Potęgowo, reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Waldemara Awchimieni oraz Gminą Słupsk, reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Mariusza Chmiela, w sprawie udzielenia pomocy finansowej Gminie Bytów na realizację zadania publicznego pn.: „Wdrażanie Lokalnej Strategii Rozwoju Dorzecza Słupi na lata 2009 – 2015”:
- gmina przekaze środki w wysokości 300,00 zł za każdy rozpoczęty tysiąc mieszkańców rocznie w terminie do 10 stycznia 2010 roku,
- gmina przekazała środki w kwocie 2.400,00 zł w dniu 29 stycznia 2010 roku,
- jako rozliczenie Gmina Bytów złożyła w dniu 31 stycznia 2011 roku kopię sprawozdania z wykonania zadania publicznego pn.: „Wdrażanie Lokalnej Strategii Rozwoju Dorzecza Słupi w 2010 roku” w okresie od 1 marca do 31 grudnia 2010 roku

określonego w umowie nr 2/TiW/2010 zawartej pomiędzy Gminą Bytów, a Fundacją Partnerstwo Dorzecza Słupi.

w rozdziale **75495 Pozostała działalność** – dotacja ogółem w kwocie **1.000,00 zł**:

- w dniu 29 marca 2010 roku Gmina Potęgowo, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Waldemara Awchimieni zawarła umowę Nr 91/2010 z Gminą Miejską Słupsk reprezentowaną przez Prezydenta Miasta p. Macieja Kobylińskiego, w sprawie udzielenia dotacji dla Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Słupsku:
 - dotacja zostanie przeznaczona na organizację Powiatowych Zawodów Sportowo – Pożarniczych, organizowanych w dniu 13 czerwca 2010 roku w Kępicach oraz na sfinansowanie zakupu nagród rzeczowych i zapewnienie wyżywienia dla uczestników zawodów,
 - Gmina przekaze środki finansowe w terminie 7 dni od dnia podpisania umowy na konto Urzędu Miejskiego,
 - Komendant Miejski PSP rozliczy otrzymaną dotację do dnia 30 września 2010 roku,
- Gmina przekazała środki finansowe w dniu 9 czerwca 2010 roku, tj. 65 dni po wymaganym terminie,
- w dniu 29 marca 2010 roku Komendant Miejski PSP złożył „rozliczenie umowy nr 91/2010 z dnia 29 marca 2010 r. o udzielenie dotacji celowej”, z treści którego wynika, że:
 - Komenda otrzymała 1.000,00 zł dotacji i wydatkowała ją w całości na organizację XI Powiatowych Zawodów Sportowo – Pożarniczych w dniu 13 czerwca 2010 roku w Kępicach oraz dnia 30 maja 2010 roku w Główczych,
 - z załączonych do rozliczenia faktur wynika, że:
 - Komenda na organizację XI Powiatowych Zawodów Sportowo – Pożarniczych w dniu 13 czerwca 2010 roku w Kępicach nie wydała żadnych środków,
 - Komenda na organizację III Powiatowych Zawodów Sportowo – Pożarniczych w dniu 30 maja 2010 roku w Główczych wydała 2.381,50 zł ze środków „otrzymanych zgodnie z porozumieniami z gminami”,
 - rozliczenie dotacji zostało uznane przez Gminę za prawidłowe.

Prowadzenie spraw z zakresu obronności kraju i obrony cywilnej oraz spraw związanych z ochotniczymi strażami pożarnymi, należy od dnia 4 stycznia 2010 roku do obowiązków p. Alicji Walkusz.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 5.3:1.

w rozdziale **80104 Przedszkola** – dotacja ogółem w kwocie **6.431,52 zł**:

- w dniu 1 lipca 2010 roku Gmina Potęgowo, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Waldemara Awchimieni zawarła porozumienie Nr 156/2010 z Gminą Miasto Lębork reprezentowaną przez Burmistrza Miasta p. Włodzimierza Klatę, w sprawie zwrotu kosztów dotacji udzielonej przez Gminę Miasto Lębork na każdego ucznia będącego mieszkańcem Gminy Potęgowo, uczęszczającego do niepublicznych przedszkoli oraz placówek prowadzących inne formy wychowania przedszkolnego, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie ustawy o systemie oświaty, na terenie Miasta Lęborka:
 - kwotę zwrotu kosztów dotacji ustala się co miesiąc,
 - jednostkowa miesięczna stawka dotacji w roku 2010, na każdego ucznia uczęszczającego do:

TOT



- niepublicznego przedszkola wynosi 535,96 zł,
- niepublicznej placówki prowadzącej inne formy wychowania przedszkolnego wynosi 285,85 zł,
- zwrot kosztów dotacji następować będzie na podstawie noty obciążeniowej oraz zaświadczenia o uczęszczaniu ucznia do placówki, w ciągu 10 dni od dnia otrzymania ww. dokumentów,
- w 5 przypadkach dotację w kwocie ogółem 5.895,56 zł, Gmina Potęgowo przekazała z opóźnieniem od 9 do 29 dni po wymaganym terminie, tj. później niż 10 dni od dnia otrzymania dokumentacji będącej podstawą przekazania środków.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

w rozdziale **85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi** – dotacja ogółem w kwocie **2.300,00 zł**:

- w dniu 15 października 2009 roku Gmina Potęgowo, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Waldemara Awchimieni zawarła porozumienie Nr 255/2009 z Gminą Miejską Słupsk reprezentowaną przez Zastępcę Prezydenta Miasta p. Andrzeja Kaczmarczyka, w sprawie przejścia przez Gminę Miejską Słupsk praw i obowiązków Gminy Potęgowo związanych z profilaktyką i wczesną terapią uzależnień od alkoholu oraz korzystanie z Izby Wyrzeźwień w Słupsku, prowadzonej jako zadanie własne Gminy Miejskiej Słupsk i wynikający z przejścia obowiązków udział Gminy Potęgowo w kosztach realizacji powierzonego zadania:
 - dotacja w wysokości 100,00 zł za każdą nietrzeźwą osobę przyjętą w danym kwartale, będzie przekazywana przez Gminę Potęgowo w terminie do końca miesiąca następującego po kwartale rozliczeniowym, po uprzednim przedstawieniu przez Izbę Wyrzeźwień rozliczenia.

Dotację wydatkowano i rozliczono zgodnie z zawartym porozumieniem.

§2320 - Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego:

w rozdziale **75075 Promocja jednostek samorządu terytorialnego** – dotacja ogółem w kwocie **4.000,00 zł**:

- w dniu 17 czerwca 2010 roku została zawarta umowa partnerska Nr RPI/13/2010 pomiędzy Powiatem Słupskim, reprezentowanym przez Starostę Powiatu p. Sławomira Ziemianowicza i Wicestarostę Powiatu p. Andrzeja Burego a Gminą Damnica, reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Marię Janusz, Gminą Dębica Kaszubska, reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Eugeniusz Dańczaka, Gminą Kępice, reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Marka Mazura, Gminą Kobylnica, reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Leszka Kulińskiego, Gminą Potęgowo, reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Waldemara Awchimieni, Gminą Słupsk, reprezentowaną przez Zastępcę Wójta Gminy p. Bernarda Rybaka, Gminą Smołdzino, reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Andrzeja Kopiniaka, Gminą Miasta Ustka, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta p. Jana Olecha i Gminą Ustka, reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Annę Sobczuk - Jodłowską dotycząca realizacji projektu pod tytułem „Zabawa w miasto – dzieci budują swój własny świat” w dniach 22 – 30 lipca 2010 roku w Runowie koło Potęgowa:
 - każdy z partnerów zobowiązuje się wesprzeć projekt kwotą 4.000,00 zł, która zostanie przekazana na konto Powiatu w ciągu 14 dni od dnia podpisania umowy,

TOTZ
mw

[Signature]

- sprawozdanie z realizacji zadania Powiat przedłoży w terminie dwóch miesięcy od dnia zakończenia zadania,
- sprawozdanie z realizacji zadania Powiat przedłożył w dniu 27 września 2010 roku.

Dotację wykorzystano i rozliczono zgodnie z zawartą umową.

w rozdziale **80110 Gimnazja** –dotacja ogółem w kwocie **3.543,00 zł**:

- w dniu 25 sierpnia 2010 roku Gmina Potęgowo, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Waldemara Awchimieni zawarła porozumienie Nr 178/10 z Powiatem Lęborskim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu, w osobach Wicestarosty p. Wiktora Tyburskiego i Członka Zarządu p. Krzysztofa Prusaka, w sprawie przejęcia przez Powiat niektórych zadań z zakresu oświaty:
 - Powiat przyjmuje do realizacji zadania edukacji publicznej w zakresie kształcenia specjalnego i sprawowania opieki nad jednym wychowankiem,
 - Gmina przekaze na ww. cel kwotę 3.543,00 zł w terminie do 16 grudnia 2010 roku.

Dotację wykorzystano i rozliczono zgodnie z zawartym porozumieniem.

ton
mw



VI. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ FINANSOWA

Kontrolą objęto rok 2010.

6.1. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.

1) W kontrolowanej jednostce księgi rachunkowe prowadzone były komputerowo w systemie ADAS firmy Tensoft w Gdańsku, w skład którego wchodziły następujące moduły:

- Księgowość i budżet,
- Środki trwałe,
- Płace,
- Księgowość podatkowa – Karty kontowe,
- Podatki,
- Kasa,
- Środki transportu.

2) Konta księgi głównej:

- ewidencji na kontach dokonywano zgodnie z zakładowym planem kont i obowiązującymi przepisami,
- do kont syntetycznych prowadzono konta pomocnicze w zakresie niezbędnym do prawidłowego sporządzenia sprawozdań finansowych i budżetowych oraz bilansu. Saldy i zapisy na kontach ksiąg pomocniczych zgodne były z saldami i zapisami na kontach księgi głównej,
- na koniec okresów sprawozdawczych sporządzano zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, a na koniec roku zestawienie obrotów i sald kont pomocniczych.

3) Prowadzono 2 dzienniki częściowe:

- dla Budżetu Gminy,
- dla Urzędu jako jednostki,

oraz dziennik zbiorczy.

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego sporządzano zestawienie dzienników częściowych i dziennik zbiorczy.

Zapisów w dziennikach dokonywano chronologicznie w sposób ciągły. Suma obrotów dzienników zbiorczych zgodna była z sumą zapisów w księdze głównej.

4) Księgi rachunkowe oznaczane były nazwą jednostki, rodzajem księgi a także nazwą programu komputerowego, przy pomocy którego były prowadzone, rokiem obrachunkowym, okresem, którego dotyczą oraz datą sporządzenia. Wykorzystywany program komputerowy zapewnił automatyczną kontrolę ciągłości zapisów poprzez przenoszenie obrotów i sald. Wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych składały się z automatycznie numerowanych stron.

5) Dowody księgowe odzwierciedlały operacje gospodarcze, których dotyczyły, były kompletne i wolne od błędów rachunkowych. Nie stwierdzono poprawiania błędów, zarówno w dowodach obcych jak i własnych, w sposób inny niż określony w ustawie o rachunkowości. Dokumenty księgowe zawierały potwierdzenie dokonania kontroli

torz
mw

[Signature]

wstępnej potwierdzającej zgodność dokumentowanej operacji z planem finansowym oraz ich kompletność i rzetelność.

6) Zapisy księgowe zawierały:

- datę dokonania operacji gospodarczej, rodzaj, datę i numer identyfikacyjny dowodu stanowiącego podstawę zapisu, skróconą treść, kwotę i datę księgowania oraz wskazanie kont, na których zostały ujęte. Księgi rachunkowe zamknięte zostały na koniec roku obrotowego 2010.

7) Na podstawie wyników kontroli stwierdzić można, że księgi rachunkowe jednostki kontrolowanej prowadzone są rzetelnie, bieżąco, bezbłędnie i sprawdzalnie.

6.2. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

1) W roku 2010 jednostki organizacyjne Gminy Potęgowo sporządziły w obowiązującym terminie wymagane sprawozdania jednostkowe. Wszystkie sprawozdania zostały sporządzone na właściwych drukach i przekazane przez kierowników tych jednostek, w terminach umożliwiających sporządzenie sprawozdań zbiorczych. Sprawozdania jednostkowe i zbiorcze zostały sporządzone prawidłowo pod względem formalnym i rachunkowym.

2) Z wykonania budżetu Gminy Potęgowo za 2010 rok sporządzono następujące sprawozdania finansowe:

- Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych na koniec każdego miesiąca, kwartału oraz na dzień 31 grudnia. Kwoty ujęte w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 901. Sprawozdanie Rb-27S – roczne z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia sporządzono z uwzględnieniem wszystkich osiągniętych przez gminę dochodów w danym okresie sprawozdawczym:
 - dane wykazane w kolumnie „Plan” były zgodne z planem dochodów budżetowych po zmianach wg stanu na dzień 31 grudnia 2010 r. w kwocie 22.145.980,00 zł,
 - dane wykazane w kolumnie „Dochody wykonane” były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 901 – Dochody budżetowe i wyniosły 22.073.708,40 zł,
- Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych miesięczne, kwartalne i roczne sporządzone za okres od początku roku do 31 grudnia obejmowało wszystkie dane wynikające ze sprawozdań jednostkowych złożonych przez poszczególne jednostki organizacyjne. Szczegółowej kontroli poddano sprawozdania roczne Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Potęgowo (zbiorcze) za okres od początku roku do 31 grudnia 2010 roku:
 - dane w kolumnie „Plan (po zmianach)” zgodne były z planem finansowym jednostki, który według stanu na dzień 31 grudnia wynosił 24.342.165,00 zł,
 - zrealizowane wydatki przedstawione w kolumnie „Wydatki wykonane” zgodne były z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 902 – Wydatki budżetu i wyniosły: 23.729.699,85 zł,
- Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzano na koniec każdego kwartału 2010 roku z zachowaniem danych wynikających ze sprawozdań z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych. W sprawozdaniu za 2010 rok w prawidłowej wysokości uwzględniono:

7042
mm

[Signature]

- wykonanie przychodów z poszczególnych tytułów, które wyniosły ogółem 3.097.304,53 zł, w tym pożyczki i kredyty w wysokości 2.129.692,00 zł,
- rozchody ogółem 901.118,16 w tym: spłaty z tyt. pożyczek i kredytów w wysokości 901.118,16 zł,

Dane wykazane w sprawozdaniu były zgodne z ewidencją księgową.

- Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń sporządzano na koniec każdego kwartału.
Na koniec roku 2010 jednostka posiadała:
 - zobowiązania w ogólnej kwocie 4.491.160,05 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych, co było zgodne z ewidencją na koncie 134 i 260,
 - jednostka nie emitowała obligacji,
- Sprawozdanie Rb-N o stanie należności sporządzano na koniec każdego kwartału. Wykazywano w nim wszystkie bezsporne należności wynikające z ewidencji księgowej. Stan tych należności w sprawozdaniu zbiorczym na dzień 31.12.2010 r. wynosił:
 - 975.407,21 zł (w wartościach nominalnych, tj. bez odsetek),
 Uszczegółowienie powyższych danych zawarto w wyjaśnieniach do sprawozdania.
- Sprawozdanie Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. Sprawozdanie to sporządzano na koniec każdego kwartału, oddzielnie dla dotacji i wydatków. Kwoty wykazane w tych sprawozdaniach były zgodne z wydrukami z księgowej ewidencji analitycznej wydatków oraz z kwotami otrzymanych dotacji w roku 2010 wyniosły ogółem 4.185.090,87 zł,
- Gmina Potęgowo sporządziła sprawozdanie zbiorcze z realizacji wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem wysokości kwoty różnicy, o której mowa w art. 30a ust.2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. *Karta Nauczyciela* (Dz. U. z 2006 r., Nr 97, poz. 674 ze zm.):
 - sprawozdania jednostkowe sporządziły wszystkie jednostki budżetowe zatrudniające nauczycieli, tj.
 1. Szkoła Podstawowa w Skórowie,
 2. Zespół Szkół w Potęgowie,
 3. Zespół Szkół w Łupawie,
 4. Przedszkole w Potęgowie.

Do sprawozdań dołączono, informacje o liczbie godzin zastępstw doraźnych i poniesionych na nie wydatków w poszczególnych miesiącach 2010 roku.

- w oparciu o pozyskane dane sporządzono sprawozdanie zbiorcze, w którym w rubryce 10 wykazano różnice pomiędzy faktycznymi wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli a minimalnymi rocznymi wydatkami na wynagrodzenia, we wszystkich przypadkach nauczyciele średnio otrzymali ogółem wynagrodzenia wyższe, niż minimalne:
 1. nauczyciele stażyści o kwotę 289,36 zł,
 2. nauczyciele kontraktowi o kwotę 50.517,53 zł,
 3. nauczyciele mianowani o kwotę 18.932,83 zł,
 4. nauczyciele dyplomowani o kwotę 66.737,60 zł;
- sprawozdanie przekazano Regionalnej Izbie Obrachunkowej (drogą elektroniczną i pismem z dnia 4.02.2011 r.; do RIO sprawozdanie wpłynęło 8.02.2011 r.), Radzie Gminy na posiedzeniu w dniu 9 lutego 2011 roku, dyrektorom jednostek

tbwz
mm

[Signature]

oświatowych i związkom zawodowym nauczycieli, pismami w dniach 7 – 8 lutego 2011 roku.

- Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego na 31.12.2010 roku sporządzony został dnia 23.03.2011 roku, w którym wykazano niedobór budżetu w wysokości 1.655.991,45 zł i skumulowany niedobór w kwocie 2.294.973,68 zł.
 - w dniu 28.03.2011 r. sporządzono bilans Urzędu Gminy Potęgowo, załączone do bilansu wyjaśnienia dotyczyły funduszu jednostki, nie wykazano w danych uzupełniających decyzji warunkowych.

Ponadto:

- w roku 2010 złożono 89 wniosków o wyrażenie zgody na wycinkę drzew lub krzewów:
 - w 11 przypadkach decyzję o wyrażeniu zgody lub odmowie, wydał w imieniu Wójta Gminy Starosta Słupski lub Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków – w żadnym przypadku nie naliczono opłat,
 - w 78 przypadkach wydanie decyzji należało do kompetencji Wójta Gminy Potęgowo, który:
 - wydał 73 decyzje w sprawie wyrażenia zgody lub nie na usunięcie drzew i krzewów na gruntach z zasobów gminnych, m.in. w zamian za dokonanie nasadzeń (8 decyzji zostało uzależnionych od nasadzeń):
 - ✓ w jednym przypadku (decyzja Nr RLŚ/7635/36/10) wnioskodawcy, w razie nie spełnienia tego warunku, naliczono opłatę w wysokości 1.266.233,82 zł. Termin uiszczenia opłaty odroczone na okres 3 lat od dnia wydania zezwolenia (zezwoleń wydano 13.05.2010 roku),
 - ✓ w jednym przypadku (decyzja Nr RLŚ.7635/72/10) wnioskodawcy wydano zezwolenie na usunięcie 86 szt. drzew, uzależniając zezwolenie od wykonania nasadzeń w liczbie mniejszej niż liczba usuwanych drzew, tj. w ilości 20 szt.,
 - w trzech przypadkach (wniosek został rozpatrzony odmownie lub nie podlegał rozpatrzeniu) odpowiedzi na wniosek Wójt udzielił w formie pisma informacyjnego, które nie posiadało żadnych cech decyzji administracyjnej,

Ponadto 21 decyzji zostało wydanych w terminie od 1 do 89 dni, dłuższym niż 30 dni od dnia złożenia wniosku (w żadnym przypadku nie poinformowano wnioskodawcy o nowym terminie załatwienia sprawy).

Decyzje nie były ujmowane na kontach pozabilansowych i nie wykazywano ich w sprawozdaniach oraz bilansie.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 6.2:1.

Sporządzanie wszelkich sprawozdań i informacji i analiz w zakresie ochrony środowiska, gospodarki odpadami, ochrony przyrody, rolnictwa i leśnictwa, współpraca ze Skarbnikiem Gminy w zakresie dochodów i wydatków GFOŚ, prowadzenie postępowań administracyjnych dotyczących wydawania zezwoleń na usuwanie drzew lub krzewów z terenów nieruchomości położonych na terenie Gminy Potęgowo, wymierzania kar pieniężnych za samowolne usuwanie drzew i krzewów oraz za zniszczenie terenu zieleni, drzewa lub krzewu należało do obowiązków p. Kamili Ramult, zatrudnionej na stanowisku ds. rolnictwa, leśnictwa i ochrony środowiska.

Na tym kontrolę zakończono.

40472
MW



Integralną część niniejszego protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Zestawienie akt roboczych kontroli.
2. Protokół kontroli kasy.
3. Protokół kontroli druków ścisłego zarachowania.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 9 lutego 2012 roku.

Powiadomiono jednocześnie Pana 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 pozycją 4/2011.

Potęgowo, dnia 9 luty 2012 r.

Kontrolujące:

Justyna Tokarz
.....
(Justyna Tokarz)

Marzena Węckowicz
.....
(Marzena Węckowicz)

Jednostka Kontrolowana:

Z up. W Ó J T A

mgr Danuta Huras
ZASTĘPCA WÓJTY

.....
(Wójt Gminy Potęgowo)

S K A R B N I K
GMINY POTĘGOWO

mgr. Małgorzata Dobrowolska
.....

(Skarbnik Gminy Potęgowo)