

2 ustawy Ordynacja podatkowa zamiast w oparciu o przepis art.67a § 1 pkt 2 tejże ustawy naruszając tym samym cytowany przepis.

- RFP/3113/3/12/07 z dnia 10.12.2007 roku – odroczenie do dnia 15.12.2007 roku płatności zaległości podatkowej – II, III, IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2007 rok w kwocie 1.646,00 zł oraz odsetki do dnia złożenia wniosku w kwocie 44,00 zł.
- RFP/3113/3/13/07 z dnia 10.12.2007 roku – odroczenie do dnia 20.12.2007 roku płatności zaległości III raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2007 rok w kwocie 392,00 zł.
- RFP/3113/3/14/07 z dnia 10.12.2007 roku - odroczenie do dnia 20.12.2007 roku płatności zaległości podatkowej III raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2007 rok w kwocie 5.680,00 zł.

Na podstawie ww. decyzji odroczone terminy płatności i rozłożono na raty zaległości podatkowe w łącznym zobowiązaniu pieniężnym na ogólną kwotę 16.852,00 zł.

Ustalenia:

- 1) Przed wydaniem decyzji w sprawie umorzenia, odroczenia i rozłożenia na raty zaległości podatkowych organ podatkowy przeprowadzał postępowanie podatkowe; a mianowicie kompletowano dokumentację dotyczącą sytuacji materialnej podatników, którzy złożyli wnioski o umorzenie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległości podatkowych.
- 2) Wszystkie wnioski złożone w sprawie umorzenia zaległości podatkowych zostały załatwione w drodze decyzji, czyli zgodnie z art.207 ustawy Ordynacja podatkowa.
- 3) Wszystkie decyzje objęte kontrolą, z wyjątkiem 3 decyzji wymienionych wyżej, w sprawie odroczenia terminu płatności lub rozłożenia na raty należności łącznego zobowiązania pieniężnego zostały wydane w oparciu o uchylony z dniem 01.09.2005 roku przepis art. 67 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa zamiast w oparciu o przepis art. 67a § 1 pkt 2 tejże ustawy naruszając tym samym cytowany przepis. W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że wydane w 2008 roku decyzje, w sprawie odroczenia terminu płatności należności podatkowych posiadają właściwą podstawę prawną – art. 67a §1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa. Powyższe ustalono na podstawie następujących decyzji:
 - RFP/3113/3/01/08 z dnia 14.03.2008 r.,
 - RFP/3113/3/02/08 z dnia 19.03.2008 r.,
 - RFP/3113/3/03/08 z dnia 19.03.2008 r.,
 - RFP/3113/3/04/08 z dnia 25.03.2008 r.,
 - RFP/3113/3/05/08 z dnia 26.03.2008 r.,
 - RFP/3113/3/06/08 z dnia 26.03.2008 r.,
 - RFP/3113/3/07/08 z dnia 16.05.2008 r.,
 - RFP/3113/3/08/08 z dnia 16.05.2008 r.

1.2.5.Pobór i egzekucja podatków.

Na podstawie przedłożonych kontrolującym następujących wydruków komputerowych, sporządzonych wg stanu na dzień 31.12.2007 roku:



- „Zestawienie zbiorcze księgowania wg klasyfikacji budżetowej”. Podatki od osób prawnych. Konta 220001 do 220024, data księgowania od 2007-01-01 do 2007-12-31;dla podatku rolnego,
 - „Zestawienie zbiorcze księgowania wg klasyfikacji budżetowej”. Podatki od osób prawnych. Konta 240001 do 240067, data księgowania od 2007-01-01 do 2007-12-31;dla podatku od nieruchomości i podatku leśnego,
 - „Zestawienie zbiorcze księgowania wg klasyfikacji budżetowej”. Podatki od osób prawnych. Konta 230001 do 230004, data księgowania od 2007-01-01 do 2007-12-31;dla podatku leśnego,
 - „Zestawienie zbiorcze księgowania wg klasyfikacji budżetowej” Podatki; Wszystkie konta; data księgowania od 2007-01-01 do 2007-12-31,
- uzyskano następujące dane dotyczące podatków, przedstawione poniżej:

Podatek rolny

a) osoby fizyczne

Należność z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych za 2007 rok wynosiła 731.528,57 zł (saldo początkowe + przypisy – odpisy).Na poczet należności podatnicy wpłacili łącznie kwotę 685.108,89 zł pomniejszoną o dokonane zwroty w wysokości 878,81 zł, co stanowi 93,65 % należności bieżących i zaległych.

Stan zaległości na dzień 31.12.2007 roku wynosił 47.526,41 zł, a stan nadpłat 1.211,92 zł.

Terminowość wpłat podatku skontrolowano na podstawie wpłat III i IV raty podatku dla podatników z sołectwa Trzeciewiec o następujących numerach kont:

150001, 150003, 150005, - 3 konta
 150007 – 150014 – 8 kont,
 150016 – 150021 - 6 kont,
 150023 – 150029 - 7 kont,
 150031 - 150032 - 2 konto
 150033 – 150035 - 3 konta,
 150037 - 1 konto
 150039 - 150041 - 3 konta,
 150043 – 150050 - 8 kont,
 150052 - 150054 – 3 konta,
 150058 – 150071 –14 kont,
 150076 – 150077 - 2 konta,
 150079 – 150085 - 7 kont
 150087 - 150095 - 9 kont,
 150101, 150107 - 2 konta,
 150110 – 150112 - 3 konta,
 150118, 150120 - 2 konta
 150122 – 150123 - 2 konta
 150127 – 150130 - 4 konta
 150132 – 150133 - 2 konta,
 150135 – 150136 - 2 konta,
 150139, 150141 - 2 konta,
 150144 - 150146, - 3 konta,
 150148, 150150, 150152 – 3 konta,
 150159, 150161, 150162 - 3 konta,

150165 - 150167 - 3 konta
150169 - 150170 - 2 konta

Ogółem skontrolowano 106 kont podatników podatku rolnego od osób fizycznych oraz łącznego zobowiązania pieniężnego.

Nieterminowe wpłaty stwierdzono u następujących podatników:

III rata

150018, 150019, 150023, 150043, 150044, 150060, 150069, 150077, 150085, 150087, 150111, 150127, 150132, 150136, 150144, 150150

IV rata

150009, 150010, 150018, 150019, 150023, 150027, 150044, 150063, 150077, 150144, 150127, 150129,

Odsetki od nieterminowych wpłat III i IV raty stanowiły łącznie kwotę 9,60 zł. Nie naliczono i nie pobrano odsetek, ponieważ ich wysokość nie przekraczała trzykrotności opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej (art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa).

b) osoby prawne

Należności z tytułu podatku rolnego od osób prawnych w 2007 roku stanowiły kwotę 132.062,65 zł (saldo początkowe + przypisy – odpisy). Na poczet należności podatnicy wpłacili łącznie kwotę 131.913,20 zł, co stanowiło 99,88 % ogółu należności bieżących i zaległych. Zwrotów nie dokonywano w 2007 roku.

Stan zaległości na dzień 31.12.2005 roku wynosił 183,80 zł, natomiast nadpłat – 34,35 zł.

Skontrolowano terminowość wpłat II i III raty podatku dla podatników o następujących numerach kont: 220002, 220003, 220005, 220011, 220013, 220014, 220017, 220019, 220020, 220021,

Stwierdzono nieterminową wpłatę II raty podatku u podatnika o numerze konta 220020.

Nieterminową zapłatę III raty podatku stwierdzono u podatników o numerach kont: 220005, 220017, 220020.

Odsetki od nieterminowych wpłat III i IV raty stanowiły łącznie kwotę 16,20 zł. Naliczono i pobrano odsetki w kwocie 14,00 zł od nieterminowej wpłaty III raty podatku dokonanej przez podatnika o numerze konta 220017.

Pozostałym podatnikom nie naliczono i nie pobrano odsetek od nieterminowych wpłat, ponieważ ich wysokość nie przekraczała trzykrotności opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej (art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa).

Podatek od nieruchomości

a) osoby fizyczne

Należność z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych za 2007 rok wynosiła 802.580,41 zł (saldo początkowe + przypis – odpis). Na poczet należności podatnicy wpłacili łącznie kwotę 735.990,34 zł co stanowiło 91,70 % należności bieżących i zaległych. Kwota ta została pomniejszona o dokonane zwroty w kwocie 5.414,67 zł.

Stan zaległości na dzień 31.12.2007 roku wynosił 72.866,21 zł, a stan nadpłat – 1.430,47 zł.

Terminowość wpłat podatku skontrolowano na podstawie wpłat I i II raty podatku od nieruchomości od osób fizycznych dla 100 podatników o następujących numerach kont:

Solectwo Sienno

90001, 90025, 90065, 90067, 90074, 90077, 90102, 90113, 90114, 90128, 90135, 90154, 90164, 90165, 90167, 90168, 90174, 90176, 90178, 90181, 90182, 90193, 90185, 90191, 90192, 90194, 90196, 90198, 90199, 90201, 90210, 90212, 90215, 90218, 90220.

Solectwo Suponin

100002, 100027, 100028, 100035, 100039, 100042, 100043, 100044, 100051, 100056, 100057, 100058, 100060,

Solectwo Trzeciewiec

150004, 150015, 150022, 150022, 150030, 150036, 150038, 150051, 150055, 150056, 150057, 150072, 150073, 150075, 150078, 150086, 150096, 150097, 150098, 150099, 150100, 150102, 150104, 150106, 150108, 150109, 150113, 150114, 150115, 150116, 150117, 150119, 150121, 150124, 150125, 150126, 150134, 150138, 150140, 150143, 150147, 150149, 150153, 150155, 150156, 150158, 150163

Ogółem skontrolowano 87 kont podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych.

Nieterminowe wpłaty stwierdzono u następujących podatników:

I rata

90114, 90128, 90168, 90194, 90198, 100057, 150038, 150097, 150098, 150100, 150106, 150109, 150121, 150126, 150140, 150143, 150155, 150158.

III rata

90114, 90128, 90178, 90183, 90194, 90199, 90201, 90220, 100039, 100042, 100057, 150004, 150038, 150097, 150098, 150100, 150106, 150108, 150109, 150121, 150126, 150140, 150143, 150149, 150155, 150158,

Od nieterminowych wpłat I i II raty podatku nie naliczono i nie pobrano odsetek, ponieważ ich wysokość nie przekraczała trzykrotności opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej (art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa).

b) osoby prawne

Należność z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych za 2007 rok wynosiła 968.347,40 zł (saldo początkowe + przypis – odpis). Na poczet należności podatnicy wpłacili łącznie kwotę 977.953,62 zł co stanowiło 100,99 % należności bieżących i zaległych. Kwota ta została pomniejszona o dokonane zwroty w kwocie 31.889,00 zł.

Stan zaległości na dzień 31.12.2007 roku wynosił 22.341,50 zł natomiast stan nadpłat – 58,72 zł.

Terminowość wpłat podatku skontrolowano na podstawie wpłat V, VI, VII i VIII raty podatku od nieruchomości od osób prawnych dla 10 podatników (21% ogółu podatników) o następujących numerach kont:

240053, 240036, 240054, 240019, 240006, 240057, 240015, 240003, 240033, 240029.

Nieterminowe wpłaty stwierdzono u następujących podatników:

V rata

Nieterminowych wpłat rat podatku w badanej grupie podatników nie stwierdzono.

VI rata

Nieterminowych wpłat rat podatku w badanej grupie nie stwierdzono.

VII rata

Nieterminowych rat podatku w badanej grupie podatników nie stwierdzono.

VIII rata

Stwierdzono, że podatnik o numerze konta 240053 wpłacił VIII ratę podatku z 47 dniowym opóźnieniem. Odsetki naliczone za okres zwłoki w zapłacie raty wynosiły 6,00 zł. Nie zostały pobrane ponieważ ich wysokość nie przekraczała trzykrotności opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej (art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa).

Badaniem objęto również kwotę zwrotów z tytułu podatku od nieruchomości osobom prawnym, która wynosiła w 2007 roku 31.889,00 zł.

Na kwotę powyższą składały się:

Nazwa podatnika	Data zwrotu	Kwota zwrotu (w zł)	Odsetki (w zł)	Nr wyciągu , raportu kasowego
ENEA Operator Sp.z.o o, Oddz. Dystrybucji Bydgoszcz	28.12.2007 r.	31.754,00	—	WB nr 251
KOMO-ROL S.A. w Trzeciecu	24.12.2007 r.	95,00	—	WB nr 249
Agencja Mienia Wojsk. Oddz. Teren. w Gdyni	10.10.2007 r.	4,00	—	WB nr 198
CERSANIT S.A. Kielce	27.08.2007 r.	36,00	-	WB nr 165
RAZEM	X	31.889,00		X

Podatek leśny

a) osoby fizyczne

Należność z tytułu podatku leśnego od osób fizycznych za 2007 rok wynosiła 2.916,69 zł (saldo początkowe + przypis – odpis). Na poczet należności podatnicy wpłacili 2.805,50 zł co stanowiło 96,18 % należności bieżących i zaległych. Zwrotów w 2007 roku nie dokonywano. Stan zaległości na dzień 31.12.2007 roku wynosił 111,80 zł natomiast stan nadpłat – 0,61 zł.

b) osoby prawne

Należność z tytułu podatku leśnego od osób prawnych za 2007 rok wynosiła 7.326,80 zł (saldo początkowe + przypis – odpis). Na poczet należności podatnicy wpłacili 7.331,80 zł, co stanowiło 100,00% należności bieżących i zaległych. Zwrotów w 2007 roku nie dokonywano. Na dzień 31.12.2005 roku stwierdzono nadpłatę w kwocie 5,00 zł. Zaległości nie stwierdzono.

Podatek od środków transportowych

a) osoby prawne

Należność z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych za 2007 rok wynosiła 3.232,09 zł (saldo początkowe + przypis – odpis). Na poczet należności podatnicy wpłacili łącznie kwotę 1.503,00 zł co stanowiło 46,5 % należności bieżących i zaległych. Kwota ta została pomniejszona o dokonane zwroty w kwocie 513,10 zł. Na dzień 31.12 2007 roku zaległości stanowiły kwotę 2.368,54 zł a nadpłaty 126,35 zł.

b) osoby fizyczne

Należność z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych za 2007 rok wynosiła 143.206,88 zł (saldo początkowe + przypis – odpis). Na poczet należności podatnicy wpłacili łącznie kwotę 129.032,04 zł co stanowiło 90,1 % należności bieżących i zaległych. Kwota ta została pomniejszona o dokonane zwroty w kwocie 1.002,00 zł. Na dzień 31.12 2007 roku zaległości stanowiły kwotę 16.351,80 zł a nadpłaty 1.174,96 zł.

1.2.6. Windykacja zaległości podatkowych.

W powyższym zakresie kontrolą objęto zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych, w podatku rolnym od osób fizycznych i prawnych oraz w łącznym zobowiązaniu pieniężnym i podatku od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych, przekraczające kwotę 400,00 zł, grożące przedawnieniem.

Zestawienia zaległości podatkowych wg stanu na dzień 31.12.2007 roku w podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych oraz w łącznym zobowiązaniu pieniężnym stanowią załączniki od nr IV/32 do nr IV/34 do niniejszego protokołu.

Na podstawie przedłożonych kontrolującym „Wykazów zaległości na dzień 31.12.2007 roku” (wydruki komputerowe) wymienionych podatków, ustalono największe zaległości na kontach następujących podatników:

- w podatku rolnym od osób fizycznych i w łącznym zobowiązaniu pieniężnym:

20514, 30496, 30503, 50097, 50099, 50214, 70011, 70066, 90087, 130321, 130143, 150169, 180059, 180053, 190045, 200023.

Kontrolujący ustalili, że w stosunku do podatników o ww. numerach kont, posiadających zadłużenie wszczęte zostały postępowania windykacyjne, nie stwierdzono przedawnienia zaległości podatkowych.

- w podatku od nieruchomości od osób fizycznych

10039, 10018, 20691, 20178, 20880, 30203, 30353, 70050, 130024, 160045, 190029.

Kontrolujący ustalili, że w stosunku do podatników o ww. numerach kont, posiadających zadłużenie wszczęte zostały postępowania windykacyjne, nie stwierdzono przedawnienia zaległości podatkowych.

- w podatku od nieruchomości od osób prawnych

240009, 240011, 240046, 240058

Kontrolujący ustalili, że w stosunku do podatników o ww. numerach kont, posiadających zadłużenie wszczęte zostały postępowania windykacyjne, nie stwierdzono przedawnienia zaległości podatkowych. Podatnicy o numerach kont 240009, 240011, 240058 uregulowali ciążące na nich zobowiązania podatkowe w m-cu styczniu 2008 roku, co ustalono na podstawie ewidencji podatkowej, wpłat do kasy Urzędu oraz na rachunek bankowy.

Ponadto kontrolujący ustalili, że w 2007 roku wystawiono na zaległości w podatkach: rolnym od osób fizycznych, łącznym zobowiązaniu pieniężnym, podatku od nieruchomości od osób fizycznych ogółem:

- 1597 upomnień na łączną kwotę 177.683,49 zł,
- 99 tytułów wykonawczych na podatek od nieruchomości na łączną kwotę 10.082,44 zł,
- 97 tytułów wykonawczych na łączne zobowiązanie pieniężne na łączną kwotę 22.875,50 zł,
- 21 tytułów wykonawczych na podatek rolny na łączną kwotę 815,00 zł.

Osobom prawnym w 2007 roku wystawiono upomnienia na zaległości w podatkach:

- od nieruchomości – 10 szt na łączną kwotę 34.737,80 zł,
- rolnym – 2 szt na łączną kwotę 88,00 zł.

W 2007 roku na zaległości w podatkach rolnym i od nieruchomości od osób prawnych tytułów wykonawczych nie wystawiano.

Na podstawie wystawionych tytułów wykonawczych w roku 2007 i latach poprzednich wyegzekwowano w 2007 roku (ustalono na podstawie wpływów na rachunek bankowy Gminy):

- zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych na kwotę 13.949,24 zł,
- zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych na kwotę 6.218,16 zł,
- zaległości w podatku leśnym na kwotę 1,00 zł.

Ogółem na zabezpieczenie zobowiązań podatkowych osób fizycznych i prawnych na dzień 31.12.2007 roku ustanowionych było 9 wpisów do hipoteki przymusowej na łączną kwotę 28.124,71 zł zaległości podatkowych + 11.878,59 zł odsetki.

1.2.7. Ewidencja podatków i opłat.

W badanym okresie urządzenia ewidencyjno-księgowe dla podatków i opłat były prowadzone techniką komputerową.

Na urządzenia ewidencyjno-księgowe składały się prowadzone techniką komputerową:

- kontrolki dziennych wpłat,
- dzienniki obrotów w rozbiciu na poszczególne rodzaje należności,
- wykazy zaległości,
- zestawienia zaległości i nadpłat,
- sumowanie obrotów wg form i zobowiązań,
- sumowanie wpłat wg form, (wg form wpłat: bank, sołtys, poczta, kasa, komornik)
- sumowanie księgowości wg typu (rodzaje podatków),
- uproszczone zestawienie budżetowe (przypisy, odpisy, należności, wykonanie, saldo wg podziałek klasyfikacji budżetowej),
- zestawienia zbiorcze sald,
- zestawienia zbiorcze księgowości wg klasyfikacji budżetowej (stany początkowe i końcowe zaległości i nadpłat, przypisy, odpisy, należności, wykonanie, wg podziałek klasyfikacji budżetowej),

Po zakończeniu okresów sprawozdawczych dla poszczególnych podatków sporządzane są bilanse obrotów i sald.

Kontrolą objęto dane zawarte w bilansach obrotów i sald podatków za 2007 rok i porównano je z danymi wykazanymi w Rb-27S sprawozdaniu rocznym za 2007 rok i Rb-PDP rocznym sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych.

W wyniku porównania ustalono, że dane wykazane w wymienionych sprawozdaniach wynikają z prowadzonych urządzeń ewidencyjno-księgowych i dokumentacji podatkowej.

Ponadto kontrolą objęto terminowość dokonywania przypisów rocznych wymiarów podatków na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. W tym celu badaniem objęto wydruki komputerowe pn.” Księga Główna (Obroty Kont)-roboczy, data od: 01.01.2007 do 31.12.2007”

dzienniki obrotów należności podatkowych sporządzane w rozbiciu na poszczególne rodzaje podatków (wg podziałek klasyfikacji budżetowej).

Z powyższych wydruków wynika, że na koncie 221 dokonywano przypisów i odpisów należności podatkowych w okresach kwartalnych; na dzień 31.03., 30.06., 30.09. Od miesiąca października 2007 roku począwszy do chwili obecnej przypisy i odpisy należności podatkowych dokonywane są w okresach miesięcznych, w ostatnim dniu każdego miesiąca.

Opisany wyżej sposób ewidencjonowania przypisów w okresie od 01.01.2007 roku do dnia 30.09.2007 roku był niezgodny z zasadami dokonywania zapisów w księgach rachunkowych dotyczących podatków, określonymi w § 9 ust.2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. 2006 roku Nr 112, poz.761) w związku z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002, Nr 76, poz. 694 ze zm.).

Ponadto ustalono, że w kontrolowanej jednostce dokonywano przypisu należnych a niezapłaconych odsetek od zaległości podatkowych na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności” na koniec roku budżetowego natomiast w okresach kwartalnych dokonywano przypisu na kontach WN 221 MA 750.

Powyższe ustalono na podstawie wydruków komputerowych pn. „Księga Główna (Obroty Kont) – roboczy za okres od 01.01.2007 do 31.12.2007” dla kont 221, 290, 750.

1.2.8. Pobór w drodze inkasa podatków stanowiących dochody gminy.

W 2007 roku, w powyższym zakresie obowiązywały następujące uchwały Rady Gminy Dobrcz:

- Nr XI/132/2004 z dnia 31 marca 2004 roku w sprawie ustalenia wysokości wynagrodzenia dla sołtysów za inkaso,
- Nr II/7/2006 z dnia 5 grudnia 2006 roku w sprawie obniżenia ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa obliczania do podatku rolnego na 2007 rok oraz zasad poboru tego podatku,
- Nr II/8/2006 z dnia 5 grudnia 2006 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości i innych opłat lokalnych w 2007 roku

Badając powyższe zagadnienie kontrolą objęto:

- wyżej wymienione uchwały Rady Gminy w Dobrczu,
- wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald – roboczy, Data od: 01-01-2007 do: 31-12-2007, Konto 991, na którym ewidencjonowano wpływy z tytułu zainkasowanych należności podatkowych (w obowiązującym zakładowym planie kont, konto jest kontem pozabilansowym i nosi nazwę „Rozrachunki z inkasentami”)
- wydruki komputerowe pn. „Księga Główna (Obroty Kont) – roboczy, Data od: 01-01-2007 do 31-12-2007” Konto od 991 do 991 (analityka do konta 991 prowadzona w rozbiciu na poszczególnych inkasentów),
- dowody wpłat I, II, III i IV raty podatków za 2007 rok: łącznego zobowiązania pieniężnego, podatku rolnego od osób fizycznych oraz podatku od nieruchomości od osób fizycznych dla sołectw: Dobrcz, Kotomierz, Magdalenka, Trzeciewiec
- listę płać Nr 1/2007 – inkaso sołeckie I kwartał 2007 roku z dnia 27.03.2007 roku (dowód. księgowy nr 179/5),
- listę płać Nr 2/2007 - inkaso sołeckie II kwartał 2007 roku z dnia 20.06.2007 roku (dowód. księgowy 352/12),
- listę płać Nr 3/2007 - inkaso sołeckie III kwartał 2007 roku z dnia 24.09.2007 roku (dowód. księgowy 517/8)

- lista płac Nr 4/2007 – inkaso sołeckie IV kwartał 2007 roku z dnia 17.12.2007 roku (dowód. księgowy 712/1),
- wydruk komputerowy pn. „Obroty na klasyfikacjach Wydatków – roboczy , Data od: 01-01-2007 do: 31-12-2007, Klasyfikacja od: 756756474100 do: 756756474100”

W badanej Gminie funkcjonuje 21 sołectw.

Kontroli poddano terminowość wpłat dokonywanych przez sołtysów z tytułu pobranych przez nich podatków w okresie od 01.01. do 31.12.2007 roku w następujących sołectwach:

- Dobrcz,
- Kotomierz,
- Magdalena,
- Trzeciewicz,

Wyniki kontroli przedstawiono w poniższych zestawieniach:

- a) Terminowość wpłat zainkasowanego podatku od nieruchomości, rolnego, ł.z.p. przez inkasenta z sołectwa Dobrcz w 2007 roku.

<i>Data wpłaty podatku przez podatnika u inkasenta</i>	<i>Określenie raty podatku</i>	<i>Numer kwitariusza</i>	<i>Kwota (zł)</i>	<i>Data wpłaty zainkasowanego podatku na rachunek bankowy UG</i>	<i>Numer wyciągu bankowego, Kasowe potwierdzenie wpłaty K – kasa WB – bank</i>	<i>Kwota (zł)</i>	<i>Kwota odsetek za nietermin. odprowadz. przez inkasenta pobranego podatku</i>
15.03.-16.03. 2007	I/R	055903 -056103	1.003,00	16.03.2007	K 2007/00662	1.003,00	-
	I/N	055733 - 055902	6.672,00	16.03.2007	K 2007/00661	6.672,00	
	I/Ł.Z.P.	056104 - 056264	12.950,00	16.03.2007	K 2007/00663	12.950,00	
15.05.-16.05. 2007	II/R	07AAL00001-00046	423,00	16.05.2007	WB 94/2007	423,00	-
	II/Ł.Z.P.	07AAM00001-00132	9.211,00	16.05.2007	WB 94/2007	9.211,00	
	II/N	07AAK00001-00138	4.288,00	16.05.2007	WB 94/2007	4.288,00	
15.09.-17.09. 2007	III/Ł.Z.P.	07ADB00001-00130	9.022,00	17.09.2007	WB 180/2007	9.022,00	-
	III/N	07ACZ00001-00136	4.961,00	17.09.2007	WB 180/2007	4.961,00	
	III/R	07ADA00001-00031	245,00	17.09.2007	WB 180/2007	245,00	
15.11.-16.11. 2007	IV/Ł.Z.P.	07AFV00001-00117	10.736,00	16.11.2007	K 2007/04535	10.736,00	-
	IV/N	07AFT00001-00124	4.639,00	16.11.2007	K 2007/04536	4.639,00	
	IV/R	07AFU00001-00042	402,00	16.11.2007	K 2007/04534	402,00	
X	OGÓŁEM	X	64.552,00	X	X	64.552,00	X

- b) Terminowość wpłat zainkasowanego podatku od nieruchomości, rolnego, ł.z.p. przez inkasenta z sołectwa Kotomierz w 2007 roku.

Wyniki kontroli przedstawiono w poniższym zestawieniu:

<i>Data wpłaty podatku przez podatnika u inkasenta</i>	<i>Określenie raty podatku</i>	<i>Numer kwitariusza</i>	<i>Kwota (zł)</i>	<i>Data wpłaty zainkasowanego podatku na rachunek bankowy UG</i>	<i>Numer wyciągu bankowego, Kasowe potwierdzenie wpłaty K – kasa WB – bank</i>	<i>Kwota (zł)</i>	<i>Kwota odsetek za nietermin. odprowadz. przez inkasenta pobranego podatku</i>
15.03 – 16.03.2007	I/R I/N I/Ł.Z.P.	056333-056369 056265-056332 056370-056546	884,00 4.323,00 16.145,00	16.03.2007 16.03.2007 16.03.2007	WB 54/2007 WB 54/2007 WB 54/2007	884,00 4.323,00 16.145,00	-
15.05-16.05.2007	II/R II/Ł.Z.P. II/N	07AAR00001-00009 07AAS00001-00127 07AAQ00001-00053	104,00 12.175,00 25,00 2.822,00	16.05.2007 16.05.2007 16.05.2007 16.05.2007	WB 94/2007 WB 94/2007 WB 94/2007 WB 94/2007	104,00 12.175,00 25,00 2.822,00	-
15.09.-18.09.2007 (15.09.2007 – Sobota).	III/Ł.Z.P. III/N III/N III/R	07ADK00001-00129 07ADI00001-00048 07ADJ00001-00012 217,00	11.964,00 614,00 2.161,00 217,00	18.09.2007 18.09.2007 18.09.2007 18.09.2007	WB 181/2007 WB 181/2007 WB 181/2007 WB 181/2007	11.964,00 614,00 2.161,00 217,00	-
15.11-16.11.2007	IV/Ł.Z.P. IV/N IV/R	07AGP00001-00127 07AGA00001-00047 07AGB00001-00008	11.851,00 2.723,00 83,00	16.11.2007 16.11.2007 16.11.2007	WB 223/2007 WB 223/2007 WB 223/3007	11.851,00 2.723,00 83,00	-
X	OGÓŁEM	X	63.930,00	X	X	63.930,00	X

- c) Terminowość wpłat zainkasowanego podatku od nieruchomości, rolnego, ł.z.p. przez inkasenta z sołectwa Magdalenka w 2007 roku.

Wyniki kontroli przedstawiono w poniższym zestawieniu:

<i>Data wpłaty podatku przez podatnika u inkasenta</i>	<i>Określenie raty podatku</i>	<i>Numer kwitariusza</i>	<i>Kwota (zł)</i>	<i>Data wpłaty zainkasowanego podatku na rachunek bankowy UG</i>	<i>Numer wyciągu bankowego, Kasowe potwierdzenie wpłaty K – kasa WB – bank</i>	<i>Kwota (zł)</i>	<i>Kwota odsetek za nietermin. odprowadz. przez inkasenta pobranego podatku</i>
15.03.-16.03.2007	I/R I/N I/Ł.Z.P.	056655-056664 056642-056654 056665-056718	137,00 1.539,00 8.381,00	16.03.2007 16.03.2007 16.03.2007	WB 54/2007 WB 54/2007 WB 54/2007	137,00 1.539,00 8.381,00	-
15.05.-16.05.2007	II/R II/Ł.Z.P. II/N	07AAX00001-00005 07AAZ00001-00041 07AAY00001-00005	167,00 8.035,00 1.539,00	16.05.2007 16.05.2007 16.05.2007	WB 94/2007 WB 94/2007 WB 94/2007	167,00 8.035,00 1.539,00	-
15.09-17.09.2007	III/Ł.Z.P. III/N III/R	07NDG00001-00048 07ADO00001-00011 07ADP00001-00006	7.841,00 1.539,00 179,00	17.09.2007 17.09.2007 17.09.2007	WB 180/2007 WB 180/2007 WB 180/2007	7.841,00 1.539,00 179,00	-
15.11.-16.11.2007	IV/Ł.Z.P. IV/N IV/R	07AGI00001-00042 07AGG00001-00011 07AGH00001-00005	1.689,00 1.538,00 60,00	16.11.2007 16.11.2007 16.11.2007	WB 223/2007 WB 223/2007 WB 223/2007	1.689,00 1.538,00 60,00	-
X	OGÓŁEM	X	32.644,00	X	X	32.644,00	X

- d) Terminowość wpłat zainkasowanego podatku od nieruchomości, rolnego, ł.z.p. przez inkasenta z sołectwa Trzeciewiec w 2007 roku.

Wyniki kontroli przedstawiono w poniższym zestawieniu:

<i>Data wpłaty podatku przez podatnika u inkasenta</i>	<i>Określenie raty podatku</i>	<i>Numer kwitariusza</i>	<i>Kwota (zł)</i>	<i>Data wpłaty zainkasowanego podatku na rachunek bankowy UG</i>	<i>Numer wyciągu bankowego, Kasowe potwierdzenie wpłaty K – kasa WB – bank</i>	<i>Kwota (zł)</i>	<i>Kwota odsetek za nietermin. odprowadz. przez inkasenta pobranego podatku</i>
15.03.-16.03.2007	I/R	057796-057821	1.027,00	16.03.2007	WB 54/2007	1.027,00	-
	I/N	057749-057795	1.551,00	16.03.2007	WB 54/2007	1.551,00	-
	I/Ł.Z.P.	057822-057904	10.131,00	16.03.2007	WB 54/2007	10.131,00	-
15.05.-16.05.2007	II/R	07ABW00001-00018	1.073,00	16.05.2007	WB 94/2007	1.073,00	-
	II/Ł.Z.P.	07ABX00001-00073	8.818,00	16.05.2007	WB 94/2007	8.818,00	-
	II/N	07ABY00001-00039	855,00	16.05.2007	WB 94/2007	855,00	-
15.09.-17.09.2007	III/Ł.Z.P.	07AEP00001-00045	9.538,00	17.09.2007	WB 180/2007	9.538,00	-
	III/N	07AEN00001-00042	938,00	17.09.2007	WB 180/2007	938,00	-
	III/R	07AED00001-00020	1.182,00	17.09.2007	WB 180/2007	1.182,00	-
15.11.-16.11.2007	IV/Ł.Z.P.	07AHH00001-00073	9.918,00	16.11.2007	WB 223/2007	9.918,00	-
	IV/N	07AHF00001-00043	695,00	16.11.2007	WB 223/2007	695,00	-
	IV/R	07AHG00001-00018	1.044,00	16.11.2007	WB 223/2007	1.044,00	-
X	OGÓŁEM	X	46.770,00	X	X	46.770,00	X

Ustalenia:

- 1) Zgodnie z postanowieniami wynikającymi z ww. uchwał inkaso podatków rolnego i podatku od nieruchomości powierzono sołtysom wsi, którzy zgodnie z § 1 uchwały Rady Gminy Nr XI/132/2004 z dnia 31 marca 2004 roku otrzymują wynagrodzenie w wysokości 5% od kwoty zainkasowanej, płatne do ostatniego dnia każdego kwartału.
- 2) Na podstawie objętych kontrolą list płac wynagrodzeń wypłacanych inkasentom, ustalono, że wynagrodzenia wypłacane były w kwotach stanowiących 5% pobranych należności podatkowych pomniejszonych o koszty uzyskania przychodu oraz o zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych.
- 3) Na podstawie przedłożonej kontrolującym dokumentacji ustalono, że inkasenci rozliczali się z pobranych podatków w terminach wynikających z przepisu art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2005 roku, Nr 8, poz. 60 ze zm.).

1.3. Dochody z majątku.

Na podstawie ewidencji księgowej analitycznej i sprawozdania Rb-27S rocznego z wykonania planu dochodów ustalono, że w 2007 roku w gminie Dobrcz zrealizowano dochody z majątku gminy w następujących wielkościach:

§ 0470 – wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości:

rozdział:

70005 1.647,74 zł

§ 0750 – dochody z najmu i dzierżawy

rozdział:

70005 285.904,06 zł

§ 0830 – wpływy z usług

rozdział:

75023 1.906,55 zł

§ 0870 – wpływy ze sprzedaży składników majątkowych

rozdział:

70005 265.205,91 zł

Powyższe dane, wynikające z urzędzeń księgowych są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S rocznym o dochodach za 2007 rok.

Szczegółowe ustalenia dotyczące gospodarowania mieniem komunalnym zawarto w części V protokołu.

1.4. Inne dochody.

Oprócz dochodów opisanych w pkt.1.1.- 1.3. w Gminie Dobrcz zostały zrealizowane inne dochody własne, w tym między innymi:

§ 0350 – podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych opłacany w formie karty podatkowej

rozdział:

75601 6.607,10 zł

§ 0400 – wpływy z opłaty produktowej

rozdział:

90020 7.611,11 zł

§ 0410 – wpływy z opłaty skarbowej

rozdział:

75618 51.385,17 zł

§ 0430 – wpływy z opłaty targowej

rozdział:

75616 1.090,00 zł

§ 0460 – opłata eksploatacyjna

rozdział:

75618 472,88 zł

§ 0480 – wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu

rozdział

75618 127.181,96 zł

§ 0490 – wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw

rozdział

02095 2.292,72 zł

75618 171.690,00 zł

173.982,72 zł

§ 0500 – podatek od czynności cywilnoprawnych

rozdział

75615 2.675,90 zł

75616 518.544,18 zł

521.220,08 zł

§ 0690 – wpływy z różnych opłat

rozdział

75615 10.659,82 zł

75616 1.639,40 zł

80195 3.798,00 zł

16.097,22 zł

§ 0920 – pozostałe odsetki

rozdział

70005 2.363,84 zł

75615 447,87 zł

75814 13.595,56 zł

16.407,27 zł

§ 0960 – otrzymane spadki, zapisy i darowizny w formie pieniężnej

rozdział

75023 30.000,00 zł

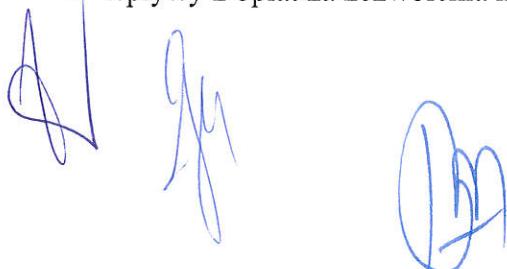
§ 0970 – wpływy z różnych dochodów

rozdział

75023 10.508,32 zł

Kontrolą szczegółową objęto:

- wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych



1.4.1. Wpływy z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (756-75618 § 0480).

Rada Gminy w Dobrczu w uchwale budżetowej Nr III/14/2006 z dnia 28 grudnia 2006 roku (plan po zmianach) określiła planowane dochody z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 126.800,00 zł.

Na podstawie wydruku komputerowego „Obroty na kontach za okres od 01.01.2007 roku do dnia 31.12.2007 roku”, dział 756, rozdział 75618 § 0480” kontrolujący ustalili, że zaplanowane dochody zostały zrealizowane w kwocie 127.181,96 zł tj. w wysokości 100,3% planu.

Kontrolę ww. dochodów przeprowadzono w zakresie:

- przestrzegania przyznanego limitu punktów sprzedaży napojów alkoholowych przy wydawanych zezwoleniach,
- prawidłowości naliczonej opłaty za wydane zezwolenia,
- terminowości składanych oświadczeń i dokonywania wpłat za wydane zezwolenia,
- wystawiania decyzji stwierdzających wygaśnięcie zezwolenia,
- prowadzenia ewidencji analitycznej,
- zgodności danych w wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach za 2007 rok z ewidencją.

W 2007 roku wydano ogółem 9 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz 11 zezwoleń jednorazowych.

Szczegółowe dane dotyczące wydanych zezwoleń zawarto w poniższej tabeli.

Wyszczególnienie	Ilość wydanych zezwoleń				Razem	
	do spożycia poza miejscem sprzedaży		do spożycia w miejscu sprzedaży		w 2007r	na dzień 31.12.2007r
	w 2007r	na dzień 31.12.2007r	w 2007r	na dzień 31.12.2007r		
A do 4,5%	1	45	2	9	3	54
B 4,5% - 18%	2	40	1	4	3	44
C od 18%	2	26	1	0	3	26
Ogółem	5	111	4	13	9	124

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących zezwoleń:

- ◆ na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży:
 - dla napojów o zawartości alkoholu poniżej 4,5% i piwa
RSO 6435-I-49/07 z dnia 27.03.2007 roku
 - dla napojów o zawartości alkoholu od 4,5% do 18%
RSO 6435-II-44/07 z dnia 27.03.2007 roku,
RSO 6435-II-43/07 z dnia 27.03.2007 roku
 - dla napojów o zawartości alkoholu powyżej 18%
RSO 6435-III-29/07 z dnia 27.03.2007 roku
RSO 6435-III-28/07 z dnia 27.03.2007 roku

◆ na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży:

- dla napojów o zawartości alkoholu poniżej 4,5% i piwa
RSO 6435-IV-11/07 z dnia 22.08.2007 roku,
RSO 6435-IV-10/07 z dnia 27.03.2007 roku
- dla napojów o zawartości alkoholu od 4,5% do 18%
RSO 6435-V-5/07 z dnia 27.03.2007 roku,
- dla napojów o zawartości alkoholu powyżej 18%
RSO 6435-VI-1/07 z dnia 27.03.2007 roku,

Ogółem badaniem objęto 9 zezwoleń tj. 100 % ogółu wydanych w 2007 roku.

Badaniem objęto również:

- oświadczenia dotyczące rocznej wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim (za rok 2006) dla wszystkich podmiotów posiadających w 2006 roku zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
- uchwałę Nr III/25/2006 Rady Gminy w Dobrczu z dnia 28 grudnia 2006 roku w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2007 rok,
- uchwałę Nr V/50/2007 Rady Gminy Dobrcz z dnia 30 marca 2007 roku zmieniającą uchwałę w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2007 rok.
- wnioski o wydanie zezwolenia z kompletem wymaganych dokumentów,
- dowody wpłat za wydane zezwolenia,
- sprawozdanie o dochodach budżetowych Rb-27S roczne za okres od początku roku do 31 grudnia 2007 roku,

W wyniku kontroli ustalono:

1) W roku 2007 obowiązywały następujące uchwały Rady Gminy Dobrcz określające liczbę punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu z wyjątkiem piwa przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży i w miejscu sprzedaży oraz zasad usytuowania miejsc sprzedaży napojów alkoholowych na terenie gminy:

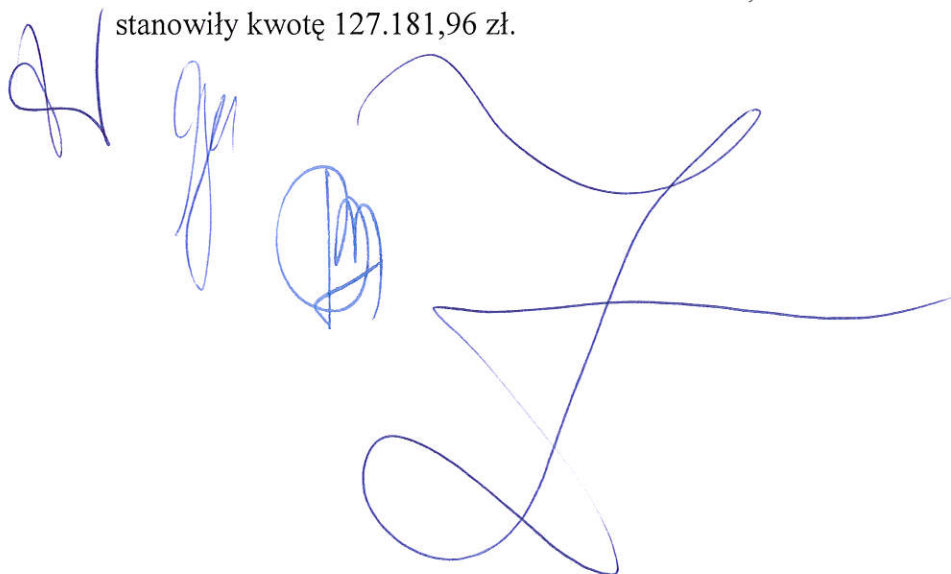
- Nr XXIII/257/93 z dnia 23 czerwca 1993 roku,
- Nr IV/39/94 z dnia 29 grudnia 1994 roku,
- Nr XXV/282/2001 z dnia 29 sierpnia 2001 roku.
- Nr III/18/2002 z dnia 30 grudnia 2002 roku

Ustalono, że na mocy wymienionych uchwał, w 2007 roku liczba punktów sprzedaży napojów o zawartości alkoholu powyżej 4,5% przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży wynosiła 50 a liczba punktów sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży – 15.

2) Rada Gminy w Dobrczu zgodnie z przepisem art.4¹ust.2 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity Dz. U. z 2007 roku, Nr 70, poz.473 ze zm.), uchwałą Nr III/25/2006 z dnia 28 stycznia 2006 roku przyjęła Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. W Programie ujęto następujące zagadnienia:

- zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu,

- udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe, pomocy psychospołecznej i prawnej, a w szczególności ochrony przed przemocą w rodzinie,
 - prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii, a w szczególności dla dzieci i młodzieży, w tym prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowych a także działań na rzecz dożywiania dzieci uczestniczących w pozalekcyjnych programach opiekuńczo-wychowawczych o socjoterapeutycznych,
 - wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych, służącej rozwiązywaniu problemów alkoholowych,
 - podejmowanie interwencji w związku z naruszeniem przepisów określonych w art. 13¹ i 15 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz występowanie przed sądem w charakterze oskarżyciela publicznego,
 - wspieranie zatrudnienia socjalnego poprzez organizowanie i finansowanie centrów integracji społecznej.
- 3) Na podstawie zbadanej próby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, wydanych w roku 2007 ustalono, że podmioty, które je otrzymały, wniosły opłatę za korzystanie z zezwoleń w prawidłowej wysokości.
 - 4) Wszystkie podmioty posiadające w 2006 roku zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, zobowiązane do złożenia oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych, złożyły wymienione oświadczenia do dnia 31.01.2007 roku.
 - 5) Poddane kontroli wnioski o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierały wszystkie wymagane, przepisem art.18 ust.6 cytowanej wyżej ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, załączniki.
 - 6) Wszystkie skontrolowane zezwolenia zawierały opinie Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży z zasadami określonymi w uchwale Rady Gminy.
 - 7) Skontrolowane decyzje wygaszające wystawiane były niezwłocznie po zaistnieniu okoliczności, określonych w art.18 ust.12 cytowanej wyżej ustawy o wychowaniu w trzeźwości(.....), uzasadniających wygaszenie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.
 - 8) Na podstawie prowadzonej ewidencji analitycznej wpłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydruku komputerowego konta pn. „Stany Klasyfikacji Dochodów – roboczy, Data 01.01.2007 do 31.12.2007, Klasyfikacja od 7567561804800 do 7567561804809999 ustalono, że w 2007 roku dochody z ww. tytułu stanowiły kwotę 127.181,96 zł.

The block contains several handwritten signatures and stamps in blue ink. On the left, there are three distinct signatures. To their right is a circular official stamp with illegible text inside. Further right is a large, stylized signature that spans across the bottom of the page.

2. Przychody budżetowe.

Zgodnie z przepisami art.165 ust. 1 ustawy o finansach publicznych przyjęty uchwałą Rady Gminy Dobrcz z dnia 28 grudnia 2006 roku Nr III/14/2006, budżet na 2007 rok zawierał zestawienie przychodów i rozchodów na 2007 rok stanowiące załącznik nr 4 do wymienionej uchwały.

Przychody ogółem zaplanowano w wysokości 459.064,00 zł,

w tym:

§ 955 „Inne źródła” (wolne środki) 459.064,00 zł.

W trakcie roku budżetowego plan przychodów został zmieniony niżej wymienionymi uchwałami Rady Gminy Dobrcz:

- Nr V/48/07 z dnia 30.03.2007 roku

- Nr VII/55/07 z dnia 30.06.2007 roku

- Nr X/125/07 z dnia 28.12.2007 roku,

Ostateczny plan przychodów (po zmianach) : 925.751,00 zł

w tym:

§ 952 Przychody z zaciągniętych kredytów
na rynku krajowym

450.000,00 zł

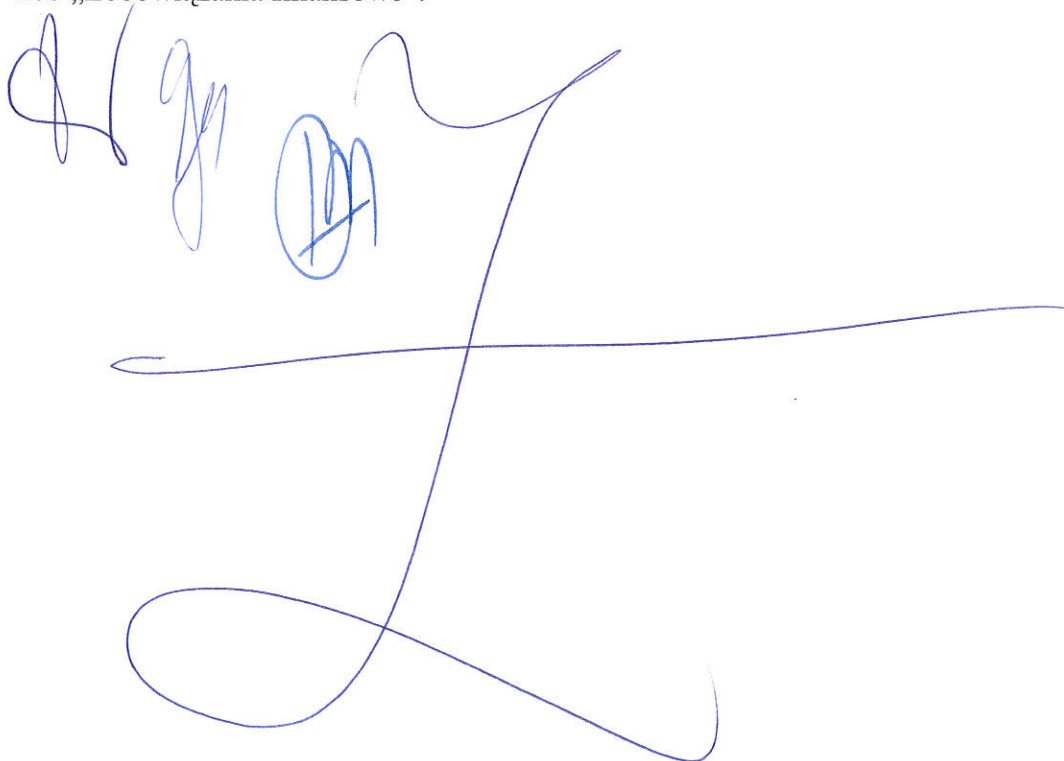
§ 952 Przychody z zaciągniętych pożyczek
na rynku krajowym

199.750,00 zł

§ 955 Inne źródła (wolne środki)

276.001,00 zł

Zaplanowane przychody wykazane zostały w Rb-NDS sprawozdaniu kwartalnym o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 roku i były zgodne z ewidencją księgową konta 134 „Kredyty bankowe” oraz konta 260 „Zobowiązania finansowe”.

A handwritten signature in blue ink is located at the top left of the block. Below it, a large, stylized blue 'X' mark is drawn across the page.

3. Wydatki budżetowe.

Zgodnie z uchwałą budżetową Nr III/14/2006 Rady Gminy w Dobrczu z dnia 28 grudnia 2006 r. zaplanowane wydatki budżetowe na 2007 rok wynosiły ogółem **17.387.860,00 zł**

w tym:

♦ wydatki bieżące	8.179.507,00 zł
♦ wynagrodzenia osobowe i pochodne od wynagrodzeń	8.086.879,00 zł
♦ dotacje celowe na zadania własne gminy realizowane przez podmioty 105.000,00 zł należące i nie należące do sektora finansów publicznych	227.474,00 zł
♦ dotacje przedmiotowe dla Zakładu Usług Komunalnych w tym: dopłaty do ścieków	214.474,00 zł
dopłaty do zabezpieczenia śmieci	13.000,00 zł
♦ obsługę długu	80.000,00 zł
♦ wydatki majątkowe	549.000,00 zł
w tym:	
— inwestycyjne	513.000,00 zł
— na zakupy inwestycyjne	36.000,00 zł
♦ ogólna rezerwa budżetowa	160.000,00 zł

Szczegółowy plan wydatków budżetowych na 2007 rok został zawarty w załączniku Nr 2 do uchwały budżetowej. Ponadto do ww. uchwały załączono m. in.:

- plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań bieżących z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami (załącznik nr 7),
- planowane spłaty zobowiązań na 2007 rok i lata następne w kwocie 459.064,00 zł
- dochody i wydatki z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 2007 roku w kwocie 120.000 zł (załącznik nr 7),

Budżet został opracowany w pełnej szczegółowości tj. z podziałem na działy, rozdziały, paragrafy klasyfikacji budżetowej zgodnie z przepisami art. 89 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W toku realizacji budżetu dokonywane były zmiany w planie wydatków przez Radę Gminy (6 uchwał Rady Gminy) oraz zarządzeniami Wójta Gminy (4 zarządzenia).

Plan wydatków w wyniku przeprowadzonych zmian na dzień 31.12.2007 r. wynosił 20.144.162,00 zł wobec czego uległ zwiększeniu w stosunku do planu pierwotnego o kwotę 2.756.302,00 zł.

Zwiększenie budżetu po stronie wydatków w ciągu roku nastąpiło m. in. otrzymanymi dotacjami z Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego przeznaczonymi na dofinansowanie programu pn.: „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”, zakup podręczników, zakup jednolitych strojów dla uczniów szkół podstawowych, i gimnazjów, założenie sieci monitoringu w ZS w Dobrczu, zwiększeniem wydatków na inwestycje tj. na program pn. „Poprawa układu komunikacyjnego w Kotomierzu”, zakupy inwestycyjne, na sfinansowanie nowo powstającego w Gądeczu Ośrodka wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi.

Wydatki w roku 2007 zrealizowano ogółem na kwotę 19.718.097,32 zł co stanowiło 97,88 % planu w tym:

	PLAN w zł	WYKONANIE w zł	% WYKONANIA
- wydatki bieżące	18.616.465,00	18.225.472,00	92,4
- wydatki majątkowe	1.443.597,00	1.409.094,58	7,2
- wydatki na obsługę długu	84.100,00	83.530,40	0,4

Stwierdzono, że w badanym okresie największe wydatki poniesiono w poniższych działach klasyfikacji budżetowej:

- 801 Oświata i wychowanie	w kwocie	7.691.874,16 zł
co stanowi 39,00% ogółu poniesionych,		
- 852 „Pomoc społeczna”	w kwocie	4.395.322,31 zł,
co stanowi 22,29% ogółu poniesionych wydatków,		
- 750 „Administracja publiczna”	w kwocie	2.033.482,09 zł,
co stanowi 10,31% ogółu poniesionych,		
- 600 „Transport i łączność”	w kwocie	1.797.540,19 zł,
co stanowi 9,11 % ogółu poniesionych wydatków,		
- 010 „Rolnictwo i łowiectwo”	w kwocie	885.048,54 zł.
co stanowi 4,48% ogółu poniesionych wydatków.		

Poddając analizie poniesione przez jednostkę w 2007 roku wydatki w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej stwierdzono, że najwyższe wykonanie wydatków nastąpiło w:

- § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”	5.905.516,07 zł stanowiących 29,9 % ogółu wydatków,
- § 3110 „Świadczenia społeczne”	3.565.941,26 zł stanowiących 18,1 % ogółu wydatków,
- § 4270 „Zakup usług remontowych”	1.702.688,56 zł stanowiących 8,6 % ogółu wydatków,
- § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia”	1.561.799,93 zł stanowiących 7,9 % ogółu wydatków,
- § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne”	1.124.857,92 zł stanowiących 5,7 % ogółu wydatków,
- § 4300 „Zakup usług pozostałych”	1.105.188,28 zł stanowiących 5,6 % ogółu wydatków.

Szczegółowe zestawienie wydatków planowanych i wykonanych oraz ich strukturę według klasyfikacji budżetowej w 2007 roku stanowi załącznik Nr IV/ 35 do protokołu kontroli.

Zestawienie wydatków według paragrafów klasyfikacji budżetowej zawarto w załączniku Nr IV/ 36 do protokołu kontroli.

Rada Gminy w Dobrczu nie skorzystała z postanowień art. 191 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych i nie podjęła uchwały w sprawie ustalenia wykazu niezrealizowanych kwot wydatków.

3.1. Wydatki bieżące.

1. Dotacje udzielone z budżetu Gminy na realizację zadań własnych podmiotom niezaliczonym do sektora finansów publicznych.

W uchwale Nr III/14/06 Rady Gminy Dobrcz z dnia 28 grudnia 2006 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2007 rok uchwalona została wielkość dotacji celowej:

a) dział 010 rozdział 01008 § 2830 w wysokości	10.000,00 zł,
b) dział 851 rozdział 85154 § 2820 w wysokości	40.000,00 zł,
c) dział 921 rozdział 92195 § 2820 w wysokości	10.000,00 zł,
d) dział 926 rozdział 92605 § 2820 w wysokości	45.000,00 zł
razem	105.000,00 zł

W ciągu roku budżetowego plan dotacji nie uległ zmianom.

Szczegółowy wykaz podmiotów, którym udzielono dotacji w 2007 r. z podaniem kwot stanowi załącznik Nr IV/ 37 do protokołu kontroli.



Dotacje udzielone podmiotom niezaliczonym do sektora finansów publicznych z budżetu Gminy objęto kontrolą w następującym zakresie:

- prawidłowości postępowania przygotowawczego do udzielania dotacji, zgodnie z przepisami art. 13 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U z 2003 roku, Nr 96, poz. 873 ze zm.),
- czy oferta złożona przez podmiot ubiegający się o dotację z budżetu Gminy spełnia wymogi wynikające z zapisu art. 14 cytowanej wyżej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- zawierania umów z dotowanymi podmiotami (art.131 ust.1 ustawy o finansach publicznych),
- czy umowy podpisywały osoby uprawnione do składania oświadczeń woli,
- treści umowy pod kątem spełniania wymogów zawartych w przepisach art.131 ust.2 i art.176 ustawy o finansach publicznych,
- zgodności ewidencji księgowej ze sprawozdawczością,
- zgodności z następującymi uchwałami Rady Gminy:
 - Nr XII/137/2004 z dnia 28 maja 2004 r. w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji z budżetu gminy podmiotom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku, sposobu jej rozliczenia oraz sposobu kontroli wykonywania zleconego zadania,
 - Nr VII/58/2007 z dnia 28 czerwca 2007 r. w sprawie określenia trybu zlecania zadań publicznych oraz udzielania dotacji z budżetu Gminy Dobrcz, sposobu jej rozliczania oraz kontroli zadań zleconych podmiotom niezaliczonym do sektora finansów publicznych i nie działającym w celu osiągnięcia zysku.

Rada Gminy Dobrcz zgodnie z art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2003 roku Nr 96, poz. 873 ze zm.) uchwałą Nr IV/34/2007 z dnia 12.02.2007 r. zatwierdziła na 2007 rok program współpracy organów Gminy Dobrcz z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego o których mowa w art. 3 ust. 3 ww. ustawy.

Szczegółową kontrolą objęto procedurę udzielania i prawidłowość rozliczenia dotacji:

♦ Gminnemu Ludowemu Klubowi Sportowemu 45.000,00 zł

Wójt Gminy Dobrcz ogłosił otwarty konkurs ofert na wsparcie wykonania zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2007 roku. Ogłoszenie zamieszczone zostało w Gazecie Pomorskiej w dniu 11.01.2007 r. Termin składania ofert wyznaczono na dzień 4 lutego 2007 roku. Zarządzeniem Nr 4/07 z dnia 5 lutego 2007 r. Wójt Gminy Dobrcz powołał 3 osobową komisję ds. rozstrzygnięcia konkursu ofert.

Na ogłoszony konkurs wpłynęła w dniu 01 lutego 2007r. jedna oferta tj. Gminnego Ludowego Klubu Sportowego w Dobrczu, która zarejestrowana została w dzienniku podawczym pod numerem 1116. Oferta została złożona na obowiązującym wzorze załącznika nr 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2005 Nr 264, poz.2207).

Na podstawie sporządzonego protokołu z posiedzenia komisji konkursowej „oferta na upowszechnienie kultury fizycznej i sportu” z dnia 26.02.2007 r. ustalono, że Gminnemu Ludowemu Klubowi Sportowemu w Dobrczu zgodnie z kosztorysem oferty przyznano dotację w kwocie 45.000,00 zł.

W dniu 28.02.2007 r. Gmina Dobrcz reprezentowana przez Wójta Gminy Pana Krzysztofa Szalę zawarła umowę o udzielenie dotacji z Gminnym Ludowym Klubem Sportowym reprezentowanym przez Prezesa Pana Marka Ciesielskiego oraz zastępcę Pana Henryka Patera. Dotacja przyznana została na rok budżetowy 2007, określono termin realizacji zadania od

01.01.2007 r. do 31.12.2007 r. W § 4 umowy dokonano zapisu, że przyznane środki finansowe przekazane zostaną w dwóch transzach tj.

- I transza w wysokości 25.000,00 zł po podpisaniu umowy,
- II transza w wysokości 20.000,00 zł do 30 czerwca 2007 r. po rozliczeniu I transzy.

Ostateczne rozliczenie dotacji wyznaczono do 25 stycznia 2006 r.

Kontrolujący stwierdzili, na umowie brak kontrasygnaty Skarbnika Gminy, czym naruszony został przepis art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 08.03.1990 r o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.).

Na podstawie ewidencji syntetycznej konta 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” stwierdzono, że Gmina Dobrcz dotację dla Gminnego Ludowego Klubu Sportowego przekazała w dwóch transzach zgodnie z umową tj.

- w dniu 01.03.2007 r. w kwocie 25.000,00 zł. (poz. księg. 113/3)
- w dniu 10.08.2007 r. w kwocie 20.000,00 zł. (poz. księg. 437/3).

Gminny Klub Sportowy Dobrcz w dniu 25.01.2008 r. złożył sprawozdania:

a) częściowe w dniu 04.08.2007 r. wraz z zestawieniem faktur (rachunków) za okres od 17.02.2007 r. do 30.06.2007 r. Pod zestawienie podłączone zostały kserokopie dowodów źródłowych tj. faktury, (rachunki) delegacje, sędziowskie, listy obecności zawodników, polecenia wyjazdu służbowego itp. Na podstawie notatki służbowej sporządzonej przez Panią Annę Szymańską Pełnomocnika Wójta Gminy ds. Promocji i Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi z dnia 03.08.2007 r. kontrolujący stwierdzili, że w dniu 03.08.2007 r. dokonano kontroli przedłożonych do rozliczenia I transzy dotacji.

b) końcowe z wykonania zadania publicznego „Sport w Gminie Dobrcz”. (data wpływu do Urzędu Gminy 25.01.2008 r.). Do sprawozdania końcowego dołączone zostało zestawienie faktur (rachunków) dotyczące rozliczenia dotacji za 2007 r. wraz z kserokopią dowodów źródłowych. Ponadto do sprawozdania dołączono zestawienie Przychodów (zał. nr 1) oraz rozliczenie kosztów za 2007 rok (zał. nr 2).

Sprawozdania sporządzone były zgodnie z wzorami zawartymi do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2005 r. Nr 264, poz. 2207).

Kontrolujący na podstawie:

- wykazu drużyn zarejestrowanych w K – PZPN w Bydgoszczy opublikowanego na stronie internetowej Związku – www.kpzpn.pl,
- kserokopii rachunków wystawionych przez Kujawsko – Pomorski Związek Piłki Nożnej w Bydgoszczy z tytułu opłaty składki członkowskiej:
 - a) RR/248 z dnia 20.03.2007 r. na kwotę 150,00 zł (II rata 2006/2007 klasa B),
 - b) RR/245 z dnia 29.03.2007 r. na kwotę 300,00 zł,
 - c) RR/707 z dnia 02.08.2007 r. na kwotę 476,00 zł (2007/2008 klasa C),
 - d) RR/797 z dnia 14.08.2007r. na kwotę 594,00 zł (2007/2008 klasa B)

stwierdzili, że ww. GLKS Dobrcz jest zarejestrowany w Kujawsko – Pomorskim Związku Piłki Nożnej i jego zawodnicy biorą udział w rozgrywkach prowadzonych przez Związek.

Z wykazanych w ofercie punkt III „Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania”, dołączonego zestawienia kosztów realizacji zadania oraz ze złożonego sprawozdania końcowego wynika, że GLKS realizował zadania publiczne z zakresu kultury fizycznej i sportu związane z prowadzeniem drużyn ligowych piłki nożnej GLKS Dobrcz, (mistrzostwo „B” klasy seniorów, grupy II), LZS Kozielec – Suponin (mistrzostwo „C” klasy), sekcji tenisa stołowego, sekcji strzeleckiej, sekcji piłki siatkowej. Środki z otrzymanej dotacji zostały przeznaczone na opłatę składek członkowskich, zakup licencji, na diety sędziów, uprawnienia do gry (seniorzy) w Kujawsko – Pomorskim Związku Piłki Nożnej w Bydgoszczy. W świetle powyższych ustaleń nie ulega wątpliwości, że Gmina Dobrcz w 2007 roku finansowała poprzez udzielenie dotacji GKLS sport kwalifikowany, który jak wynika z definicji zawartej w art. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o sporcie kwalifikowanym (Dz. U. Nr 155, poz.1298 ze zm.) jest formą

aktywności człowieka związaną z uczestnictwem we współzawodnictwie sportowym, organizowanym lub prowadzonym w określonej dyscyplinie sportu przez polski związek sportowy lub podmioty działające z jego upoważnienia. Stosownie do treści art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym do zadań własnych gminy należy zaspokojenie zbiorowych potrzeb wspólnoty, a szczególności, zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 10 tejże ustawy, zadania własne obejmują sprawy kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych. Jednakże w myśl przepisu art. 6 ust. 1 powyższej ustawy do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Z przepisu art. 6 ust. 1 i art. 7 ust. 1 cytowanej wyżej ustawy o samorządzie gminnym wynika, iż do zadań własnych gminy należą sprawy o znaczeniu lokalnym, w tym zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 10 tej ustawy, również sprawy z zakresu kultury fizycznej i turystyki.

Przyznanie dotacji z budżetu Gminy GLKS naruszyło przepis art. 176 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który dopuszcza udzielenie dotacji wyłącznie na cele publiczne związane z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego. Uprawnienia jednostki samorządu terytorialnego w zakresie finansowego wsparcia sportu kwalifikowanego zostały ograniczone do – wyraźnie wskazanej w art. 35 i art. 37 ustawy o sporcie kwalifikowanym – możliwości przyznawania stypendiów sportowych oraz nagród i wyróżnień zawodnikom, którzy osiągnęli wysokie wyniki sportowe.

W związku z dokonaną przez ustawodawcę w dniu 05.10.2007 r. w ustawie o sporcie kwalifikowanym (Dz. U. z 2005 roku Nr 155, poz. 1298 ze zm.) art. 2 ust. 2 i dodanie ust. 3 o brzmieniu „Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, w drodze uchwały, określi warunki i tryb wspierania, w tym finansowego, rozwoju sportu kwalifikowanego”, Rada Gminy Dobrcz podjęła z dniem 3 marca 2008 roku uchwałę Nr XI/152/2008 w sprawie określenia warunków i trybu rozwoju sportu kwalifikowanego na terenie gminy Dobrcz.

♦ Towarzystwu Rozwoju Gminy Dobrcz

10.000,00 zł

Towarzystwo Rozwoju Gminy Dobrcz działa na podstawie ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach (D. U. z 1989 r. Nr 20, poz. 104 ze zm.) zarejestrowane zostało w Sądzie Okręgowym w Bydgoszczy I Wydział Cywilny Numer KRS 0000062719. Na podstawie zapisu § 4 Statutu Towarzystwa Rozwoju Gminy Dobrcz kontrolujący ustalili, że celem Towarzystwa jest między innymi wszechstronny rozwój Gminy, wspieranie działań mających na celu rozwój oświaty i kultury, służby zdrowia i opieki społecznej, profilaktyki społecznej. a także innych zadań niosących pomoc osobom znajdującym się w trudnej sytuacji socjalno – bytowej.

Towarzystwo Rozwoju Gminy złożyło wniosek o dotację (brak daty wpływu do Urzędu Gminy) na projekt pn. „Gmina Dobrcz szansą na rozwój”. Wniosek o przyznanie dotacji został złożony na druku stanowiącym załącznik nr 1 do uchwały Rady Gminy Nr XII/137/2004 z dnia 28 maja 2004 r. Wniosek o dotację nie zawierał harmonogramu planowanych działań, zakładanych rezultatów realizacji zadania, kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania, przez co nie spełniał wymogów oferty realizacji zadania publicznego zawartych w załączniku Nr 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2005 Nr 264, poz. 2207). Gmina Dobrcz reprezentowana przez Wójta Gminy Pana Krzysztofa Szalę zawarła w dniu 31.12.2003 r. umowę o udzielenie dotacji z „Towarzystwem Rozwoju Gminy Dobrcz” z siedzibą w Dobrczu że na zadanie pn. „Gmina Dobrcz szansą na rozwój” na lata 2004 – 2008. Umowa zawarta została w oparciu o obowiązujący przepis art. 118 ust. 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych. Zawarcie na podstawie art.118 ust. 2 cytowanej wyżej ustawy umowy zgodnie z zapisem art. 244 ust. 2 obowiązującej od 1 stycznia 2006 roku ustawy z dnia

30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych zachowują moc do czasu ich wygaśnięcia lub rozwiązania.

Kontrolujący ustalili, że umowa została sporządzona niezgodnie z ramowym wzorem umowy stanowiącym załącznik Nr 2 do obowiązującego w dniu zawarcia umowy rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 października 2003 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2003 r. Nr 193, poz. 1891), naruszając tym samym postanowienia rozporządzenia.

W § 2 zawartej umowy dokonano zapisu „Dotacja przyznana jest na rok budżetowy i konieczne jest jej rozliczenie w roku budżetowym, którego dotyczy. Wysokość dotacji będzie określona przez Radę Gminy w uchwale budżetowej”. Nie wykazanie w umowie wysokości dotacji celowej udzielonej Towarzystwu Rozwoju Gminy w Dobrczu narusza przepis art.131 ust.2 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych. Ponadto kontrolujący stwierdzili, na umowie brak kontrasygnaty Skarbnika Gminy, czym naruszony został przepis art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 200 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.). Kontrolującym nie przedłożono częściowych sprawozdań rozliczenia dotacji, których sporządzanie zastrzegł dotujących w § 4 umowy zawartej w dniu 31.12.2003 r. dokonując zapisu „po wykonaniu zadania lub jego części nie rzadziej niż raz na trzy miesiące przyjmuje się ostateczny dzień rozliczenia na dzień 10-ty następujący po miesiącu kończącym kwartał, należy przedstawić w celu dokonania kontroli finansowej Skarbnikowi Gminy zgodnie z uchwałą Rady Gminy w Dobrczu Nr XIV/147/2000 z dnia 26.02.2000 roku rozliczenie dotacji w formie pisemnej. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego „Gmina Dobrcz szansą na rozwój” za okres od 01.01.2007 r. do 31.12.2007 r. Towarzystwo Rozwoju Gminy Dobrcz złożyło w dniu 10.01.2008 r. (datę wpisał dotowany na pierwszej stronie sprawozdania). Kontrolujący stwierdzili brak poświadczenia złożenia sprawozdania przez pracownika Urzędu Gminy. Ostateczne rozliczenie przyznanej dotacji dokonane zostało zgodnie z § 14.1 uchwały Rady Gminy Nr XII/137/2004 z dnia 28 maja 2004 r. Sprawozdanie zostało sporządzone wg obowiązującego wzoru stanowiącego załącznik Nr 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2005 Nr 264, poz. 2207).

Na podstawie ewidencji syntetycznej konta 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” stwierdzono, że Gmina Dobrcz dotacje dla Towarzystwu Rozwoju Gminy Dobrcz przekazała przelewami w dniach:

- 28.03.2007 r. na kwotę 5.000,00 zł (poz. księg. 172/4),
- 21.11.2007 r. na kwotę 5.000,00 zł (poz. księg. 633/1).

2. Przestrzeganie prawa w zakresie procedury i celów wydatkowania środków pieniężnych.

1) Wydatki poniesione w ramach realizacji Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

W kontrolowanej jednostce zgodnie z art. 184 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w uchwale budżetowej Nr III/14/2006 Rada Gminy w Dobrczu z dnia 28 grudnia 2006 r. określiła dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 120.000,00 zł (dział 756 rozdział 75618 § 0480) oraz wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych na kwotę 90.000,00 zł (dział 851 rozdział 85154) w wysokości 120.000,00 zł.

Plan dochodów oraz wydatków na dzień 31.12.2006 r. przedstawia poniższe zestawienie:



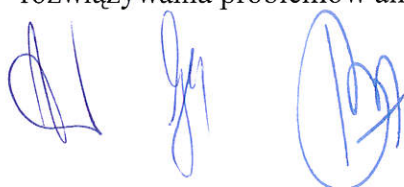
Nazwa	Plan pierwotny (w zł)	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie na dzień 31.12.2006r. (w zł)	% realizacji
Dochody	120.000,00	126.800,00	127.181,96	100,30
Wydatki	120.000,00	126.800,00	112.101,36	92,79

Poniesione w 2007 roku wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych ze szczegółowością do paragrafów klasyfikacji budżetowej przedstawia poniższe zestawienie:

Paragraf (§)	Plan pierwotny (w zł)	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie na 31.12.2006r. (w zł)	% realizacji
2820	40.000,00	40.000,00	40.000,00	100,00
3030	0,00	8.240,00	6.900,00	83,73
4170	22.240,00	18.000,00	16.706,20	92,81
4210	22.000,00	14.000,00	10.232,08	73,00
4260	4.000,00	2.000,00	711,14	35,56
4270	8.000,00	5.000,00	1.599,99	31,99
4300	23.760,00	28.560,00	25.994,95	91,00
4700	0,00	7.000,00	5.960,00	85,14
6060		4.000,00	3.997,00	99,92
Ogółem	120.000,00	126.800,00	112.101,36	88,41

W zakresie ponoszonych wydatków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych ustalono, co następuje:

- W badanym okresie w jednostce obowiązywał Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych przyjęty uchwałą Nr III/25/2006 Rady Gminy Dobrcz z dnia 28 grudnia 2006r. Rada Gminy Dobrcz uchwałą Nr V/50/2007 z dnia 30 marca 2007 r. w sprawie zmiany Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2007 rok uchwaliła preliminarz wydatków do GPP i RPA na rok 2007 r. na ogólną kwotę 120.000,00 zł.
- W Gminnym Programie Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (III pkt G) przyjętym uchwałą Nr III/25/2006 Rady Gminy Dobrcz dnia 28 grudnia 2006 r. ustalono zasady wynagrodzenia członków gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych:
 - a) wynagrodzenie za udział w posiedzeniu komisji dla przewodniczącego w wysokości 110 zł brutto,
 - b) członka komisji w kwocie 70 zł brutto.
 Ponadto w Gminnym Programie przyjęto zasadę pokrycia kosztów utrzymania lokalu stanowiącego siedzibę Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz kosztów administracji.
- Uchwałą Nr 21/2001 Zarządu Gminy Dobrcz z dnia 12 września 2001 r. w sprawie powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych powołana została 7 osobowa komisja. Zarządzeniem Nr 47/2007 Wójt Gminy Dobrcz z dnia 19 listopada 2007 rok w sprawie powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zmienił ilość osób wchodzących w skład Komisji powiększając o 2 osoby oraz dokonał zmiany w składzie osobowym tejże komisji. Kontrolujący na podstawie zaświadczeń Studium Profilaktyki Społecznej o ukończeniu szkolenia stwierdzili, że członkowie Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowej przeszli szkolenie w zakresie profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych.



◀ Wydatki Gminnego Programu Rozwiązywania Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

W powyższym zakresie kontroli poddano:

a) wynagrodzenie członków komisji.

Na podstawie udostępnionej dokumentacji:

- karty wydatków (wydruk komputerowy) pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków – roboczy data od 01.01.2007 do 31.12.2007 klasyfikacja 851851851400 do 8518518514999999999, W, Z, P, R, O. § 3030
- list obecności z dnia 18.01.2007 r., 16.04.2007 r., 01.10.2007 r., 15.10.2007 r., 10.12.2007 r., 17.12.2007 r.,
- list płać z dnia:

08 stycznia 2007 r.	kwota brutto	320,00 zł (poz. księg. 20/1),
16 kwietnia 2007 r.	kwota brutto	250,00 zł (poz. księg. 230/1),
01 października 2007 r.	kwota brutto	390,00 zł (poz. księg. 535/6),
15 października 2007 r.	kwota brutto	320,00 zł (poz. księg. 578/7),
10 grudnia 2007 r.	kwota brutto	390,00 zł (poz. księg. 700/4),
17 grudnia 2007 r.	kwota brutto	460,00 zł (poz. księg. 712/4).

Ustalono:

1) Listy płać zawierały adnotację, że sprawdzono pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Zatwierdzenia list do wypłaty dokonały osoby do tego upoważnione. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2) W uchwale budżetowej na 2007 rok zaplanowano wydatki na wynagrodzenia bezosobowe § 4170 w kwocie 22.240 zł tym wynagrodzenia dla członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na kwotę 9.000,00 zł. Rada Gminy w Dobrczu w uchwale Nr VI/54/2007 z dnia 27 kwietnia 2007 r. dokonała przeniesienia zaplanowanych wydatków na wynagrodzenia GKRPA w kwocie 6.240,00 zł dz.851 rozdz. 85154 z § 4170 do § 3030. W ciągu roku plan wydatków uległ zmianom i na dzień 31.12.2007 r. wynosił 8.240,00 zł, wykonanie wyniosło 6.900,00 zł. Zaplanowanie przez Radę Gminy w Dobrczu oraz księgowanie wynagrodzeń Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych dział 851 rozdz. 85154 § 3030 zamiast dział 851 rozdz. 85154 § 4170 stanowi to naruszenie przepisów rozporządzenia rozporządzenie ministra finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U Nr 107, poz. 726). W trakcie trwania kontroli Wójt Gminy załącznikiem nr 2 do Zarządzenia nr 11/08 z dnia 13.05.2008 r. dokonał przeniesienia zaplanowanych na 2008 rok w dziale 851 rozdz. 85154 § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” wydatków na wynagrodzenia Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowej na § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”.

b) Prawidłowość wykorzystania środków finansowych na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w tym:

- § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”

Kontroli poddano listy wypłat z tytułu umów zleceń zawartych na prowadzenie w punktach konsultacyjnych zajęć psychoterapeutycznych:

- lista wypłat za miesiąc styczeń 2007 r. na kwotę 1.329,00 zł (poz. księg. 48/10),
- lista wypłat za miesiąc czerwiec 2007 r. na kwotę 1.038,00 zł (poz. księg. 337/2),
- lista wypłat za miesiąc lipiec 2007 r. na kwotę 834,00 zł (poz. księg. 410/10),
- umowa zlecenie z dnia 14.02.2007 r. na kwotę 313,25 zł (poz. księg. 347/8).

Umowa z dnia 14.02.2007r. zawarta została pomiędzy Gminą Dobrcz reprezentowaną przez Wójta Gminy Pana Krzysztofa Szalę a Panią Iwoną Rachwał w celu realizacji programu

profilaktyczno – wychowawczego „Razem i Wesoło” dla dzieci z klasy II Szkoły Podstawowej w Borównie.

Skontrolowano losowo wybrane wyżej wymienione dowody na kwotę 3.514,23 zł, co stanowi 21,04 % poniesionych w tym paragrafie wydatków:

• § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”

- faktura VAT nr 903189 z dnia 28.05.2007 r. na kwotę 459,34 zł
zakup papieru ksero, wizytówkowego, markerów UNI NO,
brystolu, bloków do flipchardów, (poz. księg. 311/2),
- faktura VAT nr 3293/04 z dnia 28.05.2007 r. na kwotę 399,96 zł
zakup piłki nożnej, zestawu do badmintona 23678 , paak spoworu,
termosu 0,5, mat, torby SR 2, (poz. księg. 311/2),
- faktura VAT nr 3000508 z dnia 16.05.2007 r. na kwotę 41,37 zł
zakup papieru wizytówkowego, kartonu Delta (poz. księg. 311/2).
- faktura VAT nr 159/2007 z dnia 31.05.2007 r. na kwotę 109,85 zł
zakup żywności na konkurs pn. „Żyj zdrowo i bezpiecznie” (poz. księg. 311/17
razem 1.058,80 zł

Ww. rachunki zostały zaksięgowane na karcie wydatków dz.851 rozdz. 85154 § 4210 pod poz. księg. 311/2 w łącznej kwocie 1.058,80 zł. Powyższe sposób księgowania stanowi naruszenie przepisu art. 20 ust.1, z którego wynika, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. W zakresie prawidłowego księgowania dowodów źródłowych na kartach wydatków udzielono instruktaż podinspektorowi ds. księgowości budżetowej.

- faktura VAT nr FS-GDY05/1107/07 z dnia 31.05.2007 r. na kwotę 511,30 zł
zakup materiałów biurowych dla potrzeb GKRPA (poz. 325/7).
- faktura VAT nr FS-GDY05/1107/07 z dnia 31.05.2007 r. na kwotę 36,53 zł
zakup półki na dokumenty w dla potrzeb GKRPA (poz. 325/7).
razem 547,83 zł
- faktura VAT nr L71268 z dnia 17.08.2007 r. na kwotę 700,33 zł
zakup kopert białych dl potrzeb GKRPA (poz. 469/8)
- faktura VAT nr 907668? Z dnia 17.12.2007 r. na kwotę 390,06 zł
artykuły zostały zakupione dla dzieci biorących udział w zajęciach
profilaktyczno – wychowawczych w świetlicy środowiskowej (poz. 709/3).

Skontrolowano losowo wybrane wyżej wymienione dowody na kwotę 2.697,02 zł, co stanowi 26,36% poniesionych w tym paragrafie wydatków.

• § 4270 „Zakup usług remontowych”

- faktura VAT nr 1261/07/FVS z dnia 26.09.2007 r. na kwotę 1.599,99 zł
wymiana stolarki okiennej w Punkcie Konsultacyjnym w Dobrczu (poz. księg. 539/2)
W dniu 12.09.2007 r. Gmina Dobrcz reprezentowaną przez Wójta Gminy Pana Krzysztofa Szalę podpisała z Przedsiębiorstwem Wielobranżowym „Domix” s.c. z siedzibą w Bydgoszczy ul Lenartowicza 7/a umowę ROGK – 342/41/07 na wymianę w punkcie konsultacyjnym w Dobrczu dwóch okien drewnianych na plastikowe. Wymianę okien w Punkcie Konsultacyjnym nie zaplanowano w preliminarzu wydatków w GPP i RPA. W preliminarzu zaplanowano dofinansowanie remontu świetlic środowiskowych zaplanowano w preliminarzu wydatków do GPP i RPA

• § 4300 „Zakup usług pozostałych”

- faktura VAT nr 6/T/2007 z dnia 24.01.2007 r. na kwotę 1.200,00 zł
za szkolenie nauczycieli, instruktorów ze świetlic środowiskowych .
w zakresie profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych(poz. księg. 54/7),
- faktura VAT nr 24/07/2007 z dnia 10.07.2007 r. na kwotę 2.500,00 zł
zapłata za pobyt na obozie dzieci w Człuchowie, na którym zorganizowano spotkania i pogadanki na temat uzależnień z wykorzystaniem programu

- „Przyjazny świat – szczęśliwe dzieciństwo” (poz. księg. 450/4).
- faktura VAT nr 32/2007 z dnia 02.10.2007 r. na kwotę 3.200,00 zł
za badania socjologiczne na temat „Skala zjawisk i zagrożeń zjawiskami patologii indywidualnej wśród młodzieży szkolnej oraz osób dorosłych w środowisku Gminy Dobrcz” (poz. księg. 539/10). Na powyższe zadanie zawarta została umowa w dniu 18 września 2007 r. pomiędzy Gminą Dobrcz reprezentowaną przez Wójta Pana Krzysztofa Szalę a Pomorska Agencja Promocji i Analiz „GRYFEKS” w Darłowie.
 - faktura VAT nr 0580/110/OSW/12/2007 z dnia 08.12.2007 r. na kwotę 2.420,00 zł
za szkolenie i pobyt w Ośrodku Szkoleniowo – Wypoczynkowym w Piecyskach członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (poz. księg. 698/2).
 - faktura VAT nr 71/S/12/2007 z dnia 08.12.2007 r. na kwotę 2.300,00 zł
za organizację szkolenia dla członków ds. rozwiązywania problemów alkoholowych pn. „Przeciwdziałanie przemocy domowej” (poz. księg. 719/2).
 - faktura VAT nr 6/2007 z dnia 20.08.2007 r. na kwotę 13.440,00 zł
za profilaktyczny wypoczynek letni w postaci obozu w Tleniu dla 30 dzieci z terenu Gminy (poz. księg. 648/8).
- Na powyższe zadanie Gmina Dobrcz reprezentowana przez Wójta Pana Krzysztofa Szalę zawarła w dniu 01.07.2007 r. umowę z Panią Stanisławą Kempczyk właścicielką Domu Wypoczynkowego „Borowik” w Tleniu na zorganizowanie profilaktycznego wypoczynku letniego dla 30 dzieci z terenu gminy w terminie od 22.07.2007 r. do 31.07.2007 r.
- faktura VAT FV/41/2007/OUR z dnia 26.11.2007 r. na kwotę 3.997,00 zł
zakup zestawu komputerowego MAXDATA FAVORIT 3000I E4500 (poz. księg. 652/8).
Na fakturze brak opisu, dla kogo został zakupiony sprzęt tj. nie określono miejsca przeznaczenia zakupionego sprzętu. Kontrolujący ustalili, że zakup zestawu komputerowego nie ujęto w preliminarzu wydatków stanowiącego załącznik do uchwały Nr V/50/2007 Rady Gminy z dnia 30.03.2007r. w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki i rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2007 rok. Uchwałą Nr VIII/75/2007 z dnia 28 września 2007 r. Rada Gminy Dobrcz zaplanowała wydatki na zakup zestawu komputerowego dz. 851 rozdz. 85154 § 6060 w kwocie 4.000,00 zł. Z uzasadnienia zmian do ww. uchwały wynika, że „w rozdziale 85154 dokonuje się przesunięcia między paragrafami kwoty 8.000,00 zł z przeznaczeniem na zakup komputera (§ 6060 kwota 4.000,00 zł) oraz zakup usług pozostałych (§ 4170 kwota 2.000,00 zł, §.4300 kwota 2000,00 zł)”.

Ustalenia:

- 1) Skontrolowane faktury VAT, rachunki zawierały adnotację, że zostały sprawdzone pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym. Zawierały podpis koordynatora ds. przeciwdziałania alkoholizmowi oraz adnotację, że rachunki, faktury należy wydatkować ze środków zaplanowanych
- 2) Dokumentacja źródłowa spełniała wymogi art.21, ust.1, pkt 1-6 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości.

2) Sposób pokrywania wydatków budżetowych.

W trakcie kontroli powyższego zagadnienia dokonano następujących ustaleń:

a) Sposób pokrywania wydatków budżetowych.

Skontrolowano czy jednostka kontrolowana pokrywała swoje wydatki bezpośrednio z budżetu a pobrane dochody odprowadzała na rachunek dochodów budżetu gminy, zgodnie z przepisami



art. 20 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Powyższe zagadnienie zbadano na próbie skontrolowanych raportów kasowych wydatków wraz z załączonymi do nich dowodami źródłowymi, wymienionymi w części III protokołu pkt.1 „Gospodarka pieniężna”. Nie stwierdzono naruszenia postanowień art. 20 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

b) Wydatki na diety radnych.

Powyższe zagadnienie skontrolowano pod kątem przestrzegania następujących przepisów prawnych:

- art. 24, ust. 1, art. 25 ust. 4, 6, 8 ustawy z dnia 8.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1951 ze zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26.07.2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710),
- uchwały Nr XVIII/202/2000 Rady Gminy w Dobrczu z dnia 23 sierpnia 2000 r. w sprawie ustalenia wysokości diet dla Radnych, członków i przewodniczących komisji Rady, członków Zarządu Gminy, Przewodniczącego i zastępców Przewodniczącego Rady Gminy, zastępcy Wójta Gminy oraz sołtysów.
- uchwały Nr XXI/235/2000 Rady Gminy w Dobrczu z dnia 28.12.2000 roku. w sprawie zmiany ustalenia wysokości diet dla radnych, członków i Przewodniczących Komisji Rady, członków Zarządu Gminy, Przewodniczącego i Zastępców Przewodniczącego Rady Gminy, Zastępcy Wójta Gminy oraz sołtysów,
- uchwały Nr V/57/2003 Rady Gminy w Dobrczu z dnia 31 marca 2003 roku w sprawie zwrotu radnym kosztów przejazdu z tytułu podróży służbowej,
- uchwały Nr XVI/172/2004 Rady Gminy z dnia 29 grudnia 2004 roku w sprawie ustalenia diet dla sołtysów na 2005 rok

Szczegółową kontrolą objęto następujące zagadnienia:

- terminowość składania przez radnych gminy oświadczeń majątkowych za 2006 r. (art. 24 h ust. 1 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym),
- listy obecności radnych oraz sołtysów z odbytych sesji Rady w dniach: 30 marca 2007 roku., 24 kwietnia 2007 roku, 28 czerwca 2007 roku, oraz z posiedzeń komisji:
 - Budżetu i Spraw Gospodarczych w dniu 25 kwietnia 2007 roku,
 - Oświaty i Spraw Społecznych w dniach: 27 marca 2007 roku, 25 kwietnia 2007 roku,
 - Rewizyjnej w dniach: 08 marca 2007 roku, 22 maja 2007 roku,
- listy płac diet radnych za posiedzenia w sesjach Rady (poz. księg. 179/6, 237/2, 352/13),
- listy płac diet za posiedzenia ww. komisji (poz. księg. 174/9, 230/22, 270/2, 341/1, 350/4),
- listy płac pn. „dieta Przewodniczącej Rady Gminy” za miesiące: marzec (poz. księg. 162/9), maj (poz. księg. 279/16),
- ewidencję księgową - kart wydatków (wydruk komputerowy) pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków roboczy data od 01.01.2007 do 31.12.2007 klasyfikacja od 7507502230300 do 750750223039999, 'W', 'Z', 'P', 'R', 'O',
- sprawozdanie Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2007rok.

Ustalenia:

- 1) Na podstawie przedłożonego kontrolującym wykazu radnych zobowiązanych do złożenia oświadczenia majątkowego za rok 2006, oświadczeń majątkowych oraz PIT 37 za 2006 rok stwierdzono, że oświadczenia majątkowe za rok 2006 zostały złożone przez Przewodniczącą Rady Gminy Dobrcz, oraz radnych Gminy (14 radnych) w terminie określonym w art. 24 h ust. 4 ustawy z dnia 8.03.1999r. o samorządzie gminnym.
- 2) Rada Gminy uchwałą Nr XXI/235/2000 z dnia 28.12.2000 r. ustaliła diety dla:
 - ♦ przewodniczącej Rady Gminy miesięczną dietę w wysokości 1.117,00 zł,



- ◆ radnych za udział w posiedzeniu Komisji Rady i Sesji w wysokości 120,00 zł,
 - ◆ członków Komisji spoza Rady za udział w posiedzeniu Komisji w wysokości 100,00 zł,
 - ◆ przewodniczących komisji za udział w obradach sesji i posiedzeniach komisji oraz z-cy przewodniczącego Rady za każde posiedzenie w wysokości 160,00 zł,
 - ◆ sołtysów i członków komisji spoza Rady za udział w sesjach Rady Gminy w wysokości 100,00 zł
- 3) Rada Gminy w uchwale budżetowej Nr III/14/2006 z dnia 28 grudnia 2006 r. zaplanowała wydatki w 2007 roku na wypłatę diet dla radnych dz. 750 rozdz. 75022 § 3030 w kwocie 44.000,00 zł. Plan w ciągu roku uległ zmianie i na dzień 31.12.2007 r. wynosił 44.500,00 zł.
 - 4) Na podstawie ewidencji księgowej karty wydatków (wydruk komputerowy) pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków – roboczy dz. 750750223030-00 za okres 1.01.2007-31.12.2007 r.” stwierdzono, że wydatki zostały zrealizowane w kwocie 43.764,00 zł.
 - 5) W zakresie prawidłowość wypłacania diet Przewodniczącej Rady Gminy, przewodniczących komisji, radnym, za udział w sesji Rady, posiedzeniach komisji nieprawidłowości nie stwierdzono.

4. Przekroczenie wydatków.

W kontrolowanej jednostce plan wydatków na 2007 r. został określony uchwałą Nr III/14/2006 Rada Gminy w Dobrczu z dnia 28 z dnia 28 grudnia 2006 rok. Badaniem objęto realizacje wydatków w stosunku do planu finansowego na dzień 25.XI.2007r. przed podjęciem przez Radę Gminy w Dobrczu uchwały Nr IX/105/2007 z dnia 26.XI.2007 r. w sprawie zmiany budżetu na 2007 rok.

Dokumentację w oparciu, o którą przeprowadzono kontrolę stanowiły:

- wydatki (wydruk komputerowy) pn. „Stan klasyfikacji wydatków – roboczy data od 01.01.2007 do 25.11.2007 klasyfikacja od 0000 do 999999999999999 „W”, „Z”, „P”, „R”, „O”
- wydatki (wydruk komputerowy) pn. „Plan wydatków konto 980 data od 01.01.2007 do 26.11.2007 klasyfikacja od 0000 do 999999999999999 „W”, „Z”, „P”, „R”, „O”,
- zestawienie zbiorcze (wydruk komputerowy) pn. „Wykonanie wydatków zbiorczo Budżetowych data od 01.01.2007r. do 25.11.2007r. klasyfikacja od 0000 do 999999999999999 „W”, „Z”, „P”, „R”, „O” dział 801 rozdział od 80101 do 80195, dział 854 rozdział od 85401 do 85446.
- zestawienie zbiorcze (wydruk komputerowy) pn. „Wykonanie wydatków zbiorczo Budżetowych data od 01.01.2007 r. do 26.11.2007 r. klasyfikacja od 0000 do 999999999999999 „W”, „Z”, „P”, „R”, „O” dział 801 rozdział 80101 do 80195, dział 854 rozdział 85401 do 854 85446.

Zestawienie realizacji wydatków budżetowych w stosunku do planu na dzień 25.11.2007r. stanowiące załącznik Nr IV/ 38 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli powyższej dokumentacji stwierdzono przekroczenie wydatków w stosunku do planu na kwotę 245zł:

- ◆ dz. 852 rozdz. 85203 § 4280 kwota 40,00 zł (przekroczenie w dniu 21.11.2007 r.). Przekroczenie planu wydatków nastąpiło w GOPS – jednostce budżetowej, której księgowość w 2007 roku prowadzona była w Urzędzie Gminy. Osobą odpowiedzialna za naruszenie przekroczenia planu wydatków była Pani Hanna Pater Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dobrczu.
- ◆ dz. 854 rozdz. 85446 § 4700 kwota 205,00 zł (przekroczenie w dniu 20.11.2007 r.). Przekroczenie planu wydatków nastąpiło w jednostce budżetowej pn. „Zespół Administracyjny Placówek Oświatowych. Osobą odpowiedzialna za naruszenie



przekroczenia planu finansowego w jednostce jest Pan Krzysztof Lafert – kierownik Zespołu Administracyjnego Placówek Oświatowych Dobrczu.

Przekroczenie planu wydatków stanowi naruszenie przepisów art.138 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.) oraz art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 17.12.2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U z 2005 r. Nr 14 poz. 114).Z uwagi na znikomą kwotę przekroczenia planu wydatków zgodnie z przepisami art. 26 oraz art. 28 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 17.12.2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U z 2005 r. Nr 14 poz. 114 ze zm.) nie dochodzi się odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Rozwiązania organizacyjne

Rozwiązania organizacyjne przyjęte w kontrolowanej jednostce zostały opisane w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy rozdział II § 5 „Struktura organizacyjna Urzędu” Na podstawie informacji wykazanych w sprawozdaniu Z-06 o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za 2007 rok stwierdzono, że na dzień 31.12.2007 r. w Urzędzie Gminy Dobrcz zatrudnionych było 36 pracowników. Stwierdzono, że w Urzędzie za prowadzenie spraw kadrowych tj. prawidłowość prowadzenia i kompletność akt osobowych pracowników oraz dokumentów dotyczących osobowych zaszeregowień odpowiedzialna była inspektor Mariola Kwaśnik. Natomiast za sporządzenie dokumentów dotyczących wypłat (listy płac, kart wynagrodzeń) odpowiedzialna była podinspektor Pani Wiesława Koszykowska.

2) Plan i wykonanie wydatków na wynagrodzenia.

Poniesione wydatki na wynagrodzenia i pochodne w jednostce kontrolowanej za 2007 rok przedstawia poniższe zestawienie:

§	Wynagrodzenia i składki	Plan na dzień 31.12.2007r.	Wykonanie 31.12.2007r.	Procent wykonania
1	2	3	4	5
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	5.950.921,00	5.905.516,07	99,2
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	433.572,00	433.543,72	99,9
4100	Inkaso - sołtysi	33.100,00	33.037,30	99,8
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	1.135.689,00	1.124.857,92	99,0
4120	Składki na Fundusz Pracy	165.064,00	162.179,40,	100
4130	Składki na ubezpieczenia zdrowotne	12.000,00	12.000,00	100
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	153.049,00	138.719,68	90,6
	Pozostałe wydatki	12.260.767,00	11.907.243,23	97,11
	Ogółem wydatki	20.144.162,00	19.718.097,32	97,9

Stwierdzono zgodność danych ujętych w ewidencji księgowej ze sprawozdaniem Rb-28S o wykonaniu planu wydatków budżetowych za 2007 rok.

3) Prawidłowość zaszeregowania oraz stosowanie stawek płac.

Kontrolą objęto:

- akta osobowe Wójta, Sekretarza, Skarbnika, pracowników Referatu Finansowego, (7 osób), Kierownika Referatu Spraw Obywatelskich - z-ca Kierownika USC oraz 2 pracowników zatrudnionych na samodzielnych stanowiska; inspektora ds. kadr i archiwizacji, starszego specjalisty ds. promocji gminy,

- karty wynagrodzeń wymienionych pracowników prowadzone technika komputerową ,
- listy płac za miesiąc marzec nr 3/07, czerwiec nr 6/07, wrzesień nr 9/07 2007 rok. (wydruk komputerowy pn. „Lista płac – administracja samorządowa miesiąc nr ..”

Powyższe dokumenty skontrolowano w zakresie zgodności z niżej wymienionymi przepisami:

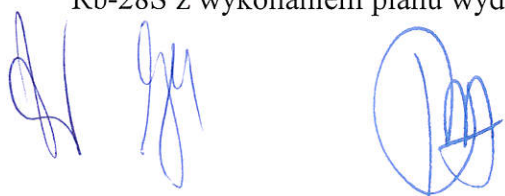
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnianych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. z 2005 Nr 146, poz. 1223 ze zm.),
- ustawy z dnia 22.03.1990r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1593 ze zm.),
- ustawy z dnia 26.06.1974r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998r. Nr 21, poz. 94 ze zm.),

Szczegółową kontrolą objęto następujące zagadnienia:

- prawidłowość ustalania wynagrodzenia dla ww. pracowników Urzędu Gminy,
- prawidłowość prowadzenia akt osobowych w zakresie ustalania wynagrodzeń,
- prawidłowość prowadzenia i zgodności kart wynagrodzeń i list płac kontrolowanych pracowników,
- sprawowanie kontroli merytorycznej i rachunkowej przy dokonywaniu wypłat wynagrodzeń.

Ustalenia:

- 1) Rada Gminy Dobrcz uchwałą Nr II/12/2006 z dnia 5 grudnia 2006 roku w sprawie wynagrodzenia dla Wójta Gminy Dobrcz ustaliła wynagrodzenie od dnia 5 grudnia 2006 roku miesięczne wynagrodzenie, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny (w wysokości 30 % wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego), zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnianych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. z 2005 Nr 146, poz. 1223 ze zm.).
- 2) Rada Gminy Dobrcz uchwałą Nr II/13/2006 z dnia 05 grudnia 2006 roku w sprawie upoważnienia Przewodniczącego Rady Gminy Dobrcz do dokonywania czynności w sprawach z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy Dobrcz upoważniła Przewodniczącego Rady Gminy do dokonywania czynności w sprawach z zakresu prawa pracy wobec z wyjątkiem ustalenia wynagrodzenia wobec Wójta Gminy Dobrcz.
- 3) Miesięczne wynagrodzenie Wójta Gminy w 2007 roku nie przekroczyło stawki określonej w art. 20, ust. 3 ustawy z dnia 22.03.1990 r. o pracownikach samorządowych.
- 4) W aktach osobowych pracowników objętych kontrolą znajdowały się aktualne dokumenty określające warunki wynagrodzenia.
- 5) Wynagrodzenie Wójta, Skarbnika, Sekretarza oraz pozostałych pracowników Urzędu Gminy, których dokumentację płacową objęto kontrolą zostało ustalone zgodnie z cytowanym wyżej rozporządzeniem.
- 6) Wysokość przyznanych pracownikom w 2007 roku wynagrodzeń była zgodna z wysokością zaewidencjonowaną na kartach wynagrodzeń (wydruk komputerowy) oraz skontrolowanych listach płac.
- 7) Skontrolowane lisy płac za ww. miesiące, które objęte zostały kontrolą zawierały adnotację o przeprowadzonej kontroli formalnej, rachunkowej i merytorycznej.
- 8) W uchwale budżetowej na 2007 rok zaplanowano wydatki w § 4010 na kwotę 1.162.000,00 zł. W ciągu roku plan wydatków uległ zmianie i na dzień 31.12.2007 r. wynosił 1.076.000,00 zł. Na podstawie ewidencji księgowej karty wydatków § 4010 (wydruk komputerowy) pn. „Stan klasyfikacji wydatków – roboczy data od 01.01.2007 do 31.12.2007 klasyfikacja od 7507502340100 do 7507502340109999, ‘W’, ‘Z’, ‘P’, ‘R’, ‘O’”, stwierdzono wykonanie wydatków osobowych na kwotę 1.043.963,02 zł. Ewidencja księgowa karty wydatków była zgodna ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonaniem planu wydatków budżetowych j. s. t. za 2007 rok.



- 9) Na podstawie skontrolowanej dokumentacji tj. kart wynagrodzeń (wydruk komputerowy), listy płac nr 4/07 z dnia 05.04.2007 r. (wydruk komputerowy) pn. „Nagrody za miesiąc kwiecień 2007 rok” stwierdzono, że w kontrolowanej jednostce pracownikom wypłacono nagrody, zatwierdzone przez kierownika jednostki. Nagrody zostały przyznane w oparciu o załącznik do zarządzenia nr 7/2000 Wójta Gminy Dobrcz z dnia 31.12.2000 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagrodzenia dla pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy. W dniu 16 grudnia 2005 roku Wójt Gminy Dobrcz zarządzeniem Nr 59/05 na podstawie art. 77² ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94) wprowadził zmianę do § 12 Regulaminu dodając zapis „Pracownikowi przysługuje także inne, nie wymienione świadczenie związane z pracą na mocy ogólnie obowiązujących przepisów.”

4. Rozliczenie z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych.

Terminowość odprowadzenia składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych skontrolowano w oparciu o następującą dokumentację:

- deklaracje ubezpieczeniowe ZUS DRA za rok 2007,
- listy płac pracowników dotyczące ww. okresu,
- przelewy bankowe składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy,
- wyciągi bankowe dotyczące przekazanych składek za 2007 rok,
- ewidencję księgową konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

Powyższe zagadnienie skontrolowano w zakresie zgodności z przepisami art. 47, ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13.10.1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr.137, poz. 887 ze zm.). Zestawienie naliczonych i odprowadzonych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy za 2007 rok, terminy ich przekazania, przelewy oraz wyciągi bankowe przekazanych środków zawarto w załączniku Nr IV/39 do protokołu kontroli.

Ustalenia:

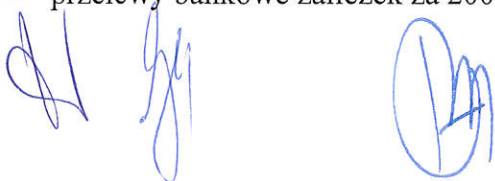
- 1) Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy były przekazane do ZUS zgodnie z terminem określonym ustawą z dnia 13.10.1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych tj. do piątego dnia następnego miesiąca .
- 2) Stwierdzono zgodność między danymi zawartymi w deklaracjach ZUS DRA, listach płac przelewach i wyciągach bankowych oraz w ewidencji księgowej jednostki (wydruk komputerowy) konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.
- 3) Zakład Ubezpieczeń Społecznych przesłał do Urzędu Gminy w Dobrczu zaświadczenie (pismo nr 040141ZN 08/000367) o nie zaleganiu przez Gminę Dobrcz wg stanu na dzień 14.02.2008 r. w opłacie składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne , Fundusz Pracy. Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

5. Rozliczenie z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.

Terminowość odprowadzania zaliczek miesięcznych na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń pracowników skontrolowano za 2007 rok.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- deklarację roczną PIT- 4R na podatek dochodowy od osób za 2007 r. przesłaną do I Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy listem poleconym (poz. nr 52 dziennika podawczego za okres od 01.01 2008 r. do 16.01.2008 r.),
- deklaracje miesięczne PIT-4 na podatek dochodowy za ww. okres, sporządzane w celu prawidłowego naliczania podatku dochodowego od osób prawnych oraz przekazywania miesięcznych zaliczek podatku do urzędu skarbowego,
- przelewy bankowe zaliczek za 2007ok,



- wyciągi bankowe dotyczące przekazanych zaliczek za 2007 r.,
- ewidencję księgową konta 225 „Rozrachunki z budżetami”.

Powyższe zagadnienie skontrolowano w zakresie zgodności z przepisami art. 38 ustawy z dnia 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000r. Nr 14, poz. 176 ze zm.). Zestawienie kwot naliczonego podatku, terminy odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych w okresie od 01 stycznia 2007 roku do 31 grudnia 2007 roku zawarto w załączniku Nr IV/40 do protokołu kontroli.

Ustalenia:

- 1) Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń pracowników, odprowadzane były do Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy zgodnie z terminem określonym w przepisach art. 38, ust. 1 i art. 42 ust.1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych tj. do dwudziestego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczkę.
- 2) Dane wykazane w ewidencji księgowej jednostki (konta 225) były zgodne z danymi zawartymi w deklaracjach rozliczeniowych na podatek dochodowy oraz przelewach i wyciągach bankowych.
- 3) Kontrolowana jednostka skorzystała z uprawnień wynikających z przepisów art. 28 § 1 ustawy z dnia 24.08.1997 r. Ordynacja podatkowa i przy miesięcznych rozliczeniach zaliczek potrącała 0,3 % kwoty podatku z tytułu terminowego regulowania podatku dochodowego. W 2007 roku Gmina uzyskała dochody z ww. tytułu w kwocie 370,00 zł.
- 4) Pierwszy Urząd Skarbowy w Bydgoszczy przesłał do Urzędu Gminy Dobrcz zaświadczenie, że nie ujawniono zaległości podatkowych wg stanu na dzień 12.02.2008r. (pism DR – Z -490/625/08 z dnia 18.02.2008 r.).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

6 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Zakresem kontroli objęto prawidłowość dokonanego w jednostce w roku 2007 odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w oparciu o następujące przepisy:

- ustawę z dnia 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 Nr 70, poz. 335 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14.03.1994 r. w sprawie ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 168 ze zm.).

Kontrolą objęto następujące zagadnienia:

- ♦ posiadanie przez jednostkę kontrolowaną regulaminu ZFŚS,
- ♦ posiadanie przez jednostkę odrębnego rachunku bankowego dla środków ZFŚS,
- ♦ poprawność naliczania odpisu na ZFŚS w 2007 roku,
- ♦ terminowość odprowadzania środków na rachunek bankowy ZFŚS (konto 135 Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”),
- ♦ prawidłowość ewidencjonowania środków ZFŚS oraz zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością.

Skontrolowano poniższe dokumenty:

- regulamin ZFŚS,
- przelewy bankowe dotyczące przekazania środków finansowych na rachunek bankowy funduszu,
- ewidencję księgową jednostki (wydruk komputerowy) pn. ”Księga Główna (Obroty Kont) – roboczy data od 01.01.2007 do 31.12.2007”, konto od 135- 1 do 135 -1, oraz konto 851 Księga Główna (Obroty Kont) – roboczy data od 01.01.2007 do 31.12.2007”,



- Ustalenia:**

- 

Dział	Rozdział	§	Plan (zł)	Wykonanie (zł)
750	75023	4440	32.287,00	31.452,80
852	85212	4440	1.610,00	1.610,00
852	85219	4440	4.828,00	4.827,20
921	92109	4440	3.000,00	2.413,80
921	92116	4440	2.250,00	1.609,20
Ogółem	X	X	43.975,00	41.913,00

- 7) Ewidencja księgowa § 4440 była zgodna ze sprawozdaniem Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31.12.2007 r.

3.1.2. Pozostałe wydatki.

1. Podróże służbowe krajowe (§ 4410 i zagraniczne § 4420)

W kontrolowanym okresie w Urzędzie Gminy Dobrcz wystawiono ogółem 475 poleceń wyjazdu.

Wydatki poniesione w związku z odbyciem podróży służbowych skontrolowano w poniższym zakresie:

- prawidłowości i kompleksowości dokumentowania poleceń wyjazdu służbowego,
- prawidłowości dokonywania rozliczeń kosztów podróży służbowej,
- sprawowania kontroli dokonywanych wydatków,
- zgodności ewidencji księgowej jednostki ze sprawozdawczością.

Powyższe zagadnienia skontrolowano w świetle zgodności z niżej wymienionymi przepisami:

- rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19.12.2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju. (Dz. U. z 2002r. Nr 236, poz.1990),
- rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie warunków ustalenia oraz sposoby dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 r. Nr 27, poz. 271 ze zm.).

Kontrolą objęto wydatki z tytułu odbytych podróży służbowych na podstawie losowo wybranych poleceń służbowych:

- jednorazowe polecenie wyjazdu służbowego odbytego środkami komunikacji zbiorowej (BUS) o numerach: 384/07 z dnia 26.10.2007 r. (poz. księg. 587/6), 429/07 z dnia 26.11.2007 r. (poz. księg. 654/5), 428/07 z dnia 26.11.2007 r. (poz. księg. 654/4), 430/07 z dnia 29.11.2007 r. (poz. księg. 670/6), 465/07 z dnia 14.12.2007 r. (poz. księg. 712/15),
- jednorazowe polecenie wyjazdu służbowego odbytego pojazdem prywatnym do celów służbowych o numerach: 302/07 z dnia 31.08.2007 r. (poz. księg. 544/7), 340/07 z dnia 01.10.2007 r. (poz. 544/1), 324/07 z dnia 18.09.2007 r. (poz. księg. 551/1), 417/07 z dnia 16.11.2007 r. (poz. księg. 638/6), 387/07 z dnia 02.11.2007 r. (poz. księg. 670/5), 460/07 z dnia 10.12.2007 r. (poz. księg. 697/6), 459/07 z dnia 10.12.2007 r. (poz. księg. 697/5), 439/07 z dnia 30.11.2007 r. (poz. księg. 727/1), 475/07 z dnia 27.12.2007 r. (poz. księg. 727/5), 21/07 z dnia 03.12.2007 r. (poz. księg. 723/08), 472/07 z dnia 18.12.2007 r. (poz. księg. 712/17),
- ewidencję księgową kartę wydatków (wydruk komputerowy) pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków – roboczy data od 01.01.2007 do 31.12.2007 klasyfikacja od 7507502344100 do 7507502344109999 'W', 'Z', 'P', 'R', 'O'”.



Ustalenia:

- 1) W kontrolowanej jednostce ewidencja odbytych podróży służbowych prowadzona była na bieżąco w rejestrze delegacji.
- 2) Kontrolujący stwierdzili, że w badanym okresie obowiązywało 17 umów zawartych pomiędzy Wójtem Gminy Dobrcz a pracownikami Urzędu o używanie samochodu prywatnego do celów służbowych.
- 3) W § 2 umowy zawarto zapis, że „Pracownik zobowiązany jest pokrywać koszty tego używania według stawki za jeden km przebiegu określonego w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. 2002 r. Nr 236, poz. 1990 ze zm.)
- 4) Przewodnicząca Rady Gminy Dobrcz zawarła w dniu 05.12.2006 r. z Wójtem Gminy umowę o używanie samochodu prywatnego do celów służbowych na czas nieokreślony w oparciu o uchwałę Rady Gminy Nr II/13/2006 z dnia 05.12.2006 r. w sprawie upoważnienia Przewodniczącej Rady Gminy do dokonywania czynności w sprawach w zakresie prawa pracy wobec Wójta Gminy.
- 5) Kontroli poddano 15 poleceń wyjazdu służbowych, co stanowi 3,16 % ogółu wystawionych w jednostce poleceń wyjazdu służbowego.
- 6) Podróże służbowe odbywane środkami komunikacji publicznej realizowane były zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19.12.2002r. Do rozliczenia kosztów podróży podłączone były bilety komunikacji zbiorowej.
- 7) Pracownicy Urzędu odbywający podróż służbową samochodem prywatnym składali wnioski o wyrażenie zgody na odbycie podróży służbowej samochodem prywatnym zgodnie z § 5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U Nr 236, poz.1990).Každy złożony wniosek zatwierdzony był przez Wójta Gminy lub Sekretarza Gminy.
- 8) Zlecenia wyjazdu służbowego Wójta Gminy zatwierdzane były przez Przewodniczącą Rady Gminy Dobrcz.
- 9) Stwierdzono, że polecenia wyjazdu służbowego zawierały adnotację o kontroli formalnej, rachunkowej i merytorycznej.
- 10) Na podstawie ewidencji księgowej karty wydatków (wydruk komputerowy) pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków – roboczy data od 01.01.2007 do 31.12.2007 klasyfikacja od 7507502344100 do 7507502344109999,'W','Z','P','R','O'” stwierdzono, że wydatki z tytułu odbytych podróży służbowych w badanym okresie wyniosły kwotę 21.289,17 zł.
- 11) Dane wykazane w ewidencji księgowej zgodne były z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28 S z wykonania wydatków za 2007 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

b) Podróże zagraniczne § 4420

W uchwale budżetowej na 2007 rok Nr III/14/2006 z dnia 28 grudnia 2006 roku Rada Gminy w Dobrczu nie zaplanowała wydatków w dz.750 rozdz. 75023 § 4420 podróże służbowe zagraniczne.

Na podstawie ewidencji księgowej karty wydatków (wydruk komputerowy) pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków – roboczy data od 01.01.2007 do 31.12.2007 klasyfikacja od 750-75023-442000 do 7507502344209999 'W','Z','P','R','O' nie stwierdzono, odbycia podróży

służbowej zagranicznej. W Sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2007 r nie wykazano w dz.750.rozdz.75023 § 4420 wydatków.

3.1.3. Wydatki z tytułu zakupu materiałów i wyposażenia, usług remontowych i pozostałych usług.

Powyższe zagadnienie objęto kontrolą w następującym zakresie:

- legalności dokonywania wydatków,
- prawidłowości klasyfikowania wydatków,
- zgodności dokumentacji źródłowej z wymogami określonymi w art. 21, ust. 1 pkt. 1-6 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości,
- prawidłowości ujęcia dokonanych wydatków w ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej jednostki,
- dokonywania kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej.

Wydatki skontrolowano w świetle następujących przepisów prawnych:

- ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 2006 r. Nr 107, poz. 726 ze zm.)

Szczegółowym badaniom objęto losowo wybrane dowody źródłowe w niżej podanych podziałkach klasyfikacji budżetowej:

◀ dział 600 rozdz. 60016

1) § 4270 „Zakup usług remontowych”

a) f-ra VAT Nr 001603/2007/US z dnia 13.09.2007 r. (poz. księg. 508/4) na kwotę 22.434,83 zł utwardzenie terenu przed Szkołą Podstawową w Strzelcach Górnych, wykonawca Zakład Usług Komunalnych Dobrcz, zlecenie nr 85/2007 z dnia 23.07.2007 r.

Protokół końcowy odbioru robót budowlanych z dnia 13.09.2007 r.

Zapłata faktury przelewem w dniu 25.09.2007 r. (poz. księg. 508/4).

b) f-ra VAT Nr 001642/2007/US z dnia 19.09.2007 r. (poz. księg. 508/6) na kwotę 5.135,12 zł wytyczenie i wyrównanie ul. Leśnej Borówno, wykonawca Zakład Usług Komunalnych Dobrcz, zlecenie nr 92/2007 z dnia 07.08.2007 r.

Protokół końcowy odebranych robót budowlanych z dnia 11.08.2007 r.

Zapłata faktury przelewem w dniu 25.09.2007 r. (poz. księg. 508/6).

c) f-ra VAT Nr 001611/2007/US z dnia 14.09.2007 r. (poz. księg. 508/6) na kwotę 20.477,50 zł remont dróg gminnych poprzez utwardzanie tłuczniami w sołectwach wykonawca Zakład Usług Komunalnych Dobrcz zlecenie nr 5/2007 z dnia 9.01.2007 r.

prace wykonano na podstawie zlecenia nr 5/2007 z dnia 09.01.2007 r.

Zapłata faktury przelewem w dniu 25.09.2007 r. (poz. księg. 508/4).

d) f-ra VAT Nr 001641/2007/US z dnia 19.09.2007 r. (poz. księg. 508/6) na kwotę 7.265,00 zł przełożenie nawierzchni placów i chodnika przy Szkole Podstawowej w Strzelcach Górnych, wykonawca Zakład Usług Komunalnych Dobrcz, prace wykonano na podstawie zlecenia nr 101/2007 z dnia 04.09.200 r. zlecenie nr 101/2007 z dnia 4.09.2007 r.

Zapłata faktury przelewem w dniu 25.09.2007 r. (poz. księg. 508/4).

e) f-ra VAT Nr 001640/2007/US z dnia 19.09.2007 r. (poz. księg. 508/6) na kwotę 2.688,10,zł wyrównanie i utwardzanie nawierzchni ul. Wiśniowej w Dobrczu wykonawca Zakład Usług Komunalnych Dobrcz na podstawie

zlecenia nr 85/2007 z dnia 23.07.2007 r.

Protokół końcowego odbioru robót budowlanych z dnia 11.08.2007 r.

- f) f-ra FV/DZT/07/0151 z dnia 29.10.2007 r. (poz. księg. 588/5) na kwotę 17.080,00zł
remont nawierzchni na drodze gminnej w kierunku Karolewa,
wykonawca Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i mostów Sp. Z o. o. Świecie ul. Laskowicka 3,
Protokół końcowy i przekazania do eksploatacji robót w dniu 29.10.2007r.
Zapłata faktury przelewem w dniu 31.10.2007 r.

- g) f-ra VAT Nr 002058/2007/US z dnia 13.11.2007 r. (poz. księg. 642/9) na kwotę 40.000,00 zł
remont istniejącej nawierzchni na terenie posesji gminnej w Gądeczu 33.
wykonawca Zakład Usług Komunalnych Dobrcz.
Protokół końcowy odebranych robót budowlanych z dnia
Kosztorys powykonawczy, protokół odbioru wykonanych robót z dnia 26.10.2007 r.
Zapłata faktury przelewem w dniu 31.10.2007 r.

- h) f-ra VAT nr ZUK/153/2007 z dnia 01.12.2007 r. (poz. księg. 691/10) na kwotę 13.000,00 zł
remont poszerzenia drogi gminnej w Stronie wg umowy
nr ROGK/342/39/07 z dnia 30.08.2007 r .
wykonawca Zakład Usług Komunalnych R Pilarski Nakło n. Notecią
Protokół odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji robót z dnia 31.10.2007r.
Zapłata faktury przelewem w dniu 12.12.2007 r.

- i) f-ra VAT nr 002307/2007/US z dnia 14.12.2007 r. (poz. księg. 7078/5) na kwotę 6.700,00 zł
utwardzenie wjazdu od ul. Borówieńskiej na działki Dobrcz – Pauliny.
wykonawca Zakład Usług Komunalnych Dobrcz
zlecenie nr 119/2007 z dnia 24.10.2007r.
Protokół końcowego odbioru robót budowlanych z 30.11.2007r.
Zapłata faktury przelewem w dniu 18.12.2007 r.

Kontrolą objęto 9 dowodów źródłowych dotyczących poniesionych wydatków na kwotę 134.780,55 zł, co stanowi 76,19 % wydatków ww. paragrafu.

2) § 4300 „Zakup usług pozostałych”

- a) f-ra VAT Nr 001578/2007/US z dnia 10.09.2007 r. (poz. księg. 496/6) na kwotę 582,92zł
karczowanie krzaków Pyszczyń – Linowiec,
wykonawca Zakład Usług Komunalnych Dobrcz
zlecenie nr 5/2007 z dnia 09.01.2007 r.
Zapłata faktury przelewem w dniu 17.09.2007 r.

- b) f-ra VAT Nr 001675/2007/US z dnia 21.09.2007 r. (poz. księg. 554) na kwotę 492,80 zł
koszenie poboczy Kusowo - Borówno,
wykonawca Zakład Usług Komunalnych Dobrcz,
zlecenie nr 67/2007 z dnia 15.05.2007 r.
Zapłata faktury przelewem w dniu 16.10.2007 r. (poz. księg. 554/3).

- c) f-ra VAT Nr 001616/2007/US z dnia 14.09.2007 r. (poz. księg. 508/6) na kwotę 1.815,00zł
załadunek przewóz tłucznia,
Usługę wykonał Zakład Usług Komunalnych w Dobrczu,
zlecenie nr 5/2007 z dnia 09.01.2007 r.
Zapłata faktury przelewem w dniu 25.09.2007 r. (poz. księg. 508/6).

- d) f-ra VAT Nr 001614/2007/US z dnia 14.09.2007 r. (poz. księg. 508/6) na kwotę 3.355,00 zł
załadunek i przewóz tłucznia,
wykonawca Zakład Usług Komunalnych Dobrcz,
zlecenie nr 5/2007 z dnia 09.01.2007 r.
Zapłata faktury przelewem w dniu 25.09.2007 r. (poz. księg. 508/6).

- e) f-ra VAT Nr 001879/2007/US z dnia 11.10.2007 r. (poz. księg. 576/17) na kwotę 3.952,59 zł
rozwiezienie kruszywa łamanego z recyklingu na drogi gminne,
wykonawca Zakład Usług Komunalnych w Dobrczu,



zlecenie nr 105/2007 z dnia 12.09.2007 r.

Zapłata faktury przelewem w dniu 25.10.2007 r. (poz. księg. 576/17).

- f) f-ra VAT Nr 001791/2007/US z dnia 26.09.2007 r. (poz. księg. 576/16) na kwotę 8.567,11 zł
rozwiezienie kruszywa łamanego z recyklingu na drogi gminne (Zalesie),
wykonawca Zakład Usług Komunalnych w Dobrczu,
zlecenie nr 105/2007 z dnia 12.09.2007 r.

Zapłata faktury przelewem w dniu 25.10.2007 r. (poz. księg. 576/17).

- g) f-ra VAT Nr 001674/2007/US z dnia 21.09.2007 r. (poz. księg. 576/24) na kwotę 1.669,58 zł
koszenie traw na poboczu dróg w Dobrczu
wykonawca Zakład Usług Komunalnych Dobrcz,
zlecenie nr 67/2007 z dnia 15.05.2007 r.

Zapłata faktury przelewem w dniu 25.10.2007 r. (poz. księg. 576/24).

- h) f-ra VAT Nr 002031/2007/US z dnia 06.11.2007 r. (poz. księg. 642/8) na kwotę 4.607,00 zł
ustawianie koszy ulicznych na terenie Dobrcza,
wykonawca Zakład Usług Komunalnych w Dobrczu,
zlecenie nr 85/2007 z dnia 23.07.2007 r.

Zapłata faktury przelewem w dniu 23.11.2007 r. (poz. księg. 642/8).

- i) f-ra VAT Nr 002112/2007/US z dnia 23.11.2007 r. (poz. księg. 653/4) na kwotę 4.087,50 zł
równanie dróg sołectw Sienno, Stronno, Wudzynek, Strzelce Górne, Kozielec, Trzeciewicz,
Trzebień, Dobrcz.

wykonawca Zakład Usług Komunalnych Dobrcz,

zlecenie nr 5/2007 z dnia 09.01.2007 r.

Zapłata faktury przelewem w dniu 29.11.2007 r. (poz. księg. 653/4).

Kontrolą objęto 9 dowodów źródłowych dotyczących poniesionych wydatków na kwotę 29.129,50 zł, co stanowi 20.10 % wydatków ww. paragrafu.

◀ dział 750 rozdz.75023

- 1) § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”

- a) rachunek 78/2007 z dnia 27.11.2007 r. (poz. księg. 653/2) na kwotę 32,00 zł
zakup wiązanki na ślub

Zapłata faktury przelewem w dniu 29.11.2007 (poz. księg. 653/2)

- b) rachunek 76/2007 z dnia 21.11.2007 r. (poz. księg. 653/2) na kwotę 1.345,90 zł
zakup wiązanki na jubileusze 40, 45, 50 lecia pożycia małżeńskiego
Zapłata faktury przelewem w dniu 29.11.2007 (poz. księg. 653/2)

- c) f-ra VAT Nr 1145/2007 z dnia 14.12.2007 r. (poz. księg. 703/8) na kwotę 940,00 zł
zakup drukarki Samsung CLP 300N

Zapłata faktury przelewem w dniu 17.12.2007 r.

- d) f-ra VAT Nr 1218/07 z dnia 11.12.2007 r. (poz. księg. 710/10) na kwotę 45,02 zł
zakup zamka X – 850 dla potrzeb Urzędu.

Zapłata faktury gotówką w dniu 19.12.2007 r.

- e) f-ra VAT Nr 226/2007 z dnia 05.12.2007 r. (poz. księg. 710/8) na kwotę 244,55 zł
zakup artykułów spożywczych na spotkania
Zapłata faktury gotówką w dniu 19.12.2007 r.

- f) f-ra VAT Nr 2162265941 z dnia 24.12.2007 r. (poz. księg. 719/7) na kwotę 1.723,40 zł
zakup materiałów biurowych.

- g) f-ra VAT Nr 2162265801 z dnia 10.12.2007 r. (poz. księg. 719/7) na kwotę 609,51 zł
zakup papieru do ksero

Zapłata faktury wymienionych w pkt f, pkt g przelewem na kwotę 2.332,91 zł w dniu 24.12.2007 r. (poz. księg. 719/7).

Kontrolą objęto 7 dowodów źródłowych dotyczących poniesionych wydatków na kwotę 4.940,38 zł, co stanowi 6,29 % wydatków ww. paragrafu.

2) § 4270 „Zakup usług remontowych”

- a) f-ra VAT Nr 15/07 z dnia 16.01.2007 r. (poz. 32/8) na kwotę 634,40 zł
konserwacja i naprawa sprzętu p. poż.
Zapłata faktury gotówką w dniu 18.01.2007 r.
- b) f-ra VAT Nr FA 24/2007 z dnia 08.03.2007 r. (poz. księg. 151/5) na kwotę 1.140,70 zł
wymiana frontów drzwiowych do szafy
Zapłata faktury przelewem w dniu 16.03.2007 r. (poz. księg. 151/5).
- c) f-ra VAT Nr FA001415/2007/P3 z dnia 28.03.2007 r. (poz. księg. 32/5) na kwotę 573,40 zł
zakup bębna 7116 typ 125, który został zainstalowany w serwisie
znajdującym się w Urzędzie .
Zapłata faktury przelewem w dniu 06.04.2007 r. (poz. księg. 204/4),
- c) f-ra VAT Nr FA/00135/2007/P3 z dnia 23.03.2007 r. (poz. księg. 204/4) na kwotę 170,80 zł
przegląd okresowy sprzętu Sharp MX 2300
Zapłata faktury przelewem w dniu 06.04.2007 r. (poz. księg. 204/4).
- d) f-ra VAT Nr FA/001898/2007/P3 z dnia 25.04.2007 r. (poz. księg. 248/5) na kwotę 572,18 zł
zakup bębna Panasonic KX – FA 78
Zapłata faktury przelewem w dniu 04.05.2007 r.
- e) f-ra VAT Nr 43/GS/07 z dnia 19.04.07 r. (poz. księg. 248/5) na kwotę 451,40 zł
konserwacja i czyszczenie zwoju ksera
Zapłata faktury gotówką w dniu 04.05.2007 r.
- f) f-ra VAT Nr FA/002206/2007/P3 z dnia 18.05.2007 r. (poz. księg. 289) na kwotę 551,44 zł
zakup i montaż rolki podawania papieru, wałka grzejnego Gestetner 3222
oraz separatorów kaset.
Zapłata faktury przelewem w dniu 28.05.2007 r.
- g) f-ra VAT Nr 79/CH/07 z dnia 01.08.2007 r. (poz. księg. 441/6) na kwotę 475,80 zł
przegląd okresowy kopiarki SHARP Tux – 2300
Zapłata faktury gotówką w dniu 13.08.2007 r.
- h) f-ra VAT Nr FA/004154/2007 z dnia 16.07.2007 r. (poz. księg. 441/6) na kwotę 1.220,00 zł
demontaż oraz naprawa klimatyzatora
Zapłata faktury przelewem w dniu 14.08.2007 r.
- i) rachunek Nr 17/07 z dnia 17.08.2007 r. (poz. księg. 454/10) na kwotę 485,00 zł
naprawa urządzeń awaryjnego zasilania UPS
Zapłata faktury gotówką w dniu 21.08.2007 r.
- j) rachunek Nr 18/07 z dnia 22.08.2007 r. (poz. księg. 468/9) na kwotę 429,00 zł
naprawa urządzeń awaryjnego zasilania EVER MP 300 oraz EUER ST 1400
Zapłata faktury gotówką w dniu 31.08.2007 r.
- k) f-ra VAT Nr 406/2007 z dnia 21.12.2007 r. (poz. księg. 726/31) na kwotę 732,00 zł
rozbudowa centrali Alfa
Zapłata faktury przelewem w dniu 28.12.2007 r.

Kontrolą objęto 12 dowody źródłowych dotyczących poniesionych wydatków na kwotę 7.436,12 zł, co stanowi 74.92 % wydatków w ww. paragrafie.

3) § 4300 „Zakup usług pozostałych”

- a) f-ra VAT Nr 55 z dnia 04.09 2007 r. (poz. księg. 726/31) na kwotę 793,00 zł
za przegląd instalacji alarmowej w Urzędzie Gminy
zapłata faktury przelewem w dniu 17.09.2007 r.
- b) f-ra VAT Nr FA/000785/2007/P2 z dnia 06.09.2007 r. (poz. księg. 516/3) na kwotę 366,00 zł
opłata manipulacyjna za dzierżawę oraz serwis urządzeń
wielofunkcyjnego SHAIPA ARM 235
- c) f-ra VAT Nr FA/000782/2007/P2 z dnia 6.09.2007 r. (poz. księg. 516/4) na kwotę 680,27 zł
opłata stała za kserokopiarke IX 2007 zainstalowaną w Urzędzie Gminy.



Zapłata faktur wymienionych w pkt b, pkt. c przelewem w dniu 27.09.2007 r.
w łącznej kwocie 1.046,27 zł.

- d) f-ra VAT Nr 014853F07004GP z dnia 27.09.2007 r. (poz. księg. 549/10) na kwotę 563,64 zł
usługa w zakresie ogłoszenia w Gazecie Pomorskiej
Zapłat faktury przelewem w dniu 11.10.2007 r. (poz. księg. 549/10).
- e) f-ra VAT Nr 4120753420 z dnia 2.10.2007 r. (poz. księg. 554/10) na kwotę 1.212,57 zł
za wywóz odpadów komunalnych zgodnie z umową ROGK – 342/6/07
z dnia 20.01.2007 r.
Zapłata faktury przelewem w dniu 15.10.2007 r. (poz. księg. 554/10).
- f) f-ra VAT Nr 015655F0704GP z dnia 2.10.2007 r. (poz. księg. 568/15) na kwotę 105,01 zł
za nekrolog
z dnia 20.01.2007 r.
Zapłata faktury przelewem w dniu 19.10.2007 r. (poz. księg. 568/15).
- g) f-ra VAT Nr 015590F0704GP z dnia 18.10.2007 r. (poz. księg. 568/15) na kwotę 234,24 zł
za sprostowanie dotyczącego ogłoszenia o przetargu na sprzedaż samochodu
specjalnego marki Star 244.
Zapłata faktur wymienionych w pkt f, pkt g przelewem w dniu 22.10.2007 r. (poz. księg. 568/10).
- h) f-ra VAT Nr S207/12/07 z dnia 27.12.2007 r. (poz. księg. 726/37) na kwotę 12.200,00 zł
za opracowanie koncepcji Budowy Społeczeństwa Informacyjnego e Dobrcz
Zapłata faktury przelewem w dniu 28.12.2007 r. (poz. księg. 726/37).
- Kontroli poddano 8 dowodów źródłowych dotyczących poniesionych wydatków na kwotę 16.154,73 zł, co stanowi 12,32 % zrealizowanych w ww. paragrafie wydatków.

◀ dział 750 rozdz.75075

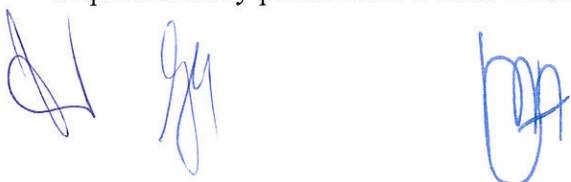
1) § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia ”

- a) f-ra VAT nr 13/07 z dnia 31.01.2007 r. (poz. księg. 58/1) na kwotę 348,90 zł
zakup materiałów biurowych do promocji
Zapłata faktury gotówką w dniu 01.02.2007 r.
- b) f-ra VAT Nr L70658 z dnia 27.04.2007 r. (poz. księg. 254/27) na kwotę 291,15 zł
zakup pucharów na turniej „Puchar lata”
Zapłata faktury przelewem w dniu 08.05.2007 r. (poz. księg. 254/27),
- c) f-ra VAT Nr FV00002/201/00BGDBoo/G/607 z dnia 04.06.2007 r. na kwotę 220,00 zł
(poz. księg. 311/9) wysyłka ulotek
Zapłata faktury gotówką w dniu 04.08.2007 r.
- d) f-ra VAT Nr 11/07 z dnia 18.06.2007 r. (poz. księg. 373/3) na kwotę 610,00 zł
zakup artykułów promocyjnych
Zapłata faktury przelewem w dniu 04.07.2007 r.
- e) f-ra 29/2007 z dnia 07.08. 2007 r. (poz. księg. 481/5) na kwotę 4.150,00 zł
zakup 4 numerów kwartalnika samorządowego pn. „ Dobrcz Nasza Gmina”
Zapłata faktury przelewem w dniu 07.09.2007 r.
- f) f-ra VAT Nr 36/11/07 z dnia 15.11.2007 r. (poz. księg. 659/4) na kwotę 4.514,00 zł
zakup kalendarzy ściennych
Zapłata faktury gotówką w dniu 30.11.2007 r.

Kontrolą objęto 6 dowodów źródłowych dotyczących poniesionych wydatków na kwotę 10.134,05 zł, co stanowi 47,08 % wydatków ww. paragrafu.

1) § 4300 „Zakup usług pozostałych ”

- a) f-ra VAT nr FS 9/2007 z dnia 09.01.2007 r. (poz. księg. 34/3) na kwotę 1.220,00 zł
zakup materiału promocja opublikowanego w Profilach
Zapłata faktury przelewem w dniu 19.01.2007 r.



- b) f-ra VAT Nr 14/2007 z dnia 16.04.2007 r. (poz. księg. 225/5) na kwotę 4.000,00 zł
za wydruk kwartalnika społeczno – kulturalnego (nakład 2000 egz.)
Zapłata faktury przelewem w dniu 23.04.2007 r. (poz. księg. 225/5),
- d) f-ra VAT Nr 35/07 z dnia 04.05.2007 r. (poz. księg. 266/11) na kwotę 366,00 zł
za transport członków K G W z miejscowości Strzelc Dolnych na promocję Gminy
Zapłata faktury przelewem w dniu 16.05.2007 r. (poz. księg. 266/11).
- d) f-ra VAT Nr FV/152/2007 z dnia 03.07.2007 r. (poz. księg. 410/11) na kwotę 915,00 zł
reklama Gminy Dobrcz w przewodniku „Polskie pojezierza”
Zapłata faktury przelewem w dniu 27.07.2007 r.
- e) f-ra VAT Nr 357/2007 z dnia 31.05.2007 r. (poz. księg. 518/4) na kwotę 8.785,47 zł
zz usługę transportową – przewóz autokarem młodzieży do Francji
Zapłata faktury przelewem w dniu 04.07.2007 r. na kwotę 5.000,00 zł
oraz w dniu 28.09.2007 r. na kwotę 3.785,47 zł.
- f) f-ra VAT Nr 264/06/2007 z dnia 14.06.2007 r. (poz. księg. 529/11) na kwotę 2.989,00 zł
za wydanie książki i materiałów poligraficznych dotyczących 700 lat miejscowości Wudzyn
Zapłata faktury przelewem w dniu 02.10.2007 r.
- Kontrolą objęto 6 dowodów źródłowych dotyczących poniesionych wydatków na kwotę 18.275,47 zł, co stanowi 37,28 % wydatków ww. paragrafu.

Ustalenia:

- 1) W ewidencji księgowej na kartach wydatków dz. 600 rozdz. 60016 § 4270, dz. 750 rozdz. 75023 § 4270, 4300, stwierdzono księgowanie faktur zbiorczo w łącznej kwocie pod jedną pozycją zamiast każdą fakturę, która stanowi dowód źródłowy oddzielnie. Powyższy sposób księgowania na kartach wydatków narusza przepisy art. 20 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
- 2) Dokumentacja źródłowa spełniała wymogi określone w art. 21, ust. 1 pkt.1-6 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości.
- 3) Faktury i rachunki zostały sprawdzone pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym oraz zawierały adnotację o stosowaniu ustawy Prawo zamówień publicznych.
- 4) Poddane badaniu dowody źródłowe dotyczące wydatków na zakup usług pozostałych, materiałów i wyposażenia, zakup usług remontowych zakwalifikowane były do właściwych przedziałek klasyfikacji budżetowej.

3.1.3. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych i prawo zamówień publicznych.

Na podstawie rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych za rok 2007 (druk ZP-SR1 /2007/10195) przesłanego do Urzędu Zamówień Publicznych w Warszawie dnia 29 lutego 2008 roku ustalono, że Gmina Dobrcz w 2007 roku przeprowadziła postępowania przetargowe w trybie przetargu nieograniczonego na :

- roboty budowlane
liczba postępowań 3, wartość umów bez podatku od towarów i usług (w PLN) 842.967,85,
- dostawy
liczba postępowań 1, wartość umów bez podatku od towarów i usług (w PLN) 122.940,00,
- usługi
liczba postępowań 6, wartość umów bez podatku od towarów i usług (w PLN) 339.460,23.

Kontrolą objęto losowo wybrane postępowania przetargowe dotyczące wydatków inwestycyjnych poniesionych w 2007 roku w zakresie ich zgodności z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006 roku Nr 164, poz. 1163 ze zm.)

1) Remont cząstkowy nawierzchni bitumicznej przy użyciu masy mineralno – bitumicznej oraz przy użyciu grysów i emulsji asfaltowej na drogach gminnych i powiatowych w obrębie gminy Dobrcz.

Postępowanie przeprowadzono na podstawie przepisów ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych. Zamówienie realizowano w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej poniżej 60 000 EURO.

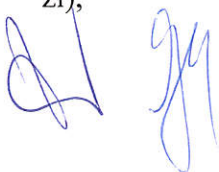
Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zostało zamieszczone na portalu Urzędu Zamówień Publicznych o numerze OWP/2007/02/01 – 1064830 (data 01.01.2007 r.), stronie internetowej www.bip.dobrcz.pl oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w dniach od 31.01.2007 r. do 15.02.2007 r. zgodnie z art. 40 ust. 1 ustawy.

Jako kryterium wyboru ofert przyjęto sumę cen jednostkowych - 100% całego zadania, co zawarto w pkt.12 specyfikacji istotnych warunków zamówienia ze stycznia 2007 r.

Termin realizacji zamówienia wyznaczono – 30 grudzień 2007 r. W ogłoszeniu wyznaczono osoby upoważnione do kontaktów z oferentami. Termin składania ofert wyznaczono dzień 14 lutego 2007 r. do godziny 10⁰⁰. Otwarcie ofert wyznaczono na dzień 14 lutego 2007 r. godz. 10¹⁰ w siedzibie zamawiającego. Wyznaczono termin związania z ofertą 30 dni od dnia upływu terminu składania ofert.

Wójt Gminy Dobrcz zarządzeniem Nr 5/2007 z dnia 09 lutego 2007 r. powołał 3 osobową komisję ds. rozstrzygnięcia przetargu na remont cząstkowy dróg gminnych i powiatowych. Członkowie komisji złożyli oświadczenia zgodnie z art.17 ustawy. Ofertę złożyło 2 oferentów. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia, w wysokości 200.000 zł brutto. Komisja przetargowa wybrała najkorzystniejszą ofertę Zakład Usług Komunalnych inż. R. Pilarski ul. Poczтовая 3/9, 89 – 100 Nakło n/Notecią. Wartość zamówienia ustalona została na kwotę 163.918,00 zł netto, co stanowiło wartość 37.364,49 euro. Komisja sporządziła protokół postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Druk ZP – 2). Informację o rozstrzygnięciu przetargu nieograniczonego ogłoszonego przez Gminę Dobrcz z dnia 26.02.2007 r. (znak pisma ROGK 341-3/07) wysłano do oferentów, co stwierdzono na podstawie potwierdzenia odbioru z dnia 28.02.2007 r. Komisja przetargowa sporządziła zbiorcze zestawienie ofert / wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu (DRUK ZP-12), informację o spełnieniu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego (DRUK ZP-17), Z wybranym oferentem w dniu 12.03.2007 r. Gmina Dobrcz reprezentowana przez Wójta Gminy Pana Krzysztofa Szalę zawarła umowę nr ROGK – 342/12/07. W § 6 pkt 4 umowy zawarto zapis, że „wynagrodzenie obliczane będzie zgodnie z rzeczywiście wykonaną ilością robót wg stawek określonych w ofercie”. Termin realizacji zadania ustalono od dnia podpisania umowy do dnia 30.12.2007 r. Zgodnie z zawartą umową roboty rozliczane będą w cyklach miesięcznych po ich zakończeniu na podstawie faktur wystawionych przez Wykonawcę. Zapłata za wystawioną fakturę nastąpi po dokonaniu bezusterkowego odbioru poszczególnych robót. Po zakończeniu prac, odbiorze technicznym oraz sporządzeniu protokołów końcowych odbioru robót drogowych Wykonawca wystawił następujące faktury VAT o następujących numerach:

- ♦ ZUK/87/2007 z dnia 09.08.2007 r. (poz. księg. 444/5) na kwotę 2.735,37 zł
Zapłata faktury przelewem w dniu 17.08.2007 r. (protokół końcowy odbioru robót drogowych z dnia 22.06.2007 r. na kwotę 2.735,37 zł),
- ♦ ZUK/86/2007 z dnia 09.08.2007 r. (poz. księg. 445/5) na kwotę 30.000,00 zł
Zapłata faktury przelewem w dniu 17.08.2007 r. (protokół końcowy odbioru robót drogowych z dnia 22.06.2007 r. na kwotę 46.433,88 zł),
- ♦ ZUK/112/2007 z dnia 18.09.2007 r. (poz. księg. 504/11) na kwotę 11.700,00 zł
Zapłata faktury przelewem w dniu 21.09.2007 r. (protokół końcowy odbioru robót drogowych z dnia 20.08.2007 r. na kwotę 3.800,00 zł oraz protokół z dnia 04.09.2007r. na kwotę 7.900,00 zł),



- ♦ ZUK/131/2007 z dnia 30.10.2007 r. (poz. księg. 604/13) na kwotę 13.365,54 zł
Zapłata za fakturę przelewem w dniu 08.11.2007 r. (protokół końcowy odbioru robót drogowych z dnia 20.08.2007 r., na kwotę 9.065,54 zł oraz protokół z dnia 04.08.2007r. na kwotę 4.300,00 zł),
 - ♦ ZUK/152/2007 z dnia 01.12.2007 r. (poz. księg. 703/12) na kwotę 16.433,77 zł
Zapłata faktury przelewem w dniu 17.12.2007 r. (protokół końcowy odbioru robót drogowych z dnia 22.06.2007 r., na kwotę 46.433,88 zł).
 - ♦ ZUK/153/2007 z dnia 01.12.2007 r. (poz. księg. 691/10) na kwotę 13.000,00 zł
Zapłata faktury przelewem w dniu 12.12.2007 r. (protokół końcowy odbioru robót drogowych z dnia 31.10.2007 r., brak kwoty),
 - ♦ ZUK/154/2007 z dnia 01.12.2007 r. (poz. księg. 691/10) na kwotę 3.059,65 zł
Zapłata faktury przelewem w dniu 12.12.2007 r. (protokół końcowy odbioru robót drogowych z dnia 30.11.2007 r., na kwotę 3.059,65 zł).
- Zadanie zrealizowane zostało na kwotę 90.294,33 zł.

2) Przebudowa drogi gminnej Wudzynek – Karolewo na działkach 179, 165, 156, 96 o długości 1404 mb i szerokości ok.3,5 m. – roboty budowlane.

Postępowanie przeprowadzono na podstawie przepisów ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych. Zamówienie realizowano w trybie przetargu nieograniczonego, którego wartość szacunkowa przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 60 000 EURO.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym wysłane zostało do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 01.06.2007 r. (pismo z dnia 28.05.2007 r.). Zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych pod pozycją 112 w dniu 08.06.2007 r., na portalu strony internetowej BIP Urzędu Gminy w dniu 12.06.2007 r. oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w dniach od 08.06.2007 r. do 29.06.2007 r. zgodnie z art. 40 ust. 1 ustawy.

Termin realizacji zamówienia wyznaczono do 31 października 2007 r. Zamawiający ustalił wymóg wniesienia wadium w wysokości 5.000,00 zł. W ogłoszeniu określono, że „Ocena spełnienia warunków wymaganych od wykonawców zostanie dokonana na podstawie analizy załączonych dokumentów potwierdzających spełnienie warunków uczestnictwa w postępowaniu, jako minimum kwalifikujące do udziału w postępowaniu”. W ogłoszeniu wyznaczono osobę upoważnioną do kontaktów z oferentami. Termin składania ofert wyznaczono na dzień 29.06.2007 r. godz. 10⁰⁰ oraz otwarcia ofert na dzień 29.06.2007 r. godz. 10¹⁰. Zamawiający określił, że przy wyborze ofert będzie kierował się kryterium – cena 100 %. Termin związania złożoną ofertą 30 dni od dnia upływu terminu składania ofert.

Wójt Gminy Dobrcz zarządzeniem Nr 22/2007 z dnia 28 czerwca 2007 r. powołał 5 osobową komisję ds. rozstrzygnięcia przetargu na przebudowę drogi gminnej Wudzynek - Karolewo. Członkowie komisji złożyli oświadczenia zgodnie z art.17 ustawy (DRUK ZP-11). Specyfikacje Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdził Wójt Gminy w miesiącu kwietniu 2007 r. (pismo znak ROGK – 341/8/07) Ofertę złożył 1 oferent Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów sp. z o. o. ul. Laskowicka 3 86 - 100 Świecie. Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o. o. Świecie skierował pismo do Urzędu Gminy Dobrcz (wpływ pisma w dniu 21.06.2007 r.) z zapytaniem czy do wykonania podbudowy na zadanie „Przebudowa drogi gminnej Wudzynek – Karolewo na działkach 179, 165, 156, 96 o długości 1404 mb i szerokości ok.3,5 m.” można zastosować kruszywo łamane z recyklingu. Wójt Gminy w odpowiedzi na pismo wyraził zgodę na zastosowanie ww. kruszywa (pismo. znak ROGK -341/9/07 z dnia 20.06.2007r.). Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia, w wysokości 584.289,60 zł brutto. Kontrolujący stwierdzili, że Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów sp. z o. o. w Świeciu tytułem zabezpieczenia zapłaty wadium w wysokości 5.000,00 zł złożyło Gwarancję wadium (załącznik do polisy uniwersalnej nr 953 –A 138517 z dnia 25.06.2007 r.) ważną od 29.06.2007 r. do 28.07.2007 r. Komisja sporządziła protokół postępowania o udzielenie zamówienia (DRUK ZP-2) „o wartości zamówienia mniejszej od kwot określonych w przepisach. Wartość zamówienia pn.

„Przebudowa drogi gminnej Wudzynek – Karolewo na działkach 179,165,156,96” określona został na kwotę 478.925,99 zł netto (584.289,60 zł brutto) co stanowi równowartość 109.169,36 zł euro netto, (133.186,60 euro brutto). Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 23.01.2007 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego. Na podstawie zbiorczego zestawienia ofert, wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu (DRUK ZP-12) stwierdzono, że wykonawcą zamówienia zostało Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. Świecie. Ogłoszenie o wyniku rozstrzygnięcia przetargu wysłane zostało do Urzędu Zamówień Publicznych w Warszawie w celu ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych. (numer ogłoszenia 127169-2007; data zamieszczenia 26.07.2007 r.). Ponadto informację o rozstrzygnięciu przetargu nieograniczonego pn. „Przebudowa drogi gminnej Wudzynek – Karolewo na działkach 179,165,156,96” Urząd Gminy Dobrcz wysłał do Przedsiębiorstwa Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. w Świeciu (pismo znak ROGK 341-8/07 z dnia 02.07.2007 r.) oraz wywiesił na tablicy ogłoszeń w dniach od 02.07.2007 r. do 11.07.2007 r. Gmina Dobrcz reprezentowana przez Wójta Gminy Pana Krzysztofa Szalę zawarła z wybranym oferentem w dniu 11.07.2007 r. pisemną umowę nr ROGK – 342/32/07. W § 4 umowy zawarto zapis „Za wykonanie robót stanowiących przedmiot niniejszej umowy Zamawiający ustalił w drodze przetargu nieograniczonego wynagrodzenie ryczałtowe wraz z podatkiem VAT w wysokości 571.192,89 zł”. Należność za wykonanie robót płatna fakturami przejściowymi w terminie do 30 dni od daty dostarczenia faktur, do końca 2007 roku. Wykonawca udzielił na wykonanie roboty trzy lata gwarancji oraz wniósł w dniu podpisania umowy zabezpieczenie należytego wykonania umowy do polisy nr 953-A 138531 z dnia 05.07.2007 r.

Wykonawca Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. w Świeciu w dniu 26.10.2007 r. wystawił zgodnie z ww. umową fakturę WAT nr FV/DZT/07/0150 na kwotę 571.192,89 zł za wykonanie przebudowy drogi gminnej Wudzynek – Karolewo na działkach 179,165,156,96. Protokół odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji robót z dnia 26.10.2007r. Zapłata faktury na rachunek bankowy wykonawcy nastąpiła przelewem w dniu 31.10.2007 r.

3) „Poprawa układu komunikacyjnego w Kotomierzu na działkach 246, 245/13, 241/1, 166, 260, (obręb skrzyżowania drogi krajowej nr 56 z drogami powiatowymi nr 1269C i 1504C)” – inwestycja realizowana w ramach porozumienia zawartego w dniu 02.03.2007 r. pomiędzy Generalną Dyрекcją Dróg Krajowych i Autostrad Oddział w Bydgoszczy, Powiatem Bydgoskim i Gmina Dobrcz.

Postępowanie przeprowadzono na podstawie przepisów ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych. Zamówienie realizowano w trybie przetargu nieograniczonego o wartości poniżej 60.000 EURO. W dniu 20.04 2007 r. Wójt Gminy Dobrcz ogłosił przetarg nieograniczony na wykonanie zadania pn. ”Poprawa układu komunikacyjnego w Kotomierzu na działkach 246, 245/13, 241/1, 166, 260, (obręb skrzyżowania drogi krajowej nr 56 z drogami powiatowymi nr 1269C i 1504C). Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym ogłoszono na stronie internetowej: www.dobrcz.pl, portalu Urzędu Zamówień Publicznych oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w dniach od 20.04.2007 r. do 08.05.2007 r. Termin realizacji zamówienia wyznaczono do 31 października 2007 r. Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium. W ogłoszeniu wyznaczono osoby upoważnione do kontaktów z oferentami. Termin składania ofert wyznaczono do dnia 08.05.2007 r. godz. 10⁰⁰. Termin otwarcia ofert dzień 08.05.2007 r. godz. 10⁰⁰. Zamawiający określił, że przy wyborze ofert będzie kierował się kryterium – cena 100 %. Termin związania złożoną ofertą 30 dni od dnia upływu terminu składania ofert. Wójt Gminy pismem ROGK-341/7/07 zatwierdził Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia, która została opracowana w kwietniu 2007 roku. Wójt Gminy Dobrcz zarządzeniem Nr 16/2007 z dnia 07 maja 2007 r. powołał 5 osobową komisję ds. rozstrzygnięcia przetargu na poprawę układu komunikacyjnego w Kotomierzu. Członkowie komisji w dniu 08.05.2007 r. złożyli oświadczenia zgodnie z art.17 ustawy (DRUK ZP-11). W dniu 08.05.2007 r. komisja przetargowa sporządziła protokół, z którego wynika, że na ogłoszony przetarg

wpłynęła 1 oferta złożona przez P.U.H. „REDON” Nakło n Notecią, której oferent zaoferował kwotę 262.180,03 zł. Oferta spełniała warunki udziału w postępowaniu prowadzącym w trybie przetargu nieograniczonego określone w ogłoszeniu i SIWZ. Komisja przetargowa podjęła decyzję o wystąpieniu do podmiotów porozumienia:

- ◀ Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad Oddział w Bydgoszczy,
- ◀ Powiatu Bydgoskiego,
- ◀ Gminy Dobrcz

o zwiększenie środków finansowych przez te podmioty na ww. inwestycje. Jednocześnie Komisja podjęła decyzje o wstrzymaniu dalszych prac z rozstrzygnięciem postępowania przetargowego. Przetarg został unieważniony, o czym zawiadomiona została firma P.H.U. „REDON” Nakło n Notecią (pismo znak ROGK-341-7/07 z dnia 18.05.2007 r.

W dniu 29.05.2007 r. Wójt Gminy Dobrcz ogłosił ponowny przetarg na wykonanie zadania pn. „Poprawa układu komunikacyjnego w Kotomierzu na działkach 246, 245/13, 241/1, 166, 260, (obręb skrzyżowania drogi krajowej nr 56 z drogami powiatowymi nr 1269C i 1504C)”. Ogłoszenie o wszczęciu postępowania numer OWP/2007/05/29- 6715519 przesłano do Urzędu Zamówień Publicznych, podano w BIP Urząd Gminy Dobrcz oraz wywieszono na tablicy. Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym ogłoszono na stronie internetowej: www.dobrcz.pl, portalu Urzędu Zamówień Publicznych oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w dniach od 29.05.2007 r. do 06.06.2007 r. Termin realizacji zamówienia wyznaczono do 31 października 2007 r. Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium. W ogłoszeniu wyznaczono osoby upoważnione do kontaktów z oferentami. Termin składania ofert wyznaczono do dnia 06.06.2007 r. godz. 10⁰⁰. Termin otwarcia ofert dzień 06.06.2007 r. godz. 10⁰⁰. Zamawiający określił, że przy wyborze ofert będzie kierował się kryterium – cena 100 %. Termin związany z ofertą 30 dni od dnia upływu terminu składania ofert. Członkowie Komisji przetargowej w dniu 06.06.2007 r. złożyli oświadczenia na druku ZP-11. Na podstawie sporządzonego protokołu o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia mniejszego od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust.8 z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (DRUK ZP- 2) ustalona wartość zamówienia została na kwotę 170.422,90 zł netto (207.915,94 zł brutto), co stanowi równowartość 38.847,25 euro netto (47.393,65 euro brutto). Wartość zamówienia w dniu 10.06.2007 r. dokonana została na podstawie kosztorysu inwestorskiego. W protokole postępowania o udzielenie zamówienia o wartości mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust.8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. –Prawo zamówień publicznych prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego (DRUK ZP-2/PN,NOB,ZOC) ustalono, że otwarcie ofert nastąpiło w dniu 06.06.2007 r. godz.10⁰⁰, do upływu terminu składania ofert złożona została 1 oferta Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Spółka z o.o. Świecie ul Laskowicka 3. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia, w wysokości 207.915,95 zł brutto. Z odbytego przetargu wypełniono DRUKI ZP-20, ZP-17, ZP-21, ZP-12. Wybrano najkorzystniejszą ofertę Przedsiębiorstwa Budowy Dróg i Mostów Spółka z o.o. 86-100 Świecie ul Laskowicka 3.

Wójt Gminy Dobrcz w dniu 12.06.2007 r. zwrócił się na piśmie do podmiotów zawartego porozumienia o zwiększenie planowanych środków w budżecie na realizowanie powyższego zadania. W odpowiedzi na pismo Wójta Gminy Dobrcz podmioty współfinansujące zadanie przesłały pisma informujące o dofinansowaniu ww. zadania:

- Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad Oddział w Bydgoszczy zadeklarowała udział w wysokości 90.036,77 zł tj. 35% złożonej oferty,
- Powiat Bydgoski zadeklarował udział w wysokości 128.623,95 zł tj. 50% oferty cenowej złożonej przez wykonawcę.
- Rada Gminy Dobrcz uchwałą Nr VII/55/2007 z dnia 28 czerwca 2007 r. w sprawie zmiany budżet Gminy na 2007 r. dokonała zwiększenia wydatków w rozdziale 60014 „Drogi powiatowe” o kwotę 8.000,00 zł zgodnie z porozumieniem między powiatem Bydgoskim, a gminą Dobrcz z 2.03.2007 r. dotyczące realizacji zadania pn. „ Poprawka układu

komunikacyjnego w Kotomierzu (obwód skrzyżowania drogi nr 56 z drogami nr 1269C i 1504C)". Zwiększenie środków nastąpiło do wysokości 39.187,00 zł.

W związku ze zmianą wartości udziałów Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad Oddział Bydgoszcz, Powiat Bydgoski i Gmina Dobrcz w dniu 04.04.2007 r. podpisali aneks nr 1/2007 do zawartego w dniu 2.03.2007 r. porozumienia.

Urząd Gminy Dobrcz w dniu 18.06.2007 r. zwrócił się z pismem do Przedsiębiorstwa Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. w Świeciu ul Laskowicka 3 o wyrażenie zgody na przedłożenie terminu związania z ofertą o 60 dni tj. do 03.09.2007 r. w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego o wartości nie przekraczającej wyrażona w złotych równowartość kwoty 60.000 EURO na wyżej wymienione zadanie. Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Spółka z o.o. Świecie wyraziło zgodę na przedłużenie terminu związania z ofertą o 60 dni tj. do 03.09.2007 r. Informację o rozstrzygnięciu przetargu nieograniczonego ogłoszonego przez Gminę Dobrcz na zadanie pn. „Poprawa układu komunikacyjnego w Kotomierzu na działkach 246, 245/13, 241/1, 166, 260, (obwód skrzyżowania drogi krajowej nr 56 z drogami powiatowymi nr 1269C i 1504C)” wysłano do Urzędu Zamówień Publicznych, wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniach od 04.07.2007 r. do 13.07.2007 r., ogłoszono na stronie internetowej Urzędu Gminy oraz wysłano do wybranego oferenta.

Z wybranym oferentem tj. Przedsiębiorstwem Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. Świecie ul. Laskowicka 3 przedstawiciele podmiotów; Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad Oddział Bydgoszcz, Powiatu Bydgoskiego oraz Gminny Dobrcz podpisali w dniu 13.07.2007 r. umowę Nr ROGK 342/33/2007. W § 12 umowy strony uzgodniły, że zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia wynagrodzenie Wykonawcy będzie w formie ryczałtu w kwocie łącznej 257.247,90 zł w tym 46.388,97 zł podatek VAT. Rozliczenie z Wykonawcą nastąpi na podstawie trzech faktur końcowych wystawionych odrębnie dla każdego podmiotu:

- a) Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad Oddział w Bydgoszczy w wysokości 35% kwoty ustalonej tj. 90.036,77 zł (brutto),
- b) Urzędu Gminy Dobrcz w wysokości 50% kwoty ustalonej tj. 128.623,95 zł brutto. Faktura będzie podstawą rozliczenia dotacji otrzymanej przez Powiat Bydgoski,
- c) Urząd Gminy Dobrcz w wysokości 15% kwoty ustalonej tj. 38.587,18 zł (brutto),

Podstawę do rozliczenia stanowić będzie protokół odbioru końcowego.

Umowa zawierała podpisy Z-cy Dyrektor Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad Oddział w Bydgoszczy, Starosty i Wicestarosty Bydgoskiego, Wójta Gminy Dobrcz oraz kontrasygnaty Głównej Księgowej GDDK i A Oddział w Bydgoszczy, Skarbnika Gminy Dobrcz oraz Prezesa Zarządu Przedsiębiorstwa Budowy Dróg i Mostów Świecie.

Wykonawca po zakończeniu prac wystawił faktury VAT o następujących numerach:

♦ FV/DZT/07/0175 z dnia 07.11.2007 r. (poz. księg. 674/3) na kwotę 128.623,95 zł
Zapłata faktury przelewem w dniu 05.12.2007 r.

♦ FV/DZT/07/0174 z dnia 07.11.2007 r. (poz. księg. 633/6) na kwotę 38.587,18 zł
Zapłata faktury przelewem w dniu 21.11.2007 r.

Do faktur dołączone zostały protokoły odbioru końcowego robót.

3.2. Wydatki majątkowe.

3.2.1 Wydatki inwestycyjne.

1. Legalność inwestycji i prawidłowość finansowania.

Zgodnie z uchwałą Nr III/14/2006 Rady Gminy w Dobrczu z dnia 28.12.2006 r. wydatki majątkowe na 2007 rok zaplanowano na kwotę 549.000,00 zł

w tym:

- inwestycje na kwotę 513.000,00 zł
- zakupy inwestycyjne 36.000,00 zł

Limit wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne w latach 2007 – 2009 zaplanowano na kwotę 493.000,00 zł (załącznik Nr 3 do uchwały Rady Gminy). Plan wydatków na finansowanie inwestycji oraz zakupy inwestycyjne w 2007 roku przedstawiały się następująco:

a) rozdział 01010 Gminny kolektor ściekowy, wodociągi	108.000,00 zł
b) rozdział 60016 Drogi gminne	385.000,00 zł
c) rozdział 75412 OSP – zakup samochodu bojowego	20.000,00 zł
d) rozdział 80104 Przedszkola zmywarka	5.000,00 zł
e) rozdział 80101 szkoły Podstawowe – ksero, froterka	11.000,00 zł
f) rozdział 92109 Świetlice wiejskie	20.000,00 zł
Razem	549.000,00 zł

w tym wydatki inwestycyjne wieloletnie:

a) rozdział 01010 Gminny kolektor ściekowy, wodociągi	108.000,00 zł
b) Drogi gminne	385.000,00 zł
Razem	493.000,00 zł

W ciągu roku plan wydatków inwestycyjnych uległ zwiększeniu o kwotę 950.597,00 zł i wyniósł na dzień 31.12.2007 r. 1.443.597,00 zł. w tym:

– wydatki inwestycyjne § 6050	1.057.202,00 zł
– zakupy inwestycyjne § 6060	386.395,00 zł
– wpłaty na dofinansowanie inwestycji § 6170	30.000,00 zł

wykonanie wydatków wynosiło 1.409.094,58 i przedstawiało się następująco:

– wydatki inwestycyjne § 6050	1.034.745,36 zł
– zakupy inwestycyjne § 6060	344.349,22 zł
– wpłaty na dofinansowanie inwestycji § 6170	30.000,00 zł

Zestawienie inwestycji zrealizowanych w 2007 roku stanowi załącznik Nr IV/ 43 do protokołu.

Na podstawie ewidencji syntetycznej konta 080 oraz zestawienia obrotów i sald do konta 080 Urzędu Gminy w Dobrczu stwierdzono, że stan konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie) przedstawiał się następująco:

BO Wn	61.382,69 zł
BO Ma	0,00 zł
obroty Wn	728.399,36 zł
obroty Ma	30.000,00 zł
BZ Wn	759.782,05 zł
BZ Ma	0,00 zł

Kontrolujący stwierdzili, że w kontrolowanej jednostce w 2007 roku ewidencja analityczna do konta 080 nie była prowadzona w rozbiciu na poszczególne zadania. Opisany sposób prowadzenia ewidencji analitycznej uniemożliwił ustalenie poniesionych kosztów poszczególnych inwestycji.

Stanowi to naruszenie zasad funkcjonowania konta 080 zawartych w załączniku Nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz. 1020) oraz obowiązującym w jednostce Zakładowym Planie Kont. W trakcie trwania kontroli podinspektor ds. księgowości budżetowej Pani Genowefa Siwak założyła prawidłową ewidencję analityczną do konta 080 w rozbiciu na poszczególne zadania inwestycyjne, co stwierdzono na podstawie wydruku komputerowego pn. „Stan kont – roboczy data 01.01.2008 do 31.03. 2008. dokument od 0/0 do 9999999/999999 konto od 080/1 do 080/22.

Legalności i prawidłowości wydatkowania środków z budżetu Gminy skontrolowano zadania:

1) budowa wodociągu w Strzelcach Górnych – wartość zadania 218.644,36 zł (zamówienie wykonania usługi nr 48/2007 z dnia 17.04.2007 r.)

w tym realizacja zadania:

a) 2006 rok na kwotę	14.350,43 zł
b) 2007 rok na kwotę	204.294,00 zł



Powyższe zadanie rozliczono na podstawie niżej wymienionych faktur VAT:

- Nr 5/2007 z dnia 14.03.2007 r. (poz. księg. 151/4) na kwotę 9.760,00 zł
opracowanie projektu budowlano – wykonawczego w miejscowości Strzelce Górne
zgodnie z umową ROGK – 342/30/06 z dnia 04.07.2006 r.
Zapłata faktury przelewem w dniu 16.06.2007 r., WB nr 116.
- Nr 000920/2007/US z dnia 08.06.2007 r. (poz. księg. 328/9) na kwotę 105.000,00 zł
wykonanie usługi– budowa wodociągu
Zapłata faktury przelewem w dniu 15.06.2007 r., WB nr 115.
- Nr 001467/2007/US z dnia 16.08.2007 r. (poz. księg. 506/2) na kwotę 89.534,00 zł
wykonanie usługi– budowa wodociągu
Protokół końcowy odbioru robót budowlanych z dnia 14.08.2007 r.
Zapłata faktury przelewem w dniu 24.09.2007 r., WB nr 185.
- 2) budowa wodociągu w Dobrczu ul. Jabłoniowa na kwotę 25.238,58 zł
(zamówienie nr 77/2007 z dnia 19.06.2007 r.)
Powyższe zadanie rozliczono na podstawie niżej wymienionych faktur VAT:
 - Nr 12/2007 z dnia 11.04.2007 r. (poz. księg. 223/3) na kwotę 6.100,00 zł
opracowanie projektu budowlano – wykonawczego ul. Jabłoniowej
zgodnie z umową ROGK – 342/31/06 z dnia 04.07.2006 r.
Zapłata faktury przelewem w dniu 30.04.2007 r., WB nr 78
 - Nr 001233/2007/US z dnia 18.07.2007 r. (poz. księg. 405/3) na kwotę 19.138,58 zł
wykonanie usługi budowa wodociągu Dobrcz ul. Jabłoniowa
Zapłata faktury przelewem w dniu 25.07.2007 r., WB nr 143.
- 3) budowa kanalizacji sanitarnej w Siennie na kwotę 45.108,21 zł
Powyższe zadanie rozliczono na podstawie niżej wymienionych faktur VAT:
 - Nr 000595/2007/US z dnia 27.04.2007 r. (poz. księg. 287/6) na kwotę 28.108,21 zł
wykonanie podłączenia budynków na osiedlu w miejscowości Sienna
do istniejącego systemu kanalizacji sanitarnej (zlecenie nr 38/07 z dnia 26.03.2007 r.)
Zapłata faktury przelewem w dniu 25.05.2007 r. WB nr 101.
 - Nr 001814/2007/US z dnia 03.10.2007 r. (poz. księg. 554/4) na kwotę 17.000,00 zł
wykonanie podłączenia budynków na osiedlu w miejscowości Sienna
do istniejącego systemu kanalizacji sanitarnej (zlecenie nr 60/07 z dnia 07.05.2007 r.)
Protokół końcowy odbioru robót budowlanych z dnia 03.10.2007 r.
Zapłata faktury przelewem w dniu 15.10.2007 r. WB nr 200.
- 4) budowa wodociągu i kanalizacji w Dobrczu działki za szkołą na kwotę 89.690,00 zł
Powyższe zadanie rozliczono na podstawie niżej wymienionych faktur VAT:
 - Nr 26 z dnia 21.08.2007 r. (poz. księg. 460/3) na kwotę 8.845,00 zł
opracowanie projektu budowlano – wykonawczego sieci wodociągowo – kanalizacyjnej
(50% płatności zgodnie z § 8 poz. 1 umowy),
Zapłata faktury przelewem w dniu 27.08.2007 r., WB nr 165.
 - Nr 002282/2007/US z dnia 12.12.2007 r. (poz. księg. 709/8) na kwotę 72.000,00 zł
budowa wodociągu w Dobrczu (zlecenie nr 141/2007 z dnia 07.05.2007 r.)
Protokół końcowy odbioru robót budowlanych z dnia 10.12.2007 r.
Zapłata faktury przelewem w dniu 19.12.2007 r. WB nr 246.
 - Nr 48/2007 z dnia 19.12..2007 r. (poz. księg. 719/5) na kwotę 8.845,00 zł
opracowanie projektu budowlano – wykonawczego sieci wodociągowo – kanalizacyjnej
(50% płatności II transzy zgodnie z § 8 poz. 1 umowy),
Zapłata faktury przelewem w dniu 24.12..2007 r., WB nr 249.

Ustalenia:

- 1) Zakończone inwestycje pn. „budowa wodociągu w Strzelcach Górnych o wartości 218.644,36 zł”, „budowa kanalizacji sanitarnej w Siennie o wartości 45.108,21 zł”,

„budowa wodociągu i kanalizacji w Dobrczu działki za szkołą na kwotę o wartości 89.690,00 zł” oddane do użytku na podstawie protokołu końcowego z wykonania robót nie zostały ujęte w 2007 r. w ewidencji księgowej środków trwałych konto 011

Powyższe stanowi naruszenie przepisu art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, z treści, którego wynika, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym a zapisów na kontach księgi głównej dokonuje się w kolejności chronologicznej oraz przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020) zgodnie, z którymi księgi rachunkowe winny być prowadzone w sposób bieżący, a pochodzące z nich informacje winny umożliwiać sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych. Jednocześnie zgodnie z ww. rozporządzeniem w przypadku zakończenia inwestycji (wykazanej w ewidencji analitycznej konta 080) jednostka w momencie podpisania protokołu (końcowego) z zakończenia robót winna przyjąć na stan konta 011 uzyskane w wyniku inwestycji środki trwałe.

- 2) Finansowanie poszczególnych zadań inwestycyjnych następowało do wysokości kwot zaplanowanych w budżecie.
- 3) Wydatki z tytułu realizowanych zadań i zakupów inwestycyjnych ponoszone były z rachunku podstawowego Urzędu Gminy.

4. Rozchody

W uchwale budżetowej Nr III/14/2006 z dnia 28 grudnia 2006 roku Rada Gminy w Dobrczu zaplanowała rozchody na kwotę 459.064,00 zł (załącznik nr 4).

Rozchody zaplanowane zostały § 992 „Spłata otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów” w kwocie 459.064,00 zł. Rada Gminy uchwałą Nr X/125/2007r. z dnia 28 grudnia 2007 r. dokonała zmiany planu rozchodów na kwotę 406.049,00 zł. Plan rozchodów został zmniejszony o kwotę 53.015,00 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej syntetycznej kont:

◀ 134”Kredyty bankowe”

◀ 260 „Zobowiązania finansowe”

ustalono, że kontrolowana jednostka w 2007 roku dokonała spłat rat pożyczek na kwotę 406.049,00 zł. W sprawozdaniu Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2007 wykazano w poz. D2 Rozchody ogółem kwotę 406.049,00 zł. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

V. GOSPODAROWANIE SKŁADNIKAMI MAJĄTKOWYMI

1. Gospodarka nieruchomościami

Kontrolowana jednostka zgodnie z przepisami art. 23 ust. 1 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami prowadzi ewidencję nieruchomości wchodzących w skład gminnego zasobu nieruchomości w formie rejestrów gruntów w rozbiciu na obręby geodezyjne, wykazu użytkowników użytkowania wieczystego i rejestru umów dzierżawnych.

Kontrolowana jednostka nie posiadała uchwały Rady Gminy określającej ogólne zasady gospodarowania mieniem komunalnym. W kontrolowanym okresie obowiązywała uchwała Nr XXV/276/2001 Rady Gminy Dobrcz z dnia 29.08.2001 r. w sprawie zasad zbywania nieruchomości komunalnych, w której określono kryteria przeznaczania do sprzedaży lokali mieszkalnych w budynkach komunalnych będących własnością Gminy Dobrcz oraz uchwała Nr XXIV/282/2006 Rady Gminy Dobrcz z dnia 28 lutego 2006 r. w sprawie zmiany zasad zbywania nieruchomości komunalnych. Każdorazowo przy sprzedaży nieruchomości gruntowych została wywoływana stosowna uchwała Rady Gminy.

1.1. Informacja o stanie mienia komunalnego

Informacja o stanie mienia komunalnego wg stanu na dzień 31.10.2006 rok została sporządzona do projektu budżetu na 2007 rok (Zarządzenie Nr 45/2006 Wójta Gminy Dobrcz z dnia 10.11.2006 roku w sprawie przyjęcia projektu budżetu Gminy Dobrcz na 2007 r.).

Informacja o stanie mienia komunalnego wg stanu na 31.10.2005 rok, została sporządzona za okres od 01.01.2006 r. do 31.10.2006 r. tj. za okres 10 miesięcy zamiast od dnia 01.10.2005 roku tj. od dnia złożenia poprzedniej informacji, naruszając tym samym przepis art. 180 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że informacja o stanie mienia winna zawierać dane w zmianach mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji.

W informacji o stanie mienia komunalnego załączonej do projektu budżetu na 2007 rok zawarto

- informacje dotyczące gruntów (drogi, tereny zielone, lasy, tereny budowlane, cmentarze, użytki rolne, tereny zabudowane, pozostałe grunty),
- wykaz nieruchomości przyjętych na stan majątku gminy (przychody)
- wykaz nieruchomości zdjętych z majątku gminy (rozchody)

Stwierdzono, że przedłożona kontrolującą informacja o stanie mienia komunalnego nie zawierała informacji wymaganych przepisami art. 180 z ustawy o finansach publicznych, dotyczących:

- przysługujących jednostce praw własności (określono tylko dla gruntów),
- innych niż własność praw majątkowych,
- danych o zmianach w stanie mienia komunalnego, od dnia złożenia poprzedniej informacji,
- danych o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania praw własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania,
- innych danych o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia komunalnego.

