

Z wyjaśnień złożonych inspektorowi kontroli przez osobę odpowiedzialną wynika, że nie dopełnienie obowiązku wystawienia ww. tytułów wykonawczych wynikał z natłoku prac związanych z księgowaniami wpłat rat podatku, sporządzaniem sprawozdań i wystawianiem bardzo dużej ilości upomnień (1300 szt. w roku), tytułów wykonawczych (ok. 400 szt. tytułów wielopozycyjnych) (**akta kontroli 25/12/III.1.2/6**).

W trakcie trwania czynności kontrolnych tj. w dniu 24.05.12r. Pani Beata Sentkowska wystawiła zaległe tytuły wykonawcze na łączną kwotę 1.792,26 zł.

### Osoby prawne

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:

- ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137 poz. 1541 ze zm.).

Na podstawie wydruku komputerowego stanowiącego wykaz zaległości w podatku od nieruchomości - osoby prawne na dzień 31.12.2011 r. stwierdzono ogółem zaległości na kwotę 24.129,38 zł, w tym:

- 19.726,30 za 2011r.,
- 4.403,08 z lat wcześniejszych.

Kontrolą objęto zaległości 4 największych dłużników podatku od nieruchomości – osoby prawne wg. stanu na 31.12.11r. o następujących numerach kont:

| Nr konta podatnika:                              | Zaległość na 31.12.2010r. | Zaległość na 31.12.2011r. |
|--------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 240024 – Gospodarstwo-<br>Rolne Sp z o.o. Kusowo | 0,00 zł                   | 386,00 zł                 |
| 240046 „ROWEX” Sp z o.o.                         | 4.402,70 zł               | 4.402,70 zł               |
| 240065 Dom Wczasowy<br>Wam Sp z o.o.             | 0,00 zł                   | 18.163,00 zł              |
| 240072 DULCET                                    | 0,00 zł                   | 1.037,00 zł               |
| <b>RAZEM</b>                                     | <b>4.402,70 zł</b>        | <b>23.988,70 zł</b>       |

Poddana kontroli windykacja zaległości w wysokości 23.988,70 zł stanowiła 99% ogółu zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych za 2011 r. i lata poprzednie.

### Ustalenia:

1. W stosunku do podatników objętych kontrolą, zalegających z zapłatą podatku za 2011 rok: przeprowadzono prawidłowe postępowanie podatkowe, tj. wysyłano sukcesywnie upomnienia oraz wystawiono tytuły wykonawcze.
2. Podatnik o nr konta 240024 na koniec 2011 roku zalegał z zapłatą podatku na kwotę 386,00 zł. Powyższa kwota stanowiła zadłużenie powstałe w roku 2011. Podatnik powyższą zaległość uregulował w dniu 10.01.2012r. Wb nr 7.
3. Podatnik o nr konta 240046 na koniec 2011 roku zalegał z zapłatą podatku na kwotę 4.402,70 zł. Kwota 4.402,70 zł stanowi zadłużenie powstałe w latach 2003-2010 (1 i 2 rata). Na zadłużenie za lata 2003-2008 dokonano wpisów na hipotekę w dniach: 27.12.06r. Dz KW/BY1B/00025603/06/01 w kwocie 1.665,50 zł; 16.11.09r. Dz KW/BY1B/00027681/06/001 w kwocie 1.629,20 zł. Od stycznia 2009 roku wierzyciel wystawia decyzję określającą zobowiązanie podatkowe. Na dwie raty roku 2010 zostało wystawione upomnienie 7/10 z dnia 08.07.10r. Na pozostałą kwotę w dniu 20.06.2012r. zostały wystawione następujące tytuły wykonawcze: SW1/00001/2012/240046/09 na kwotę 312,00 zł (I-IV raty 2008r.), SW1/00002/2012/240046/09 na kwotę 312,00 zł (V-

- VIII raty 2008r.), SW1/00003/2012/240046/09 na kwotę 316,00 zł (IX-VIII raty 2008r.), SW1/00004/2012/240046/09 na kwotę 312,00 zł (I-IV raty 2009r.), SW1/00005/2012/240046/09 na kwotę 312,00 zł (V-VIII raty 2009r.),
4. Podatnik o nr konta 240065 na koniec 2011 roku nie zalegał z zapłatą podatku. Kwota 18.163,00 zł stanowi zadłużenie powstałe w roku 2011 (12 rata). Powyższe zadłużenie zostało umorzone decyzją Nr R.F.P.3120.1.22.2011 z dnia 04.01.2012 r.
5. Podatnik o nr konta 240072 na koniec 2011 roku zalegał z zapłatą podatku na kwotę 1.037,00 zł. Powyższa kwota stanowiła zadłużenie powstałe w roku 2011. Podatnik na powyższą zaległość dokonał wpłaty w kwocie 999,00 zł w dniu 30.01.2012r. Wb nr 21.

### 1.3. Dochody z majątku.

Na podstawie ewidencji księgowej analitycznej i sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych ustalono, że w 2011 r. w Gminie Dobrcz zrealizowano dochody z majątku gminy w następujących wielkościach:

| Paragraf     | Dział/Rozdział                                                              | Wykonanie wg sprawozdania Rb-27S za 2011 rok |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| § 0470       | wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości |                                              |
|              | dział 700, rozdział 70005                                                   | 2.316,79 zł                                  |
| § 0750       | dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych                          |                                              |
|              | Dział 700, rozdział 70005                                                   | 188.656,95 zł                                |
| § 0870       | wpływy ze sprzedaży składników majątkowych                                  |                                              |
|              | Dział 700, rozdział 70005                                                   | 292.866,04 zł                                |
| <b>RAZEM</b> |                                                                             | <b>483.839,78 zł</b>                         |

W kontrolowanej jednostce w zakresie zawierania umów najmu lub dzierżawy obowiązywały:

- uchwała Nr IX/114/2003 Rady Gminy Dobrcz z dnia 29 grudnia 2003 roku w sprawie określenia zasad wynajmowania na okres dłuższy niż 3 lata lokali użytkowych wchodzących w skład nieruchomości gruntowych należących do gminy Dobrcz,
- uchwała Nr VIII/77/2007 Rady Gminy Dobrcz z dnia 28 września 2007 roku w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Dobrcz w latach 2007-2011,
- uchwała Nr XIII/169/2008 Rady Gminy Dobrcz z dnia 5 maja 2008 roku w sprawie ustalenia zasad wydzierżawiania lub wynajmowania nieruchomości stanowiących własność Gminy Dobrcz na czas dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony.

Kontroli poddano dochody osiągnięte w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa” rozdz. 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 750 „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” w następującym zakresie:

- 1) windykacji należności zaległych,
- 2) zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu budżetowym z ewidencją księgową.

W zakresie windykacji należności za rok 2011 kontrolą objęto następujące dokumenty:

- karty kontowe najemców/nabywców,
- sprawozdanie RB-27S za 2011r.,

- umowy najmu, umowy kupna-sprzedaży,
- wezwania do zapłaty,
- akta postępowania sądowego i egzekucyjnego,
- dowody wpłat.

Na podstawie wydruku komputerowego stanowiącego wykaz zaległości z tytułu najmu, opłaty eksploatacyjnej oraz centralnego ogrzewania na dzień 31.12.2011 r. stwierdzono ogółem zaległości na kwotę 122.546,91 zł.

Kontrolą objęto zaległości 15 największych dłużników, których łączna zaległość z ww. tytułu wynosi wg stanu na 31.12.11r. 60.640,30 zł, co stanowi 50 % ogółu zaległości.

Przebieg postępowania egzekucyjnego wobec największych 15 wybranych dłużników przedstawiono w poniższej tabeli:

| Lp | Nr karty konta najemcy                        | Zadłużenie na dzień 31.12.2011 (w zł) | Opis postępowania windykacyjnego                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|----|-----------------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | 125 (najem)<br>100141 (opłata eksploatacyjna) | 5.180,38                              | Wezwanie do zapłaty z dnia 26.09.2011 r. na kwotę 6.191,11 zł oraz odsetki w kwocie 677,46 zł na dzień 26.09.2011 r. (za okres od IX 2009r. do IX 2011r.). Wpłata w łącznej kwocie 307,41 zł dnia 05.03.2011 r. zgodnie z dowodem potwierdzenia wpłaty, Wb nr 82. Decyzja Nr RFP.7146.1.2.2011 z dnia 10.03.2011r. rozkładająca zaległość w kwocie 4.646,37 zł plus odsetki w kwocie na 31 rat miesięcznych.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 2. | 171 (najem)                                   | 617,64                                | Wezwanie do zapłaty z dnia 25.03.2010 r. na kwotę 1.547,49 zł oraz odsetki w kwocie 135,95 zł na dzień 21.03.2011 r. (za okres od IX 2009r. do III 2011r.). Pozew z dnia 28.04.2011 na kwotę 2.517,60 zł. (za okres od IX 2009r. do III 2011r.)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 3. | 198 (najem)                                   | 3.268,54                              | Wezwanie do zapłaty z dnia 06.08.2007 r. na kwotę 456,30 zł oraz odsetki w łącznej kwocie 21,28 zł na dzień 06.08.2007 r. – potwierdzenie odbioru 09.08.2007 r. (za okres od XI 2006r. do VII 2007r.)<br>Wezwanie do zapłaty z dnia 25.03.2008 r. na kwotę 588,30 zł oraz odsetki w łącznej kwocie 32,65 zł na dzień 25.03.2007 r. – potwierdzenie odbioru 09.04.2008 r. (za okres od IV 2007r. do III 2008r.)<br>Pozew z dnia 19.11.2008 na kwotę 969,44 zł. (za okres od IV 2007r. do X 2008r.). Umorzenie postępowania egzekucyjnego w dniu 07.09.2009r.<br>Wezwanie do zapłaty z dnia 25.03.2009 r. na kwotę 337,95 zł oraz odsetki w łącznej kwocie 9,97 zł na dzień 25.03.2009 r. – potwierdzenie odbioru 09.04.2009 r. (za okres od X 2008r. do III 2009r.)<br>Wezwanie do zapłaty z dnia 17.06.2009 r. na kwotę 523,80 zł oraz odsetki w łącznej kwocie 22,75 zł na dzień 17.06.2009 r. – potwierdzenie odbioru 22.06.2009 r. (za okres od IX 2009r. do III 2011r.)<br>Pozew z dnia 08.12.2009 na kwotę 523,80zł. (za okres od X 2008r. do VI 2009r.)<br>Wezwanie do zapłaty z dnia 25.03.2010 r. na kwotę 557,55 zł oraz odsetki w łącznej kwocie 26,83 zł na dzień 25.03.2010 r. – potwierdzenie odbioru 02.04.2010 r. (za okres od VII 2009r. do III 2010r.)<br>Wezwanie do zapłaty z dnia 27.04.2011 r. na kwotę 1.362,90 zł oraz odsetki w łącznej kwocie 162,75 zł na dzień 27.04.2011 r. – potwierdzenie odbioru 09.05.2011 r. (za okres od VII 2009r. do IV 2011r.) Pozew z dnia 27.12.2011 na kwotę 1.920,26 zł. (za okres od IV 2009r. do IX 2011r.) |
| 4. | 239 (najem)<br>100163 (opłata eksploatacyjna) | 2.135,88                              | Wezwanie do zapłaty z dnia 28.12.2007 r. na kwotę 585,05 zł oraz odsetki w łącznej kwocie 56,78 zł na dzień 28.12.2007 r. – potwierdzenie odbioru 02.01.2008 r. Wezwanie do zapłaty z dnia 25.03.2008 r. na kwotę 669,68 zł oraz odsetki w łącznej kwocie 74,12 zł na dzień 25.03.2008 r. – potwierdzenie odbioru 27.08.2008 r. Pozew z dnia 19.11.2008 na kwotę 669,68 zł.<br>Wezwanie do zapłaty z dnia 24.11.2008 r. na kwotę 225,68 zł oraz odsetki w łącznej kwocie 8,59 zł na dzień 24.11.2008 r. (za okres od IV do XI 2008r.) – potwierdzenie odbioru 26.11.2008 r.<br>Wezwanie do zapłaty z dnia 25.03.2009 r. na kwotę 356,40 zł oraz odsetki w łącznej kwocie 20,73 zł na dzień 25.03.2009 r. (za okres od IV do XII 2008r., od I do III 2009r.) – potwierdzenie odbioru 26.03.2009 r.<br>Wezwanie do zapłaty z dnia 17.06.2009 r. na kwotę 458,91 zł oraz odsetki w łącznej kwocie 32,97 zł na dzień 17.06.2009 r. (za okres od IV do XII 2008r., od I do IV 2009r.) – potwierdzenie odbioru 24.06.2009 r. Pozew z dnia 08.12.2009 na kwotę 458,91 zł. (za okres od IV 2008r. do VI 2009r.)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 5. | 194 (najem)<br>100199 (opłata eksploatacyjna) | 3.102,71                              | Wezwanie do zapłaty z dnia 16.08.2010 r. na kwotę 1.696,62 zł oraz odsetki w łącznej kwocie 8 zł – potwierdzenie odbioru dnia 24.08.2010 r. . (za okres od XI 2009r. do VII 2010r.). Pozew z dnia 22.12.2011 na kwotę 1.675,73 zł. (za okres od V 2010r. do IV 2011r.). Wezwanie do zapłaty z dnia 26.09.2011 r. na kwotę 678,70 zł oraz odsetki w łącznej kwocie 18,61 zł – potwierdzenie odbioru dnia 27.09.2011 r. . (za okres od V do IX 2011r.).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 6. | 195 (najem)<br>100197 (opłata eksploatacyjna) | 1.338,47                              | Wezwanie do zapłaty z dnia 22.06.2011 r. na łączną kwotę 2.224,41 zł plus odsetki 177,89 zł – potwierdzenie odbioru 28.06.2011 r. (za okres od II 2010r. do VI 2011r.). Decyzja Nr RFP.7146.2.8..2011 z dnia 15.07..2011r. rozkładająca zaległość w kwocie 2.224,41 zł plus odsetki w kwocie na 8 rat miesięcznych.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 7. | 176 (najem)                                   | 1.898,56                              | Wezwanie do zapłaty z dnia 25.03.2010 r. na kwotę 1.025,14 zł oraz odsetki w łącznej kwocie 68,50 zł – potwierdzenie odbioru dnia 01.04.2010 r. . (za okres od III 2009r. do III 2010r.).<br>Wezwanie do zapłaty z dnia 16.08.2010 r. na kwotę 1.354,88 zł oraz odsetki – potwierdzenie odbioru dnia 24.08.2010 r. . (za okres od IV 2009r. do VIII 2010r.).<br>Pozew z dnia 22.12.2011 na kwotę 1.188,26 zł. (za okres od I 2010r. do IV 2011r.)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 8. | 179 (najem)                                   | 1.737,84                              | Wezwanie do zapłaty z dnia 25.03.2009 r. na kwotę 182,16 zł oraz odsetki w łącznej kwocie 2,81 zł – potwierdzenie odbioru dnia 26.03.2009 r. . (za okres od I 2009r. do III 2009r.).<br>Wezwanie do zapłaty z dnia 17.06.2009 r. na kwotę 364,32 zł oraz odsetki 10,68 zł – potwierdzenie odbioru dnia 22.06.2009 r. (za okres od I 2009r. do VI 2010r.).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |



|     |                                                                                |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                |                  | Wezwanie do zapłaty z dnia 03.11.2009 r. na kwotę 607,20 zł oraz odsetki 34,70 zł – potwierdzenie odbioru dnia 05.11.2009 r. (za okres od I 2009r. do X 2009r.).<br>Pozew z dnia 22.12.2011 na kwotę 1.348,36 zł. (za okres od VI 2009r. do IV 2011r.)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 9.  | 147 (najem)<br>100148 (opłata eksploatacyjna)                                  | 2.740,66         | Wezwanie do zapłaty z dnia 17.06.2009 r. na kwotę 399,08 zł oraz odsetki w łącznej kwocie 14,74 zł – potwierdzenie odbioru dnia 22.06.2009 r. (za okres od X 2008r. do VI 2009r.).<br>Wezwanie do zapłaty z dnia 03.11.2009 r. na kwotę 671,16 zł oraz odsetki 41,18 zł – potwierdzenie odbioru dnia 05.11.2009 r. (za okres od X 2009r. do X 2009r.).<br>Wezwanie do zapłaty z dnia 25.03.2010 r. na kwotę 1.011,26 zł oraz odsetki 84,09 zł – potwierdzenie odbioru dnia 01.04.2010 r. (za okres od X 2008r. do III 2010r.).<br>Pozew z dnia 28.04.2011 r. na kwotę 1.827,20 zł. (za okres od X 2008r. do III 2011r.)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 10. | 153 (najem)<br>100156 (opłata eksploatacyjna)<br>100332 (centralne ogrzewanie) | 6.147,39         | Wezwanie do zapłaty z dnia 19.08.2010 r. na kwotę 1.122,55 zł oraz odsetki w łącznej kwocie 54,82 zł – potwierdzenie odbioru dnia 24.08.2010 r. (za okres od XII 2009r. do VII 2010r.).<br>Wezwanie do zapłaty z dnia 27.04.2011 r. na kwotę 1.053,32 zł oraz odsetki 32,10 zł – potwierdzenie odbioru dnia 27.04.2011 r. (za okres od XII 2010r. do IV 2011r.).<br>Wezwanie do zapłaty z dnia 22.06.2011 r. na kwotę 3.806,19 zł oraz odsetki 306,27 zł – potwierdzenie odbioru dnia 28.04.2011 r. (za okres od XII 2009r. do VI 2011r.).<br>Pozew z dnia 27.12.2011 r. na kwotę 4.924,89 zł. (za okres od XII 2009r. do IX 2011r.)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 11. | 140 (najem)<br>100145 (opłata eksploatacyjna)<br>100326 (centralne ogrzewanie) | 13.419,82        | Wezwanie do zapłaty z dnia 25.03.2008 r. na kwotę 497,37 zł oraz odsetki w łącznej kwocie 6,39 zł – potwierdzenie odbioru dnia 27.03.2008 r. (za okres od XII 2007r. do III 2008r.).<br>Wezwanie do zapłaty z dnia 19.05.2008 r. na kwotę 1.044,03 zł oraz odsetki 18,80 zł – potwierdzenie odbioru dnia 23.05.2008 r. (za okres od XII 2007r. do V 2008r.).<br>Wezwanie do zapłaty z dnia 18.08.2008 r. na kwotę 1.764,02 zł oraz odsetki 56,63 zł – potwierdzenie odbioru dnia 20.08.2008 r. (za okres od XII 2007r. do VIII 2008r.).<br>Pozew z dnia 19.11.2008 r. na kwotę 1.837,72 zł. (za okres od XII 2007r. do X 2008r.)<br>Wezwanie do zapłaty z dnia 03.11.2009 r. na kwotę 1.145,72 zł oraz odsetki w łącznej kwocie 28,25 zł – potwierdzenie odbioru dnia 09.11.2009 r. (za okres od VII 2009r. do X 2009r.).<br>Wezwanie do zapłaty z dnia 22.06.2011 r. na kwotę 9.719,96 zł oraz odsetki 2.065,07 zł – potwierdzenie odbioru dnia 07.07.2011 r. (za okres od IX 2008r. do VI 2011r.).<br>Pozew z dnia 27.12.2011 r. na kwotę 9.781,22 zł. (za okres od XII 2007r. do X 2008r.)                                                                                                                                                                           |
| 12. | 119 (najem)                                                                    | 5.925,99         | Wezwanie do zapłaty z dnia 18.08.2008 r. na kwotę 607,26 zł oraz odsetki w łącznej kwocie 22,22 zł – potwierdzenie odbioru dnia 20.08.2008 r. (za okres od XI 2007r. do VIII 2008r.).<br>Wezwanie do zapłaty z dnia 30.09.2008 r. na kwotę 614,11 zł oraz odsetki 19,47 zł – potwierdzenie odbioru dnia 02.10.2008 r. (za okres od XII 2007r. do VIII 2008r.).<br>Wezwanie do zapłaty z dnia 25.03.2009 r. na kwotę 1.446,13 zł oraz odsetki 80,74 zł – potwierdzenie odbioru dnia 26.03.2009 r. (za okres od XII 2007r. do III 2009r.).<br>Pozew z dnia 08.12.2009 r. na kwotę 1.446,13 zł. (za okres od XII 2007r. do III 2009r.)<br>Wezwanie do zapłaty z dnia 25.03.2010 r. na kwotę 1.820,40 zł oraz odsetki w łącznej kwocie 117,25 zł – potwierdzenie odbioru dnia 21.04.2010 r. (za okres od IV 2009r. do III 2011r.).<br>Wezwanie do zapłaty z dnia 03.11.2009 r. na kwotę 1.061,90 zł oraz odsetki 43,53 zł – potwierdzenie odbioru dnia 06.11.2009 r. (za okres od IV 2009r. do X 2009r.).<br>Wezwanie do zapłaty z dnia 20.08.2009 r. na kwotę 758,50 zł oraz odsetki 19,16 zł – potwierdzenie odbioru dnia 25.08.2009 r. (za okres od IV 2009r. do VIII 2009r.).<br>Pozew z dnia 28.04.2011 r. na kwotę 9.489,10 zł. (za okres od IV 2009r. do III 2011r.) |
| 13. | 139 (najem)<br>100127 (opłata eksploatacyjna)<br>100314 (centralne ogrzewanie) | 6.598,62         | Wezwanie do zapłaty z dnia 03.11.2009 r. na kwotę 3.084,12 zł oraz odsetki w łącznej kwocie 172,96 zł – potwierdzenie odbioru dnia 05.11.2009 r. (za okres od I 2009r. do X 2009r.).<br>Wezwanie do zapłaty z dnia 17.06.2009 r. na kwotę 2.197,08 zł oraz odsetki 76,05 zł – potwierdzenie odbioru dnia 22.06.2009 r. (za okres od XI 2008r. do VI 2009r.).<br>Wezwanie do zapłaty z dnia 25.03.2009 r. na kwotę 1.624,49 zł oraz odsetki 44,31 zł – potwierdzenie odbioru dnia 26.03.2009 r. (za okres od X 2008r. do III 2009r.).<br>Pozew z dnia 28.04.2011 r. na kwotę 6.346,81 zł. (za okres od V 2009r. do III 2011r.)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 14. | 130 (najem)<br>100151 (opłata eksploatacyjna)<br>100328 (centralne ogrzewanie) | 4.232,72         | Wezwanie do zapłaty z dnia 24.11.2008 r. na kwotę 449,64 zł oraz odsetki w łącznej kwocie 4,18 zł – potwierdzenie odbioru dnia 27.11.2008 r. (za okres X 2008r. do XI 2008r.).<br>Wezwanie do zapłaty z dnia 25.03.2009 r. na kwotę 1.391,01 zł oraz odsetki 42,59 zł – potwierdzenie odbioru dnia 31.03.2009 r. (za okres od X 2008r. do III 2009r.).<br>Wezwanie do zapłaty z dnia 17.06.2009 r. na kwotę 2.107,56 zł oraz odsetki 93,73 zł – potwierdzenie odbioru dnia 30.06.2009 r. (za okres od X 2008r. do III 2009r.).<br>Pozew z dnia 08.12.2009 r. na kwotę 2.107,56 zł. (za okres od X 2008r. do VI 2009r.)<br>Decyzja Nr RF.7146.2.20.2011 z dnia 03.01.2012r. rozkładająca kwotę 4.269,18 zł, plus odsetki w kwocie 466,22 zł na 47 rat                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 15. | 140 (najem)<br>100145 (opłata eksploatacyjna)<br>100326 (centralne ogrzewanie) | 2.295,08         | Wezwanie do zapłaty z dnia 24.11.2008 r. na kwotę 449,64 zł oraz odsetki w łącznej kwocie 4,18 zł – potwierdzenie odbioru dnia 27.11.2008 r. (za okres X 2008r. do XI 2008r.).<br>Wezwanie do zapłaty z dnia 25.03.2009 r. na kwotę 1.391,01 zł oraz odsetki 42,59 zł – potwierdzenie odbioru dnia 31.03.2009 r. (za okres od X 2008r. do III 2009r.).<br>Wezwanie do zapłaty z dnia 17.06.2009 r. na kwotę 2.107,56 zł oraz odsetki 93,73 zł – potwierdzenie odbioru dnia 30.06.2009 r. (za okres od X 2008r. do III 2009r.).<br>Pozew z dnia 08.12.2009 r. na kwotę 2.107,56 zł. (za okres od X 2008r. do VI 2009r.)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|     | <b>Razem</b>                                                                   | <b>60.640,30</b> | <b>X</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |



### Ustalenia:

- Przypisy z tytułu: czynszów za najem, opłaty eksploatacyjnej oraz centralnego ogrzewania były dokonywane co miesiąc przez pracownika Urzędu Gminy Pana Andrzeja Juraka zatrudnionego na stanowisku Specjalisty w Referacie Rolnictwa, Ochrony Środowiska, Gospodarki Przestrzennej i Budownictwa.
- W stosunku do poddanych kontroli losowo wybranych dłużników, którzy posiadali zadłużenie na dzień 31.12.2011 r. prowadzone było postępowanie windykacyjne.
- W 2011 r. w wyniku powstałych zaległości niepodatkowych zostało skierowanych do dłużników 71 wezwań do zapłaty na ogólną kwotę 69.536,24 zł.
- W wyniku kontroli niżej wymienionych wydruków komputerowych pn.: „Zestawienie księgowości wg klasyfikacji budżetowej, kategoria czynsze za okres od 01.01.2011r. do 31.12.2011r.”; „Zestawienie księgowości wg klasyfikacji budżetowej, kategoria opłaty eksploatacyjne za okres od 01.01.2011r. do 31.12.2011r.”; „Zestawienie księgowości wg klasyfikacji budżetowej, kategoria centralne ogrzewanie za okres od 01.01.2011r. do 31.12.2011r.” oraz „Stany Kont data od 01.01.2011 do 31.12.2011; konto od 221-19-1 do 221-19-2”; „Stany Kont data od 01.01.2011 do 31.12.2011; konto od 221-1-1 do 221-1-2”; ustalono, że bilanse poszczególnych rodzajów należności cywilno-prawnych z tytułu czynszów, opłat eksploatacyjnych oraz c.o. przedstawiają się następująco:

#### Czynsz (dział 700 rozdział 70005 § 0750)

|                      |                      |                     |                      |
|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| Zaległość początkowa | 75.102,97 zł         | Nadpłata początkowa | 6.172,49 zł          |
| Przypisy             | 305.567,53 zł        | Odpisy              | 101.322,31 zł        |
| Zwroty               | 16.867,00 zł         | Wpłaty              | 205.523,95 zł        |
| Nadpłata końcowa     | 2.948,56 zł          | Zaległość końcowa   | 87.467,31 zł         |
| <b>Razem</b>         | <b>400.486,06 zł</b> | <b>Razem</b>        | <b>400.486,06 zł</b> |

#### Opłata eksploatacyjna (dział 756 rozdział 75619 § 0690)

|                      |                     |                     |                     |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Zaległość początkowa | 17.197,32 zł        | Nadpłata początkowa | 1.241,39 zł         |
| Przypisy             | 43.349,30 zł        | Odpisy              | 1.692,56 zł         |
| Zwroty               | 542,00 zł           | Wpłaty              | 42.049,57 zł        |
| Nadpłata końcowa     | 401,12 zł           | Zaległość końcowa   | 16.506,22 zł        |
| <b>Razem</b>         | <b>61.489,74 zł</b> | <b>Razem</b>        | <b>61.489,74 zł</b> |

#### Centralne ogrzewanie (brak nadanej klasyfikacji)

|                      |                     |                     |                     |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Zaległość początkowa | 0,00 zł             | Nadpłata początkowa | 0,00 zł             |
| Przypisy             | 85.780,49 zł        | Odpisy              | 6.123,92 zł         |
| Zwroty               | 3.167,71 zł         | Wpłaty              | 64.692,19 zł        |
| Nadpłata końcowa     | 441,29 zł           | Zaległość końcowa   | 18.573,38 zł        |
| <b>Razem</b>         | <b>89.389,90 zł</b> | <b>Razem</b>        | <b>89.389,49 zł</b> |

Kontrolujący w wyniku porównania danych zawartych w sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Gminy (jednostkowe) z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2011r. (**akt kontroli Nr 25/12/II/8**) z ewidencją księgową tj. wydrukami komputerowymi pn. „Stany kont, data od 01.01.2011r. do 31.12.11r.: konto od 221-1-1 do 221-1-2 – czynsze”, „Stany kont, data od 01.01.2011r. do 31.12.11r.: konto od 221-19-1 do 221-19-2 – opłata eksploatacyjna”, „Stany kont, data od 01.01.2011r. do 31.12.11r.: konto od 221-19-5 do 221-19-5 – centralne ogrzewanie” (powyższe wydruki komputerowe stanowią **akta kontroli Nr 25/12/III.1.3/1**), ustalili że badana jednostka

wykazała w ww. sprawozdaniu dane niezgodne z prowadzoną ewidencją księgową. Powyższą nieprawidłowość przedstawiono w tabeli.

| Rodzaj należności     | Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S (Urzędu) |                  |                 | Dane wynikające z ewidencji księgowej kont: 221-1-1, 221-1-2, 221-19-1, 221-19-2; 221-19-5 |                  | Różnica     |                      |
|-----------------------|----------------------------------------------|------------------|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|----------------------|
|                       | należności pozostałe do zapłaty (w zł)       |                  | nadpłaty (w zł) | Zaległości (w zł)                                                                          | Nadpłaty (w zł)  | (kol. 2-5)  | kol. (4-6)           |
|                       | ogółem                                       | w tym zaległości |                 |                                                                                            |                  |             |                      |
| 1                     | 2                                            | 3                | 4               | 5                                                                                          | 6                | 7           | 8                    |
| Czynsze               | 87.467,31                                    | 74.064,98        | 2.948,56        | 87.467,31                                                                                  | 2.948,56         | 0,00        | 0,00                 |
| Opłaty eksploatacyjne | 16.807,74                                    | 11.795,92        | 479,40          | 16.807,74                                                                                  | 11.795,92        | 0,00        | 0,00                 |
| Centralne ogrzewanie  | 0,00                                         | 0,00             | 0,00            | 0,00                                                                                       | 61.524,48        | 0,00        | -61.524,48 zł        |
| <b>Razem</b>          | <b>104.275,05</b>                            | <b>85.860,90</b> | <b>3.427,96</b> | <b>104.275,05</b>                                                                          | <b>76.268,96</b> | <b>0,00</b> | <b>-61.524,48 zł</b> |

Na podstawie ewidencji konta 221-19-5 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”- centralne ogrzewanie (**wydruk stanowi akta kontroli Nr 25/12/III.1.3/2**) oraz ewidencji zobowiązań wg dłużników „KSZOB”, kontrolujący stwierdzili, że na powyższym koncie została zaewidencjonowana kwota wpłat z tytułu centralnego ogrzewania, zwroty oraz przypisy i wpłaty odsetek od zaległości i zwrotów. Niedokonanie przypisów z tytułu c.o. na koncie 221, „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w kwocie 85.780,49 zł wynikającej z ewidencji zobowiązań KSZOB, stanowi naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. z 2009, Dz. U. Nr 152, poz. 1223 ze zm.). Z powyższego przypisu wynika, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Osobą bezpośrednio odpowiedzialną za sporządzanie sprawozdań jest Pani Joanna Jendruszewska pełniąca funkcję Inspektora w Referacie Finansowo-Podatkowym, do której obowiązków, zgodnie z zakresem czynności z dnia 22.12.2009r. (**akta kontroli Nr 25/12/III.1.3/3**), należy sporządzanie sprawozdań Rb-27S dla Urzędu Gminy i organu. w związku z powyższym kontrolujący zadali pytanie do pani Joanny Jendruszewskiej o podanie przyczyn nie wykazania w sprawozdaniu Rb-27S za 2011 rok kwoty 61.524,48 zł z tytułu wpłat za centralne ogrzewanie.

Pani Joanna Jendruszewska w piśmie z dnia 19.06.2012r., stanowiącym **akta kontroli Nr 25/12/III.1.3/4**, złożyła wyjaśnienie, z którego wynika, że cyt. „Kwota 61.524,48 zł stanowi wpłaty za 2011 r. z tytułu centralnego ogrzewania. Wpływy te miały zostać zaksięgowane w dochodach wg klasyfikacji budżetowej z chwilą dostarczenia (na początku 2012 r.) do referatu finansowo-podatkowego rozliczenia mieszkańców z tytułu c.o. za rok 2011 r. Księgowania nie dokonałam, gdyż nie dostarczono mi rozliczenia powyższej kwoty”.

Ponadto kontrolujący zwrócili się również z zapytaniem do Skarbnika Gminy Pani Jadwigi Rogozińskiej o wyjaśnienie przyczyn wykazywania w sprawozdawczości budżetowej danych niezgodnych z ewidencją księgową, co stanowi naruszenie zapisów § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz.103 ze zm.), w myśl których kierownicy jednostek mają obowiązek sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo, a kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Pani Skarbnik w piśmie z dnia 19.06.2012r., stanowiącym **akta kontroli Nr 25/12/III.1.3/5** złożyła wyjaśnienie, z którego wynika, że cyt. „Zaistniała sytuacja, wynikała z faktu, że w m-cu styczniu 2012r. nie rozliczono zaliczek wpłaconych przez mieszkańców mieszkań komunalnych oraz wspólnot mieszkaniowych na poczet ogrzewania c.o. Jest to kwota

61.524,48 zł. Wpłaty w momencie wpływu były księgowane na kontach imiennych wpłacających bez używania klasyfikacji.

Przy przyjętym okresie grzewczym od pierwszego stycznia do końca grudnia roku budżetowego oraz zastosowaniu zasady konieczności ujęcia dochodów w roku budżetowym, którego one dotyczą, wnioskowany przeze mnie termin rozliczenia kosztów winien nastąpić w m-cu styczniu 2012 r.

W styczniu, wyliczone dochody pomniejszone o ewentualne zwroty, za pomocą stosownego PK miały zostać wprowadzone z zastosowaniem klasyfikacji do budżetu gminy roku ubiegłego.

Konieczne zarządzenie Wójta Gminy Dobrcz Nr 19/2012, wprowadzające oczekiwany regulamin rozliczania kosztów energii cieplnej zużywanej na potrzeby centralnego ogrzewania, zostało opracowane dopiero w czasie kontroli RIO tj. 11 czerwca 2012 (w zał.). W okresie sprawozdawczym za 2011 r. księgowość nie miała podstaw prawnych do rozliczenia kwot zaliczek.

W związku z tym, że w zarządzeniu Nr.19/2012 ostateczny termin rozliczeń kosztów energii ma być zrealizowany w pierwszym kwartale roku następnego (styczeń to pierwotnie planowany termin rozliczeń za 2011 r.), w budżecie 2012 zostaje przyjęta zasada księgowania wpłat zaliczek z tyt. c.o., w momencie wpływu, na dochody b.r. wraz z zastosowaniem koniecznej klasyfikacji.

Po otrzymaniu wynikających z opracowanego zarządzenia Nr.19/2012 rozliczeń za c.o. w 2011 r., zawieszono wpłaty z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej znajdują się w projekcie uchwały zmieniającej budżet na 2012 r.

Na podstawie w/w zostaną także dokonane stosowne zapisy w ewidencji księgowej.

Ważnym elementem składanej przeze mnie informacji jest fakt, że z powodu mojego długiego okresu chorobowego (zwolnienie lekarskie od 08 stycznia do 16 marca 2012) nie wyegzekwowałam w/w zarządzenia oraz że zaistniałą sytuację stwierdziłam przeprowadzając kontrolę funkcjonalną w referacie finansowo podatkowym w okresie od 12-13.04.2012 roku. Głównym celem mojego działania w w/w temacie było przeciwdziałanie umniejszeniu dochodów Gminy".

Wobec powyższego ustosunkowując się do odpowiedzi Pani Skarbnik oraz Pani Joanny Jendruszewskiej zatrudnionej na stanowisku Inspektora, należy odrzucić argument, iż brak rozliczenia kosztów za centralne ogrzewanie z powodu braku wewnętrznych uregulowań w postaci regulaminu rozliczania kosztów c. o. stanowiło podstawę do nie wykazania w sprawozdaniu Rb-27S za 2011r. rzetelnych danych dotyczących należności z tytułu c.o. ujętych w zapisach księgowych konta 221-19-5 oraz w ewidencji zobowiązań „KSZOB”.

Zapisy § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz.103 ze zm.), wyraźnie precyzują, iż kierownicy jednostek mają obowiązek sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo, a kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Wykazanie w sprawozdaniach kwot niezgodnych z ewidencją księgową, stanowi naruszenie § 9 ust.2 ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku oraz wypełnia znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych określone w art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku w sprawie odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005r., Nr 14, poz.114 ze zm.).

Odpowiedzialność z tego tytułu ponosi Pan Krzysztof Szala – Wójt Gminy Dobrcz który jako kierownik jednostki sporządza sprawozdania oraz odpowiada za całość gospodarki finansowej, stosownie do przepisu art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.).



Ponadto kontrolujący porównując zapisy kont: 221-1-1, „Należności z tytułu dochodów budżetowych”- czynsze (zaległości), 221-1-2, „Należności z tytułu dochodów budżetowych”- czynsze (nadpłata), 221-19-1, „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – opłaty eksploatacyjne (zaległości), 221-19-2, „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – opłaty eksploatacyjne (nadpłata), 221-19-5 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”- centralne ogrzewanie – (nadpłata) za okres od początku roku do dnia 31.12.2011r. z ewidencją zobowiązań prowadzoną wg dłużników i klasyfikacji budżetowej za pomocą programu komputerowego pn. „KSZOB” w podziale na poszczególne rodzaje należności: wydruki komputerowe pn. „Wykaz zaległości na dzień 31.12.2011r. z tyt. najmu”, „Wykaz nadpłat na dzień 31.12.2011r. z tyt. najmu”, „Wykaz zaległości na dzień 31.12.2011r. z tyt. opłat eksploatacyjnych”, „Wykaz nadpłat na dzień 31.12.2011r. z tyt. opłat eksploatacyjnych”, „Wykaz zaległości na dzień 31.12.2011r. z tyt. centralnego ogrzewania”, „Wykaz nadpłat na dzień 31.12.2011r. z tyt. centralnego ogrzewania” (powyższe wydruki stanowią **akta kontroli Nr 25/12/III.1.3/6**) ustalili, że dane wykazane w ewidencji księgowej nie są zgodne ze stanem rzeczywistym, co przedstawia poniższa tabela.

| Rodzaj należności     | Dane wynikające z ewidencji księgowej kont: 221-1, 221-19-1, 221-19-2; 221-19-5 |                 | Dane wynikające z ewidencji zobowiązań wg dłużników „KSZOB” |                 | Różnica         |                 |
|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|                       | Zaległości (w zł)                                                               | Nadpłaty (w zł) | Zaległości (w zł)                                           | Nadpłaty (w zł) | (kol. 2-4) w zł | kol. (3-5) w zł |
| 1                     | 2                                                                               | 3               | 4                                                           | 5               | 6               | 7               |
| Czynsze               | 87.467,31                                                                       | 2.948,56        | 87.467,31                                                   | 2.948,56        | 0,00            | 0,00            |
| Opłaty eksploatacyjne | 16.807,74                                                                       | 11.795,92       | 16.807,74                                                   | 11.795,92       | 0,00            | 0,00            |
| Centralne ogrzewanie  | 0,00                                                                            | 61.524,48       | 18.573,38                                                   | 441,29          | -18.573,38      | +61.083,19      |
| <b>Razem</b>          |                                                                                 |                 |                                                             |                 |                 |                 |

Niezgodność ewidencji analitycznej z tytułu należności dotyczących centralnego ogrzewania (ewidencji prowadzonej wg dłużników) z ewidencją analityczną konta 221-19-5 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”- centralne ogrzewanie w konsekwencji prowadzi do niezgodności analityki z syntetyką konta 221 i stanowi naruszenie art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości z którego to wynika, iż konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Ponadto konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych i uzgadnia z saldami i zapisami na kontach księgi głównej. Szczegółowy opis salda konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i zgodności konta syntetycznego z analitycznym został zawarty w rozdz. II Księgowość i sprawozdawczość.

Za powyższą nieprawidłowość odpowiedzialna jest Pani Joanna Jendruszewska, pełniąca funkcję Inspektora w Referacie Finansowo-Podatkowym, do której obowiązków, zgodnie z zakresem czynności z dnia 22.12.2009r. należy księgowanie dochodów z tytułu czynszów mieszkalnych oraz wszystkich dochodów UG syntetycznie. W związku z zaistnieniem powyższej nieprawidłowości kontrolujący zadali pytanie Pani Joannie Jendruszewskiej o przyczynę wystąpienia różnic pomiędzy ewidencją konta 221 a ewidencją zobowiązań „KSZOB” z tytułu centralnego ogrzewania.

Pani Joanna Jendruszewska w piśmie z dnia 19.06.2012r., stanowiącym **akta kontroli Nr 25/12/III.1.3/4**, złożyła wyjaśnienie, z którego wynika, że cyt. „Ewidencja w systemie KSZOB służyła celom windykacyjnym. Przypisy w ewidencji ksiąg pomocniczych, zostały naniесione bez uwzględnienia kalkulacji c.o. za rok 2011. Na jej podstawie egzekwowaliśmy od dłużników opłaty z tytułu c.o. W ewidencji księgowej w zapisach kont księgi głównej przypisy miały zostać zaksięgowane po otrzymaniu rozliczenia c.o., uwzględniając faktycznie poniesione koszty z tytułu ogrzewania mieszkań komunalnych. Po stwierdzeniu, iż kwoty

wynikające z ostatecznego rozliczenia (przypisów kont księgi głównej) różnią się od naniesionych z początkiem roku przypisów w księgowości analitycznej (KSZOB), na kontach analitycznych mieszkańców zostaną zaktualizowane przypisy i ewentualnie dokonane odpisy. Wówczas ewidencja analityczna, wynikająca z systemu KSZOB byłaby zgodna z ewidencją konta 221-19-5 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Niedostarczenie do księgowości dokumentu źródłowego, na podstawie którego można by zaksięgować realne przypisy i odpisy spowodowały występujące różnice. Analityka w w/w systemie została również założona podczas mojej nieobecności”.

Ustosunkowując się do powyższego wyjaśnienia należy stwierdzić, że badana jednostka w 2011 roku nie posiadała żadnych uregulowań dotyczących obowiązku rozliczenia najemców z rzeczywistych kosztów poniesionych przez Gminę za centralne ogrzewanie. W umowach zawartych z najemcami określono kwotowo stawki za c.o. i według nich dokonano przypisów w systemie KSZOB. W związku z powyższym bezzasadny staje się argument czekania na rozliczenie rzeczywiście poniesionych kosztów zużycia c.o., tym bardziej, że z ustnego wyjaśnienia Pana Andrzeja Juraka zatrudnionego w tutejszym Urzędzie na stanowisku Specjalista w Referacie Rolnictwa, Ochrony Środowiska, Gospodarki Przestrzennej i Budownictwa wynika, że wszelkie koszty związane z c.o. w sezonie grzewczym dot. m.in. zakupu oleju grzewczego, przeglądu i naprawy kotłów są uwzględniane przy obliczaniu stawki za 1m<sup>2</sup> ogrzewanej powierzchni lokalu komunalnego na rok następny.

W trakcie trwania czynności kontrolnych Wójt Gminy Dobrcz zarządzeniem Nr 19/2012 z dnia 11 czerwca 2012 roku wprowadził regulamin rozliczania kosztów centralnego ogrzewania w kotłowniach Gminy Dobrcz.

## 2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

### 2011 rok

Zgodnie z uchwałą budżetową Nr III/7/2010 Rady Gminy Dobrcz z dnia 29 grudnia 2010 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dobrcz na 2011 r. zaplanowane wydatki budżetowe na 2011 r. wynosiły ogółem **25.823.642,00 zł**.

W myśl przepisu art. 236 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz.1240 ze zm.) planowane kwoty wydatków budżetowych ujęto w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej w podziale na planowane kwoty wydatków bieżących i majątkowych, których podział kształtował się następująco:

|                                                                                |                         |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| <b>a) wydatki bieżące</b>                                                      | <b>22.285.682,00 zł</b> |
| z tego:                                                                        |                         |
| – wydatki jednostek budżetowych,                                               | 16.506.264,00 zł        |
| w tym:                                                                         |                         |
| – wynagrodzenia i składniki od nich naliczane                                  | 11.759.755,00 zł        |
| – wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań                          | 4.746.509,00 zł         |
| – dotacje na zadania bieżące                                                   | 855.560,00 zł           |
| – świadczenia na rzecz osób fizycznych                                         | 4.013.340,00 zł         |
| – wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji                                        | 0,00 zł                 |
| – wydatki na obsługę długu                                                     | 315.838,00 zł           |
| <b>b) wydatki majątkowe</b>                                                    | <b>3.537.960,00 zł</b>  |
| w tym, wydatki na zadania inwestycyjne i zakupy inwestycyjne (załącznik Nr 3). |                         |

Szczegółowy plan wydatków budżetowych na 2011 r. został zawarty w załączniku Nr 2 do uchwały budżetowej. Ponadto do uchwały budżetu na 2011 rok załączono m. in.:

- plan wydatków na programy finansowane z udziałem środków z Unii Europejskiej na kwotę 576.680,00 zł, który stanowi załącznik Nr 2a,
- plan wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na kwotę 3.398.912,00 zł, który stanowi załącznik Nr 5a,
- plan wydatków związanych z wykonywaniem zadań realizowanych przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej na kwotę 428.000,00 zł, który stanowi załącznik Nr 6a,
- zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu gminy na kwotę 857.990,00 zł, w tym:
  - dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych w kwocie 816.490,00 zł,
  - dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w kwocie 41.500,00 zł, który stanowi załącznik Nr 10.

Ponadto w załączniku Nr 8 do uchwały budżetowej na 2011 r. określono plan przychodów i wydatków dla samorządowego zakładu budżetowego Zakładu Usług Komunalnych w Dobrczu.

Budżet na 2011 r. został opracowany w pełnej szczegółowości tj. z podziałem na działy, rozdziały, paragrafy klasyfikacji budżetowej zgodnie z wyżej cytowanymi przepisami. W toku realizacji budżetu w planie wydatków zmian dokonywała Rada Gminy (6 uchwał) oraz Wójt (7 zarządzeń). Plan wydatków w wyniku przeprowadzonych zmian wynosił na dzień 31 grudnia 2011 r. **28.569.339,00 zł**, wobec czego uległ zwiększeniu w stosunku do planu pierwotnego o kwotę 2.745.697,00 zł, tj. o 11 %. Wydatki w 2011 r. zrealizowano ogółem na kwotę **26.876.406,77 zł**, co stanowiło 94,1% planu w tym:



| wyszczególnienie          | plan po zmianach<br>(w zł) | wykonanie<br>(w zł) | %<br>wykonania |
|---------------------------|----------------------------|---------------------|----------------|
| wydatki bieżące           | 24.563.794,00              | 23.453.200,97       | 95,5           |
| wydatki majątkowe         | 3.619.563,00               | 3.041.739,44        | 84             |
| obsługa długu publicznego | 385.982,00                 | 381.466,36          | 99             |

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

|                                                                                   |          |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------|------------------|
| – 801 „Oświata i wychowanie”<br>co stanowi 38,3 % ogółu poniesionych wydatków,    | w kwocie | 10.948.448,44 zł |
| – 852 „Pomoc społeczna”<br>co stanowi 17,3 % ogółu poniesionych wydatków,         | w kwocie | 4.964.777,99 zł  |
| – 750 „Administracja publiczna”<br>co stanowi 11,8 % ogółu poniesionych wydatków, | w kwocie | 3.359.042,91 zł  |
| – 600 „Transport i łączność”,<br>co stanowi 6,2 % ogółu poniesionych wydatków     | w kwocie | 1.768.551,26 zł  |

Szczegółowe zestawienie wydatków planowanych i wykonanych oraz ich struktura według klasyfikacji budżetowej oraz zestawienie wydatków według paragrafów klasyfikacji budżetowej realizowanych w 2011 r. stanowią **Aktach kontroli Nr 25/12/III.2/1 i Nr 25/12/III.2/2.**

Rada Gminy w Dobrczu w 2011 r. nie podjęła uchwały w sprawie ustalenia wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego.

## **2012 rok**

Zgodnie z uchwałą budżetową Nr IX/91/2011 Rady Gminy Dobrcz z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dobrcz na 2012 r., zaplanowane wydatki budżetowe na 2012 r. wynosiły ogółem **28.165.800,00 zł**. Zgodnie z przepisami art. 236 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz.1240 ze zm.) planowane kwoty wydatków budżetowych ujęto w podziale na wydatki bieżące i majątkowe, których podział kształt się następująco:

**a) wydatki bieżące** **24.554.119,00 zł**  
z tego:

- wydatki jednostek budżetowych, 18.420.852,00 zł  
w tym:
  - wynagrodzenia i składniki od nich naliczane 12.455.360,00 zł
  - wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań 5.965.492,00 zł
  - dotacje na zadania bieżące 1.226.720,00 zł
  - świadczenia na rzecz osób fizycznych 4.283.595,00 zł
  - wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji 0,00 zł
  - wydatki na obsługę długu 445.206,00 zł

**b) wydatki majątkowe** **3.611.681,00 zł**  
w tym, wydatki na zadania inwestycyjne i zakupy inwestycyjne (załącznik Nr 3).

Szczegółowy plan wydatków budżetowych na 2012 r. został zawarty w załączniku Nr 2 do uchwały budżetowej. Ponadto do uchwały budżetu na 2012 rok załączono m. in.:

- plan wydatków na programy finansowane z udziałem środków z Unii Europejskiej w wysokości 177.746,00 zł, który stanowi załącznik Nr 2a,
- plan wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w wysokości 3.560.181,00 zł, który stanowi załącznik Nr 5a,

- plan wydatków związanych z wykonywaniem zadań realizowanych przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej w wysokości 849.500,00 zł, który stanowi załącznik Nr 6a,
- zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu gminy na kwotę 1.228.066,00 zł, w tym:
  - dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych w kwocie 1.083.066,00 zł,
  - dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w kwocie 145.000,00 zł, który stanowi załącznik Nr 10.

Ponadto w załączniku Nr 8 do uchwały budżetowej na 2011 r. określono plan przychodów i wydatków dla samorządowego zakładu budżetowego – Zakładu Usług Komunalnych w Dobrczu.

Budżet na 2012 r. został opracowany w pełnej szczegółowości tj. z podziałem na działy, rozdziały, paragrafy klasyfikacji budżetowej zgodnie z wyżej cytowanymi przepisami.

## 1. Sposób pokrywania wydatków budżetowych.

W kontrolowanej jednostce w 2011 i 2012 r. nie prowadzono gospodarki kasowej. Wpłaty dochodów dokonywano bezpośrednio na rachunek budżetu w Banku Spółdzielczym w Bydgoszczy, Oddział w Dobrczu z siedzibą w Kotomierzu. Szczegółowe ustalenia w powyższym zakresie opisano w części II protokołu, który dotyczy gospodarki kasowej.

## 2. Przekroczenie wydatków.

### 2011 rok

W kontrolowanej jednostce plan wydatków na 2011 r. został określony uchwałą Nr III/7/2010 Rady Gminy w Dobrczu z dnia 29 grudnia 2010 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dobrcz na 2011 r. Badaniem objęto realizację wydatków w stosunku do planu finansowego w ciągu całego roku, przy pomocy programu komputerowego ACL RIO Bydgoszcz. Dokumentację w formie elektronicznej w oparciu, o którą przeprowadzono kontrolę stanowiły:

- wydatki – Księga główna (obroty kont) za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. dla konta 130,
- wydatki – Księga główna (obroty kont) za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. dla konta 980,
- sprawozdanie Rb – 28S roczne z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku od 01.02.2011 r. do dnia 31.12.2011 r.

W wyniku kontroli powyższej dokumentacji oraz wydruku komputerowego analizy wydatków dokonanej przez program ACL RIO Bydgoszcz, po weryfikacji powyższych danych stwierdzono, że nie wystąpiło przekroczenie wydatków w stosunku do planu w działach klasyfikacji budżetowej, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt. 2, art. 52 ust. 1 pkt. 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), zgodnie z którymi, dokonywanie wydatków może następować do wysokości planu ustalonego uchwałą budżetową lub zarządzeniem Kierownika jednostki.

Wydruk komputerowy analizy wydatków dokonany przez program ACL RIO Bydgoszcz stanowi **Akta kontroli Nr 25/12/III.2/3**

## Realizacja zaleceń pokontrolnych.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy pismem z dnia RIO/KF/4104/118/2008 z dnia 31 lipca 2008 r. zobowiązała Wójta Gminy Dobrcz w punkcie 13 do dokonywania wydatków budżetowych w granicach kwot określonych w planie finansowym. Na podstawie badanej próby, opisanej powyżej stwierdzono, wykonanie zalecenia pokontrolnego ww. zakresie.

## 2.1. Wydatki bieżące.

### 2.1.1. Wydatki poniesione w ramach realizacji Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

#### 2011 rok

W kontrolowanej jednostce zgodnie z art. 212 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.), w uchwale budżetowej Rada Gminy określiła dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 2011 r. w wysokości 120.000,00 zł (dział 756 rozdział 75618 § 0480) oraz wydatki na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych na kwotę 105.000,00 zł na przeciwdziałanie alkoholizmowi (dział 851 rozdział 85154) oraz zaplanowano środki na zwalczanie narkomanii (dział 851 rozdział 85153) w wysokości 15.000,00 zł. Plan wydatków określony został w uchwale budżetowej na 2011 r.

Plan dochodów oraz wydatków na dzień 31 grudnia 2011 r. przedstawia poniższe zestawienie:

| Nazwa   | Plan pierwotny<br>(w zł) | Plan po zmianach<br>(w zł) | Wykonanie na dzień<br>31.12.2011r.<br>(w zł) | %<br>realizacji |
|---------|--------------------------|----------------------------|----------------------------------------------|-----------------|
| Dochody | 120.000,00               | 135.000,00                 | 135.439,48                                   | 100,3           |
| Wydatki | 120.000,00               | 135.000,00                 | 115.345,13                                   | 85,4            |

Poniesione w 2011 r. wydatki na realizację Gminnego Programu w dziale 851/85154, ze szczegółowością do paragrafów klasyfikacji budżetowej przedstawia poniższe zestawienie:

| Paragraf<br>(§) | Plan pierwotny<br>(w zł) | Plan po zmianach<br>(w zł) | Wykonanie na<br>31.12.2010 r.<br>(w zł) | %<br>realizacji |
|-----------------|--------------------------|----------------------------|-----------------------------------------|-----------------|
| 2330            | 500,00                   | 0,00                       | 0,00                                    | 0,00            |
| 2360            | 4.500,00                 | 4.500,00                   | 4.500,00                                | 100,00          |
| 2820            | 4.500,00                 | 0,00                       | 0,00                                    | 0,00            |
| 4110            | 5.000,00                 | 5.000,00                   | 2.946,77                                | 58,90           |
| 4120            | 700,00                   | 700,00                     | 281,40                                  | 40,20           |
| 4170            | 40.000,00                | 54.000,00                  | 50.475,00                               | 93,50           |
| 4210            | 7.000,00                 | 10.500,00                  | 7.572,67                                | 72,10           |
| 4260            | 1.800,00                 | 1.800,00                   | 1.800,00                                | 100,00          |
| 4270            | 500,00                   | 16.500,00                  | 16.482,90                               | 99,90           |
| 4300            | 40.000,00                | 23.000,00                  | 17.222,52                               | 74,90           |
| 4410            | 500,00                   | 500,00                     | 137,37                                  | 27,50           |
| 4700            | 4.500,00                 | 3.500,00                   | 3.005,00                                | 85,90           |
| Ogółem          | 105.000,00               | 120.000,00                 | 104.423,63                              | 87,00           |

Poniesione w 2011 r. wydatki na realizację Gminnego Programu w dziale 851/85153, ze szczegółowością do paragrafów klasyfikacji budżetowej przedstawia poniższe zestawienie:

| Paragraf (§) | Plan pierwotny<br>(w zł) | Plan po zmianach<br>(w zł) | Wykonanie na<br>31.12.2010 r.<br>(w zł) | %<br>realizacji |
|--------------|--------------------------|----------------------------|-----------------------------------------|-----------------|
| 4170         | 2.000,00                 | 2.000,00                   | 1.485,00                                | 74,30           |
| 4210         | 1.000,00                 | 1.000,00                   | 649,80                                  | 65,00           |
| 4300         | 11.000,00                | 11.000,00                  | 8.786,70                                | 79,90           |
| 4700         | 1.000,00                 | 1.000,00                   | 0,00                                    | 00,00           |
| Ogółem       | 15.000,00                | 15.000,00                  | 10.921,50                               | 72,80           |

W badanym okresie 2011 r. na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 ze zm.), w związku z art. 4 (1) ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz. U. z 2007 r., Nr 70, poz. 473 ze zm.), w kontrolowanej jednostce obowiązywały:

- Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2011 r. przyjęty uchwałą Nr III/20/2010 Rady Gminy Dobrcz z dnia 29 grudnia 2010 r.,
- Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2011 – 2015 przyjęty Uchwałą Nr III/18/2010 Rady Gminy Dobrcz z dnia 29 grudnia 2010 r.,
- Uchwała Nr V/45/2011 Rady Gminy Dobrcz z dnia 30 maja 2011 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2011 r.,
- Zarządzenie Wójta Nr 74/09 z dnia 17 grudnia 2009 r. w sprawie ustalenia składu osobowego powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych; w skład Komisji wchodzi 8 osób,
- Zarządzenie Wójta Nr 35/2011 z dnia 28 czerwca 2011 r. w sprawie w sprawie ustalenia składu osobowego powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych; w skład Komisji wchodzi 8 osób.

W wymienionych programach określono diagnozę stanu problemów alkoholowych jak i dotyczących narkomanii, diagnozę stanu używania napojów alkoholowych i narkotyków wśród młodzieży gimnazjalnej, postrzeganie problemów patologicznych w środowisku dorosłych mieszkańców gminy, diagnozę występowania przemocy domowej oraz wskazano w programach kierunki działania i zadania do realizacji na 2011 r. Ponadto w programach określono wynagrodzenie dla członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych za każdy udział w posiedzeniu komisji w wysokości odpowiednio:

- dla Przewodniczącego Komisji – 100,00 zł brutto,
- dla członka Komisji – 70,00 zł brutto.

#### 2012 rok

W kontrolowanej jednostce zgodnie z art. 212 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w uchwale budżetowej Rada Gminy określiła dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 2012 r. w wysokości 120.000,00 zł (dział 756 rozdział 75618 § 0480) oraz wydatki na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych na kwotę 105.000,00 zł na przeciwdziałanie alkoholizmowi (dział 851 rozdział 85154) oraz zaplanowano środki na zwalczanie narkomanii (dział 851 rozdział 85153) w wysokości 15.000,00 zł. Plan wydatków określony został w uchwale budżetowej na 2012 r.

Plan dochodów oraz wydatków na dzień 30 kwietnia 2012 r. przedstawia poniższe zestawienie:








| Nazwa   | Plan pierwotny<br>(w zł) | Plan po zmianach<br>dzień 30.04.2012 r.<br>(w zł) | Wykonanie na dzień<br>30.04.2012 r.<br>(w zł) | %<br>realizacji |
|---------|--------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------|
| Dochody | 120.000,00               | 120.000,00                                        | 52.204,64                                     | 43,50           |
| Wydatki | 120.000,00               | 120.000,00                                        | 49.859,14                                     | 41,54           |

Realizację zadań w 2012 r. w kontrolowanej jednostce oparto o obowiązujący, wprowadzony na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, w związku z art. 4 (1) ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi:

- Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2012 r. przyjęty uchwałą Nr IX/93/2011 Rady Gminy Dobrcz z dnia 28 grudnia 2011 r.,
- Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2011 – 2015 przyjęty Uchwałą Nr III/18/2010 Rady Gminy Dobrcz z dnia 29 grudnia 2010 r.,
- Zarządzenie Wójta Nr 35/2011 z dnia 28 czerwca 2011 r. w sprawie w sprawie ustalenia składu osobowego powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych; w skład Komisji wchodzi 8 osób.

W wymienionych programach określono diagnozę stanu problemów alkoholowych jak i dotyczących narkomanii, wymieniono główne zasoby gminy w zakresie profilaktyki tj. Punkt Konsultacyjno – Poradniany, Główna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, Grupa samopomocowa AA, świetlice terapeutyczne, partnerzy: stowarzyszenia, szkoły, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, ponadto wskazano główne kierunki działań oraz zadania do realizacji w ramach programów na 2012 r. Ponadto w programach ustalono wynagrodzenie dla członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii za każdy udział w posiedzeniu Komisji w wysokości odpowiednio:

- dla Przewodniczącego Komisji – 100,00 zł brutto,
- dla członka Komisji – 70,00 zł brutto.

Prawidłowość wykorzystania środków finansowych na realizację Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych skontrolowano na podstawie niżej wymienionych dowodów źródłowych za 2011 w rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”, zakwalifikowanych do niżej wymienionych §§ klasyfikacji budżetowej:

#### § 2360

„Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy o finansach publicznych, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”

Kontroli poddano dowody źródłowe na kwotę 4.500,00 zł, które dotyczyły 100 % wydatków z tytułu przyznanej przez Gminę dotacji dla Towarzystwa Rozwoju Gminy Dobrcz (forma prawna: stowarzyszenie) na realizację zadania publicznego pn. „Dziecko – zdrowie – nauka – zabawa – program profilaktyczno – wychowawczy dla dzieci z terenów wiejskich” realizowanego w ramach zadania publicznego w zakresie prowadzenia zajęć profilaktyczno - wychowawczych w świetlicach wiejskich, środowiskowych, szkolnych i socjoterapeutycznych na terenie Gminy Dobrcz w 2011 r. Zlecenie realizacji powyższego zadania nastąpiło na wniosek ww. Towarzystwa, w trybie przepisu art. 19 a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2010 r., Nr 234, poz. 1536 ze zm.) w związku z realizacją art. 4 (1) ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz. U. z 2007 r., Nr 70, poz. 473 ze zm.) z pominięciem trybu przeprowadzenia otwartego konkursu ofert.

Ofertę realizacji zadania publicznego Towarzystwo złożyło w dniu 12.09.2011 r. Wnioskowana kwota dofinansowania na ww. zadanie wynosiła 4.500,00 zł, termin realizacji zadania określono na: od 26.09.2011 do 30.11.2011, czym spełniono warunki określone w przepisie art. 19a ust. pkt. 1 i 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. W ofercie zawarto obligatoryjne elementy m.in. szczegółowy opis zadania, zakładane rezultaty realizacji zadania, kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania – kosztorys ze względu na rodzaj kosztów. Ofertę zamieszczono w terminie i miejscu wyznaczonym przepisem art.19a ust. 1 pkt 3 wyżej cytowanej ustawy, na okres 7 dni w Biuletynie Informacji Publicznej, w siedzibie Urzędu w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń oraz na stronie internetowej Urzędu w dniu 15.09.2011 r., a zdjęto w dniu 23.09.2011 r., czym spełniono wymogi ustawowe w zakresie publikacji złożonej przez Towarzystwo oferty.

Stosownie do przepisu art. 19a ust. 3 pkt 5 cytowanej ustawy w dniu 26.09.2011 r. zawarto umowę Nr 1/IX/2011 na powierzenie realizacji wymienionego w ofercie zadania publicznego. Umowa podpisana została przez Wójta Gminy Dobrcz Pana Krzysztofa Szalę przy kontrasygnacie Skarbnika Pani Jadwigi Rogozińskiej oraz Prezesa Towarzystwa Pana Andrzeja Jurka i Sekretarza Towarzystwa Pana Jacka Szypryt zgodnie z ofertą.

Podczas czynności kontrolnych ustalono, że łączna kwota środków finansowych przekazanych w 2011 r. w omawianym trybie Towarzystwu, nie przekroczyła 20.000,00 zł oraz nie przekroczyła 20 % dotacji planowanych w roku budżetowym na realizację zadań przez organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w art. 3 ust 3 przedmiotowej ustawy. Przekazanie dotacji nastąpiło zgodnie z terminem i zasadami określonymi w § 3 pkt 1 ppkt 2 umowy tj. w dniu 07.10.2011 r. w pełnej wysokości przyznanej dotacji, co ustalono na podstawie wyciągu bankowego Nr 212 z dnia 07.10.2011 r.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego beneficjent złożył zgodnie z zapisami umowy, w terminie do 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego tj. w dniu 30.12.2011 r., co ustalono na podstawie pieczęci dotyczącej poświadczenia złożenia oferty. Do złożonego sprawozdania, w ramach rozliczenia załączono niżej wymienione dowody źródłowe potwierdzające dokonanie wydatku ze środków finansowych z otrzymanej dotacji:

- rachunek wystawiony w dniu 28.11.2011 r. na kwotę 1.600,00 zł, z tytułu pełnienia obowiązków opiekuna projektu „Dziecko – zdrowie – nauka – zabawa ...” zgodnie z zawartą umową Nr 5/SOCJO/2011 z dnia 26.09.2011 r.,
- faktura VAT FA0099/11/11 z dnia 30.11.2011 r. na kwotę 2.900,00 zł, wystawiona przez firmę CTAT Serwis Jakub Zubek z tytułu sprzedaży materiałów papierniczo – plastycznych.

Na podstawie przedłożonej kontrolującym dokumentacji dotyczącej rozliczenia przekazanej dotacji dla Towarzystwa ustalono, że donator w 2011 r., nie przeprowadził kontroli prawidłowości wykonania zadania publicznego przez beneficjenta, w tym prawidłowości wydatkowania przekazanej dotacji w toku realizacji zadania publicznego, do czego uprawniał go zapis § 10 zawartej umowy w sprawie realizacji ww. zadania publicznego. Ustalono, że kontrola dokumentacji dotyczącej rozliczenia dotacji przyznanej dla Towarzystwa z budżetu Gminy Dobrcz, w tym złożonego przez beneficjenta sprawozdawania końcowego, przeprowadzona została przez Panią Sandrę Lengling – młodszego Referenta pełniącego zastępstwo za Panią Annę Kutkowską Pełnomocnika Wójta ds. Promocji i Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi, po zakończeniu realizacji zadania, z której sporządzono protokół. Z zapisów protokołu z przeprowadzonej kontroli wynika, że przedłożone w dniu 30.12.2011 r. do rozliczenia dotacji sprawozdanie końcowe z wykonywania zadania publicznego wraz z załączonymi dowodami księgowymi (ww. rachunek i faktura) poddane zostały kontroli donatora, w wyniku której uznano, że kwota 4.500,00 zł (100 % dotacji) została wykorzystana prawidłowo, a umowa uznana za wykonaną.

Badając prawidłowość rozliczenia wykorzystania środków publicznych przekazanych przez Gminę Dobrcz w 2011r. dla Towarzystwa Rozwoju Gminy Dobrcz na realizację ww. zadania

publicznego ustalono, że załączone do sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego n.w. dowody księgowe:

a) rachunek za wykonanie zlecenia według zawartej umowy:

– Nr 5/SOCJO/2011 z dnia 26.09.2011 r. na kwotę 1.600,00 zł,

nie odpowiadał wymogom formalnym, a mianowicie: nie został podpisany przez osoby wystawiające dany dokument, nie został sprowadzony pod względem formalnym i merytorycznym oraz zatwierdzony do wypłaty,

b) faktura wystawiona przez firmę CTAT Serwis Jakub Zubek z tytułu zakupu:

– materiałów papierniczo – plastycznych kpl 1 (faktura VAT Nr FA0099/11/11 z dnia 30.11.2011 r. na kwotę 2.900,00 zł),

sporządzono bez wyszczególnienia ilości i nazwy zakupionych artykułów, które składały się na wymieniony w fakturze komplet. W związku z powyższym przedłożona do rozliczenia ww. faktura nie wskazywała jednoznacznie na rodzaj i ilość zakupionych materiałów papierniczo – plastycznych, których zakup mieścił się w ramach złożonego kosztorysu ofertowego i zawartej umowy. Ponadto załączona do sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego ww. faktura nie posiadała podpisu i pieczęci wystawcy oraz nie posiadała opisu merytorycznego i podpisu osoby odpowiedzialnej.

Z przedłożonych dowodów źródłowych, załączonych przez beneficjenta do sprawozdania końcowego z realizacji zadania publicznego na potwierdzenie prawidłowego i zgodnego z umowami wykorzystania środków dotacji wynika, że donator wykorzystał przekazaną kwotę dotacji w całości (100%). Całkowity koszt zadania wynosił 5.200,00 zł, w tym kwota dotacji z budżetu Gminy w wysokości 4.500,00 zł stanowiła 86,5 % udziału w całkowitych kosztach realizacji kontrolowanego zadania publicznego.

W ocenie kontrolujących, z załączonej do sprawozdania faktury nie wynika, że przekazana dotacja została wykorzystana zgodnie ze złożoną ofertą – przeznaczeniem i tylko na cele wskazane zarówno w ofercie jak też umowie dotacji. Wobec powyższego zwrócono się z zapytaniem do Wójta Gminy – Pana Krzysztofa Szali o wyjaśnienie dlaczego i na jakiej podstawie ww. przedłożone przez beneficjenta w rozliczeniu dotacji faktura oraz rachunek, zostały uznane za prawidłowe i tym samym donator uznał przedłożone rozliczenie z wykorzystania środków dotacji za prawidłowe. Z treści złożonego w dniu 23.05.2012 r. przez Wójta wyjaśnienia, stanowiącego **Akta kontroli Nr 25/12/III.2/4** wynika, że w związku z faktem, iż dokumentacja księgowa budzi wątpliwości, niezwłocznie po otrzymaniu zapytania wezwano Stowarzyszenie do złożenia wyjaśnień oraz poproszono o uzupełnienie wadliwych dowodów księgowych, o wyszczególnienie ilości i nazw zakupionych artykułów oraz inne dowody potwierdzające wykonanie powierzonego zadania. Prezes Stowarzyszenia pan Andrzej Jurak złożył pisemne oświadczenie wyjaśniające załączając dokumentację, którą przedłożono kontrolującym m.in.:

- zdjęcia z zajęć prowadzonych w świetlicach socjoterapeutycznej w Trzebieniu i Wudzynie,
- sprawozdanie z przeprowadzonych zajęć profilaktyczno – wychowawczych opiekuna z wykazem zajęć i listą uczestników,
- wykaz materiałów stanowiących nagrody dla dzieci za udział w zajęciach,
- do faktury VAT Nr FA0099/11/11 z dnia 30.11.2011 r. na kwotę 2.900,00 zł za zakup materiałów papierniczo – plastycznych kpl 1 firma CTAT Serwis Jakub Zubek sporządzono zestawienie materiałów z wyszczególnieniem ich ilości zatwierdzone przez Prezesa Stowarzyszenia.

Ponadto przedłożono kontrolującym oryginał rachunku wraz z umową oraz oryginał faktury, które zostały prawidłowo podpisane przez osoby wystawiające dany dokument, zostały sprowadzone pod względem formalnym i merytorycznym oraz zatwierdzone do wypłaty, faktura została opisana przez osobę merytorycznie odpowiedzialną, zatwierdzona przez Prezesa Stowarzyszenia, opatrzona pieczęcią Urzędu Gminy z adnotacją „Finansowane ze środków Gminy Dobrecz” i zatwierdzone przez Panią Sandrę Lengling z up. Pełnomocnika Wójta ds. Promocji i Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi.



Ponadto w złożonym piśmie Wójt wyjaśnia, że Urząd nie dokonywał kontroli prawidłowości w trakcie realizacji zadania publicznego w związku z przekazaną dotacją dla Towarzystwa, ponieważ nie było przesłanek, świadczących o tym, że zadanie jest niewłaściwie realizowane, co wynikało z posiadania bieżących informacji o pozytywnym stanie realizacji zadania od podległych jednostek organizacyjnych, czyli GOPS, GOK oraz szkół. Ponadto podczas wieloletniej współpracy z Towarzystwem nie stwierdzono uchybień, które wykluczałoby z możliwości ubiegania się o środki na realizację zadań publicznych. Zaistniała sytuacja spowodowana była niedostatecznym pokierowaniem rozliczenia przez niedoświadczonego pracownika Panią Sandrę Lengling, która pełni zastępstwo za Panią Annę Kutkowską etatowo odpowiedzialną za prawidłowe rozliczenie udzielonych dotacji. Mając na uwadze zaistniałą sytuację Wójt w złożonym piśmie poinformował inspektorów RIO o podjęciu decyzji dotyczącej wprowadzenia w Urzędzie regulaminu/procedury dotyczącej udzielenia dotacji stowarzyszeniom.

Po przedłożeniu ww. pisma oraz uzupełnieniu dokumentów potwierdzających właściwe wykorzystanie dotacji kontrolujący uznali, że dotacja wykorzystana był zgodnie z przeznaczeniem.

#### **Realizacja zaleceń pokontrolnych.**

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy pismem z dnia RIO/KF/4104/118/2008 z dnia 31 lipca 2008 r. zobowiązała Wójta Gminy Dobrcz w punkcie 14 do zawierania umów skutkiem, których mogą powstać zobowiązania pieniężne po uprzednim ich kontrasygnowaniu przez Skarbnika Gminy. Na podstawie przeprowadzonej kontroli, opisaną powyżej stwierdzono, wykonanie zalecenia pokontrolnego ww. zakresie.

#### § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”

W 2011 r. w § 4170 poniesiono wydatki na kwotę 50.475,00 zł. Kontroli podano dowody księgowe na kwotę 35.870,00 zł tj. 71 % poniesionych w tym paragrafie wydatków. Kontrolą objęto dowody źródłowe tj. listy płac wynagrodzeń z tytułu udziału przewodniczącego i członków w posiedzeniach GKRPA, rachunki za wykonywanie zlecenia zadania w formie zajęć profilaktyczno – wychowawczych w ramach Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych za okres od 01.01.2011 do 30.06.2011 r. wyszczególnione w wydruku komputerowym „Obroty na klasyfikacji wydatków” – klasyfikacja: 851/85154/4170. Ustalono, że wysokość wynagrodzenia przewodniczącego i członków Komisji była zgodna z uchwałą Nr III/20/2010 Rady Gminy Dobrcz z dnia 29 grudnia 2010 r.

#### § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”

W 2011 r. w § 4210 poniesiono wydatki na kwotę 7.572,67 zł. Kontroli poddano dowody źródłowe na ww. kwotę, co stanowi 100 % poniesionych w tym paragrafie wydatków. Kontrolą objęto wszystkie dowody źródłowe wyszczególnione w wydruku komputerowym „Obroty na klasyfikacjach wydatków” – za okres od 01.01.2011 do 31.12.2011 r.

#### § 4270 „Zakup usług remontowych”

W 2011 r. w § 4270 poniesiono wydatki na kwotę 16.482,90 zł. Kontroli poddano dowody źródłowe na ww. kwotę, co stanowi 100 % poniesionych w tym paragrafie wydatków. Kontrolą objęto wszystkie dowody źródłowe wyszczególnione w wydruku komputerowym „Obroty na klasyfikacjach wydatków” – za okres od 01.01.2011 do 31.12.2011 r.



### § 4300 „Zakup usług pozostałych”

W 2011 r. w § 4300 poniesiono wydatki na kwotę 17.222,52 zł. Kontroli poddano dowody źródłowe na ww. kwotę, co stanowi 100 % poniesionych w tym paragrafie wydatków. Kontrolą objęto wszystkie dowody źródłowe wyszczególnione w wydruku komputerowym „Obroty na klasyfikacjach wydatków” – za okres od 01.01.2011 do 31.12.2011 r.

### § 4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”

W 2011 r. w § 4210 poniesiono wydatki na kwotę 7.572,67 zł. Kontroli poddano dowody źródłowe na ww. kwotę, co stanowi 100 % poniesionych w tym paragrafie wydatków. Kontrolą objęto wszystkie dowody źródłowe wyszczególnione w wydruku komputerowym „Obroty na klasyfikacjach wydatków” – za okres od 01.01.2011 do 31.12.2011 r.

#### Ustalenia:

- dokumentacja księgowa Urzędu spełniała wymogi art. 21, ust. 1, pkt 1 – 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 ze zm),
- skontrolowane dowody księgowe (faktury VAT, rachunki, listy płac) zawierały opis merytoryczny, adnotację o dokonaniu kontroli pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym, zatwierdzone przez do wypłaty, prawidłowo zakwalifikowane w podziałkach klasyfikacji budżetowej, opatrzone pieczęcią o treści „środki finansowe zabezpieczone w budżecie”, z klauzulą dotyczącą stosowania Prawo zamówień publicznych o treści „zakupione zgodnie z art. 4 pkt 8 Prawo zamówień publicznych”,
- stwierdzono zgodność ewidencji księgowej kart wydatków ze sprawozdaniem Rb – 28S za 2011 r.,
- na podstawie skontrolowanych dowodów źródłowych stwierdzono, że wydatki poniesione zostały na cele wymienione w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych”. Stwierdzono, że Gmina Dobrcz poniosła wydatki na realizację cytowanego Programu, w tym utrzymanie i rozwijanie funkcjonowania świetlic i Punktu konsultacyjno – poradniczego, zajęć terapeutycznych oraz profilaktykę i zapobieganie uzależnieniom,
- członkowie GKRPA zostali przeszkoleni w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, zgodnie z wymogami art 4<sup>1</sup> ust. 4 ustawy z dnia 26.10.1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tj. Dz. U. z 2007 roku Nr 70 poz. 473 ze zm.), co ustalono na podstawie przedłożonych zaświadczeń o odbytych przeszkoleniu.

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

Na podstawie informacji wykazanych w sprawozdaniu Z – 06 o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za 2011 r. stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2011 r. w Urzędzie Gminy w Dobrczu zatrudnionych było 37 pracowników. Stwierdzono, że w Urzędzie za prowadzenie spraw kadrowych tj. prawidłowość prowadzenia i kompletność akt osobowych pracowników oraz dokumentów dotyczących osobowych zaszeregowień odpowiedzialna była Pani Mariola Kwaśnik – Inspektor ds. kadr i archiwum. Natomiast za sporządzenie dokumentów dotyczących wypłat (listy płac, kart wynagrodzeń, obliczanie i rozliczanie składek ZUS, obliczanie i rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych) odpowiedzialna była pani Wiesława Koszykowska – Podinspektor.

CA  
cd  
A-K

gh

mm

a) Plan i wykonanie wydatków na wynagrodzenia.

Poniesione wydatki na wynagrodzenia i pochodne (750/75023) w jednostce kontrolowanej za 2010 r. przedstawia poniższe zestawienie:

| §                                             | Wynagrodzenia i składki            | Plan po zmianach na dzień 31.12.2011r. (w zł) | Wykonanie na dzień 31.12.2011r. (w zł) | % wykonania |
|-----------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------|-------------|
| 1                                             | 2                                  | 3                                             | 4                                      | 5           |
| 4010                                          | Wynagrodzenia osobowe pracowników  | 1.797.800,00                                  | 1.477.056,05                           | 82,2        |
| 4040                                          | Dodatkowe wynagrodzenie roczne     | 119.400,00                                    | 119.356,36                             | 99,9        |
| 4110                                          | Składki na ubezpieczenia społeczne | 305.319,00                                    | 236.567,50                             | 77,5        |
| 4120                                          | Składki na Fundusz Pracy           | 49.935,00                                     | 31.918,61                              | 63,9        |
| 4170                                          | Wynagrodzenia bezosobowe           | 420.262,00                                    | 359.924,50                             | 85,6        |
| Razem wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń |                                    | 2.692.716,00                                  | 2.224.823,02                           | 82,62       |

Stwierdzono zgodność danych ujętych w ewidencji księgowej ze sprawozdaniem Rb – 28S o wykonaniu planu wydatków budżetowych za 2011 r.

b) Prawidłowość zaszeregowania oraz stosowanie stawek płac.

Szczegółową kontrolą objęto następujące zagadnienia:

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

Kontrolą objęto:

- akta osobowe: Wójta, Sekretarza, Skarbnika, Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej i Środowiska, w tym stanowisko ds. zamówień publicznych, Zastępcę Kierownika Referatu – stanowisko ds. księgowości budżetowej w zakresie wydatków, środków trwałych i funduszu sołeckiego, specjalisty (łącznie 6 osób),
- karty płacowe wymienionych pracowników za 2011 r. (wydruk komputerowy),
- listy płac za 2011 r. (wydruk komputerowy pn. Lista płac: Lista podstawowa za miesiąc - administracja samorządowa.

Powyższe dokumenty skontrolowano w zakresie zgodności z niżej wymienionymi przepisami:

- ustawą z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (tj. Dz. U. z 1998 r., Nr 21, poz. 94 ze zm.),
- ustawą z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 ze zm.),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 22 kwietnia 2008 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 73, poz. 431),
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50 poz. 398 ze zm.),

- Regulaminem wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Dobrczu wprowadzony zarządzeniem Wójta Nr 26/09 z dnia 13 maja 2009 r.

#### Ustalenia:

- zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2011 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.), art. 4 ust. 1 i art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych Rada Gminy w Dobrczu uchwałą Nr XV/193/208 z dnia 30 września 2008 r. ustaliła wynagrodzenie Wójta na 2011 r., zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 kwietnia 2008 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin (...) oraz z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnianych w urzędach gmin (...),
- w kontrolowanej jednostce obowiązuje Regulaminem wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Dobrczu wprowadzony zarządzeniem Wójta Nr 26/09 z dnia 13 maja 2009 r.,
- wynagrodzenie objętych kontrolą osób jest zgodne z przepisami zawartymi w rozporządzeniu Rady Ministrów dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin (...), oraz rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 22 kwietnia 2008 r. zmieniającym ww. rozporządzenie,
- wysokość wypłaconych pracownikom w 2011 r. wynagrodzeń była zgodna z wysokością zaewidencjonowaną na kartach płacowych oraz skontrolowanych listach płac,
- ewidencja księgowa kart wydatków była zgodna ze sprawozdaniem Rb – 28S z wykonaniem planu wydatków budżetowych za 2011 r.,
- w 2011 r. Wójtowi nie wypłacano żadnych nagród lub premii. Wójt Gminy Dobrcz prócz wynagrodzenia ustalonego uchwałą Rady Gminy otrzymał nagrodę za pracę na rzecz Narodowego Spisu Powszechnego Ludności i Mieszkań w 2011 r. w wysokości 5.000,00 zł przyznaną przez Wojewodę Kujawsko – Pomorskiego, pismo /znak: B.W.I.021.57.2011/ z dnia 22 lipca 2011 r.
- ustalono, że w 2011 r. objętym kontrolą pracownikom nie wypłacano ekwiwalentów za niewykorzystany urlop.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

#### **2.1.3. Wysokość średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.).**

Na terenie Gminy Dobrcz obsługa księgowa i płacowa jednostek oświatowych w okresie kontrolowanym prowadzona jest przez jednostkę budżetową o nazwie Zespół Administracyjny Placówek Oświatowych (ZAPO) w Dobrczu. Powyższa jednostka została utworzona na mocy uchwały Nr XIX/215/2000 Rady Gminy w Dobrczu z dnia 30 września 2000 r. Na mocy tej uchwały nadano jednostce Statut, który określa cel i zadania jednostki, gospodarkę finansową, strukturę organizacyjną i zakres działania zgodnie, z zapisami którego ZAPO jest jednostką budżetową. Na podstawie obowiązującego Statutu została ona zobowiązana w szczególności do zarządzania, sprawowania nadzoru i obsługi administracyjno – finansowej placówek oświatowych tj. zespołów szkół, szkół podstawowych o gimnazjów, przedszkoli, oddziałów zerowych, bibliotek szkolnych. Wójt powołał Dyrektora Zespołu, natomiast Dyrektor zatrudnia Głównego Księgowego oraz pozostałych pracowników.

W związku z faktem, że ZAPO obsługuje pod względem finansowym i księgowym jednostki oświatowe, nie były one zobowiązane do samodzielnego sporządzania sprawozdań jednostkowych, ponieważ sporządzał je Zespół. W związku z powyższym analiza poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli wraz z ustalaniem czy nauczycielom o danym stopniu awansu zawodowego przysługuje jednorazowy dodatek uzupełniający została dokonywana

w ZAPO. Obowiązek wynikający z art. 30a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tj. Dz. U. z 2006 r., Nr 97, poz. 674) polegający na osiągnięciu przez nauczycieli zatrudnionych na obszarze Gminy średnich wynagrodzeń wraz z prawidłowością ustalania i zapłaty dodatków uzupełniających został opisany w protokole Nr 34/2012.

#### **2.1.4. Rozliczenie z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych.**

Terminowość odprowadzenia składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych za 2011 r. skontrolowano w oparciu o następującą dokumentację:

- deklaracje ubezpieczeniowe ZUS DRA za I półrocze 2011 r.,
- listy płac pracowników dotyczące ww. okresu,
- przelewy bankowe składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy, wyciągi bankowe dotyczące przekazanych składek za I półrocze 2011 r.,
- ewidencję księgową – wydruk komputerowy pn. Księga główna (obroty kont) za okres 01.01.2011 – 30.06.2011 r. konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

Powyższe zagadnienie skontrolowano w zakresie zgodności z przepisami art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tj. Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 ze zm.).

Zestawienie naliczonych i odprowadzonych w 2011 r. do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy, terminy ich przekazania, przelewy oraz wyciągi bankowe przekazanych środków zawarto w **Aktach kontroli Nr 25/12/III.2/5**

Ustalenia:

- składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy były przekazane do ZUS zgodnie z terminem określonym ustawą z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych tj. do 5 dnia następnego miesiąca zgodnie z art. 47 ust.1 pkt 2 cytowanej ustawy,
- stwierdzono zgodność między danymi zawartymi w deklaracjach ZUS DRA, listach płac, przelewach, wyciągach bankowych oraz w ewidencji księgowej jednostki (wydruk komputerowy) konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

#### **2.1.5. Rozliczenie z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.**

Terminowość odprowadzania zaliczek miesięcznych na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń pracowników za 2011 r. skontrolowano w oparciu o następującą dokumentację:

- deklaracje roczna PIT – 4R za I półrocze 2011 r.,
- przelewy bankowe zaliczek za I półrocze 2011 r.,
- wyciągi bankowe dotyczące przekazanych zaliczek,
- ewidencję księgową – wydruk komputerowy pn. Księga główna (obroty kont) za okres 01.01.2011 – 30.06.2011 r. konto 225 „Rozrachunki z budżetami”.

Powyższe zagadnienie skontrolowano w zakresie zgodności z przepisami art. 38 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj. Dz. U. z 2010 roku, Nr 51, poz. 307 ze zm.). Zestawienie kwot naliczonego podatku, terminy odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych tj. roczne rozliczenie podatku dochodowego za 2011 r. – PIT 4 R zawarto w **Aktach kontroli Nr 25/12/III.2/6**



#### Ustalenia:

- kwoty pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń pracowników, umów zleceń, za 2011 r. odprowadzane były na rachunek bankowy Urzędu Skarbowego zgodnie z terminem określonym w przepisach art. 38 ust. 1 i art. 42 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych tj. do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki,
- dane wykazane w ewidencji księgowej jednostki (konto 225) były zgodne z danymi zawartymi w deklaracjach rozliczeniowych na podatek dochodowych oraz przelewach i wyciągach bankowych,
- kontrolowana jednostka skorzystała z uprawnień wynikających z przepisów art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60 ze zm.) i przy miesięcznych rozliczeniach zaliczek potrącała 0,3 % kwoty podatku z tytułu terminowego regulowania podatku dochodowego (łączna kwota to 581,00 zł za 2011 r.) zgodnie z zasadami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. Nr 240, poz. 2065).

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

#### 2.1.6. Wydatki na diety radnych.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości wypłacania Radnym diet za udział w pracach Rady (Sesje i Komisje) za okres od 01.01. do 31.12.2011 r.

W powyższym zakresie kontrolą objęto następujące dokumenty:

- wykaz Radnych Gminy Dobrcz w 2011 r.,
- lista Radnych Gminy, którzy złożyli oświadczenia majątkowe w 2011 r.
- listy obecności Radnych na Sesjach Rady Gminy oraz posiedzeniach Komisji Rady w 2011 r.
- listy płac Radnych na Sesjach Rady Gminy oraz posiedzeniach Komisji Rady w 2011 r.,
- ewidencja księgowa, karty wydatków (wydruk komputerowy) pn. „Stany klasyfikacji wydatków” od 01.01. do 31.12.2011 r. klasyfikacja od 750/75022/3030.

Powyższe zagadnienie skontrolowano pod kątem przestrzegania następujących przepisów prawnych:

- art. 24 h ust. 1, art. 25 ust. 4, 6, 8, 10 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710),
- ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku w sprawie kształtowania wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2011 r., Nr 79 poz. 431 ze zm.),
- uchwały Rady Gminy Nr XVIII/202/2000 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 ze zmianami wprowadzonymi uchwałą Nr XXI/235/2000 z dnia 28 grudnia 2000 r. oraz uchwałą Nr XVI/171/2004 z dnia 29 grudnia 2004 r.

Rada Gminy ww. uchwałą określiła dla:

- Przewodniczącego Rady Gminy – miesięczną zryczałtowaną dietę w wysokości 1.117,00 zł,
- zastępców Przewodniczącego Rady Gminy dietę w wysokości 160 zł za udział w sesji,
- Przewodniczących Komisji dietę w wysokości 160 zł za udział w obradach Sesji i posiedzeniach Komisji,
- Radnych dietę w wysokości 120,00 zł za udział w posiedzeniu Komisji Rady i Sesji Rady.

W przytoczonej uchwale Rady Gminy w sprawie określenia wysokości diety określono, że w przypadku odbycia kilku posiedzeń w jednym dniu przysługuje jedna dieta. Za nieobecności na posiedzeniach Komisji lub sesjach Rady nie dokonywano naliczania diety Radnym.

**Ustalenia:**

- na podstawie przedłożonego kontrolującym wykazu Radnych zobowiązanych do złożenia oświadczenia majątkowego za rok 2010 stwierdzono, że oświadczenia majątkowe zostały złożone przez Przewodniczącego Rady Gminy oraz Radnych Gminy w terminie określonym w art. 24 h ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1999 r. o samorządzie gminnym, według stanu na dzień 31.12.2010 r.,
- rada Gminy w uchwale budżetowej zaplanowała wydatki na 2011 r. na wypłatę diet dla Radnych w dziale 750 rozdziale 75022 § 3030 w kwocie 40.400,00 zł. Plan w ciągu roku uległ zmianie i na dzień 31.12.2011 r. wynosił 44.690,00 zł, wobec czego uległ zwiększeniu w stosunku do planu pierwotnego o kwotę 4.290,00 zł, tj. 10,6 %. Wydatki zrealizowano w kwocie 43.284,00 zł, co stanowi 96,9 % planu po zmianach,
- na podstawie ewidencji księgowej karty wydatków (wydruk komputerowy) pn. „Stany klasyfikacji wydatków” od 01.01. do 31.12.2011 r. klasyfikacja od 750/75022/3030 stwierdzono, że wydatki zostały zrealizowane na dzień 31.12.2011 r. w kwocie 43.284,00 zł. Kontroli podano 100 % wydatków z ww. tytułu,
- kontrolujący ustalili, że na poddanych kontroli listach obecności Radnych na sesjach Rady, posiedzeniach Komisji Rady, znajdowały się podpisy osób, którym wypłacono dietę,
- kontroli poddano również listy płac Radnych i obecności na Sesjach Rady, posiedzeniach Komisji Rady za badany okres tj. 2011 r. oraz ich ujęcie w ewidencji księgowej i stwierdzono prawidłowe zaewidencjonowanie wypłaconych diet za kontrolowany okres,
- badając prawidłowość wypłacania diet stwierdzono, że diety wypłacano z zachowaniem zasady nie wypłacania diety w przypadku nieobecności,
- stwierdzono, że Rada Gminy nie ustaliła zasad dotyczących zwrotu kosztów podróży służbowych, do czego uprawnia przepis art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym. W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że usługi w zakresie przewożeniem członków Komisji zlecane były przez kontrolowaną jednostkę Zakładowi Usług Komunalnych w Dobrczu.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

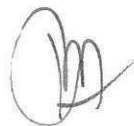
**2.1.7. Rozliczenie ryczałtów na używanie samochodu prywatnego.**

Ustalono, że w kontrolowanym okresie w Urzędzie Gminy Dobrcz nie dokonywano rozliczania ryczałtów za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych, ponieważ nie zawarto umów w przedmiotowym zakresie.

**2.1.8. 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 września 1994 r. o rachunkowości,
- prawidłowości ujęcia dokonanych wydatków w ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej jednostki,
- dokonywania kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej.



Szczegółowym badaniom objęto wszystkie dowody źródłowe (faktury, rachunki, polecenia wyjazdu służbowego, listy płac) za okres wrzesień – październik 2011 r. (próba 16 % w stosunku do ogółu wydatków bieżących w 2011 r.) oraz za miesiąc marzec 2012 r. (próba 34 % w stosunku do wydatków bieżących do 31.03. 2012 r.) oraz sposób ujęcia poddanych kontroli wydatków w ewidencji księgowej – wydruk z ewidencji księgowej pn.

- Księga Główna (Obroty kont) za okres od 1.09. do 30.10.2011 r. dla konta 130-1,
- Stany klasyfikacji wydatków za okres od 1.01. do 31.12.2011 r.,

Wydatki skontrolowano w świetle następujących przepisów prawnych:

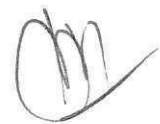
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2009 roku, Nr 152, poz. 1223 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.),
- zasad kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Dobrcz wprowadzonych zarządzeniem Wójta Nr 67/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r.,

Ustalenia:

W odniesieniu do poddanej kontroli dokumentacji źródłowej, stwierdzono że:

- dowody księgowe spełniały wymogi określone w art. 21 ust. 1 pkt.1 – 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- objęte badaniem dowody księgowe dotyczące wydatków zostały prawidłowo zakwalifikowane w podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych kontrolowanej jednostki (wskazano dekretację i klasyfikację budżetową),
- dowody księgowe były sprawdzone pod względem merytorycznym formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone przed ich ujęciem w księgach rachunkowych, autoryzowane tj. zatwierdzone do wypłaty przed dokonaniem zapłaty przez Kierownika jednostki lub osoby przez niego upoważnione (pieczęci i podpisy). Ponadto dokumenty stanowiące podstawę zaciągania zobowiązania, dokonania wydatku były objęte wstępną kontrolą zgodności z planem finansowym zgodnie z zapisami obowiązujących w kontrolowanej jednostce zasad kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Dobrcz wprowadzonych zarządzeniem Wójta Nr 67/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r.,
- dowody źródłowe opisano pod kątem stosowania przepisów ustawy prawo zamówień publicznych oraz pod kątem zakwalifikowania do wydatku strukturalnego.

Kontrola wykazała, że dowody księgowe – faktury wystawione przez Zakład Usług Komunalnych w Dobrczu za okres od 01.09.2011 r. do 30.10.2011 r., wymienione w poz. 14, 28 – 48, zestawienia faktur wystawionych przez ZUK za ww. okres – **Aktach kontroli Nr 25/12/III.2/7** na łączną kwotę 103.225,37 zł nie zostały wprowadzenie do ksiąg rachunkowych jednostki w okresie sprawozdawczym, którego dotyczyły, co stanowi naruszenie przepisu art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 ze zm), w związku z zapisem § 18 ust 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych (...) (Dz. U. z 2010 r. Nr 128, poz. 861 ze zm.), zgodnie z którymi do ksiąg okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc. Powyższe narusza także obowiązujące w kontrolowanej jednostce zasady obiegu i kontroli dokumentów księgowych, które stanowią załącznik Nr 1 do zarządzenia Wójta Nr 67/2010 z dnia 31.12.2010 r. w sprawie zasad kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie





Gminy w Dobrczu, w myśl których faktura winna być przekazana do księgowości w terminie 5 dni od dnia wpływu do biura podawczego i zaksięgowana w zaangażowanie.

#### 2.1.9. Stosowanie przepisów ustawy o zamówieniach publicznych.

W powyższym zakresie skontrolowano prawidłowość stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych w odniesieniu do wydatków bieżących. Kontroli poddano 1 postępowanie przetargowe dotyczące wydatków bieżących, pod kątem przestrzegania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. z 2010 r., Nr 113 poz. 759 ze zm.).

a) przetarg na dostawę oleju opałowego lekkiego dla potrzeb grzewczych budynków gminnych w Dobrczu i Gądeczu w sezonie grzewczym 2010/2011 – o wartości 497.200,00 zł netto, 129.512,89 euro; przetarg nieograniczony – nr postępowania /ROGK – 341/11/2010/.

Na podstawie przepisu art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych w dniu 24.09.2010 r. zamawiający ogłosił przetarg na dostawę oleju opałowego lekkiego dla potrzeb grzewczych budynków gminnych w Dobrczu i Gądeczu w sezonie grzewczym 2010/2011. Przewidywany okres realizacji zamówienia określono od dnia podpisania umowy do dnia 31.12.2011 r. Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej poniżej progów wynikających z przepisu art. 11 ust. 8 Prawo zamówień publicznych. Wartość zamówienia oszacowano na kwotę 497.200,00 zł netto, co stanowiło równowartość 129.512,89 euro – na zakup 220.000 litrów oleju (ustalony na podstawie ilości zużycia oleju w poprzednim okresie grzewczym 2009/2010 z uwzględnieniem ceny za litr oleju). Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 24.09.2010 r. na podstawie cenowego rozeznania rynku, zgodnie z wymogami art. 34 ust. 3 pkt 2 lit. b ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o postępowaniu opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu Urzędu Zamówień Publicznych pod nr 304766 – 2010 w dniu 24.09.2010 r. oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniu 24.09.2010 r., zdjęto w dniu 04.10.2010 r. Ponadto ogłoszenie opublikowano w BIP Urzędu Gminy Dobrcz w dniu 27.09.2010 r. Zamawiający posiadał SIWZ, zatwierdzoną przez Wójta, którą opublikowano na stronie internetowej Urzędu Gminy. Określono tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony. Przyjęto jedno kryterium oceny ofert – najniższa cena. Termin składania ofert określono na dzień 04.10.2010 r. Zamawiający żądał wnieścia wadium w wysokości 8.000,00 zł, co stanowiło 1,6 % wartości zamówienia i jest zgodne z art. 45 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zarządzeniem Nr 51/2010 z dnia 1 października 2010 r. Wójt powołał trzyosobową Komisję ds. rozstrzygnięcia przetargu na dostawę oleju.

Na ogłoszony przetarg zostały złożone 2 oferty:

- oferta nr 1 – firma ORLEN Petro Centrum Spółka z o.o. Płock, z ceną 585.200,00 zł brutto,
- oferta nr 2 – firma TANK Spółka Jawna Toruń, z ceną 587.400,00 zł brutto.

Oferenci wnieśli wadium w wysokości 8.000,00 zł w wyznaczonym terminie, w pieniądzu. Oferty zostały złożone w terminie, co potwierdzają adnotacje na kopertach ofert. Oferenci złożyli w ofertach dokumenty potwierdzające spełnienie warunków uczestnictwa w postępowaniu, czego żądał w SIWZ zamawiający.

Na podstawie art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający w dniu 05.10.2010 r. sporządził informację o rozstrzygnięciu przetargu /pismo ROGK-341/11/2010/, oraz w ww. dniu powiadomił oferentów o dokonany wyborze najkorzystniejszej oferty. Zgodnie z zapisem art. 92 ust. 2 cytowanej ustawy, ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty opublikowano w dniu 05.10.2010 r. na stronie internetowej BIP Gminy Dobrcz oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu w miejscu publicznie dostępnym, a zdjęto w dniu 15.10.2010 r.



W myśl przepisu art. 95 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego zostało opublikowane w dniu 26.10.2010 r. na stronie internetowej Biuletynu Zamówień Publicznych BIP UZP.

Odwołań w prowadzonym postępowaniu nie wniesiono. Zamawiający nie odrzucił żadnej oferty oraz nie wykluczył żadnego oferenta z postępowania.

Zamawiający posiada dokumentację z przeprowadzonego postępowania: druki ZP-2, ZP-2/PN, ZP-11, ZP-12, ZP-17, ZP-20, ZP-21. Dokumentacja dotycząca przetargu przechowywana jest w siedzibie zamawiającego.

Jako najkorzystniejszą, zamawiający wybrał ofertę nr 1 – firma ORLEN Petro Centrum Sp. z o.o., z ceną 585.200,00 zł brutto. Z wybranym oferentem w dniu 15.10.2010r. została zawarta umowa nr ROGK 342/22/2010. Umowę zawarł Wójt przy kontrasygnacie Skarbnika. W zawartej umowie określono planowaną łączną ilość dostawy oleju, która wynosiła 220.000 litrów, kwotę netto w wysokości 2,18 zł za 1 litr oleju plus podatek VAT (22%) tj. cena brutto za 1 litr 2,66 zł, którą zapłaci zamawiający wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy tj. dostawę oleju opałowego lekkiego. W cenie zawarte były także koszty transportu. Ilość dostawy oleju, cena jednostkowa oraz wartość zawarte w umowie są zgodne ze złożoną ofertą. Termin wykonania zamówienia określono na sezon grzewczy 2010/2011, a okres obowiązywania umowy od dnia podpisania umowy tj. od 15.10.2010 r. do dnia 31.12.2011 r.

Zgodnie z zapisem § 4 umowy dostawy, wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w postaci pieniężnej w wysokości 3 % ceny oferty brutto tj. 17.556,00 zł, co jest zgodne z przepisem art. 150 ust. 2 cytowanej ustawy. Zgodnie z przepisem art. 148 ust. 4 przedmiotowej ustawy, na poczet zabezpieczenia należytego wykonania umowy zaliczono kwotę wniesionego wadium w postaci pieniężnej w wysokości 8.000,00 zł (wyciąg bankowy Nr 13/2010 z dnia 04.10.2010 r.), a pozostałą kwotę zabezpieczenia tj. 9.556,00 zł Wykonawca wpłacił w dniu 18.10.2010 r. (wyciąg bankowy Nr 5/2010 z dnia 18.10.2010 r.).

Z przedłożonej kontrolującym dokumentacji źródłowej tj. wystawionych przez Firmę ORLEN faktur z tytułu dostawy oleju lekkiego opałowego wynika, że ostatnia dostawa oleju nastąpiła w dniu 28.12.2011 r., za którą wystawiono fakturę Nr 975036533 z dnia 28.12.2011 r. (dow. księg. 430/43). Podczas czynności kontrolnych ustalono, że zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniesione w pieniądzu, zostało zwrócone wykonawcy wraz z należnymi odsetkami, w wysokości 17.592,20 zł (w tym: 17.556,00 zł kwota zabezpieczenia, a 36,20 zł kwota odsetek) w dniu 18.04.2012 r., (wyciąg bankowe Nr 5 z dnia 18.04.2012 r.), tj. 82 dni po upływie ustawowego terminu zwrotu n.w.u.

Nieterminowe dokonywanie zwrotu należytego wykonania umowy narusza przepis art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759) zgodnie, z którym „zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane” oraz narusza zapis § 4 pkt 8 zawartej w dniu 15.10.2010 r. umowy Nr ROGK 342/22/2010, zgodnie z którym „w przypadku należytego wykonania umowy, zabezpieczenie zostanie zwrócone lub zwolnione w ciągu 30 dni od ostatniej dostawy”.

**Akta kontroli Nr 25/12/III.2/8, Akta kontroli Nr 25/12/III.2/9, Akta kontroli Nr 25/12/III.2/10.**

Wobec powyższego zwrócono się do Pani Wandy Przybył Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej i Środowiska, stanowisko ds. zamówień publicznych, z prośbą o wyjaśnienie, dlaczego nie zachowano ustawowego terminu zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, które zgodnie z przepisem art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych należy zwrócić w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane. Z treści złożonego w dniu 20.06.2012 r. wyjaśnienia stanowiącego **Akta kontroli Nr 25/12/III.2/11** wynika, że zwrot zabezpieczenia nastąpił po wymagalnym terminie w związku z tym, że termin ten przypadł na okres sprawozdawczy i natłok pracy spowodował jego niedotrzymanie. Ponadto Pani Wanda Przybył

w złożonym piśmie informuje, że Wykonawca nie wniósł żadnych dodatkowych roszczeń w związku z przekroczeniem terminu zwrotu kwoty zabezpieczenia.

Na sfinansowanie przedmiotowego zamówienia zaplanowano środki finansowe w budżecie na 2010 i 2011 r. w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdziale 70095 „Pozostała działalność” § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”. Poniesiono wydatki w łącznej kwocie 564.808,43 zł brutto, w tym w 2010 r. wydatkowano kwotę 133.818,17 zł brutto, a w 2011 r. wydatkowano kwotę 430.990,26 zł brutto, co stwierdzono na podstawie przedłożonych do kontroli faktur dokumentujących zakup oleju oraz prowadzonej ewidencji księgowej według podziałek klasyfikacji budżetowej 700/70095/4210 za 2010 i 2011 r. Ilość zakupionego oleju opałowego nie przekroczyła ilości wskazanej w umowie (zakupiono 168.756 litrów), wartość wystawionych faktur nie przekraczała wartości zawartej umowy oraz środków zaplanowanych w budżecie.

## 2.2. Wydatki majątkowe.

### 2.2.1. Wydatki na inwestycje.

W kontrolowanej jednostce w zakresie wydatków na zadania inwestycyjne obowiązują następujące uregulowania:

- zarządzenie Wójta Nr 66/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie zasad planowania oraz rozliczania wykonywanych na rzecz Gminy Dobrcz dostaw, usług oraz robót budowlanych,
- zarządzenie Wójta Nr 67/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie zasad kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Dobrcz.

1/ Legalność inwestycji i prawidłowość finansowania.

Rada Gminy w Dobrczu w uchwale budżetowej na 2011 r. (załącznik Nr 3) uchwaliła wydatki majątkowe, w tym plan inwestycyjny na 2011 r., ze szczegółowością według zadań. W planie wymieniono zadania, które mają być realizowane, określono wysokość środków przeznaczonych na realizację zadań oraz źródła ich finansowania.

Na 2011 r. na realizację inwestycji zaplanowano kwotę 3.537.960,00 zł, w tym:

- środki własne 623.960,00 zł,
- kredyty 1.300.000,00 zł,
- fundusze krajowe 144.000,00 zł,
- fundusze unijne 1.470.000,00 zł.

Plan wydatków majątkowych oraz źródła ich finansowania, w tym plan inwestycyjny Gminy Dobrcz na 2011 r. stanowi **Aktach kontroli Nr 25/12/III.2/12.**

W ciągu roku plan wydatków na realizację inwestycji uległ zmianie i wzrósł o kwotę 81.603,00 zł, tj. o 2,3 % i na dzień 31.12.2011 r. wynosił 3.619.563,00 zł, w tym:

- środki własne 1.308.563,00 zł,
- kredyty 1.300.000,00 zł,
- fundusze krajowe 164.000,00 zł,
- fundusze unijne 847.000,00 zł.

Wydatki na realizację inwestycji w 2011 r. poniesiono w wysokości 3.041.739,44 zł, tj. w 84 % w stosunku do planu po zmianach.

Wykonanie inwestycji oraz zakupów inwestycyjnych realizowanych na terenie Gminy Dobrcz za 2011 r. wraz z planem po zmianach stanowi **Akta kontroli Nr 25/12/III.2/13.**

2/ Prawidłowość ujęcia środków inwestycyjnych w ewidencji rachunkowej oraz prawidłowość wykazania środków w sprawozdaniu budżetowym w 2011 r.

Stwierdzono prawidłowe wykazanie poniesionych wydatków inwestycyjnych w sprawozdaniu Rb – 28S. Środki na zadania i zakupy inwestycyjne były ujęte w ewidencji księgowej zgodnie z planem. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że konto 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie), które obciążano ponoszonymi wydatkami inwestycyjnymi, na dzień 31.12.2011 r. wykazywało następujące stany:

|           |              |
|-----------|--------------|
| BO Wn     | 4.199.947,23 |
| BZ Ma     | 0,00         |
| obroty Wn | 2.258.212,42 |
| obroty Ma | 0,00         |
| BO Wn     | 6.458.159,65 |
| BZ Ma     | 0,00         |

Kontrolowana jednostka prowadzi ewidencję analityczną do konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie) według poszczególnych zadań inwestycyjnych – zapewnia wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych.

3/ Prawidłowość prowadzenia procesów inwestycyjnych.

W powyższym zakresie kontroli poddano 2 zadania inwestycyjne realizowane w 2011 r. Jako kryterium kontroli przyjęto wartość zadania, wielkość poniesionych nakładów uwzględniając to, że wybrane zadanie nie było objęte kontrolą przez inne uprawnione organy kontroli.

Zadania inwestycyjne skontrolowano pod kątem:

- prawidłowości prowadzenia procesu inwestycyjnego,
- legalności realizowanej inwestycji,
- prawidłowość zawierania umów inwestycyjnych,
- sposób i terminowość rozliczeń realizowanych zadań inwestycyjnych,
- wycena oraz przyjęcie zakończonych inwestycji na majątek gminy.

Ustalono, że niżej wymienione w pkt a i b, poddane kontroli zadania inwestycyjne były, zaplanowane w uchwale budżetowej na 2011 r.

a/Budowa placów rekreacyjno – sportowych w Gminie Dobrcz – udzielone w trybie przetargu nieograniczonego.

Realizacja przedmiotu umowy polegała na budowie placów rekreacyjno – sportowych w Gminie Dobrcz w sołectwach: Stronno, Strzelce Dolne, Suponin, Trzęsacz, Włoki. W zawartej umowie ROGK.272.4.2011 z dnia 09.12.2011 r. określono m.in.:

- wartość przedmiotu zamówienia: 155.662,65 zł brutto, w tym 126.555,00 zł netto, co stanowi równowartość 31.454,88 euro.
- termin realizacji przedmiotu umowy – 30 dni od dnia podpisania umowy, tj. 09.01.2012 r.
- umowa została zawarta przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika.

Do powyższej umowy nie wprowadzono zmian w formie aneksów do umowy.

Zawarta umowa została poprzedzona przeprowadzeniem postępowania w myśl ustawy Prawo zamówień publicznych, co opisano w pkt 2.2.3. protokołu oraz Tabeli Nr 1, która stanowi **Akta kontroli Nr 25/12/III.2/19.**





Ustalono, że protokoły odbioru końcowego zostały sporządzone dla każdego sołectwa osobno w dniu 27.12.2011 r. Z protokołów wynika, że nie przekroczono umownego terminu zakończenia robót. Komisja uznała roboty za zakończone i odebrane zgodnie z zawartą umową, bez uwag. Powyższe zadanie rozliczono na podstawie wystawianej przez Firmę „HYDRO-WIELKOPOLSKA” faktury VAT 226/2011 z dnia 28.12.2011 r. na kwotę 155.662,65 zł za wykonane place rekreacyjno – sportowe (dow. księg. nr FV 1277) z terminem płatności do dnia 27.01.2012 r. Zapłata za wykonaną inwestycję nastąpiła przelewem w dniu 30.12.2011 r., co ustalono na podstawie wyciągu bankowego Nr 274 z dnia 30.12.2011 r.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie) według poszczególnych zadań inwestycyjnych” ustalono, że poniesione koszty dotyczące przedmiotowej inwestycji zostały ujęte w ewidencji księgowej na stronie Wn konta analitycznego prowadzonego do ww. konta 080 – 57 „Inwestycje (środki trwałe w budowie) – place rekreacyjno – sportowe”.

Ustalono, że omawiana inwestycja, zakończona i odebrana w dniu 27.12.2011 r., nie została rozliczona przez pracownika merytorycznego odpowiedzialnego za wykonanie inwestycji i w ciągu miesiąca przekazana do księgowości, co niezgodne jest zapisami schematu obiegu i kontroli dokumentów nieksięgowych powiązanych memoriałowo z księgowością, który stanowi załącznik Nr 2 do zarządzenia Wójta Nr 67/2010 z dnia 31.12.2010 r. w sprawie zasad kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy w Dobrczu. Zgodnie z tymi uregulowaniami wewnętrznymi inwestycja zakończona winna być rozliczona przez pracownika merytorycznego odpowiedzialnego za wykonanie inwestycji i przekazana do księgowości w terminie 1 miesiąca od dnia jej zakończenia. Czynności kontrolne wykazały, że do dnia kontroli RIO tj. 14 czerwca 2012 r. inwestycja nie została rozliczona i dokumentem rozliczenia inwestycji nie została przekazana do księgowości, czyli 144 dni po upływie terminu od dnia wymaganego terminu rozliczenia zakończonej inwestycji. Powyższe spowodowało, że składniki majątkowe uzyskane w wyniku zakończenia zadania inwestycyjnego pn. „Budowa placów rekreacyjno – sportowych w Gminie Dobrcz” nie zostały przyjęte na stan środków trwałych majątku Gminy w 2011 r., w okresie sprawozdawczym, którego dotyczyły. Powyższe narusza przepis art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 ze zm.) w związku z zapisem § 18 ust 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2010 r. Nr 128, poz. 861 ze zm.), zgodnie z którymi do ksiąg okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc. Powyższe narusza także obowiązujące w kontrolowanej jednostce zasady obiegu i kontroli dokumentów nieksięgowych powiązanych memoriałowo z księgowością, które stanowią załącznik Nr 2 do zarządzenia Wójta Nr 67/2010 z dnia 31.12.2010 r. w sprawie zasad kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy w Dobrczu.

Na podstawie zakresu czynności ustalono, że osobą, która miała przypisany nadzór nad inwestycjami realizowanymi na terenie Gminy, w tym potwierdzenie faktycznie wykonanych robót i kontrolowanie rozliczeń budowy (w tym kontrolowanej inwestycji) był Pan Waldemar Wawrzyniak, Inspektor ds. budownictwa, inwestycji i nadzoru inwestorskiego. W związku z powyższym zwrócono się do ww. z prośbą o podanie przyczyn nie rozliczenia przedmiotowej inwestycji i nie przekazania rozliczenia do księgowości w terminie miesiąca od dnia jej zakończenia. Ze złożonego w dniu 19.06.2012 r. wyjaśnienia (**Akta kontroli Nr 25/12/III.2/14**) wynika, że termin rozliczenia inwestycji został przekroczony ze względu na duży natłok pracy. Pan W. Wawrzyniak nadmienił, że rozliczenie inwestycji zostało przekazane do księgowości tj. Referatu Finansowo – Podatkowego w dniu 18.06.2012 r., w wyniku ustaleń kontroli RIO.



Finansowanie zadania inwestycyjnego nastąpiło do wysokości kwoty zaplanowanej w budżecie na 2011 r. Na sfinansowanie przedmiotowego zamówienia zaplanowano środki finansowe w uchwale budżetowej na 2011 r. w wysokości w dziale 926 „Kultura fizyczna”, rozdziale 92695 „Pozostała działalność”, § 6058 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych UE” w wysokości 97.000,00 zł, § 6059 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” (Fundusz sołecki) 59.523,00 zł – łącznie 156.523,00 zł. Plan wydatków z ww. tytułu zwiększano uchwałą Rady Gminy Nr VIII/82/2011 z dnia 29 listopada 2011 r. o kwotę 10.000,00 zł (§ 6050) i w wyniku dokonanej zmiany wynosił na dzień 31 grudnia 2011 r. 166.523,00 zł. Wydatki w 2011 r. zrealizowano ogółem na kwotę 165.042,65 zł, w tym kwota 155.662,65 zł za wykonane place rekreacyjno – sportowe zgodnie z umową, a kwota 9.380,00 zł za wykonane projekty budowlane omawianych placów.

b/Budowa miasteczka komunikacyjnego w Kozielcu – wartości umowy 50.000,00 zł brutto.

Realizacja przedmiotu umowy polegała na budowie miasteczka komunikacyjnego przy Szkole Podstawowej w Kozielcu w Gminie Dobrcz. Realizacja zadania nastąpiła na podstawie zlecenia Wójta Nr 97/2011 z dnia 02.08.2011 r., wykonana przez Zakład Usług Komunalnych (ZUK) - w myśl przepisu art. 2 pkt 13 bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych.

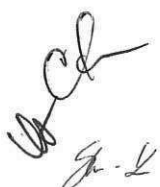
W zleceniu Nr 97/2011 z dnia 02.08.2011 r. określono m.in.:

- wartość przedmiotu zamówienia: 50.000,00 brutto,
- termin realizacji przedmiotu umowy – od 02.08.2011 r. do 18.08.2011 r.
- zlecenie podpisał Wójt przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Protokół odbioru końcowego został sporządzony w dniu 18.08.2011 r., z którego wynika, że nie przekroczono umownego terminu zakończenia robót. Komisja uznała roboty za zakończone i odebrane zgodnie z zawartą umową. Powyższe zadanie rozliczono na podstawie wystawianej przez Zakład Usług Komunalnych w Dobrczu faktury VAT 002436/2011/US z dnia 18.08.2011 r. na kwotę 50.000,00 zł za wykonane miasteczko komunikacyjne (dow. księg. nr FV 554, 283/7) z terminem płatności do dnia 01.09.2011 r. Zapłata za wykonaną inwestycję nastąpiła przelewem w dniu 31.08.2011 r., co ustalono na podstawie wyciągu bankowego Nr 181 z dnia 31.08.2011 r. Wysokość ww. faktury nie przekraczała wartości zlecenia.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie) według poszczególnych zadań inwestycyjnych” ustalono, że poniesione koszty dotyczące ww. inwestycji zostały ujęte w ewidencji księgowej na stronie Wn konta analitycznego prowadzonego do ww. konta 080 – 88 „Inwestycje (środki trwałe w budowie) – miasteczko komunikacyjne” w dniu 30.08.2011 r.

Na podstawie dokumentu rozliczenia inwestycji stwierdzono, że omawiana inwestycja zakończona i odebrana w dniu 18.08.2011 r. została rozliczona i przekazana do księgowości przez pracownika merytorycznego odpowiedzialnego za wykonanie i rozliczenie inwestycji - Pana Waldemara Wawrzyniaka w dniu 26.03.2012 r., tj. 190 dni po upływie terminu od dnia wymaganego terminu rozliczenia zakończonej inwestycji – **Akta kontroli Nr 25/12/III.2/15.** Obiekt powstały w wyniku zakończonej działalności inwestycyjnej został wprowadzony do ksiąg rachunkowych i przyjęty na stan środków trwałych majątku Gminy, zaewidencjonowany na koncie 011 „Środki trwałe” w dniu 26.03.2012 r. dokumentem OT 84/20 pod Numerem inwentarzowym 429. Powyższe spowodowało, że składniki majątkowe uzyskane w wyniku zakończenia zadania inwestycyjnego pn. „Budowa miasteczka komunikacyjnego w Kozielcu” zostały przyjęte na stan środków trwałych majątku Gminy w 2011 r., 8 miesięcy po okresie sprawozdawczym, którego dotyczyły w następnym roku budżetowym. Powyższe narusza przepis art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 ze zm.) w związku z zapisem § 18 ust 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych



jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2010 r. Nr 128, poz. 861 ze zm.), zgodnie z którymi do ksiąg okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc. Powyższe narusza także obowiązujące w kontrolowanej jednostce zasady obiegu i kontroli dokumentów nieksięgowych powiązanych memoriałowo z księgowością, które stanowią załącznik Nr 2 do zarządzenia Wójta Nr 67/2010 z dnia 31.12.2010 r. w sprawie zasad kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy w Dobrczu.

W związku z powyższym zwrócono się do Pana Waldemara Wawrzyniaka Inspektora ds. budownictwa, inwestycji i nadzoru inwestorskiego z prośbą o podanie przyczyn nie rozliczenia ww. inwestycji i nie przekazania rozliczenia do księgowości zgodnie z obowiązującymi w kontrolowanej jednostce uregulowaniami tj. w terminie miesiąca od dnia jej zakończenia. Ze złożonego w dniu 19.06.2012 r. wyjaśnienia (**Akta kontroli Nr 25/12/III.2/14**) wynika, że termin rozliczenia inwestycji został przekroczony ze względu na duży natłok pracy.

Na sfinansowanie przedmiotowego zadania zaplanowano środki finansowe w budżecie na 2011 r. w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80195 „Pozostała działalność” § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” w wysokości 50.000,00 zł. Finansowanie zadania inwestycyjnego nastąpiło do wysokości kwoty zaplanowanej w budżecie. Wydatki z tytułu realizowanego zadania ponoszono z rachunku podstawowego Urzędu. Realizacja zadania sfinansowana była ze środków Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Bydgoszczy otrzymanych w ramach umowy przyrzeczenia darowizny z dnia 30.06.2011 r.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami dotyczącymi nieterminowego rozliczania zakończonych i odebranych inwestycji na potrzeby kontroli sporządzono „Zestawienie rozliczenia inwestycji zrealizowanych w 2011 r.”. Ustalono, że w 2011 r. zakończono i odebrano 13 inwestycji o łącznej wartości 3.213.289,34 zł. Zostały one rozliczone przez pracowników merytorycznych odpowiedzialnych za wykonanie inwestycji i przekazane dokumentem rozliczenia do księgowości, z opóźnieniem od 2 do 12 miesięcy po upływie wymaganego terminu rozliczenia zakończonej inwestycji, określonego przez Wójta Gminy w obowiązujących w kontrolowanej jednostce zasadach obiegu i kontroli dokumentów nieksięgowych powiązanych memoriałowo z księgowością, który stanowi załącznik Nr 2 do zarządzenia Wójta Nr 67/2010 z dnia 31.12.2010 r. w sprawie zasad kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy w Dobrczu. Zgodnie z ww. uregulowaniami, rozliczenie inwestycji i przekazanie dokumentu rozliczenia do księgowości winno nastąpić w terminie 1 miesiąca od dnia jej zakończenia.

Nieterminowe rozliczenie zakończonych inwestycji spowodowało, iż składniki majątkowe uzyskane w wyniku zakończenia 13 inwestycji w 2011 r. na łączną kwotę 3.213.289,54 zł, nie zostały przyjęte na stan środków trwałych majątku Gminy w okresie sprawozdawczym którego dotyczyły, co nie odzwierciedlało stanu faktycznego

Ustalono, że do dnia kontroli tj. 19.06.2012 r. wszystkie inwestycje zrealizowane w 2011 r. na łączną kwotę 3.213.289,34 zł zostały rozliczone przez pracowników merytorycznych odpowiedzialnych za rozliczenie inwestycji i przekazane dokumentem rozliczenia inwestycji do księgowości. Składniki majątkowe uzyskane w wyniku zrealizowanych i zakończonych inwestycji w 2011 r. zostały wprowadzone do ksiąg rachunkowych i przyjęte na stan środków trwałych majątku Gminy:

- 1 inwestycja w 2011 r. na kwotę 517.025,06 zł,
- 12 inwestycji w 2012 r. na łączną kwotę 2.696.264,28 zł,

w tym 2 inwestycje zostały rozliczone i przyjęte na stan środków trwałych majątku Gminy w trakcie niniejszej kontroli inspektorów RIO.

Szczegółowe dane dotyczące rozliczenia zrealizowanych w 2011 r. inwestycji zawiera „Zestawienie rozliczenia inwestycji zrealizowanych w 2011 r.” – **Akta kontroli Nr 25/12/III.2/15**.

Przyjmowanie na stan majątku jednostki i ewidencjonowanie na koncie 011 „Środki trwałe” środków trwałych pochodzących z zakończonych inwestycji w następnym roku budżetowym jest naruszeniem przepisu art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) w związku z zapisem § 18 ust 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych (...) (Dz. U. z 2010 r. Nr 128, poz. 861 ze zm.), zgodnie z którymi, do ksiąg okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

Ponadto w toku dalszych czynności kontrolnych ustalono, że w 2011 r. Zakład Usług Komunalnych w Dobrczu (ZUK), który działa w formie samorządowego Zakładu Budżetowego w 2011 r. realizował na rzecz Gminy zadania inwestycyjne na łączną kwotę 657.571,80 zł, które wyszczególniono w tabeli – **Akta Kontroli Nr 25/12/III.2/16a**. Przyjęcie do realizacji tych zadań inwestycyjnych przez ZUK następowało na podstawie pisemnego tzw. „zlecenia”, podpisanego przez Wójta oraz Skarbnika Gminy. Zlecenie wykonania zadań inwestycyjnych nastąpiło bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych, gdyż ZUK jako jednostka organizacyjna Gminy funkcjonująca w formie Samorządowego Zakładu Budżetowego, realizował zadania własne gminy.

Za zrealizowane zadania inwestycyjne Zakład wystawił faktury z naliczoną zerową stawką podatku VAT, za które zapłacił Urząd Gminy. Stwierdzono, że w budżecie na 2011 r. zabezpieczono środki na pokrycie realizowanych przez ZUK inwestycji.

Zgodnie z zapisami § 7 obowiązującego w 2011 r. Statutu Zakładu, który stanowi załącznik Nr 1 do uchwały Nr III/21/2010 Rady Gminy Dobrcz z dnia 29 grudnia 2010 r. (ze zm.) w sprawie przekształcenia Zakładu Usług Komunalnych w Dobrczu a Samorządowy Zakład Budżetowy oraz nadania statutu, przedmiotem działalności Zakładu jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb mieszkańców Gminy Dobrcz w zakresie:

- wodociągów i zaopatrzenie w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych,
- dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego,
- targowisk,
- zieleni gminnej i zadrzewień,
- cmentarzy komunalnych,
- lokalnego transportu zbiorowego, w tym dowożenia uczniów do szkół.

W § 13 pkt 1 Statutu określono, że „zasadniczym źródłem finansowania działalności Zakładu są dochody z działalności podstawowej świadczonej przez Zakład, w szczególności:

- opłaty za dostarczoną wodę,
- opłaty za odebrane ścieki,
- opłaty cmentarne”.

Ponadto § 13 pkt 2 stanowi, że „źródłem finansowania są także dodatkowe dochody uzyskane przez Zakład za odpłatne wykonywanie usług odpowiadających profilowi działalności Zakładu”. Kserokopia Statutu stanowi **Akta kontroli Nr 25/12/III.2/17**

Podczas czynności kontrolnych ustalono, że w 2011 r. Wójt zlecił Zakładowi Usług Komunalnych realizację zadań inwestycyjnych wymienionych poniżej, na łączną kwotę 490.969,50 zł, które ZUK przyjął i wykonał, a które nie należą do jego zadań statutowych i wykraczają poza zakres jego działalności, a mianowicie :



| Zadanie inwestycyjne                                                                                                    | Zakres zadania                                                                                                                                                                                 | Kwota<br>(w zł) |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| – Budowa budynku mieszkalnego wielorodzinnego oraz budynku gospodarczego w miejscowości Kotomierz (8 lokali socjalnych) | Kompleksowa budowa mieszkań i budynku gospodarczego – roboty ogólnobudowlane, montażowe, wykończeniowe.                                                                                        | 300.052,00      |
| – wykonanie od strony północnej elewacji wejścia do budynku komunalnego w Gądeczu 33                                    | Wykonanie wejścia do budynku, balustrad, podjazdu dla niepełnosprawnych.                                                                                                                       | 88.000,00       |
| – Modernizacja budynków Urzędu Gminy w Dobrczu                                                                          | Roboty remontowe wewnętrzne, wymiana stolarki, instalacja wod-kan., wykonanie posadzek, remont ścian, naprawa schodów, założenie białego montażu, doprowadzenie przewodów telekomunikacyjnych. | 66.600,00       |
| – wykonanie oświetlenia drogowego w miejscowości Borówno                                                                |                                                                                                                                                                                                | 28.567,50       |
| – Modernizacja świetlicy w Nekli                                                                                        | Docieplanie świetlicy                                                                                                                                                                          | 7.750,00        |
| razem                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                | 490.969,50      |

Wobec powyższego stwierdzono, że realizacja wymienionych w tabeli zadań inwestycyjnych przez ZUK na łączną kwotę 490.969,50 zł, wykraczała poza zakres przedmiotu działalności zadań statutowych ZUK, określonych przez Radę Gminy w rozdziale 2 § 7 Statutu Zakładu, nadanego uchwałą Nr III/21/2010 Rady Gminy Dobrcz z dnia 29 grudnia 2010 r. Jednocześnie należy nadmienić, że realizacja powyższych zadań mieści się w ramach zadań publicznych wykonywanych na rzecz Gminy i winna być zlecana jedynie w zakresie określonym Statutem ZUK, w przypadku inwestycji na zasadzie dotacji zgodnie z przepisem art. 15 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

Mając na uwadze powyższe ustalenie, w dniu 29.06.2012 r. wystosowano do Wójta Gminy Pana Krzysztofa Szali pisemne zapytanie z prośbą o wyjaśnienie, dlaczego nastąpiło zlecenie do realizacji przez ZUK zadań, które wykraczają poza zakres działalności Zakładu określony w jego Statucie. Wójt w złożonym w dniu 03.06.2012 r. piśmie (Akta kontroli Nr 25/12/III.2/18.) wyjaśnia, że pomimo braku w treści § 7 Statutu ZUK uregulowań dotyczących gospodarki mieszkaniowej to obowiązująca ustawa o finansach publicznych (art. 14) oraz inne przepisy, pozwalają na wykonywanie zadań własnych samorządu Gminy przez samorządowe zakłady budżetowe. Wójt na najbliższej Sesji przedłoży Radzie Gminy projekt uchwały, w celu doprowadzenia do spójności treści Statutu ZUK z treścią art. 14 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

### **Realizacja zaleceń pokontrolnych.**

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy pismem z dnia RIO/KF/4104/118/2008 z dnia 31 lipca 2008 r. w punkcie 11 zaleceń pokontrolnych zobowiązała Wójta Gminy Dobrcz do terminowego ujmowania w ewidencji środków trwałych obiektów powstałych w wyniku zakończonej działalności inwestycyjnej, zgodnie z przepisem art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz do ujęcia na koncie 011 „Środki trwałe” inwestycji zakończonych.

Na podstawie próby poddanej kontroli oraz sporządzonego na potrzeby kontroli zestawienia rozliczenia inwestycji zrealizowanych w 2011 r., stwierdzono nieterminowe dokonywanie rozliczeń inwestycji zakończonych w 2011 r. i tym samym nieterminowe ujmowanie powstałych w wyniku zakończonej działalności inwestycyjnej obiektów, w ewidencji księgowej środków



trwałych. W związku z powyższym kontrolujący stwierdzili niewykonanie ww. zalecenia pokontrolnego w tym zakresie.

Ponadto kontrolujący stwierdzili, że wskazane w pkt. 11 ww. pisma inwestycje zakończone w 2006 r. i 2007 r. zostały ujęte w ewidencji księgowej środków trwałych, na koncie 011 „Środki trwałe” w dniu 18.08.2008 dowodami księgowymi OT Nr 2, Nr 3, Nr 4 – w ww. zakresie zalecenie pokontrolne zostało wykonane.

### 2.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe.

Ustalono, że w 2011/2012 r. (do dnia kontroli) kontrolowana jednostka nie zaplanowała i nie dokonała wydatków z tytułu zakupu i objęcia akcji i udziałów oraz nie wносиła wkładów do spółek prawa handlowego.

### 2.2.3. Stosowanie ustawy prawo zamówień publicznych.

Kontrolę w zakresie przestrzegania zasad, form i trybu przy udzielaniu zamówień publicznych przeprowadzono w oparciu o przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. z 2010 r., Nr 113 poz.759 ze zm.).

Badaniu poddano dokumentację z przeprowadzonego postępowania wraz z umową o zamówienie publiczne w zakresie:

- przygotowania postępowania tj. określenia wartości zamówienia i przedmiotu zamówienia,
- treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia,
- zakazu dzielenia zamówienia,
- wszczęcia postępowania poprzez publikację ogłoszenia i przestrzegania ustawowych terminów składania ofert, związania ofertą,
- dokumentowania postępowania,
- czynności komisji przetargowej dotyczących wykluczenia oferentów, odrzucenia ofert, unieważnienia postępowania,
- oceny ofert i wyboru oferty najkorzystniejszej,
- zgodności zapisów umowy z warunkami specyfikacji i wynikiem przetargu,
- przestrzegania zakazu zmian postanowień zawartej umowy,
- przestrzegania zasady równego traktowania oferentów.

Podczas czynności kontrolnych ustalono, że osobą odpowiedzialną w Urzędzie Gminy za prawidłową realizację przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, przy przeprowadzaniu postępowań przetargowych na roboty budowlane, dostawy i usługi jest Pani Wanda Przybył Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej i Środowiska, stanowisko ds. zamówień publicznych.

Jako kryterium kontroli wyboru zadania inwestycyjnego przyjęto wartość zadania oraz fakt rozpoczęcia i zakończenia inwestycji w 2011 r. Uwzględniono fakt, że wybrane zadanie nie było objęte kontrolą przez inne uprawnione organy kontroli po zakończeniu jego realizacji.

Kontroli poddano 1 postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, które jest tożsame z zadaniem inwestycyjnym opisanym w pkt 2.2.1. ppkt. 3 lit. „a”. pn. „Budowa placów rekreacyjno – sportowych w Gminie Dobrcz” – zamówienie udzielone w trybie przetargu nieograniczonego.

Szczegółowe Ustalenia w odniesieniu do kontrolowanej inwestycji zawarto w Tabeli Nr 1 dotyczącej kontroli zamówień publicznych (**Akta kontroli Nr 25/12/III.2/19**)

W kontrolowanym postępowaniu stwierdzono nieprawidłowość związane z niezachowaniem ustawowego terminu zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Zgodnie z zapisami umowy, wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w postaci pieniężnej wysokości 5% wynagrodzenia brutto tj. 7.783,13 zł. W myśl

przepisu art. 148 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, na poczet zabezpieczenia należytego wykonania umowy zaliczono kwotę wniesionego wadium w postaci pieniężnej w wysokości 4.000,00 zł (wyciąg bankowy Nr 33 z dnia 08.11.2011 r., a pozostałą kwotę zabezpieczenia tj. 3.781,00 zł wpłacono w dniu 12.12.2011 r. (wyciąg bankowy Nr 35 z dnia 12.12.2011 r.). Zgodnie z zapisem § 5 pkt 3 i 4 zawartej umowy, zamawiający winien zwrócić zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania przedmiotu umowy i uznania przez Zamawiającego za należyte wykonane tj. w dniu 27.01.2012 r. w wysokości 70 % tj. w kwocie 5.448,19 zł (30 % kwoty zabezpieczania tj. 2.334,94 zł pozostaje z tytułu rękojmi). Podczas czynności kontrolnych ustalono, że zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniesione w pieniądzu zostało zwrócone wykonawcy wraz z należnymi odsetkami, w wysokości 5.449,10 zł (w tym: 5.448,19 zł kwota zabezpieczenia, a 0,91 zł kwota odsetek) w dniu 15.06.2012 r., (wyciąg bankowy Nr 6 z dnia 15.06.2012 r.), czyli 141 dni po upływie ustawowego terminu zwrotu n.w.u. Zwrot nastąpił w wyniku ustaleń kontroli RIO.

Powyższe narusza przepis art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759) zgodnie, z którym „zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane” oraz narusza zapis § 5 pkt 3 zawartej w dniu 09.12.2011 r. umowy Nr ROGK.272.4.2011 zgodnie z którym cyt. „zamawiający zwróci zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania przedmiotu umowy i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane”.

**Akta kontroli Nr 25/12/III.2/20, Akta kontroli Nr 25/12/III.2/21, Akta kontroli Nr 25/12/III.2/22.**

## **2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.**

### **2.3.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji na zadania zlecone.**

#### **2.3.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji na zadania zlecone**

W uchwale budżetowej na 2011 rok Nr III/7/2010 z dnia 29 grudnia 2010 r., opracowano zestawienie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w wysokości 3.398.912,00 zł (załącznik Nr 5 do uchwały). Plan z ww. tytułu w ciągu roku uległ zwiększeniu w stosunku do planu pierwotnego o kwotę 703.091,00 zł, tj. o 20,7 % i na dzień 31 grudnia 2011 r. wynosił 4.102.003,00 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r. ustalono, że jednostka otrzymała i wykorzystwała następujące dotacje celowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami § 2010:

| Lp | Rozdział klasyfikacji budżetowej                   | Kwota dotacji z decyzji/ plan po zmianach | Dotacje otrzymane | Dotacje wykorzystane |
|----|----------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------|----------------------|
| 1  | 01095 Rolnictwo i łowiectwo, pozostała działalność | 452.744,00                                | 452.743,12        | 452.067,87           |
| 2  | 75011 Urzędy Wojewódzkie                           | 107.700,00                                | 107.700,00        | 107.700,00           |
| 3  | 75056 Spis powszechny i inne                       | 25.486,00                                 | 25.486,00         | 25.486,00            |
| 4  | 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej  | 2.212,00                                  | 2.212,00          | 2.212,00             |

|              |                                                          |                     |                     |                     |
|--------------|----------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 5            | 75108 Wybory do Sejmu i Senatu                           | 15.105,00           | 15.105,00           | 15.105,00           |
| 6            | 85195 Urzędy – pozostała działalność                     | 340,00              | 340,00              | 239,00              |
| 7            | 85203 Pomoc społeczna - ośrodki wsparcia                 | 383.358,00          | 383.358,00          | 383.103,00          |
| 8            | 85212 Pomoc społeczna – świadczenia rodzinne, f-sz alim. | 3.076.412,00        | 3.076.412,00        | 3.076.383,59        |
| 9            | 85213 Pomoc społeczna – składki na ubezpiecz. zdrowotne  | 6.646,00            | 6.646,00            | 6.505,20            |
| 10           | 85228 Pomoc społeczna – usługi opiekuńcze                | 7.200,00            | 7.200,00            | 7.200,00            |
| 11           | 85278 Pomoc społeczna – usuwanie skutków klęsk żywioł.   | 15.000,00           | 15.000,00           | 15.000,00           |
| 12           | 85295 Pomoc społeczna – pozostała działalność            | 9.800,00            | 9.800,00            | 9.800,00            |
| <b>razem</b> |                                                          | <b>4.102.003,00</b> | <b>4.102.002,12</b> | <b>4.100.801,76</b> |

### 2.3.2. Dotacje udzielone jednostkom zaliczonym do sektora finansów publicznych.

Zgodnie z art. 214 pkt 1 ustawy o finansach publicznych z 2009 r. kwoty, zakres oraz beneficjentów dotacji udzielonych w 2011 r. z budżetu Gminy określono w § 8 uchwały budżetowej na 2011 r. oraz w załączniku Nr 10 do wymienionej uchwały, który stanowi „Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu Gminy Dobrcz w 2011 r. – dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych”.

Dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych zaplanowane zostały w łącznej kwocie 816.490,00 zł, w tym:

- dotacje przedmiotowe w wysokości 265.560,00 zł
- dotacje podmiotowe w wysokości 538.000,00 zł,
- dotacje celowe w wysokości 12.930,00 zł.

Plan dotacji udzielonych z budżetu Gminy Dobrcz dla jednostek sektora finansów publicznych w ciągu roku uległ zwiększeniu w stosunku do planu pierwotnego o kwotę 342.681,00 zł, tj. o 42 % i na dzień 31 grudnia 2011 r. wynosił 1.159.171,00 zł, w tym:

- dotacje przedmiotowe w wysokości 265.560,00 zł,
- dotacje podmiotowe w wysokości 618.000,00 zł,
- dotacje celowe w wysokości 276.705,17 zł.

Wydatki z ww. tytułu w 2011 r. zrealizowano ogółem na kwotę 1.157.265,17 zł, co stanowiło 99,8 % planu po zmianach.

Zestawienie dotacji planowanych i udzielonych z budżetu Gminy Dobrcz w 2011 r., w tym dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych stanowią **Akta Kontroli Nr 25/12/III.2/23**.

Szczegółowej kontroli poddano dotację przedmiotową udzieloną w 2011 r. z budżetu Gminy Dobrcz, Zakładowi Usług Komunalnych w Dobrczu (ZUK) funkcjonującego jako Samorządowy Zakład Budżetowy, na dopłatę do usług świadczonych przez Zakład, kalkulowaną według stawek jednostkowych zgodnie z art. 219 ust. 1, art. 130 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W myśl przepisów art. 219 ust. 3 cytowanej ustawy, kwoty i zakres dotacji, o których mowa określała uchwała budżetowa Gminy Dobrcz na 2011 r. Na podstawie zapisów ww. uchwały ustalono, że dla kontrolowanego Zakładu zaplanowano i udzielono w 2011r. dotację przedmiotową w dziale: 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90017 „Zakłady gospodarki komunalnej” w § 2650 „Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego” w wysokości 265.560,00 zł.

*Ch*  
*g.k*

*g.k*

*M*

Stosownie do przepisu art. 219 ust. 4 ww. ustawy stawki jednostkowe dotacji przedmiotowych dla Zakładu Usług Komunalnych w Dobrczu ustalone zostały przez Radę Gminy w Dobrczu Uchwałą Nr XXXI/405/2010 z dnia 9 listopada 2010 r. Podstawą ustalenia wysokości dotacji dla Zakładu były kalkulacje stawek planowanych dotacji do odprowadzania i oczyszczania ścieków oraz utrzymania gminnego wysypiska śmieci na 2011 r. (kalkulacje stanowiły załącznik Nr 1 i 2 do ww. uchwały). Z zapisów pkt 2 ww. uchwały wynika, że stawki dotacji przedmiotowej na 2011 r. dla Zakładu ustalono według następujących stawek:

- dotacja do odprowadzanych i oczyszczanych ścieków według kalkulacji zawartej w załączniku Nr 1 do uchwały tj. do 1 m<sup>3</sup> ścieków wynosi 4,52 zł,
- dotacja do utrzymania wysypiska odpadów komunalnych według kalkulacji zawartej w załączniku Nr 2 do uchwały tj. do 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej wysypiska śmieci wynosi 2,50 zł.

Dotację przedmiotową dla Zakładu przyznano na podstawie porozumienia zawartego w dniu 31 stycznia 2011 r., pomiędzy Gminą Dobrcz, reprezentowaną przez Wójta Pana Krzysztofa Szalę przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Jadwigi Rogozińskiej z Zakładem Usług Komunalnych w Dobrczu, którego reprezentantem był Kierownik ZUK Pan Tomasz Kurzawski. Przedmiotem dotacji było oczyszczanie ścieków oraz obsługa gminnego wysypiska śmieci. W § 1 porozumienia Gmina zobowiązała się do przekazania kwartalnie w okresie od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. Zakładowi dotacji przedmiotowej w rocznej wysokości 265.560,00 zł, w transzach: w terminie do 5-go lutego 2011 r. – I transza, oraz następnie w terminie do 5-go dnia pierwszego miesiąca po zakończeniu każdego kwartału. W § 2 porozumienia zapisano, że rozliczenie dotacji następować będzie w terminie do 25-go dnia po zakończeniu kwartału na podstawie przedłożonego rozliczenia kwartalnego wielkości otrzymanej dotacji ze wskazaniem wyliczenia kwot należnych stosownie do zrealizowanych zadań z uwzględnieniem jednostkowych stawek dotacji oraz ewentualnych nadpłat lub braków. Występujący brak wynikający ze stopnia realizacji zadań i rozliczenia kwartalnego zostanie pokryty w następnym okresie rozliczeniowym. Ostateczne rozliczenie dotacji winno nastąpić na podstawie rocznych sprawozdań. Należne budżetowi Gminy kwoty z tytułu rozliczenia dotacji przedmiotowej winny zostać zwrócone na rachunek budżetu Gminy w terminie do dnia 10 stycznia roku następnego po roku sprawozdawczym.

Kwota dotacji w wysokości 265.560,00 zł wynikała z kalkulacji:

- utrzymanie gminnego wysypiska śmieci – 5.200 m<sup>2</sup> x 2,50 zł = 13.000,00 zł,
- odprowadzanie i oczyszczanie ścieków – 58.752 m<sup>3</sup> x 4,52 zł = 252.560,00 zł.

Kwota dotacji została przekazana według harmonogramu ustalonego w zawartym porozumieniu w następujących wielkościach i terminach:

- I transza – 66.390,00 zł – wyciąg bankowy Nr 22 z dnia 02.02.2011 r.,
- II transza – 66.390,00 zł – wyciąg bankowy Nr 70 z dnia 01.04.2011 r.,
- III transza – 66.390,00 zł – wyciąg bankowy Nr 138 z dnia 04.07.2011 r.,
- IV transza – 66.390,00 zł – wyciąg bankowy Nr 203 z dnia 28.09. 2011 r.,

-----  
razem 265.560,00 zł.

Ustalono, że poddany kontroli Zakład rozliczał się z wykorzystania dotacji zgodnie z postanowieniami § 2 zawartego porozumienia, za każdy kwartał 2011 r. osobno, w terminie do 25 dnia po zakończeniu kwartału – rozliczenie roczne złożył Kierownik ZUK w dniu 20.01.2012 r. Ponadto kontroli rozliczenia dotacji przekazanej z budżetu Gminy Dobrcz dla ZUK dokonała Pani Anna Stencel – Podinspektor ds. księgowości budżetowej, ds. dotacji udzielonych z budżetu. Z rozliczenia dotacji za okres od 01.01. – 31.12.2011 r. wynika, że środki



z dotacji wykorzystano w wysokości 265.560,00 zł tj. w 100 %. Ustalona stawka dofinansowania w kwocie:

- 13.000,00 zł – pokryła 100 % planowanych kosztów Zakładu z tytułu utrzymania gminnego wysypiska śmieci, tj.  $5.200 \text{ m}^2 \times 2,50 \text{ zł} = 13.000,00 \text{ zł}$ ,
- 252.560,00 zł pokryła 79 % planowanych kosztów Zakładu z tytułu odprowadzania i oczyszczania ścieków. Według rozliczenia rzeczywiste koszty odprowadzania i oczyszczania ścieków w 2011 r. wyniosły  $71.029 \text{ m}^3 \times 4,52 \text{ zł} = 321.051,08 \text{ zł}$ . Różnica wynikająca z rozliczenia kosztów z ww. tytułu w wysokości 68.491,08 zł pokryta została z własnych środków Zakładu.

Na podstawie wydruku ze szczegółowej ewidencji księgowej prowadzonej do konta 224-3 „Rozliczenie dotacji budżetowych – dotacja ZUK” wydruk pn. „Księga Główna (obroty kont)” za okres od 01.01.2011 do 31.12.2011, dla konta 224 – 3” stwierdzono, że dotację przedmiotową z budżetu Gminy w 2011 r. dla ZUK przekazano w kwocie 265.560,00 zł, którą Zakład wykorzystał w kwocie w 100 %.

Ponadto ustalono, że dane w zakresie wykonania dotacji przedmiotowej wykazane w sprawozdaniu Rb – 30 za 2011 r. były zgodne z kwotą dotacji faktycznie przekazaną w 2011 r. przez kontrolowaną jednostkę. Stwierdzono, że kwota dotacji przedmiotowej została wykazana w sprawozdaniu Rb – 28S rocznym z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Dobrcz za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r. w prawidłowej wielkości w zakresie planu i wykonania oraz we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej

### 2.3.3. Dotacje dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych.

Zgodnie z art. 214 pkt 1 ustawy o finansach publicznych z 2009 r. kwoty, zakres oraz beneficjentów dotacji udzielonych w 2011 r. z budżetu Gminy określono w § 8 uchwały budżetowej na 2011 r. oraz w załączniku Nr 10 do wymienionej uchwały, który stanowi „Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu Gminy Dobrcz w 2011 r.” na łączną kwotę 857.990,00 zł, w tym dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych na cele publiczne związane z realizacją zadań gminy zaplanowano w wysokości 41.500,00 zł. Plan po zmianach wprowadzonych w ciągu roku wzrósł o 30.000,00 zł, tj. o 72 % i na dzień 31.12.2011 r. wynosił 71.500,00 zł.

Dotacje dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych zaplanowano w § 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy o finansach publicznych, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego” w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

|                           |               |
|---------------------------|---------------|
| 851/85154/2360 – w kwocie | 4.500,00 zł,  |
| 921/92195/2360 – w kwocie | 10.000,00 zł, |
| 926/92605/2360 – w kwocie | 57.000,00 zł, |

-----  
71.500,00 zł.

Zestawienie dotacji planowanych i udzielonych z budżetu Gminy Dobrcz w 2011 r., w tym dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych stanowi **Akta Kontroli Nr 25/12/III.2/23.**

Zestawienie organizacji pozarządowych, którym w 2011 r. udzielono dotacji stanowi **Akta Kontroli Nr 25/12/III.2/24.**

W badanym okresie tj. 2011 r. w kontrolowanej jednostce obowiązywały następujące uregulowania:

- uchwała Nr XXI/406/2010 Rady Gminy w Dobrczu z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie rocznego programu współpracy na rok 2011 Gminy Dobrcz z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2011 r.,
- Uchwała Nr XI/152/2008 Rady Gminy w Dobrczu z dnia 3 marca 2008 r., w sprawie określania warunków i trybu wspierania rozwoju sportu kwalifikowanego na terenie Gminy Dobrcz,
- uchwała Nr VII/58/2007 Rady Gminy w Dobrczu 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 zleczanych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i niedziałających w celu osiągnięcia zysku.

Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość udzielenia i rozliczenia dotacji na łączną kwotę 30.000,00 zł dla Gminnego Ludowego Klubu Sportowego w Dobrczu, co stanowi 43 % kwoty dotacji udzielonych w 2011 r. jednostkom spoza sektora finansów publicznych.

Dotację udzieloną podmiotowi nie zaliczonemu 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 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tj. Dz. U. z 2010 r., Nr 234, poz. 1536 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,
- zawarcia umów z dotowanym podmiotem (art. 221 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych),
- czy umowy podpisywały osoby uprawnione do składania oświadczeń woli,
- treści umowy pod kątem spełniania wymogów zawartych w przepisach art. 221 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- prawidłowości rozliczenia dotacji,
- zgodności ewidencji księgowej ze sprawozdawczością.

Ustalenia w zakresie poddanej kontroli dotacji udzielonej LZS w kwocie 30.000,00 zł posiano poniżej w tabeli.

| Nr umowy o udzielenie dotacji                                                                                                      | Nr 2/2011 z dnia 20.09.2011 r.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Data ogłoszenia otwartego konkursu ofert<br>(art.13 ust. 1 i 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (opp)), | BIP UG– opublikowano w dniu 06.09.2011 r.,<br>siedziba – wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniu 02.09.2011 r.,<br>Zarządzenie Wójta Gminy Dobrcz Nr 56/2011 r. z dnia 2 września 2011r. w sp. ogłoszenia konkursu ofert na wykonanie zadania z zakresu kultury fizycznej i sportu w Gminie Dobrcz w 2011 r.<br>Uchwała Nr XI/152/2008 Rady Gminy Dobrcz z dnia 3 marca 2008r. w sp. określenia warunków i trybu wspierania sportu kwalifikowanego na terenie Gminy Dobrcz. |
| Zawartość ogłoszenia<br>(art. 13 ust. 2 ustawy opp),                                                                               | Treść ogłoszenia spełnia wymogi ustawowe.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Termin składania ofert<br>(art. 13 ust. 1 ustawy opp),                                                                             | W terminie do 19.09.2011 r. (17 dni).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Powołanie komisji konkursowej<br>(art. 15 ust 2a ustawy opp),                                                                      | Zarządzenie Wójta Nr 63/11 z dnia 19 września 2010 r. w sp. powołania komisji konkursowej do rozpatrywania ofert na realizację zadania z zakresu kultury fizycznej i sportu w Gminie Dobrcz w 2011 r. (3 osoby).                                                                                                                                                                                                                                                          |

|                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Regulamin komisji konkursowej                                                   | Brak uregulowań w tym zakresie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Strefa zadań publicznych (art. 4 ustawy opp),                                   | Zadania z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu (art. 4 ust. 1 pkt 17 ustawy).                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Sfera zadań określona przez udzielającego dotację,                              | Realizacja zadań: Kultura fizyczna i sport.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Liczba ofert złożonych w konkursie                                              | 1 oferta.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Nazwa podmiotu, którego oferta została wybrana,                                 | Gminny Ludowy Klub Sportowy w Dobrczu.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Data złożenia oferty,                                                           | 19.09.2011 r. – nr w dzienniku 11579 - w wyznaczonym terminie.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Nazwa zadania określona w złożonej ofercie,                                     | „Uprawianie sportu kwalifikowanego i rozwój współzawodnictwa sportowego”.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Szczegółowy opis zadania określony w złożonej ofercie                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>– Organizacja Mistrzostw Polski Młodzików w Łuczniwie,</li> <li>– Przygotowanie sportowców z gminy Dobrcz do Olimpiady Sportowców Wiejskich Tuchola 2012 r.,</li> <li>– Wydarzenia sportowe m.in. organizacja imprez masowych, udział zawodników w rozgrywkach piłkarskich oraz organizacja wydarzeń sportowych na Orliku.</li> </ul>                      |
| Forma prawna podmiotu                                                           | Stowarzyszenie – Gminny Ludowy Klub Sportowy – GLKS KRS Nr 0000017790.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Zgodność złożonego wniosku z obowiązującym wzorem                               | Wniosek zgodny z wzorem określonym w przepisach prawa – ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w tym rozp. MPiPS z dnia 15 grudnia 2010 r. w sp. wzoru oferty (...).                                                                                                                                                                             |
| Wnioskowana kwota dofinansowania                                                | 30.000,00 zł, tj. 80 % całkowitego kosztu zadania, który wynosił 37.500,00 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Udzielona kwota dofinansowania                                                  | 30.000,00 zł, tj. 80 % całkowitego kosztu zadania.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Data rozstrzygnięcia konkursu przez Komisję                                     | 20.09.2011 r. – protokół Komisji konkursowej.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Osoba zatwierdzająca wybór oferty                                               | Wójt Gminy Dobrcz Pan Krzysztof Szala – informacja. o rozstrzygnięciu otwartego konkursu ofert z dnia 20.09.2011 r.                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Obowiązek zawarcia umowy (art. 16 ustawy opp)                                   | umowa Nr 2/2011 z dnia 20.09.2011 r.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Osoba podpisująca umowę                                                         | Wójt Gminy Dobrcz Pan Krzysztof Szala.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Kontrasygnata umowy                                                             | Brak kontrasygnaty                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Termin realizacji zadania                                                       | Od 20.09.2011 r. do 31.12.2011 r.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Kwota przyznanej dotacji                                                        | 30.000,00 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Przedmiot umowy                                                                 | Zgodny ze złożoną ofertą.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Elementy umowy: zgodność ze wzorem oraz art. 221 ustawy o finansach publicznych | Umowa zgodna ze wzorem zawartym w rozporządzeniu MPiPS z dnia 15.12.2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. z 2011 r., Nr 6, poz. 25). Umowa zawiera elementy wymienione w art. 221 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240). |
| Terminy przekazywania środków określone w umowie                                | Jednorazowo w wysokości 30.000,00 zł wynikającej z umowy, w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy.                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Kwota i termin faktyczne przekazanych środków finansowych                       | Przekazano 30.000,00 zł, w dniu 21.09.2011 r. na wskazany w umowie rachunek bankowy.                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

|                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Wymagana wg umowy data złożenia sprawozdania z realizacji zadania      | sprawozdanie częściowe – na wezwanie.<br>sprawozdanie końcowe – 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Faktyczna data złożenia sprawozdania z realizacji zadania              | Sprawozdanie końcowe – 25.01.2012 r. – w terminie, dotujący nie żądał sprawozdań częściowych.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Wykorzystanie dotacji                                                  | Dotację wykorzystano w kwocie 30.000,00 zł tj. w 100 %.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Sposób udokumentowania wykorzystania dotacji                           | Zestawienie faktur dokumentujących wykorzystanie kwoty dotacji<br>Na potrzeby niniejszej kontroli Stowarzyszenie przedłożyło oryginały faktur dokumentujących dokonane wydatki.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Zgodność wykorzystania dotacji z umową (w okresie obowiązywania umowy) | Faktury potwierdzające wykorzystanie dotacji zostały wystawione w okresie obowiązywania zawartej umowy dotacji.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Data przeprowadzenia kontroli z realizacji zadania                     | Organ zlecający zadanie publiczne dokonał kontroli i oceny realizacji zadania na podstawie sprawozdania z realizacji zadania oraz dokumentów stanowiących podstawę dokonania wydatków, w dniu 10.02.2012 r. co dokumentuje Protokół z przeprowadzonej kontroli dokumentów dotyczących rozliczenia dotacji przyznanej z budżetu Gminy Dobrcz – z rozliczenia wynika, że sprawdzono dokumenty księgowe, z których wynika, że kwota 30.000,00 zł została wykorzystana prawidłowo.<br>Rozliczenie dotacji zatwierdziła z upoważnienia Pełnomocnika Wójta ds. Promocji i Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi Pani Sandra Lengling. |
| Ewidencja księgowa udzielonych dotacji                                 | Dotacja jest prawidłowo ujęta w księgach rachunkowych Urzędu (konta 224-2/810), do konta prowadzona jest ewidencja analityczna według podmiotów, którym udzielono dotacji.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

Na sfinansowanie przedmiotowej dotacji zaplanowano środki finansowe w budżecie na 2011 r. w dziale 926 „Kultura fizyczna”, rozdziale 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej” § 2360 w wysokości 30.000,00 zł. Wydatki z ww. tytułu zrealizowano na kwotę 30.000,00 zł tj. w 100 %.

Nieprawidłowości w badanej próbie nie stwierdzono.

### **Realizacja zaleceń pokontrolnych.**

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy pismem z dnia RIO/KF/4104/118/2008 z dnia 31 lipca 2008 r. w punkcie 2 i 3 zaleceń pokontrolnych zobowiązała Wójta Gminy Dobrcz do udzielania dotacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych na realizację zadań z zakresu pożytku publicznego wyłącznie w trybie otwartego konkursu ofert, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariatu oraz zlecanie organizacjom pozarządowym zadań publicznych z ww. zakresu wyłącznie na podstawie umów spełniających wymogi określone w przepisach ustawy o finansach publicznych oraz ww. ustawy.

Na podstawie próby poddanej kontroli, stwierdzono wykonanie ww. zaleceń pokontrolnych.



### 3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

#### 3.1 Dług publiczny.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- umowy kredytu, pożyczki,
- ewidencję analityczną do konta 134, 260, prowadzoną wg poszczególnych umów,
- dowody źródłowe będące podstawą dokonanych w ewidencji rachunkowej zapisów, (w tym wyciągi bankowe dokumentujące zapłatę odsetek od kredytów, pożyczek).

W zakresie kredytów, pożyczek i poręczeń kontrolą objęto:

- prawidłowość zawierania umów kredytów i pożyczek pod kątem przestrzegania przepisów art. 46 ustawy o samorządzie gminnym,
- czy o zaciąganiu długoterminowych kredytów i pożyczek decydował organ stanowiący zgodnie z art. 18 pkt 9 lit. c ustawy o samorządzie gminnym,
- prawidłowość zaewidencjonowania kredytów i pożyczek w księgach rachunkowych organu,
- terminowość spłat rat kredytów i pożyczek wynikających z zawartych umów przypadających do zapłaty w 2011 r.
- terminowość spłat umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok (tego typu wystąpiły w jednostce-długoterminowe) związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych,
- formę zabezpieczenia zaciągniętych kredytów i pożyczek.

#### Struktura i poziom zadłużenia wg stanu na 31.12.2011 r.

przedstawiała się następująco:

|                                                                                              | <u>Kwota zadłużenia</u><br>w zł | <u>udział %</u> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------|
| - kredyty                                                                                    | 5.186.586,00                    | 76,78           |
| - pożyczki                                                                                   | 518.551,00                      | 7,69            |
| <b>razem</b>                                                                                 | <b>5.705.137,00</b>             | <b>84,47</b>    |
| - umowy dot. wykupu wierzytelności ,<br>związane z finans. usług, dostaw, robót budowlanych, | 1.049.390,65                    | 15,53           |
| <b>Ogółem</b>                                                                                | <b>6.754.527,65</b>             | <b>100,00</b>   |

##### 3.1.1 Kredyty.

Na podstawie ewidencji syntetycznej konta 134 „Kredyty bankowe” ustalono, że obroty roku 2011 były następujące:

|        |    |                  |
|--------|----|------------------|
| BO     | Wn | 0,00 zł          |
| BO     | Ma | 4.384.586,00 zł  |
| Obroty | Wn | 385.000,00 zł    |
| Obroty | Ma | 1.187.000,00 zł  |
| BZ     | Wn | 0,00 zł          |
| BZ     | Ma | 5.186.586,00 zł. |

Saldo Ma na koniec roku w wysokości 5.186.586,00 zł stanowi zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów.

Na podstawie ewidencji analitycznej pn „Księga główna – obroty kont” za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. konto 134, stwierdzono, że na powyższe obroty i saldo

składało się z 10 kredytów w tym: 9 zaciągniętych przed 2011 r. i 1 kredyt zaciągniętych w 2011 r.

Zestawienie zaciągniętych kredytów oraz kwoty do spłaty w 2011 r. stanowi „Wykaz spłat kredytów Gminy Dobrcz w okresie od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.” **akta kontroli Nr 25/12/III.3/1**. Jak wynika z powyższego zestawienia spłat rat kredytów dokonywano w terminach ustalonych w harmonogramie spłat kredytów.

Szczegółowej kontroli poddano następujące kredyty:

1. kredyt inwestycyjny zaciągnięty w Bank Gospodarstwa Krajowego. w Warszawie Oddział w Toruniu, w wysokości **420.000,00** zł na podstawie umowy Nr 10-1092 z dnia 22.06.2010 r. Kredyt był przeznaczony na finansowanie wydatków inwestycyjnych związanych z realizacją zadania „Budowa systemu kanalizacji sanitarnej na terenie gminy Dobrcz w miejscowości Dobrcz i Trzeciewiec”. Termin spłaty kredytu ustalono od 30.06.2010 do 30.11.2016 r. Zgodnie z § 4 umowy zabezpieczeniem kredytu jest weksel In blanco wraz z deklaracją wekslową i oświadczeniem o poddaniu się egzekucji. Rada Gminy uchwałą Nr XXVII/344/2010 z dnia 31.03.2010 r. podjęła decyzję o zaciągnięciu kredytu w kwocie 420.000 zł na ww. cel. Regionalna Izba Obrachunkowa uchwałą Nr 11/K/2010 Składu Orzekającego nr 2 z dnia 30.04.2010 r. wydała pozytywną opinię o możliwości spłaty kredytu w kwocie 420.000 zł.
2. kredyt inwestycyjny zaciągnięty w Bank Gospodarstwa Krajowego. w Warszawie Oddział w Toruniu, w wysokości **170.000,00** zł na podstawie umowy Nr 10-1280 z dnia 22.06.2010 r. Kredyt był przeznaczony na finansowanie wydatków inwestycyjnych związanych z realizacją zadania „Budowa świetlicy w Zalesiu wraz z wyposażeniem”. Termin spłaty kredytu ustalono od 30.06.2010 do 30.11.2016 r. Zgodnie z § 4 umowy zabezpieczeniem kredytu jest weksel In blanco wraz z deklaracją wekslową i oświadczeniem o poddaniu się egzekucji. Rada Gminy uchwałą Nr XXV/299/2009 z dnia 28.12.2009 r. podjęła decyzję o zaciągnięciu kredytu w kwocie 170.000 zł na ww. cel. Regionalna Izba Obrachunkowa uchwałą Nr 2/K/2010 Składu Orzekającego nr 2 z dnia 24.02.2010 r. wydała pozytywną opinię o możliwości spłaty kredytu w kwocie 170.000 zł.

### 3.1.2 Pożyczki.

Na podstawie ewidencji księgowej (wydruk komputerowy) pn. „Zestawienie obrotów i sald za okres od 01.01.2011 do 31.12.2011” oraz wydruków obrotów kont analitycznych za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. kontrolujący stwierdzili, że w kontrolowanej jednostce stan obrotów i sald konta 260 „Zobowiązania finansowe” przedstawiał się następująco:

|           |                  |
|-----------|------------------|
| BO Wn     | 0,00 zł,         |
| BO Ma     | 1.064.801,00 zł, |
| Obroty Wn | 546.250,00 zł,   |
| Obroty Ma | 0,00 zł,         |
| BZ Wn     | 0,00 zł,         |
| BZ Ma     | 518.551,00 zł.   |

Na podstawie ewidencji analitycznej ustalono, że obroty Wn w kwocie 546.250,00 zł stanowiły spłaty rat pożyczek.

Ewidencja analityczna prowadzona była dla każdej pożyczki odrębnie. Na powyższe saldo i obroty składały się pożyczki wykazane w zestawieniu pn. „Wykaz spłat rat pożyczek w okresie od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. - Urzędu Gminy w Dobrczu” wykazane w aktach

kontroli Nr 25/12/III.3/2 Jak wynika z powyższego zestawienia spłat dokonywano w terminach ustalonych w harmonogramie spłat pożyczek.

Szczegółową kontrolą objęto pożyczkę zaciągniętą w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu w wysokości **523.551,00 zł** na podstawie umowy Nr PB10040 z dnia 13.10.2010 r. Pożyczka była przeznaczona na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Wykonanie modernizacji stacji wodociągowej w Wudzynie oraz rozbudowa sieci wodociągowej na terenie gminy” Pożyczka spłacana jest w 12 ratach półrocznych od 31.05.2011 r. do 31.08.2016 r. Zabezpieczeniem pożyczki jest weksel własny In blanco wraz z deklaracją wekslową. Stan zadłużenia na 31.12. 2011 r. wynosił 518.551,00 zł. Rada Gminy uchwałą Nr XXXVII/343/2010 z dnia 31.03.2010 r. podjęła decyzję o zaciągnięciu pożyczki w kwocie 550.000,00 zł na ww. cel. Regionalna Izba Obrachunkowa uchwałą Nr 12/K/2010 Składu Orzekającego nr 2 z dnia 30.04.2010 r. wydała pozytywną opinię o możliwości spłaty pożyczki w kwocie 550.000,00 zł.

### 3.1.3 Umowy z tytułu wykupu wierzytelności.

Kontrolowana jednostka posiadała zadłużenie z tytułu wykupu wierzytelności wg stanu na 31.12.2011 r. w kwocie 1.049.390,65 zł. Zadłużenie wynikało z umowy o wykup wierzytelności podpisanej z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie, Oddział w Toruniu. W dniu 04.08.2010 r. została podpisana umowa o wykup wierzytelności Nr 3810-02525 pomiędzy:

- Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie, Oddział w Toruniu,
- Firmą „ASTAL-DROGI Spółką z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Mogilnie (zbywcą),
- a Gminą Dobrcz (dłużnikiem).

Harmonogram spłat zakłada rozpoczęcie spłat od 30.08.2010 r. do 31.08.2015 r. a kwota wg stanu na dzień 04.08.2010 r. wykupu wierzytelności wyniosła **1.399.187,50 zł**. Wykonawca firma „ASTAL-DROGI Spółką z o.o. wystawił fakturę VAT Nr 142/t/2010 z dnia 27.09.2010 r. na kwotę 1.399.187,50 zł. Prawne zabezpieczenie spłaty wierzytelności stanowił weksel własny In blanco Dłużnika, oświadczenie Dłużnika o poddaniu się egzekucji, trójstronna umowa przelewu wierzytelności pomiędzy ww. stronami. Wykup wierzytelności dotyczył inwestycji pn. „Modernizacja dróg na terenie Gminy Dobrcz wraz ze sfinansowaniem wykonanego zadania spłaconego przez Gminę przez okres 5 lat”.

Rada Gminy uchwałą Nr XXIX/389/2010 z dnia 30.06.2010 r. podjęła decyzję o zaciągnięciu zobowiązania na wykonanie inwestycji pn. „Modernizacja dróg na terenie Gminy Dobrcz wraz ze sfinansowaniem wykonanego zadania spłaconego przez Gminę przez okres 5 lat”. Zgodnie z § 2 uchwały finansowanie zadania odbędzie się w oparciu o wykup wierzytelności przez bank.

Zobowiązania wynikające z wykupu wierzytelności zostały ujęte w ewidencji księgowej konta 240-28-1 „Pozostałe rozrachunki”. Stan zobowiązań wykazany na 31.12.2011 r. w ewidencji księgowej był zgodny ze stanem salda wykazanym w piśmie Banku Gospodarstwa Krajowego Oddział Toruń z dnia 10.01.2012 r. Terminowość spłat zaciągniętych zobowiązań z tytułu wykupu wierzytelności przedstawiono w zestawieniu pn. „Terminowość spłat wykupionych wierzytelności UG Dobrcz w 2010 i w 2011 r.” **akta kontroli Nr 25/12/III.3/3).**

#### Ustalenia:

- umowy pożyczek i kredytów zostały zawarte na podstawie i zgodnie z uchwałami Rady Gminy w Dobrczu,

- spłat rat pożyczek i kredytów dokonywano zgodnie z harmonogramem zawartym w umowie,
- stan zadłużenia z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w sprawozdaniu Rb –Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 r. został wykazany prawidłowo; uwzględniał również kwotę wykupionej wierzytelności,
- forma zabezpieczenia pozostałych kredytów i pożyczki była zgodna z przepisami art. 195 ust 4 obowiązującej w momencie zawarcia umów ustawy o finansach publicznych oraz obowiązującym następnie art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- kontrolowana jednostka występowała z prośbą o udzielenie opinii w sprawie zaciągnięcia kredytów i pożyczek do Regionalnej Izby Obrachunkowej, które Izba rozpatrzyła pozytywnie,
- ewidencja analityczna była zgodna z syntetyczną,
- ewidencja księgowa prowadzona była dla każdego kredytu i pożyczki odrębnie.

### 3.1.4. Poręczenia i gwarancje.

W zakresie udzielania poręczeń i gwarancji kontrolujący sprawdzili, czy:

- zaplanowano w uchwale budżetowej na 2011 r. wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji,
- ustalono maksymalną wysokość poręczeń, którą Wójt mógł samodzielnie udzielić, zgodnie z treścią art. 86 ust. 1 i 2 obowiązującej wówczas ustawy o finansach publicznych,
- poręczeń dokonywano przez umowę poręczenia,
- ewidencjonowano umowy poręczeń w ewidencji pozabilansowej dla celów sprawozdawczości,
- sprawozdania były zgodne z prowadzoną ewidencją rachunkową.

W 2011 r. kontrolowana jednostka nie udzieliła poręczeń i gwarancji. Oświadczenie Wójta w powyższej sprawie z dnia 13.03.2012 r. zawarto w **aktach kontroli Nr 25/12/I/4**.

### 3.2 Przychody

Zgodnie z przepisami art. 211 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) Rada Gminy uchwalała Nr III/7/2010 z dnia 29 grudnia 2010 roku przyjęła budżet, który zawierał plan przychodów i rozchodów, stanowiący załącznik Nr 4 do uchwały budżetowej.

|                                          |                 |
|------------------------------------------|-----------------|
| Przychody ogółem zaplanowano w wysokości | 1.895.000,00 zł |
| w tym:                                   |                 |
| - § 952 (kredyty i pożyczki)             | 1.655.000,00 zł |
| - § 955 (inne źródła, wolne środki)      | 240.000,00 zł   |

W trakcie roku budżetowego zwiększono plan przychodów następującymi uchwałami Rady Gminy:

- Nr V/48/2011 z dnia 30.05.2011 r. o kwotę 290.000,00 zł – zwiększenie wolnych środków w § 955. Przychody ogółem 2.185.000,00 zł

*CDK*  
*OK*  
*JK*

*[Signature]*

*[Signature]*



- VII/89/2011 z dnia 21.10.2011 r. o kwotę 928.151,00 zł- zwiększenie wolnych środków w § 955. Przychody ogółem 3.113.151,00 zł.
- IX/89/2011 z dnia 28.12.2011 r. o kwotę 460.151,00 zł. Przychody ogółem planowane 2.645.151,00 zł.

Wykonanie przychodów na koniec roku budżetowego 2011 wykazane w Rb – NDS rocznym sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego wykazano w kwocie 2.645.151,00 zł, tak więc zostały wykonane na poziomie określonym w uchwale budżetowej.

### 3.3 Rozchody.

Rozchody za 2011 rok skontrolowano w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdawczości z danymi wynikającymi z ewidencji rachunkowej oraz dokumentacją źródłową (dowodami).

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011,
- uchwałę Nr III/7/2010 z dnia 29 grudnia 2010 roku Rady Gminy Dobrcz z dnia 29 grudnia 2009 r. w sprawie budżetu na 2010 r.,
- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Dobrcz za 2011 r.
- księgi rachunkowe za 2011 r., tj. Zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych (ORGAN), 134 „Kredyty bankowe”, 260 „Zobowiązania finansowe”.

Zgodnie z przepisami art. 211 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) Rada Gminy uchwałą Nr III/7/2010 z dnia 29 grudnia 2010 roku przyjęła budżet, który zawierał plan przychodów i rozchodów, stanowiący załącznik Nr 4 do uchwały budżetowej.

|                                         |               |
|-----------------------------------------|---------------|
| Rozchody ogółem zaplanowano w wysokości | 595.000,00 zł |
|-----------------------------------------|---------------|

w tym:

- |                         |               |
|-------------------------|---------------|
| - § 992 spłaty kredytów | 350.000,00 zł |
| - § 992 spłaty pożyczek | 245.000,00 zł |

W trakcie roku budżetowego zmniejszono plan rozchodów następującymi uchwałami Rady Gminy:

- VII/73/2011 z dnia 21.10.2011 r. zmniejszenie kwoty spłat pożyczek o kwotę 41.125,00 zł. do kwoty 203.875,00 zł a rozchodów ogółem do kwoty 553.875,00 zł.

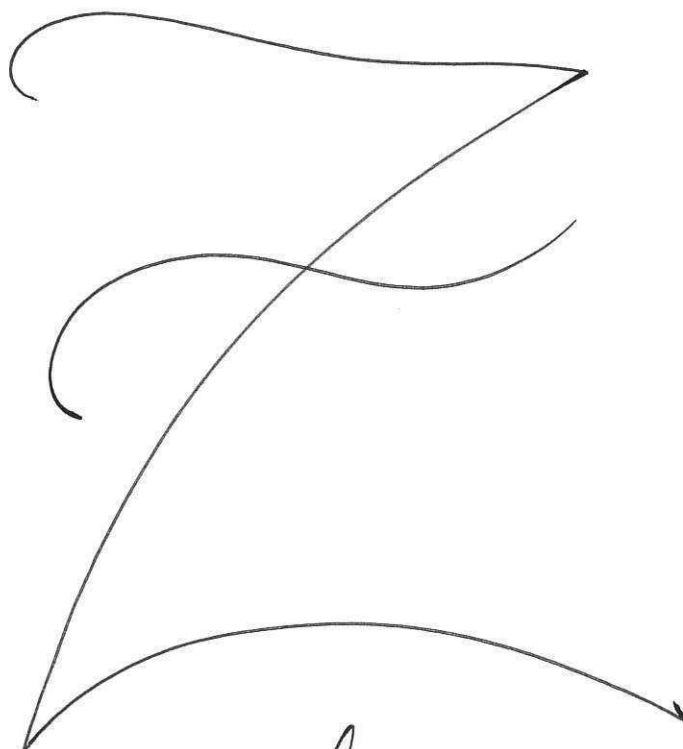
Ustalenia:

#### Ustalenia:

1. Kontrolujący ustalili, że wartości wykazane w sprawozdaniu były zgodne z danymi wynikającymi z prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej na kontach organu: 134 „Kredyty bankowe” oraz 260 „Zobowiązania finansowe” z uwzględnieniem
  - umorzeń pożyczek z WFOŚ na ogólną kwotę 342.375,00 zł, w tym: 201.000,00 zł na podstawie pisma WFOŚ Nr DUK.4300.P06012z dnia 13.09.2011 r., 81.450,00 zł na podstawie pisma WFOŚ Nr DUK.4300.P06012 z dnia 13.09.2011 r., 59.925,00 zł na podstawie pisma Nr DUK. 4300PO7017 z dnia 13.09.2011 r.
  - dopłaty z Europejskiego Funduszu Rozwoju Wsi Polskiej w kwocie 35.000,00 zł zgodnie z wnioskiem Wójta Gminy Nr SK.3051/13/2011 z dnia 15.12.2011 r. dotyczącym umowy kredytowej dotyczącej realizacji zadania pn.

Przebudowa ulicy Długiej w Kątomierzu I i II etap na działkach nr 15, 123/1, 5, 6, i 346/1.

2. Kontrolujący ustalili, że plan przychodów wykazany w sprawozdaniu w kwocie 1.898.383,00 zł jest niezgodny z planem zatwierdzonym uchwałą Nr IX/89/2011 Rady Gminy z dnia 28.12.2011 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Dobrcz na 2011 r. (**akta kontroli Nr 25/12/III.3/4**) W budżecie kwota zaplanowanych przychodów wyniosła 2.645.151,00 zł, a więc była wyższa o 746.768,00 zł niż ujęta w sprawozdaniu. Kontrolujący zadali pytanie Pani Jadwidze Rogozińskiej Skarbnikowi Gminy o przyczynę wykazania w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011 niższego planu przychodów niż zatwierdzony ww. uchwałą Rady Gminy Pani Skarbnik wyjaśniła, (**akta kontroli Nr 25/12/III.3/5**) że w sprawozdaniu Rb-NDS (**akta kontroli Nr 25/12/III.3/6**) wykazała dane dotyczące planu przychodów, jakie powinny być ujęte w uchwale budżetowej. Różnica w przychodach o 746.768,00 zł wynika jak wyjaśniła Pani Skarbnik z mylnego podsumowania kwot wykazanych w załączniku nr 4 do ww. uchwały budżetowej pt. „Przychody i rozchody budżetu Gminy Dobrcz na 2011 r. Różnica jest efektem prób dostosowania ww. załącznika do wyliczeń arkusza kalkulacyjnego programu BESTIA używanego przez Urząd do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Gminy na rok bieżący i lata następne. Nieprawidłowe podsumowanie danych ww. załącznika stwierdziła przy sporządzaniu sprawozdania opisowego z wykonania budżetu za 2011 r. Pomyłki w załączniku Nr 4 nie można było sprostować z powodu zakończenia roku budżetowego.
3. W roku 2011 Gmina Dobrcz nie udzielała pożyczek.
2. W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2011 r. wykazano wykonanie rozchodów w kwocie 553.875,00 zł. Wartość rozchodów wykazana w ww. sprawozdaniu była zgodna z prowadzaną w jednostce ewidencją księgową i kwotą przyjętą ww. uchwałą Rady Gminy..
3. Plan rozchodów przewidziany w budżecie Gminy wynosił 553.875,00 zł przy ich wykonaniu w kwocie 553.875,00 zł, tj. wykonanie rozchodów ukształtowało się na poziomie planu.



CDu  
2.1

JS

MM

## **IV. Gospodarka mieniem.**

### **1 Gospodarka mieniem komunalnym**

#### **1.1. Gospodarka nieruchomościami.**

Wójt Gminy działając zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 52 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym oraz art. 267 ust 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych opracował informację o stanie mienia komunalnego według stanu na dzień 31.12.2011 r. Informacja stanowiła załącznik do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Dobrcz za 2011 r. Prawdliwość sporządzenia informacji o stanie mienia komunalnego skontrolowano w zakresie spełnienia wymogów zawartych w art. 267 ustawy o finansach publicznych.

Kontrolujący porównali dane wykazane w informacji o stanie mienia z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej jednostki, dokumentacją źródłową i ustalili, że w informacji o stanie mienia komunalnego wartość mienia komunalnego zgodna jest z wartością wykazaną w ewidencji księgowej. Kontrolujący sprawdzili wykonanie zalecenia pokontrolnego przekazanego jednostce pismem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej znak RIO/KF/4104/118/2008 z dnia 31.07.2008 r. w zakresie rzetelnego i prawidłowego sporządzania informacji o stanie mienia komunalnego, załączanej do projektu budżetu, poprzez wykazywanie w informacji wszystkich danych wymaganych przepisem art. 180 ustawy z dnia 30 czerwca 2006 roku o finansach publicznych. Wykazanie tych danych zgodnie z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej, ewidencji gminnego zasobu nieruchomości oraz zgodnie ze stanem rzeczywistym. Przestrzeganie obowiązku wykazywania w ww. informacji danych o zmianach w stanie mienia komunalnego, od dnia złożenia poprzedniej informacji.

Kontrolujący ustalili, że dane dotyczące zmian mienia jak i dochodów z mienia komunalnego zostały wykazane prawidłowo, tym samym zalecenie zostało wykonane.

#### **1.1. Sprzedaż nieruchomości.**

Na podstawie prowadzonego w jednostce rejestru sprzedanych nieruchomości kontrolujący ustalili, że w 2011 r. zawarto 7 umów sprzedaży nieruchomości gruntowych w drodze przetargu - **Akta kontroli Nr 25/12/IV/1.**

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm.) zwana dalej ustawą,
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14.09.2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2004 r. Nr 207, poz. 2108 ze zm.) zwany dalej rozporządzeniem.

W badanym okresie, w kontrolowanej jednostce Rada Gminy Dobrcz podejmowała każdorazowo uchwały dotyczące sprzedaży nieruchomości stanowiących mienie komunalne. Zarządzeniem Nr 8/2011 z dnia 24.02.2011 r. Wójta Gminy Dobrcz powoływano komisję do przeprowadzenia przetargu dla sprzedaży kilku nieruchomości w danym obrebie ewidencyjnym. Na podstawie ewidencji księgowej konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” wg klasyfikacji budżetowej wydruk pn. „Obroty na klasyfikacjach dochodów” za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. ustalono, że w wpłaty w dziale 700 rozdział 70005 § 0870 wynoszą 418.468,04 zł, zwroty 125.602,00 zł, wykonanie (wpłaty minus zwroty) 292.866,04 zł. Wpłaty dotyczyły sprzedaży mienia tj. nieruchomości. Sprzedaży nieruchomości wykazano w paragrafie klasyfikacji 0870 „Wpływy ze sprzedaży składników prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” co narusza przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji

dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz majątkowych” zamiast w paragrafie 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 201).

W wyjaśnieniu Ministerstwa Finansów z dnia 26.02.2007 r. znak ST1-4834-1180/2006/2019 poinformowano Regionalne Izby Obrachunkowe by w § 087 wykazywać dochody ze sprzedaży składników majątkowych będących rzeczami ruchomymi.

Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości niebędących gruntami lub użytkami rolnymi oraz lokali będących odrębnym przedmiotem własności należy klasyfikować w dziale 700-„Gospodarka mieszkaniowa”, rozdział 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami paragraf 077 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” z odpowiednią czwartą cyfrą. Dochody pochodzące ze sprzedaży nieruchomości rolnych (gruntów lub użytków rolnych) powinny być ujmowane w dziale 010 „Rolnictwo i Łowiectwo”, rozdział 01095 „Pozostała działalność”, paragraf 077 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”.

Osobą ewidencjonującą dochody z powyższego tytułu była Pani Joanna Jendruszewska -Inspektor, której udzielono instruktażu w powyższym zakresie. W trakcie kontroli dochody z powyższego tytułu z dniem 07.06.2012 r. zostały zaklasyfikowane do paragrafu 0770.

Kontrolą w niżej wymienionym zakresie objęto trzy losowo wybrane sprzedaże nieruchomości gruntowych przeprowadzone w drodze przetargu nieograniczonego.

Podczas czynności kontrolnych sprawdzono prawidłowość zbycia nieruchomości w zakresie:

1. obowiązku sporządzenia i upublicznienia wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, zgodnie z art. 35 ust. 1 i 2 ww. ustawy, oraz § 6 ww. rozporządzenia,
2. zachowania terminów pomiędzy wywieszeniem wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży a ogłoszeniem przetargów na zbycie nieruchomości, zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy,
3. zawarcia w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży obligatoryjnych informacji wynikających z art. 35 ust 2 ustawy oraz w ogłoszeniu o sprzedaży elementów określonych w art. 38 ust 2 ustawy,
4. prawidłowości ustalenia ceny nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, zgodnie z art. 67 ustawy,
5. prawidłowości ustalenia wysokości i terminowości wpłacenia wadium, zgodnie z § 4 rozporządzenia,
6. obowiązku sporządzenia protokołu z przeprowadzonych przetargów zgodnie z § 10 ust. 1 rozporządzenia oraz wywieszenia informacji o wyniku przetargu, zgodnie z § 12 rozporządzenia,
7. terminowości dokonania wpłaty przez nabywcę nieruchomości,
8. zachowania formy aktu notarialnego przy sprzedaży nieruchomości, zgodnie z art. 27 ustawy.

Tryb postępowania: ustny przetarg nieograniczony.

| Umowa sprzedaży – akt notarialny:                                        | 4217/2011<br>z dn.01.08.11         | 4223/2011 z dnia<br>10.08.2011r.       | 2804/2011 z dnia<br>16.05.2011r.    |
|--------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------|
| Nr działki, powierzchnia:                                                | 122/22<br>0,1141 ha                | 122/27<br>0,1114 ha                    | 122/25<br>0,1087                    |
| Cena uzyskana ze sprzedaży                                               | 40400 zł netto<br>49.692 zł brutto | 39.390 zł netto<br>48.449,70 zł brutto | 38.490 zł netto<br>47.342,70 brutto |
| Uchwała Rady Gminy                                                       | Nr XXIX z dn.<br>30.06.2010 r.     | Nr XXIX z dn.<br>30.06.2010 r.         | Nr XXIX z dn.<br>30.06.2010 r.      |
| Zarządzenie Wójta w sprawie przetargu<br>powołania komisji przetargowej: | Nr 8/2011 z dnia<br>24.02.2011 r.  | Nr 8/2011 z dnia<br>24.02.2011 r.      | Nr 8/2011 z dnia<br>24.02.2011 r.   |



|   |                                                                                                                                                                                                                              |                                                                             |                                                                            |                                                                         |
|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
|   |                                                                                                                                                                                                                              |                                                                             |                                                                            |                                                                         |
|   |                                                                                                                                                                                                                              |                                                                             |                                                                            |                                                                         |
|   | Zakres kontroli:                                                                                                                                                                                                             | 1                                                                           | 2                                                                          | 3                                                                       |
| 1 | Czy dopełniono obowiązku sporządzenia i upublicznienia <b>wykazu</b> nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, zgodnie z art. 35 ust. 1 i 2 ustawy                                                                          | W prasie lokalnej, na tablicy ogłoszeń tak.<br>Na stronie internetowej tak, | W prasie lokalnej, na tablicy ogłoszeń tak.<br>Na stronie internetowej tak | W prasie lokalnej, na tablicy ogłoszeń tak. Na stronie internetowej tak |
| 2 | Czy dopełniono obowiązku zamieszczenia wykazu nieruchomości na okres 21 dni?                                                                                                                                                 | Tak                                                                         | Tak                                                                        | Tak                                                                     |
|   | - data wywieszenia wykazu nieruchomości:                                                                                                                                                                                     | 18.08.2010 r.                                                               | 18.08.2010 r.                                                              | 18.08.2010 r                                                            |
|   | - data zdjęcia wykazu nieruchomości:                                                                                                                                                                                         | 29.09.2010 r.                                                               | 29.09.2010 r                                                               | 29.09.2010 r                                                            |
| 3 | Czy w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawarto wszystkie obligatoryjne elementy o których mowa w art. 35 ust. 2 ustawy?                                                                                     | Tak                                                                         | Tak                                                                        | Tak                                                                     |
| 4 | Czy w wykazie nieruchomości wskazano prawidłowy termin złożenia wniosku przez osobę której przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości – art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy w związku z art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy? | Tak                                                                         | Tak                                                                        | Tak                                                                     |
| 5 | Cena nieruchomości                                                                                                                                                                                                           |                                                                             |                                                                            |                                                                         |
|   | Czy cena nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży ustalona została zgodnie z art. 67 ustawy?                                                                                                                                 | Tak                                                                         | Tak                                                                        | Tak                                                                     |
|   | - wartość rynkowa nieruchomości określona przez rzeczoznawcę majątkowego.                                                                                                                                                    | 65.900 zł                                                                   | 69.100 zł                                                                  | 60.200 zł                                                               |
|   | - cena nieruchomości określona w 1 przetargu                                                                                                                                                                                 | 65.900 zł                                                                   | 69.100 zł                                                                  | 60.200 zł                                                               |
|   | Czy operat szacunkowy został sporządzony w terminie wskazanym w art. 156 ust 3 ustawy (tj. do 12 miesięcy)?                                                                                                                  | Tak                                                                         | Tak                                                                        | Tak                                                                     |
|   | - data sporządzenia operatu:                                                                                                                                                                                                 | 09.08.2010 r.                                                               | 09.08.2010 r.                                                              | 09.08.2010 r.                                                           |
|   | - data podpisania umowy:                                                                                                                                                                                                     | 01.08.2011 r                                                                | 01.08.2011 r.                                                              | 24.03.2011 r.                                                           |
| 6 | Czy w ogłoszeniu o przetargu zawarto obligatoryjne elementy wskazane w art. 38 ust 2 ustawy?                                                                                                                                 | Tak                                                                         | Tak                                                                        | Tak                                                                     |
| 7 | Czy ogłoszenie o przetargu ukazało się z zachowaniem terminu wskazanego art. 38 ust 2 ustawy                                                                                                                                 | Tak                                                                         | Tak                                                                        | Tak.                                                                    |
| 8 | Wadium                                                                                                                                                                                                                       |                                                                             |                                                                            |                                                                         |
|   | Czy wadium wyznaczone zostało w prawidłowej wysokości (§ 4 ust 2 rozporządzenia)?                                                                                                                                            | Tak                                                                         | Tak                                                                        | Tak                                                                     |
|   | Czy termin wniesienia wadium został ustalony prawidłowo (tj. nie później niż 3 dni przed                                                                                                                                     | Tak                                                                         | Tak                                                                        | Tak                                                                     |

|    |                                                                                                                                                 |               |               |               |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
|    | przetargiem § 4 ust. 6 rozporządzenia)?                                                                                                         |               |               |               |
| 9  | Czy w ogłoszeniu o przetargu wyznaczono prawidłowy termin przeprowadzenia przetargu (§ 6 ust 1 rozporządzenia)?                                 | Tak           | Tak           | Tak           |
|    | - podanie do wiadomości publicznej ogłoszenia o przetargu                                                                                       | 28.03.2011 r. | 30.09.2010 r. | 30.09.2010 r. |
|    | - wyznaczony w ogłoszeniu termin przetargu                                                                                                      | 29.04.2011 r. | 03.11.2010 r. | 03.11.2010 r. |
| 10 | Czy informacja o wyniku przetargu podana została w prawidłowym terminie i czy zawierała wszystkie obligatoryjne elementy (§ 12 rozporządzenia)? | -             | -             | -r            |
| 11 | Czy poinformowano nabywcę w ustawowym terminie (art. 41, ust 1 ustawy) o podpisaniu umowy                                                       | -             | -             | -             |
| 12 | Czy zachowano ustawowy termin 7 dni od zawiadomienia do podpisania umowy (art. 41 ust 1 ustawy)                                                 | -             | -             | -             |
| 13 | Czy termin dokonania wpłaty przez nabywcę nieruchomości został dotrzymany?                                                                      | -             | -             | -             |
| 14 | Nabywca                                                                                                                                         | -             | -             | -             |

| II przetarg |                                                                                                                                                                                         |                |                |               |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|
|             | Czy dotrzymano terminu przeprowadzenia drugiego przetargu? (tj. nie krótszy niż 30 dni, ale nie dłuższy niż 6 miesięcy, licząc od dnia zamknięcia 1 przetargu) - art. 39 ust. 1 ustawy. | tak            | Tak            | Tak           |
|             | Czy w ogłoszeniu o przetargu zawarto wszystkie obligatoryjne elementy o których mowa w art. 38 ust. 2 ustawy?                                                                           | tak            | Tak            | Tak           |
|             | Czy zachowana została forma aktu notarialnego przy sprzedaży nieruchomości, zgodnie z art. 27 ustawy?                                                                                   | tak            | Tak            | Tak           |
|             | Czy cena wywoławcza w 2 przetargu ustalona została w prawidłowej wysokości? (art. 67 ust. 2 pkt 2 ustawy)?                                                                              | Tak- 40.000 zł | Tak- 39.000 zł | Tak-38.100 zł |
|             | Czy wadium ustalono w prawidłowej wysokości? (§4 ust 2 rozporządzenia)                                                                                                                  | tak            | Tak            | Tak           |
|             | Czy prawidłowo ustalono termin wniesienia wadium (tj. nie później niż 3 dni przed przetargiem - § 4 ust 6 rozporządzenia)?                                                              | tak            | Tak            | Tak           |
|             | Czy w ogłoszeniu o przetargu wyznaczono prawidłowy termin przeprowadzenia przetargu (§ 6 ust 1 rozporządzenia)?                                                                         | tak            | Tak            | Tak           |
|             | - podanie do wiadomości publicznej ogłoszenia o przetargu:                                                                                                                              | tak.           | 21.02.2011 r.  | 21.02.2011 r. |
|             | - wyznaczony w ogłoszeniu termin przetargu:                                                                                                                                             | 15.07.2011 r.  | 24.03.2011 r.  | 24.03.2011 r. |
|             | Czy przestrzegano obowiązku sporządzenia                                                                                                                                                | tak            | Tak            | Tak           |

|                                                                                                                                                 |                                                                                                                         |                                                                                                                                                                      |                                                                                                                         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| protokołu z przeprowadzonego przetargu (art. 28 ust. 3)                                                                                         |                                                                                                                         |                                                                                                                                                                      |                                                                                                                         |
| Czy w protokole z przetargu zawarto obligatoryjne elementy o których mowa w § 10 ust. 1 rozporządzenia?                                         | tak                                                                                                                     | Tak                                                                                                                                                                  | Tak                                                                                                                     |
| Czy informacja o wyniku przetargu podana została w prawidłowym terminie i czy zawierała wszystkie obligatoryjne elementy (§ 12 rozporządzenia)? | W aktach załączono prawidłową informację o wyniku przetargu, <i>brak potwierdzenia o wywieszeniu w siedzibie Urzędu</i> | Osoba która wpłaciła wadium nie przystąpiła do przetargu na działkę 122/27 ponieważ wylicytowała działkę nr 122/26, wadium zaliczono na poczet zakupu działki 122/26 | W aktach załączono prawidłową informację o wyniku przetargu, <i>brak potwierdzenia o wywieszeniu w siedzibie Urzędu</i> |
| Czy termin dokonania wpłaty przez nabywcę nieruchomości został dotrzymany?                                                                      | tak                                                                                                                     | Nie dotyczy                                                                                                                                                          | Tak                                                                                                                     |
| Czy zachowania została forma aktu notarialnego przy sprzedaży nieruchomości, zgodnie z art. 27 ustawy?                                          | tak                                                                                                                     | Nie dotyczy                                                                                                                                                          | Tak                                                                                                                     |
| Nabywca                                                                                                                                         | Magdalena Budna                                                                                                         | X                                                                                                                                                                    | Katarzyna i Marcin Krzemianowski                                                                                        |

### III przetarg nieograniczony

|   |                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                   |                 |
|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| c | Czy dopełniono obowiązku zamieszczenia wykazu nieruchomości na okres 21 dni                                                  | Nie dotyczy                                                                                                                                                                                                                                       | Tak             |
|   | - data wywieszenia wykazu nieruchomości:                                                                                     | Nie dotyczy                                                                                                                                                                                                                                       | j.w r.          |
|   | - data zdjęcia wykazu nieruchomości:                                                                                         | Nie dotyczy.                                                                                                                                                                                                                                      | j.w             |
| d | Czy zawarto w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży obligatoryjne elementy o których mowa w art. 35 ust 2 ustawy | Nie dotyczy.                                                                                                                                                                                                                                      | j.w.            |
| e | Czy osoby którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości złożyły stosowny wniosek?                                 | Nie dotyczy                                                                                                                                                                                                                                       | Nie             |
| f | Cena nieruchomości                                                                                                           | Nie dotyczy                                                                                                                                                                                                                                       | 39.000 zł       |
|   | Czy cena nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży ustalona została zgodnie z art. 67 ustawy?                                 | Przez rzeczoznawcę majątkowego sporządzony został operat szacunkowy, w którym określono wartość rynkową nieruchomości. Cena nieruchomości określona została na poziomie nie niższym niż wartość nieruchomości stosownie do art. 67 ust. 2 ustawy. |                 |
|   | - wartość rynkowa nieruchomości określona przez rzeczoznawcę majątkowego:                                                    | Nie dotyczy                                                                                                                                                                                                                                       | j.w.            |
|   | - cena sprzedaży nieruchomości:                                                                                              | Nie dotyczy                                                                                                                                                                                                                                       | 39.390 zł netto |
|   | Czy operat szacunkowy został sporządzony w terminie wskazanym w art 156 ust 3 ustawy (do 12 miesięcy)?                       | Nie dotyczy                                                                                                                                                                                                                                       | Tak             |

|   |                                                                                                              |              |               |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------|
|   | - data sporządzenia operatu:                                                                                 | Nie dotyczy. | 09.08.2010 r. |
|   | - data podpisania umowy:                                                                                     | Nie dotyczy. | 01.08.2011 r. |
| g | Czy dopełniono obowiązku sporządzenia protokołu z przeprowadzonego przetargu(rokowań) (art 28 ust 3 ustawy)? | Tak          | Tak           |
| h | Czy nabywca nieruchomości dotrzymał terminu dokonania wpłaty?                                                | Tak          | Tak           |
| i | Czy zachowania została forma aktu notarialnego przy sprzedaży nieruchomości, zgodnie z art. 27 ustawy?       | Tak          | Tak           |

### Ustalenia:

1. Zgodnie z treścią art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym Rada Gminy w Dobrczu podjęła uchwały w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Gminy Dobrcz.
2. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podano do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu co najmniej powiatu, na stronie internetowej Urzędu oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu. Wskazany okres publikacji wykazu był zgodny z wymogami art. 35 ust. 1 ww. ustawy.
3. Wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wywieszano w siedzibie Urzędu, informację podawano do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej. W aktach spraw znajdują się adnotacje o okresie wywieszenia wykazu. Okres wywieszenia wykazu był zgodny z wymogami art. 35 ust.1 ww. ustawy.
4. Ogłoszenie o przetargach wywieszano na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu oraz zamieszczano w prasie i na stronach internetowych Urzędu zgodnie z art. 38, ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
5. Ogłoszenia o przetargach zamieszczano w terminach określonych w § 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości odnośnie ogłoszeń w siedzibie Urzędu i w prasie.
6. Informacje o wynikach przetargów zamieszczono w aktach sprawy, lecz nie potwierdzano faktu podania do publicznej wiadomości. Udzielono instruktażu osobie odpowiedzialnej za upublicznianie powyższych informacji tj. Pani Joannie Rachfalskiej Podinspektorowi w Referacie Gospodarki Komunalnej i Środowiska.
7. Stwierdzono, że wysokości wadium ustalone były i wpłacone zgodnie z wymogami § 4 ww. rozporządzenia.
8. Nabywcy uiszcili cenę nabycia nieruchomości pomniejszoną o wpłacone wadium przed zawarciem umowy. Cena nabycia została zapłacona w kwocie ustalonej w przetargu przed zawarciem aktu notarialnego, co ustalono na podstawie dowodów wpłat dotyczących skontrolowanych spraw.

### 1.2. Dzierżawa i najem.

W badanym okresie, w kontrolowanej jednostce Rada Gminy podjęła uchwałę Nr XIII/169/2008 z dnia 5 maja 2008 r. (DZ. Urz. Kujaw. Nr 82, poz. 1365) w sprawie ustalenia zasad wydzierżawiania lub wynajmowania nieruchomości stanowiących własność gminy Dobrcz na czas dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony.

Zarządzeniem Nr 8/2005 Wójta Gminy Dobrcz z dnia 14.03.2005 r. w sprawie zasad wydzierżawiania gruntów stanowiących własność gminy Dobrcz na okres nie przekraczający 3 lat



zostały ustalone stawki minimalne czynszu dzierżawnego na korzystanie gruntów rolnych stanowiących własność gminy oraz na cele handlowe, usługowe, przetwórstwo, drobne uprawy sadownicze i warzywnicze, i inne.

W kontrolowanej jednostce prowadzono ewidencję nieruchomości oddanych w dzierżawę. Ustalono, że na 31.12.2011 r. w Urzędzie Gminy obowiązywało 27 umów dzierżawy gruntów.

Umowy obowiązujące w 2011 r. zawarto na dzierżawę nieruchomości gruntowych przeznaczonych między innymi na cele rolne, pod garaże, pod lokale użytkowe nie związane z gruntem.

Kontrolę dzierżaw gruntów komunalnych przeprowadzono w oparciu o przepisy ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami oraz przepisy zawarte w ustawie z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny, w zakresie prawidłowości stosowanych procedur wydzierżawiania gruntów komunalnych, a mianowicie:

- stosowania zasady jawności poprzez sporządzanie i podawanie do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia – art. 35 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- przestrzegania obowiązku wynikającego z art. 35 ust. 1a ustawy o gospodarce nieruchomościami wprowadzonego do stosowania ustawą z dnia 24 sierpnia 2007 roku o zmianie ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 173, poz. 1218) a mianowicie sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia, jeżeli po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 miesięcy strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość,
- przestrzegania przepisu art. 37 ust. 1 i 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. oddawanie w dzierżawę nieruchomości komunalnych na okres dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony w drodze przetargu,
- prawidłowości zabezpieczenia interesów Gminy w zawieranych umowach oraz reprezentowania Gminy przy składaniu oświadczeń woli,
- prawidłowości ustalania stawek czynszu dzierżawnego w umowach.

W 2011 r. zawarto 2 umowy dzierżawy. Natomiast w 2012 r. do dnia kontroli zostały zawarte 4 umowy.

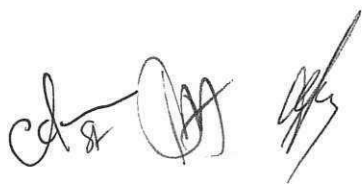
Kontrolą objęto wszystkie umowy dzierżawne dotyczące nieruchomości rolnych zawarte w 2012 r. Kontrolę ww. umów przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- wnioski o wydzierżawienie nieruchomości gruntowych,
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia
- wypisy z rejestru gruntów,
- informacje z mapy ewidencyjnej,
- umowy dzierżawy,

#### **Ustalenia:**

1. Grunty rolne oddawane w dzierżawę były ujęte w wykazach nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia jak i podane do publicznej wiadomości.
2. Wskazany okres publikacji wykazu był zgodny z wymogami art. 35 ust. 1 ww. ustawy.
3. Wykazy nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawiania wywieszano w siedzibie Urzędu, informację podawano do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej i na stronie internetowej Urzędu Gminy.
4. W aktach spraw znajdują się adnotacje o okresie wywieszenia wykazu. Okres wywieszenia wykazu był zgodny z wymogami art. 35 ust.1 ww. ustawy.

5. W sporządzanych umowach zostały w należyty sposób zabezpieczone interesy Gminy, poprzez zawarcie w nich zapisów dotyczących wysokości czynszu i terminów jego płatności, zasad korzystania z dzierżawionej nieruchomości oraz określenia skutków w przypadku nie dotrzymania warunków umowy przez wydzierżawiającego.
6. Skontrolowane umowy zostały zawarte w trybie bezprzetargowym na okres do 3 lat.
7. Przy zawieraniu umów dzierżawy Gminę reprezentował Wójt Gminy Pan Krzysztof Szala..



## **V. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi.**

Wykaz gminnych jednostek organizacyjnych według stanu na dzień 31 grudnia 2010 r. zawierają **akta kontroli Nr 25/12/I.1/1**. Zgodnie z wyżej wymienionym wykazem w kontrolowanej jednostce funkcjonowało 10 jednostek organizacyjnych, w tym:

- 9 jednostek budżetowych: Urząd Gminy w Dobrczu, Zespół Szkół w Borównie, Zespół Szkół w Dobrczu, Zespół Szkół w Kotomierzu, Zespół Szkół w Wudzynie, Szkoła Podstawowa w Stronnie, Szkoła Podstawowa w Strzelcach Górnych, Szkoła Podstawowa w Kozielcu, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dobrczu,
- 1 zakłady budżetowy: Zakład Usług Komunalnych w Dobrczu.

Prawidłowość rozliczeń finansowych Gminy Dobrcz z jednostkami organizacyjnymi skontrolowano w zakresie zgodności z przepisami:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.),
- ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241, poz. 1616, ze zm.),
- ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (j.t. Dz. U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r., Nr 20, poz. 103),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 128, poz. 861 ze zm.).

### **1. Jednostki budżetowe.**

Kontrola jednostek budżetowych obejmowała następujące zagadnienia:

- przestrzeganie obowiązku sporządzania planów finansowych przez jednostki,
- obowiązek sporządzania jednostkowych i zbiorczych sprawozdań budżetowych,
- przekazywanie środków finansowych dla jednostek budżetowych pod kątem zgodności z uchwałami budżetowymi oraz terminowości zwrotu niewykorzystanych do końca roku środków finansowych, (rozliczenie wydatków),
- prawidłowość rozliczania dochodów przez jednostki budżetowe.

Badaniem objęto dokumentację (plany finansowe, sprawozdania, wyciągi bankowe, ewidencję księgową prowadzoną na kontach organu 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”).

#### **1.1. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dobrczu (GOPS).**

Statut Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej został wprowadzony uchwałą Nr XXIX/298/2009 Rady Gminy Dobrcz z dnia 19 listopada 2009 roku.

Stosownie do postanowień § 2 Statutu nadzór nad działalnością MOPS pod względem organizacyjnym, administracyjnym i finansowym sprawuje Wójt Gminy Dobrcz. Nadzór merytoryczny w zakresie zadań zleconych i powierzonych sprawuje Wojewoda poprzez Wydział Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy.

W Statucie określono:

- w rozdziale II – cele i zadania GOPS-u,
- w rozdziale III – organizację i zarządzanie,
- w rozdziale IV – gospodarkę finansową.

Zgodnie z zapisami zawartymi w rozdziale III § 15 Statutu, Ośrodkiem kieruje Kierownik, który odpowiada za realizację zadań statutowych i reprezentuje Ośrodek na zewnątrz. Kierownik działa jednoosobowo na podstawie upoważnienia udzielonego mu przez Wójta. Kierownik ustala regulamin organizacyjny GOPS-u określający organizację oraz szczegółowe zasady funkcjonowania.

GOPS posiada wyodrębniony rachunek bankowy prowadzony przez Bank Spółdzielczy Oddział w Dobrczu z siedzibą w Kotomierzu oraz samodzielnie prowadzi księgowość.

## **1.2. Zespół Administracyjny Placówek Oświatowych (ZAPO).**

Na mocy uchwały Nr XIX/215/2000 Rady Gminy w Dobrczu z dnia 30.09.2000 r. został powołany Zespół Administracyjny Placówek Oświatowych zwany dalej Zespołem. Powyższy Statut został zmieniony następującymi uchwałami:

- uchwałą Nr IV/43/2003 z dnia 5 lutego 2003r.,
- uchwałą Nr VIII/107/2003 z dnia 3 grudnia 2003r.,
- uchwałą Nr XVIII/207/2005 z dnia 31 marca 2005r.,
- uchwałą Nr X/134/2007 z dnia 28 grudnia 2007r.,
- uchwałą Nr XV/189/2008 z dnia 30 września 2008r..

W Statucie określono:

- w rozdziale II – cele ZAPO,
- w rozdziale III – gospodarkę finansową,
- w rozdziale IV – zadania ZAPO,
- w rozdziale V – strukturę organizacyjną.

Źródłem finansowania działalności Zespołu i obsługiwanych placówek zgodnie z zapisami rozdziału III Statutu są: subwencja oświatowa, środki z budżetu gminy, środki specjalne.

Podstawą gospodarki finansowej Zespołu jest roczny plan finansowy obejmujący kwoty dochodów i wydatków wynikających z podziału układu wykonawczego budżetu gminy. ZAPO posiada wyodrębniony rachunek bankowy prowadzony przez Bank Spółdzielczy Oddział w Dobrczu z siedzibą w Kotomierzu oraz samodzielnie prowadzi księgowość. ZAPO prowadzi działalność w zakresie obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej szkół funkcjonujących na terenie Gminy Dobrcz. W 2011 roku prowadził obsługę 7 szkół, posiada wyodrębniony rachunek bankowy i prowadzi księgowość we własnym zakresie.

W wyniku kontroli ustalono, że środki finansowe dla jednostek oświatowych Gminy przekazywane były z budżetu Gminy za pośrednictwem Zespołu Administracyjnego Placówek Oświatowych.

### **Ustalenia:**

Ad. a) Jednostki budżetowe prowadziły gospodarkę finansową na podstawie rocznych planów finansowych sporządzonych przez kierowników jednostek, zgodnie z art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.). W planach finansowych określono wielkość dochodów i wydatków w szczególności działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej. Projekty planów finansowych zostały zatwierdzone Uchwałą Nr III/7/2010 z dnia 29 grudnia 2010 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dobrcz na 2011 rok. Zgodnie z art. 249 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) Wójt przekazał podległym jednostkom



budżetowym informację o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków w dniu 05.01.2011 r.

Ad. b) Podległe jednostki złożyły do Urzędu Gminy Dobrcz miesięczne sprawozdania jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów i Rb-28S z wykonania planu wydatków, zgodnie z § 19 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r. Nr 20 poz.103), z którego wynika obowiązek sporządzania sprawozdań za każdy kolejny miesiąc. Stwierdzono, że Urząd Gminy sporządził zbiorcze sprawozdania budżetowe Rb-27S i Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r. Dane wykazane w rocznych zbiorczych sprawozdaniach były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach jednostkowych.

Ad. c) W zakresie przekazywania środków finansowych dla jednostek budżetowych zgodnie z uchwałami budżetowymi, kontrolą objęto ewidencję konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” organu oraz jednostkowe i zbiorcze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r. W wyniku kontroli stwierdzono, że środki finansowe przekazywane były z rachunku podstawowego na konto właściwej jednostki budżetowej w wielkościach określonych w uchwale. Jednostki zwróciły niewykorzystane środki w następujących terminach:

- 30.08.2011 r., GOPS w kwocie 319,00 zł, WB nr 180, poz. księg. 4049,
- 30.08.2011 r., GOPS w kwocie 4.298,00 zł, WB nr 180, poz. księg. 4048,
- 30.12.2011 r., GOPS w kwocie 140,80 zł, WB nr 274, poz. księg. 6043,
- 30.12.2011 r., GOPS w kwocie 0,88 zł, WB nr 274, poz. księg. 6045,
- 30.12.2011 r., GOPS w kwocie 27,46 zł, WB nr 274, poz. księg. 6044,
- 30.12.2011 r., GOPS w kwocie 254,90 zł, WB nr 274, poz. księg. 6042,
- 30.12.2011 r., GOPS w kwocie 997,78 zł, WB nr 274, poz. księg. 6046,
- 31.12.2011 r., GOPS w kwocie 57.830,85 zł, WB nr 276, poz. księg. 6514,
- 30.12.2011 r., ZAPO w kwocie 84.428,51 zł, WB nr 274, poz. księg. 6515 (zwrot środków własnych),
- 31.12.2011 r., ZAPO w kwocie 0,10 zł, WB nr 276, poz. księg. 6515 (zwrot środków własnych),
- 31.12.2011 r., ZAPO w kwocie 2.173,57 zł, WB nr 269, poz. księg. 5923 (zwrot środków własnych).

Badając zapisy po stronie Ma konta 223 ustalono, że wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokościach wynikających z okresowych (miesięcznych) sprawozdań Rb-28S tych jednostek, w korespondencji z kontem 902 i były ewidencjonowane miesięcznie.

Ad. d) W zakresie rozliczania dochodów przez podległe jednostki budżetowe z budżetem Gminy Dobrcz, kontrolą objęto ewidencję konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” organu oraz jednostkowe i zbiorcze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r. Badając zapisy po stronie Wn konta 222 ustalono, że badana jednostka ewidencjonowała dochody zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokościach wynikających z okresowych (miesięcznych) sprawozdań Rb-27S tych jednostek, w korespondencji z kontem 901.

Ponadto zakresem kontroli objęto wykonanie następującego zalecenia pokontrolnego:

- określonego w punkcie 7 wystąpienia pokontrolnego nr RIO/KF/4104/118/2008 z dnia 31.07.2008 r., dotyczącego zaprowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” według poszczególnych jednostek budżetowych,

którym przekazano środki na wydatki w celu ustalenia kwot, jakie muszą one rozliczyć w sprawozdaniach o wydatkach lub zwrócić po zakończeniu roku, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont(...), (Dz. U. z 2006 roku, Nr 142, poz.1020 ze zm.).

Na podstawie wydruku komputerowego pn. księga główna (obroty kont) data od 01.01.2011 do 31.12.2011r.; konto 223-1, konto 223-2 stwierdzono że badana jednostka prowadzi szczegółową ewidencję do konta 223 wydatków „Rozliczenie wydatków budżetowych” według poszczególnych jednostek budżetowych, którym przekazano środki na wydatki. Konto 221-1 dotyczy rozliczeń wydatków z GOPS-em natomiast konto 223-2 dotyczy rozliczeń wydatków z ZAPO. W związku z powyższym należy stwierdzić, że powyższe zalecenie zostało wykonane.

- określonego w punkcie 8 wystąpienia pokontrolnego nr RIO/KF/4104/118/2008 z dnia 31.07.2008 r., dotyczącego prawidłowego ewidencjonowania w ewidencji rachunkowej organu finansowego zwrotu niewykorzystanych środków budżetowych przekazanych jednostkom budżetowym na wydatki, poprzez ujmowanie zwrotu tych środków na stronie Wn konta 133 „rachunek budżetu” w korespondencji ze stroną Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont(...), (Dz. U. z 2006 roku, Nr 142, poz.1020 ze zm.).

W wyniku kontroli stwierdzono, że dwie jednostki zwróciły niewykorzystane środki w następujących terminach:

- 30.08.2011 r., GOPS w kwocie 319,00 zł, WB nr 180, poz. księg. 4049,
- 30.08.2011 r., GOPS w kwocie 4.298,00 zł, WB nr 180, poz. księg. 4048,
- 30.12.2011 r., GOPS w kwocie 140,80 zł, WB nr 274, poz. księg. 6043,
- 30.12.2011 r., GOPS w kwocie 0,88 zł, WB nr 274, poz. księg. 6045,
- 30.12.2011 r., GOPS w kwocie 27,46 zł, WB nr 274, poz. księg. 6044,
- 30.12.2011 r., GOPS w kwocie 254,90 zł, WB nr 274, poz. księg. 6042,
- 30.12.2011 r., GOPS w kwocie 997,78 zł, WB nr 274, poz. księg. 6046,
- 31.12.2011 r., GOPS w kwocie 57.830,85 zł, WB nr 276, poz. księg. 6514,
- 30.12.2011 r., ZAPO w kwocie 84.428,51 zł, WB nr 274, poz. księg. 6515 (zwrot środków własnych),
- 31.12.2011 r., ZAPO w kwocie 0,10 zł, WB nr 276, poz. księg. 6515 (zwrot środków własnych),
- 31.12.2011 r., ZAPO w kwocie 2.173,57 zł, WB nr 269, poz. księg. 5923 (zwrot środków własnych)

Na podstawie wydruków komputerowych pn. „Księga główna (Obroty Kont); data 01.01.2011r. do 31.12.2011r.; konto od 223-1 do 223-1” oraz Księga główna (Obroty Kont); data 01.01.2011r. do 31.12.2011r.; konto od 223-2 do 223-2” ustalono, że zwroty niewykorzystanych środków budżetowych przekazanych jednostkom budżetowym na wydatki, ujmowano w prawidłowy sposób, tj.: na stronie Wn konta 133 „Rachunek budżetu” w korespondencji ze stroną Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

W związku z powyższym należy uznać, że zalecenie zostało wykonane.

- określonego w punkcie 20 wystąpienia pokontrolnego nr RIO/KF/4104/118/2008 z dnia 31.07.2008 r., dotyczącego egzekwowania od kierowników podległych jednostek budżetowych obowiązku sporządzania jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz kwartalnych sprawozdań jednostkowych Rb-N o stanie należności oraz Rb-Z o stanie zobowiązań, zgodnie z § 4

ust.2 lit. b, § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, (Dz. U. z 2006 roku, Nr 142, poz.1020 ze zm.).

Podczas kontroli ustalono, że rozliczeń finansowych z budżetem Gminy MZO oraz ZAPO dokonywał w 2011 r. na podstawie składanych sprawozdań:

- Rb-27S miesięcznych z wykonania planu dochodów budżetu j.s.t.,
- Rb-28S miesięcznych z wykonania planu wydatków budżetu j.s.t.,
- Rb-N kwartalnych sprawozdań o stanie należności j.s.t.,
- Rb-Z kwartalnych sprawozdań o stanie zobowiązań j.s.t.,
- Rb-34 kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych (tylko ZAPO).
- Rb-50 kwartalnych sprawozdań o wydatkach z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. (tylko GOPS),
- Rb-27ZZ kwartalnych sprawozdań z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami (tylko GOPS),

W związku z powyższym należy uznać, że ww. zalecenie zostało wykonane.

## **2. Zakłady budżetowe.**

W okresie objętym kontrolą tj. w 2011 r. w Gminie Dobrcz funkcjonował 1 zakład budżetowy Zakład Usług Komunalnych w Dobrczu.

### **2.1. Zakład Usług Komunalnych (ZUK).**

Uchwałą Nr III/21/2010 z dnia 29 grudnia 2010 r. Rada Gminy Dobrcz przekształciła Zakład Usług Komunalnych w samorządowy zakład budżetowy oraz nadała ww. jednostce Statut.

Stosownie do postanowień § 7 Statutu przedmiotem działalności Zakładu Usług Komunalnych jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb mieszkańców Gminy Dobrcz w zakresie:

- wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych,
- dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego,
- targowisk,
- zieleni gminnej i zadrzewień,
- cmentarzy komunalnych.

W związku ze zmianami wprowadzonymi przez ustawodawcę z dniem 1 stycznia 2010 roku w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) oraz wprowadzeniem w życie z dniem 1 stycznia 2011 roku rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241, poz. 1616), stosownie do postanowień art. 16 ust. 2 pkt 5 ww. ustawy o finansach publicznych do Rady Gminy Dobrcz należy obowiązek określenia terminów i sposobu ustalania zaliczkowych wpłat nadwyżki środków obrotowych dokonywanych przez zakład do budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposobu i terminów rocznych rozliczeń i dokonywania wpłat do budżetu. W § 16 Statutu ZUK-u Rada Gminy określiła terminy i sposoby ustalania zaliczkowych wpłat nadwyżki środków obrotowych dokonywanych przez zakład do budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób i terminy rocznych rozliczeń i dokonywania wpłat do budżetu. W związku z powyższym należy stwierdzić, że Rada Gminy Dobrcz wywiązała się z powyższego obowiązku.

Podstawą gospodarki finansowej ZUK jest roczny plan finansowy, obejmujący przychody i rozchody oraz stan środków obrotowych i rozliczenia z budżetem. Źródłami

przychodów są należności z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej oraz dotacje z budżetu Gminy. Przychody przeznaczane są na utrzymanie i rozwój Zakładu.

Zakład prowadzi dokumentację finansową na zasadach ogólnych przewidzianych dla zakładów budżetowych.

Na podstawie złożonego przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Dobrczu „Rb-30 rocznego sprawozdania z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku” oraz „Sprawozdania z wykonania budżetu za okres od 01.01.2011 roku do 31.12.2011 roku” ustalono, że plan finansowy ZUK w Dobrczu na 2011 rok przewidywał:

| Wyszczególnienie                                             | Plan na 2011r.  | Wykonanie na 31.12.2011r. |
|--------------------------------------------------------------|-----------------|---------------------------|
| • koszty                                                     | 4.650.000,00 zł | 4.626.315,81 zł           |
| • przychody                                                  | 4.670.500,00 zł | 4.630.860,50 zł           |
| • stan środków obrotowych na początek okresu sprawozdawczego | 195.305,00 zł   | 191.814,56 zł             |
| • stan środków obrotowych na koniec okresu sprawozdawczego   | 215.805,00 zł   | 196.359,25 zł             |

#### Ustalenia:

- 1) ZUK w Dobrczu sporządził za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r. sprawozdanie roczne z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych (Rb-30).
- 2) W kontrolowanym okresie dla Zakładu w budżecie Gminy zaplanowano dotację w rozdziale 90017 „Zakłady gospodarki komunalnej”, w § 2650 „Dotacja przedmiotowa z budżetu otrzymana przez zakład budżetowy” w kwocie 265.560,00 zł. Na podstawie sprawozdania Rb-30 oraz ewidencji księgowej stwierdzono, że ZUK w 2011 roku otrzymał dotację w kwocie 265.560,00 zł, tj. w 100% planu. Powyższa dotacja została przekazana w czterech transzach, co kontrolujący ustalili na podstawie urzędzeń księgowych – wydruk komputerowy pn. „Obroty na klasyfikacjach Wydatków – roboczy, Data od: 01-01-2011 do: 31-12-2011, Klasyfikacja od: 9009001726500 do: 9009001726509999, „W”, „Z”, „P”, „R”, „O”, „D”, „S” oraz na podstawie przelewów i wyciągów bankowych o numerach:
  - WB 29/1 z dnia 02.02.2011 r. na kwotę 66.390,00 zł,
  - WB 99/4 z dnia 01.04.2011 r., na kwotę 66.390,00 zł,
  - WB 214/19 z dnia 04.07.2011 r., na kwotę 66.390,00 zł,
  - WB 311/1 z dnia 28.09.2011 r., na kwotę 66.390,00 zł.ZUK przekazaną dotację wykorzystał w 100%.
- 3) Na podstawie złożonego sprawozdania Rb-30 za 2011r. kontrolujący stwierdzili, że planowany stan środków obrotowych, czyli aktywa bieżące netto działalności zakładu budżetowego na koniec 2011 roku wynoszący 215.805,00 zł nie przekraczał 1/6 rocznych planowanych na rok następny kosztów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń (co ustalono na podstawie §§ 4010, 4040, 4110 i 4120 planu finansowego Zakładu na 2012 r.).
- 4) Na podstawie złożonego sprawozdania Rb-30 za 2011r. kontrolujący stwierdzili, że w 2011 roku nie wystąpiła nadwyżka środków obrotowych.
- 5) Na podstawie sporządzonych przez ZUK w Dobrczu sprawozdań Rb-N (kwartalne sprawozdanie o stanie należności) i Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań) za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r. ustalono, że Zakład na koniec 2011 r. wykazał:
  - zobowiązania wg tytułów dłużnych na kwotę 0,00 zł,
  - należności wymagalne na kwotę 192.666,87 zł.



#### 4. Wydzielone rachunki dochodów jednostek oświatowych.

W kontrolowanej jednostce w 2011 roku Rada Gminy Dobrcz nie utworzyła rachunków dochodów własnych.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Częścią składową protokołu są następujące załączniki:

Nr 1 Protokół z kontroli druków ścisłego zarachowania, przeprowadzonej w dniu 20.06.2012 r.

Nr 2 Wykaz akt kontroli Urzędu Gminy Dobrcz Nr 25/12.

A large, stylized handwritten 'X' mark, likely indicating a signature or approval, spanning across the middle of the page.A handwritten signature or mark, possibly initials, located at the bottom left of the page.A handwritten signature or mark, possibly initials, located at the bottom center of the page.A handwritten signature or mark, possibly initials, located at the bottom right of the page.

Protokół niniejszy został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których egzemplarz Nr 2 wręczono Kierownikowi kontrolowanej jednostki w dniu podpisania protokołu.

Jednocześnie poinformowano Kierownika jednostki o możliwości odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu trzech dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy, zgodnie z przepisami rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16.07.2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747).

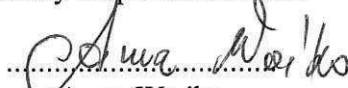
Niniejszą kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. 337.

Dobrcz, dnia 06.07.2012 r.

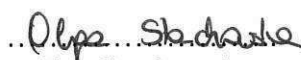
Protokół podpisali:

Kontrolujący:

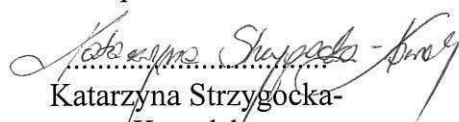
Starszy Inspektor kontroli

  
Anna Wośko

Starszy inspektor kontroli

  
Olga Stachowska

Inspektor kontroli

  
Katarzyna Strzygócka-Kowalska

**Gmina Dobrcz**  
ul. Długa 50, 86-022 Dobrcz  
województwo kujawsko-pomorskie  
NIP 5542679775, REGON 092350659

Wójt Gminy Dobrcz

  
Krzysztof Szala

Skarbnik Gminy Dobrcz

.....  
Jadwiga Rogozińska

Skarbnik Gminy

  
mgr inż. Jadwiga Rogozińska

Kwituję odbiór egz. Nr 2 protokołu kontroli

## PROTOKÓŁ

z kontroli druków ścisłego zarachowania Urzędu Gminy Dobrez, przeprowadzonej w dniu 20.06.2012 roku przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy: Annę Wośko i Katarzynę Strzygocką-Kowalską.

Kontrolę przeprowadzono w obecności:  
Pani Lucyny Jakubek – Poinspektora,  
Pani Beaty Sendkowskiej - Poinspektora,.

Podczas kontroli ustalono, co następuje:

Stan druków ścisłego zarachowania był zgodny z ewidencją i wynosił:

- |                                                |            |
|------------------------------------------------|------------|
| a) Czeki ZFŚS od Nr AD 6593886 do 6593890      | 5 szt.,    |
| b) Czeki – wadia od Nr AE1941942 do AE1941950  | 9 szt.,    |
| c) Arkusze spisu z natury                      | 79 szt,    |
| d) „Kasa przyjmie” KP                          | 1 bloczek, |
| e) Legitymacje ubezpieczeniowe pracowników     | 9 szt,     |
| h) Legitymacje ubezpieczeniowe członków rodzin | 14 szt     |

Inwentaryzację druków ścisłego zarachowania sporządzono na dzień 31.12.2010 r. Stan gotówki był zerowy. Różnic w stanie druków ścisłego zarachowania nie stwierdzono.

Druki były przechowywane w zamkniętych szafach.

Protokół niniejszy został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany po uprzednim odczytaniu.

Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

|                                             |  |  |                                     |
|---------------------------------------------|--|--|-------------------------------------|
| ..... <i>Anna Wośko</i> .....               |  |  | ..... <i>Lucyna Jakubek</i> .....   |
| Starszy inspektor Anna Wośko                |  |  | Lucyna Jakubek Podinspektor         |
|                                             |  |  |                                     |
| Inspektor Katarzyna Strzygocka<br>-Kowalska |  |  | Beata Sendkowska Podinspektor       |
| .....                                       |  |  | ..... <i>Beata Sendkowska</i> ..... |

*[Signature]*

*[Signature]*  
*[Signature]*

**Akta kontroli Urząd Gminy Dobrcz**

**Nr akt 25/12/I. Ustalenia organizacyjno – prawne.**

| <b>Lp.</b> | <b>Nazwa dokumentu</b>                                                               | <b>Strony akt</b> |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| 1.         | Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Dobrcz                                         | 1-2               |
| 2          | Wyjaśnienie Pana Leszka Doroszewskiego Sekretarza w sprawie schematu organizacyjnego | 1-2               |
| 3          | Wyjaśnienie Pani Skarbnik w sprawie ZPK                                              | 1-2               |
| 4          | Wyjaśnienie Pana Krzysztofa Szali Wójta w sprawie kontroli zarządczej                | 1-2               |
| 5          | Wyjaśnienie Pana Leszka Doroszewskiego Sekretarza w sprawie kontroli zarządczej      | 1-8               |

**Nr akt 25/12/II. Księgowość i sprawozdawczość**

| <b>Lp.</b> | <b>Nazwa dokumentu</b>                                                                                                                       | <b>Strony akt</b> |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| 1.         | Zestawienie stanów rachunków bankowych                                                                                                       | 1                 |
| 2.         | Zestawienie należności UG w Dobrcz wg stanu na 31.12.2011 r.                                                                                 | 1-2               |
| 3.         | Zestawienie zobowiązań UG w Dobrcz wg stanu na 31.12.2011 r..                                                                                | 1 - 2             |
| 3a.        | Wydruk pn. Klasyfikacje wg kont.                                                                                                             | 1 - 11            |
| 4.         | Wyjaśnienia Pani Joanny Jendruszewskiej w sprawie ewidencji na koncie 221 wraz załącznikami                                                  | 1-30              |
| 5          | Saldo konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” UG w Dobrczu wg stanu na 31.12.2011 r.                                            | 1-2               |
| 6          | Wydruk pn. Zestawienie obrotów i sald wg stanu na 31.12.2011 r. konto 221                                                                    | 1-8i              |
| 7          | Wydruk pn. Stany klasyfikacji dochodów wg stanu na 31.12.2011 r.                                                                             | 1-4               |
| 8          | Kserokopia sprawozdania Rb-27S roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t.                                             | 1-9               |
| 8a         | Wydruk pn. „Zestawienie obrotów i sald konta 240-5 wg stanu na 31.12.2011 r.                                                                 | 1                 |
| 9          | Wydruk pn. Wykaz zaległości i nadpłat na dzień 31.12.2011 r.                                                                                 | 1-2               |
| 10         | Wydruk pn. Zestawienie obrotów i sald wg stanu na 31.12.2011 r.                                                                              | 1-2               |
| 11         | Kserokopia wyciągu bankowego nr 267                                                                                                          | 1                 |
| 12         | Wydruk pn. Księga główna obroty kont konto 221-20-4                                                                                          | 1-2               |
| 13         | Zestawienie sald konta 221 niezgodnych ze sprawozdaniem Rb-27S Urzędu Gminy w Dobrcz na dzień 31.12.2011 r.                                  | 1-2               |
| 14         | Wydruki pn. Zestawienie zbiorcze księgowości wg klasyfikacji budżetowej wg stanu na 31.12.2011 r. z „Księgowości zobowiązań”                 | 1-46              |
| 15         | Wyjaśnienia Pani Jadwigi Rogozińskiej Skarbnika Gminy w sprawie ewidencji na koncie 221 wraz załącznikami                                    | 1-6               |
| 16         | Wydruk pn. Księga główna obroty kont konto 011                                                                                               | 1-2               |
| 17         | Kserokopia sprawozdania Rb-27ZZ sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (...) | 1-2               |



**Nr Akt 25/12/III Wykonanie budżetu.**

| Lp. | Nazwa dokumentu                                                                                                                  | Strony akt |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1.  | Zestawienie dochodów planowanych i wykonanych wg paragrafów klasyfikacji budżetowej za 2011 r. na podstawie sprawozdania Rb-27S. | 1-3        |
| 2.  | Zestawienie dochodów planowanych i wykonanych wg klasyfikacji budżetowej w 2011 r.                                               | 1-4        |

**Nr Akt 25/12/III.1 Dochody budżetowe.**

| Lp. | Nazwa dokumentu                                                                                                        | Strony akt |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1.  | Dotacje celowe, na zadania zlecone i na realizację własnych zadań oraz realizowane na podstawie porozumień w 2011 roku | 1          |

**Nr Akt 25/12/III.1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.**

| Lp. | Nazwa dokumentu                                                                                                                              | Strony akt |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1.  | Wyjaśnienia Pani Elżbiety Serafin – Inspektor Referatu księgowo-podatkowego w sprawie nie opodatkowania budynków podatkiem od nieruchomości. | 1-4        |
| 2.  | Kserokopia decyzji RFP.3120.1.22.2011 z dnia 4 stycznia 2012r.                                                                               | 1-4        |
| 3.  | Kserokopia wniosku WDW Pieczyska-Borówno                                                                                                     | 1-2        |
| 4.  | Kserokopia pisma z dnia 02.01.2012r. uzupełniającego wniosek WDW Pieczyska-Borówno                                                           | 1-4        |
| 5.  | Wyjaśnienia Pana Krzysztofa Szali – Wójta Gminy Dobrcz w sprawie umorzenia zaległości podatkowej WDW Pieczyska-Borówno                       | 1-4        |
| 6.  | Wyjaśnienia Pani Beaty Sentkowskiej – Podinspektor Referatu księgowo-podatkowego w sprawie nie wystawienia tytułów wykonawczych.             | 1-2        |

**Nr akt 25/12/III.1.3 Dochody z majątku.**

| Lp. | Nazwa dokumentu                                                                                                                                                                                                               | Strony akt |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1.  | Wydruk komputerowy pn. Stany Kont data od 01.01.2011 r. do 31.12.2011r. konto od 221-1 do 221-1; od 221-19-1 do 221-19-2; od 221-19-5 do 221-19-5.                                                                            | 1-3        |
| 2.  | Wydruk komputerowy pn. Księga Główna data od 01.01.2011 r. do 31.12.2011r. konto od 221-19-5 do 221-19-5;                                                                                                                     | 1-10       |
| 3.  | Kserokopia zakresu czynności Pani Joanny Jendruszewskiej z dnia 22.12.2009r.                                                                                                                                                  | 1-3        |
| 4.  | Wyjaśnienie Pani Joanny Jendruszewskiej z dnia 22.06.2012r. dotyczącego niezgodności Rb-27S z ewidencją księgową.                                                                                                             | 1-3        |
| 5.  | Wyjaśnienie Pani Skarbnik z dnia 19.06.2012r. w sprawie niezgodności Rb-27S z ewidencją księgową.                                                                                                                             | 1-6        |
| 6.  | Wydruki komputerowe stan na 31.12.2011r. pn. Wykaz zaległości – najem, wykaz nadpłat – najem, Wykaz zaległości – opłata eksploatacyjna, wykaz nadpłat – opłata eksploatacyjna, Wykaz zaległości – c.o., wykaz nadpłat – c.o., | 1-10       |

**Nr akt 25/12/III.2.****Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.**

| Lp.  | Nazwa dokumentu                                                                                                                                   | Strony akt |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1.   | Zestawienie wydatków planowanych i wykonanych oraz ich struktura według klasyfikacji budżetowej w 2011 r.                                         | 1-9        |
| 2.   | Zestawienie wydatków według § klasyfikacji budżetowej w 2011 r.                                                                                   | 1-2        |
| 3.   | Raport programu ACL.                                                                                                                              | 1          |
| 4.   | Wyjaśnienie z dnia 23.05.2012 r. Wójta Gminy Dobrcz Pana Krzysztofa Szali                                                                         | 1-4        |
| 5.   | Zestawienie naliczonych i odprowadzonych w 2011 r. składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych                                                     | 1          |
| 6.   | Roczne rozliczenie podatku dochodowego za 2011 r. – PIT 4 R                                                                                       | 1          |
| 7.   | Zestawienia faktur wystawionych przez ZUK za okres od 01.09.2011 r. do 30.10.2011 r.                                                              | 1-4        |
| 8.   | Umowa nr ROGK 342/22/2010 z dnia 15.10.2010 r.                                                                                                    | 1-3        |
| 9.   | Kserokopia faktury VAT Nr 975036533 z dnia 28.12.2011 r.                                                                                          | 1-6        |
| 10.  | Wyciąg Bankowy Nr 5 z dnia 18.04.2012 r.                                                                                                          | 1          |
| 11.  | Wyjaśnienie z dnia 20.06.2012 r. Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej i Środowiska Pani Wandy Przybył                                         | 1-2        |
| 12.  | Plan wydatków majątkowych oraz źródła ich finansowania 2011r.                                                                                     | 1-2        |
| 13.  | Wykonanie inwestycji oraz zakupów inwestycyjnych realizowanych na terenie Gminy Dobrcz w 2011 r./ zestawienie inwestycji zrealizowanych w 2011 r. | 1-5        |
| 14.  | Wyjaśnienie z dnia 19.06.2012 r. Pana Waldemara Wawrzyniaka                                                                                       | 1-3        |
| 15.  | Kserokopia dokumentu rozliczenia inwestycji pn. Miasteczko komunikacyjne w Kozielcu                                                               | 1-3        |
| 16.  | Zestawienie rozliczenia inwestycji zrealizowanych w 2011 r.                                                                                       | 1-2        |
| 16a. | Zestawienie inwestycji zrealizowanych w 2011 r. przez ZUK                                                                                         | 1-4        |
| 17.  | Kserokopia Statutu ZUK wraz z uchwałą                                                                                                             | 1-5        |
| 18.  | Wyjaśnienie z dnia 25.06.2012 r. Wójta Gminy Dobrcz Pana Krzysztofa Szali                                                                         | 1-2        |
| 19.  | Tabela Nr 1 – przebieg kontroli postępowania w sp. udzielenia zamówienia pn. Budowa placów rekreacyjno-sportowych w Gminie Dobrcz”                | 1-5        |
| 20.  | Umowa nr ROGK 272.4.2011 z dnia 09.12.2011 r.                                                                                                     | 1-9        |
| 21.  | Kserokopia faktury VAT Nr 226/2011 z dnia 28.12.2011 r.                                                                                           | 1-9        |
| 22.  | Wyciąg Bankowy Nr 6 z dnia 15.06.2012 r.                                                                                                          | 1          |
| 23.  | Zestawienie dotacji planowanych i udzielonych z budżetu Gminy Dobrcz w 2011 r.                                                                    | 1          |
| 24.  | Zestawienie dotacji dla organizacji pozarządowych z 2011 r.                                                                                       | 1          |

**Nr akt Nr 25/12/III.3. Dług publiczny, przychody, rozchody**

| Lp. | Nazwa dokumentu                                                                                                             | Strony akt |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1.  | Wykaz spłat rat kredytów w okresie od 01.01-31.12.2011 r.                                                                   | 1          |
| 2.  | Wykaz spłat rat pożyczek w okresie od 01.01-31.12.2011 r.                                                                   | 1          |
| 3.  | Terminowość spłat wykupionych wierzytelności Gminy Dobrcz w 2010 i 2011 r.                                                  | 1          |
| 4.  | Kserokopia uchwały Nr IX/89/2011 Rady Gminy Dobrcz z dnia 28.12.2011 r. – wyciąg dotyczący przychodów                       | 1-4        |
| 5.  | Wyjaśnienia Pani Jadwigi Rogozińskiej Skarbnika Gminy dotyczące wykazania w sprawozdaniu Rb-NDS za 2011 r. planu przychodów | 1          |
| 6.  | Kserokopia sprawozdania Rb-NDS za 2011 r.                                                                                   | 1          |

**Nr akt Nr 25/12/IV. Gospodarka mieniem.**

| Lp. | Nazwa dokumentu                                 | Strony akt |
|-----|-------------------------------------------------|------------|
| 1.  | Zestawienie sprzedanych nieruchomości w 2011 r. | 1          |