

25 marca 2003 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów.

Badana jednostka dla wyżej objętych kontrolą dochodów majątkowych w uchwale budżetowej Nr XV/165/04 z dnia 30.11.04 r. zastosowała prawidłową klasyfikację budżetową.

Stan obrotów i sald konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na dzień 31.12.2003 r. wynosił:

BO Wn	515.293,95 zł	(per saldo)
Obroty Wn	20.266.773,00 zł	
Obroty Ma	20.295.142,60 zł	
BZ Ma	486.924,35 zł	(per saldo)

Nieprawidłowości dotyczące wykazywania BO i BZ na koncie 221 per saldem została opisana w pkt III protokołu.

Na podstawie ewidencji analitycznej do konta 221 ustalono:

<i>Rodzaj dochodów</i>	<i>Zaległości (zł)</i>	<i>Nadpłata (zł)</i>
Dochody z najmu i dzierżawy	86,00	0,00
Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości	2.890,00	15,00
Odsetki: najem, dzierżawa, sprzedaż mienia	0,00	0,00
Podatek od działalności gospodarczej os. fiz.- karta podatkowa	11.416,00	81,00
Podatek od nieruchomości – os. prawne	19.164,00	671,00
Podatek rolny – os. prawne	9.256,00	41,00
Podatek leśny – os. prawne	16,00	0,00
Podatek od środków transportowych – os. prawne	0,00	8,00
Odsetki od nieterminowych wpłat – os. prawne	0,00	0,00
Podatek od nieruchomości – os. fizyczne	120.969,00	1.439,00
Podatek rolny – os. fizyczne	51.841,00	867,00
Podatek leśny – os. fizyczne	202,00	58,00
Podatek od środków transportowych – os. fizyczne	32.392,00	111,00
Odsetki od nieterminowych wpłat – os. fizyczne	0,00	0,00
OGÓŁEM	248.232,00	3.291,00

Na podstawie wydruku „Księga Główna – obroty kont” dla konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe” kontrolujący stwierdzili nieprawidłowe funkcjonowanie konta 226 polegające na zaksięgowaniu po stronie Ma konta 226 w korespondencji ze stroną Wn konta 840 „Rezerwy i rozliczenia przychodów międzyokresowych” należności w kwocie 6.559,50 zł. Kwota ta stanowiła wysokość



faktycznych wpłat dokonanych przez osoby, które nabyły mienie komunalne w latach poprzedzających rok 2003 i zapłata za to mienie została rozłożona im na raty. Kontroli poddano analitykę (następujące numery kont: 226-2-1, 226-2-2, 226-2-3, 226-2-4, 226-2-5, 226-2-6) do konta 226, z której wynika, iż kwota należności długoterminowych przechodzących w należności krótkoterminowe w wysokości należnej za 2003 rok wynosiła 7.739,70 zł.

Wobec powyższego obroty strony Ma konta 226 powinny wynosić 7.739,77 zł. Kwota należności długoterminowych przechodzących w należności krótkoterminowe w wysokości należnej za 2003 rok winna być zaksięgowana w następujący sposób: kwota 7.737,77 zł po stronie Wn konta 221 w korespondencji z kontem 226 strona Ma, natomiast faktyczne zapłaty dokonywane przez podmioty w 2003 roku, które nabyły mienie komunalne i zapłata z tego tytułu została im rozłożona na raty winny być księgowane Ma konta 221 w korespondencji ze stroną Wn konta 130. Powyższa nieprawidłowość stanowi naruszenie pkt 30 załącznika Nr 2 rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa (...).

1.4. Inne dochody.

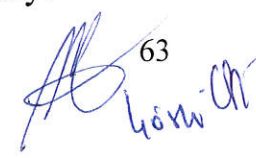
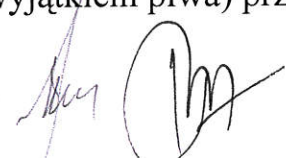
Opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

Zgodnie z przepisami art. 124 ust. 3 ustawy o finansach publicznych w uchwale budżetowej Nr III/16/2002 z dnia 30 grudnia 2002 r. zostały określone na 2003 rok planowane dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych 110.000 zł (plan po zmianach 122.790 zł).

Na podstawie ewidencji księgowej wydruk komputerowy konta 221 dział 756 rozdział 75618 § 048 stan na 31.12.2003 r. ustalono, że zaplanowane dochody zostały wykonane w kwocie 122.790 zł tj. 100 % planu po zmianach. Dochody z wymienionego tytułu zostały prawidłowo zaklasyfikowane w dziale 756 rozdział 75618 § 048 klasyfikacji budżetowej. Wykazane w sprawozdaniu Rb-27 S za 2003 r. wpływy były zgodne z ewidencją księgową.

Rada Gminy w Dobrczu następującymi uchwałami ustaliła:

- a) Uchwałą Nr XXIII/257/93 z dnia 23 czerwca 1993 roku ustaliła 15 punktów sprzedaży oraz zasady sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5 % alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży.
- b) Uchwałą Nr IV/39/94 z dnia 29 grudnia 1994 roku w sprawie zwiększenia do 50 punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonego do spożycia poza miejscem sprzedaży.



63

c) Uchwałą Nr XXV/282/2001 z dnia 29 sierpnia 2001 roku ustaliła 15 punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5 % alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży.

d) Uchwałą Nr III/18/2002 z dnia 30 grudnia 2002 roku ustaliła zasady usytuowania na terenie gminy miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych.

Na podstawie prowadzonych ręcznie w gminie rejestrów wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ustalono, że w kontrolowanej jednostce na dzień 31.12.2003 roku wydano 130 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych według procentowej zawartości alkoholu przedstawia poniższe zestawienie:

Wyszczególnienie	Ilość zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wg stanu na dzień 31.12.03 r.			
	Do spożycia poza miejscem sprzedaży (sklep)	Do spożycia w miejscu sprzedaży (gastronomia)	Jednorazowe	Razem
A	46	10	8	64
B	39	4	-	43
C	22	1	-	23
OGÓŁEM	107	15	8	130

Kontrolę dochodów otrzymanych z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeprowadzono w zakresie:

- 1/ terminowość składania oświadczeń (art.11¹ ust.4),
- 2/ prawidłowości naliczania opłaty oraz terminowości dokonywania wpłat (art.11¹),
- 3/ zachowania limitu punktów sprzedaży przy wydanych zezwoleniach,
- 4/ wystawiania decyzji stwierdzających wygaśnięcie zezwolenia (art. 18 ust.12),
- 5/ prowadzenia ewidencji księgowej,
- 6/ zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu jednostki samorządu terytorialnego z ewidencją księgową.

Kontrolą w wymienionym zakresie objęto 31 punktów sprzedaży (zezwoleń) losowo wybranych z prowadzonego w gminie rejestru. Wybrana próba stanowi 24 % ogółu wydanych zezwoleń. Wyniki kontroli ujęto w tabeli stanowiącej załącznik nr IV/12 do protokołu.



64
Łożni CM

ad 1/ Na podstawie badanej próby kontrolujący stwierdzili, że wszystkie podmioty zobowiązane do złożenia oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych za rok ubiegły złożyły je w ustawowym terminie tj. do 31 stycznia 2003 r.

ad 2/ Na podstawie badanej próby kontrolujący stwierdzili, że opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych zostały naliczone prawidłowo i były regulowane w ustawowych terminach do 31 stycznia, 31 maja i 30 września. Kontrolujący stwierdzili również, że opłaty za zezwolenia wydawane na okres nie obejmujący całego roku były wnoszone jednorazowo w wysokości proporcjonalnej do okresu korzystania z zezwolenia, co dotyczyło podmiotów ujętych w poz. 1,2,3,4,5 powyższego zestawienia. Powyższy stan wynikał z faktu, iż podmioty same wyraziły chęć uiszczenia opłaty jednorazowo w wysokości proporcjonalnej do okresu korzystania z zezwolenia.

ad 3/ Na podstawie rejestrów wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ustalono, że w Urzędzie Gminy nie wydano zezwoleń ponad limit określony uchwałami Rady Gminy.

ad 4/ W 2003 roku badana jednostka wydała 26 decyzji wygasających. Przyczynę wydania w/w decyzji przedstawia poniższa tabelka:

<i>Asortyment</i>		<i>Likwidacja punktu sprzedaży</i>	<i>Upływanie terminu ważności zezwolenia</i>	<i>Zmiany rodzaju działalności punktu sprzedaży</i>	<i>Zmiana składu osobowego</i>	<i>Nie złożenie oświadczenia lub niedokonanie opłaty</i>	<i>Ogółem</i>
detal	Liczba punktów zlikwid.	6	2	-	-	-	8
	Liczba wydanych dec. o wygaśn.	13	4	-	-	-	17
gastro- nomia	Liczba punktów zlikwid.	3	-	-	-	1	4
	Liczba wydanych dec. o wygaśn.	8	-	-	-	1	9
ogółem	Liczba punktów zlikwid.	9	2	-	-	1	12
	Liczba wydanych dec. o wygaśn.	21	4	-	-	1	26

ad 5/ W 2003 roku była prowadzona ewidencja analityczna do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” dla dochodów z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

ad 6/ Kontrolujący na podstawie ewidencji analitycznej do konta 221 stwierdzili, że

65
Kosiński

uzyskane w 2003 roku dochody z tytułu opłaty za korzystanie z zezwoleń wynosiły 122.790 zł i były zgodne z danymi wykazanymi na wydruku komputerowym konta 901 dział 756 rozdział 75618 § 048 stan na 31.12.2003 r. oraz zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu Rb – 27S dochodów za 2003 rok.

2. Przychody.

Zgodnie z przepisami art. 109 ust. 2 ustawy o finansach publicznych uchwalony budżet na 2003 rok uchwałą Rady Gminy Nr III/16/2002 z 30 grudnia 2002 roku zawierał zestawienie przychodów i rozchodów, stanowiące załącznik do uchwały.

Uchwalony plan przychodów na 2003 rok w kwocie 401.370,00 zł został w trakcie roku budżetowego zmieniony o 509.823,00 zł i wynosił 911.193,00 zł.

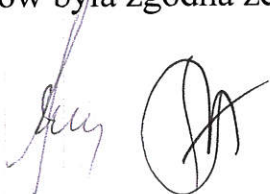
Wykonanie przychodów wynosiło 1.394.277,00 zł tj. 153 % planu po zmianach w tym:

§ 952	Przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym, na które złożyły się: pożyczki z WFOŚiGW kredyt z Banku Spółdzielczego w Bydgoszczy	749.000,00 zł 634.000,00 zł 115.000,00 zł
§ 955	Przychody z tytułu innych rozliczeń krajowych w tym wolne środki	645.277,00 zł

Na przychody § 952 składały się sumy zaewidencjonowane na koncie 134 „Kredyty bankowe” - obejmowały one przełany na rachunek budżetu kredyt zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Bydgoszczy (umowa z dnia 10.12.03 r.) na kwotę 115.000 zł (polecenie przelewu z dnia 12.12.03 r.) oraz na koncie 260 „Zobowiązania finansowe”- obejmowały one przełane na rachunek budżetu pożyczki z WFOŚiGW (umowa Nr PB 03019/OW-kk z 16.07.03 r., umowa Nr PB 03045/OW-kk) w łącznej kwocie 634.000 zł (polecenie przelewu z dnia 10.12.03 r., polecenie przelewu z dnia 14.10.03 r., polecenie przelewu z dnia 12.12.03 r.).

Stwierdzono, że dane wynikające z ewidencji kont 134 i 260 były zgodne z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb – NDS o nadwyżce | deficycie j.s.t. za 2003 rok.

Przychody § 955 – wolne środki wynosiły 645.277,00 zł i były zgodne z saldami na dzień 31.12.2002 r. następujących kont: 134 „Kredyty bankowe”, 260 „Zobowiązania finansowe” pomniejszonymi o salda kont 960 „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu”, 961 „Niedobór lub nadwyżka budżetu” oraz wielkość wolnych środków była zgodna ze sprawozdaniem Rb – NDS za 2003 r.

66
Korbiński

3. Wydatki budżetowe.

Zgodnie z uchwałą budżetową Rady Gminy Dobrcz nr III/16/2002 z dnia 30.12.2003 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dobrcz na 2003 r. zaplanowano wydatki w kwocie 11.457.305 zł.

W toku wykonywania budżetu dokonano 6 zmian (5 uchwał Rady Gminy i 1 Zarządzenie Wójta) w wyniku których plan wydatków budżetowych wzrósł o kwotę 1.100.302 zł do wysokości 12.557.607 zł.

Zaplanowane po zmianach wydatki budżetowe przedstawiały się następująco :

a/ wydatki budżetowe	12.557.607 zł
• wynagrodzenia i pochodne	4.306.040 zł
• dotacje celowe	233.200 zł
• wydatki na obsługę długu	27.000 zł
• wydatki rzeczowe	4.529.448 zł
b/ wydatki majątkowe	1.539.043 zł

Stwierdzono że budżet Gminy na 2003 r. został uchwalony w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Harmonogram wydatków na 2003 r. którego obowiązek nakłada art. 29 ust. 2 ustawy o finansach publicznych był opracowywany na okresy kwartalne i wprowadzany Zarządzeniami Wójta :

- Zarządzeniem nr 10/2002 Wójta z dnia 30.12.2002 r.
- Zarządzeniem nr 6/2003 Wójta z dnia 31.03.2003 r.
- Zarządzeniem nr 22/2003 Wójta z dnia 30.06.2003 r.
- Zarządzeniem nr 31/2003 Wójta z dnia 30.09.2003 r.
- Zarządzeniem nr 43/2003 Wójta z dnia 30.12.2003 r.

Wykonanie wydatków budżetowych i ich struktura przedstawia się następująco :

• dotacja dla ZUK	148.200 zł	(1,2 %)
• dotacja dla GSW	25.000 zł	(0,2 %)
• dotacja dla stowarzyszeń	59.909 zł	(0,5 %)
• odpis na Izby Rolnicze	16.399 zł	(0,1 %)
• wpł. rzecz. j.s.t.	20.400 zł	(0,2 %)
• nagrody i wydatki nie zal. do wynagrodzeń	374.287 zł	(3,0 %)
• wynagrodzenia osobowe	4.294.965 zł	(34,5 %)
• dodatkowe wynagrodzenie roczne	304.035 zł	(2,4 %)
• składki na ubezpiecz. społeczne	835.806 zł	(6,7 %)
• składki na fund. pracy	116.195 zł	(0,9 %)
• wydatki rzeczowe	4.428.516 zł	(35,6 %)
• odpis ZFŚS	294.901 zł	(2,0 %)
• wydatki majątkowe	1.537.867 zł	(12,4 %)
• obsługa długu publicznego	26.748 zł	(0,3 %)
	12.438.228 zł	(100 %)

67
Górni

Zestawienie wydatków za 2003 r oraz ich wykonanie w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej przedstawiono w załączniku nr IV/13 do protokołu. Stwierdzono że w 2003 r. wydatki budżetowe zostały zrealizowane na ogólną kwotę 12.438.228 zł co stanowi 99 % planu. Nie uchwalono wydatków niewygasających z końcem 2003 r.

W okresie objętym kontrolą najwyższe wydatki poniesiono w niżej wymienionych działach klasyfikacji budżetowej :

- dział 100 „rolnictwo i łowiectwo”	1.517.223 zł tj. 12,2 % ogółu,
- dział 750 „administracja publiczna”	1.424.308 zł tj. 11,5 % ogółu,
- dział 801 „oświata i wychowanie”	5.453.136 zł tj. 43,8 % ogółu,
- dział 853 „opieka społeczna”	1.586.778 zł tj. 12,8 % ogółu,

Kontrolując legalność dokonywania wydatków na zadania własne gminy w 2003 r. badaniem objęto niżej opisane zagadnienia.

3.1. Wydatki bieżące.

Legalność wydatków na zadania własne.

1/ Dotacje udzielone z budżetu gminy na realizację zadań własnych podmiotom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 810 „dotacje budżetowe” ustalono że kontrolowana jednostka w 2003 r. udzieliła 6 dotacji podmiotom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych na realizację zadań własnych gminy w kwocie 238.408,78 zł.

W zakresie legalności wydatków na zadania własne kontrolą objęto 3 niżej wymienione podmioty nie zaliczonych do sektora finansów publicznych którym udzielono dotacji na kwotę 65.000 zł. Badana próba stanowiła 27 % poniesionych wydatków na dotacje.

Zakresem kontroli udzielonych dotacji objęto :

- prawidłowość postępowania przygotowawczego poprzedzającego udzielenie dotacji,
- podjęcie przez Radę Gminy uchwały w sprawie określenia trybu postępowania o udzielenie dotacji,
- zawieranie umów z dotowanymi podmiotami ze wskazaniem celu dotacji,
- prawidłowość rozliczenia dotacji,
- zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością.

Powyższe skontrolowano w świetle art. 69, 71, 111, 118 ustawy o finansach publicznych.

68

Ustalenia:

Rada Gminy w Dobrczu w dniu 26.02.2000 r. podjęła uchwałę nr XIV/147/2000 w sprawie zasad udzielania dotacji z budżetu Gminy na cele publiczne związane z realizacją zadań Gminy, podmiotom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych.

Zgodnie z powyższą uchwałą, termin składania wniosków o udzielenie dotacji upływa 30 września roku poprzedzającego rok w którym ma być udzielona dotacja.

Dotacja nie wykorzystana na cele określone w umowie podlega zwrotowi do budżetu Gminy w terminie 14 dni od daty przedłożenia rozliczenia dotacji. Do rozliczenia należy przedłożyć kserokopie faktur potwierdzających realizację zadania.

Kontroli poddano dotacje udzielone następującym podmiotom:

a/ dotacja dla Gminnej Spółki Wodnej

- wniosek o udzielenie dotacji złożono 18.09.2002 r.
- umowa o udzielenie dotacji celowej została zawarta w dniu 02.04.2003 r.
- umowa posiada kontrasygnatę Skarbnika,
- wskazano cel udzielenia dotacji : melioracje na terenie Gminy Dobrcz ,
- Gmina przyznała i przekazała dotację w wysokości 25.000 zł
- rozliczenie dotacji przedłożono 08.01.2004 r. (rachunki na kwotę 50.347,52 zł)
- dotację wykorzystano na cel wskazany w umowie w 100 %,

b/ dotacja dla Towarzystwa Rozwoju Gminy Dobrcz

- wniosek o udzielenie dotacji złożono 16.09.2002 r.
- umowa o udzielenie dotacji celowej została zawarta w dniu 02.01.2003 r.
- umowa posiada kontrasygnatę Skarbnika,
- wskazano cel udzielenia dotacji: upowszechnianie kultury poprzez organizowanie imprez kulturalno – rekreacyjnych oraz organizowanie szkoleń i kursów. Tak ogólne sprecyzowanie celu dotacji nie spełnia wymogów art.71 ust.2 pkt.1 ustawy o finansach publicznych – nie podano szczegółowego opisu zadania.
- Gmina przyznała i przekazała dotację w wysokości 9.000 zł
- dotacje zostały przekazane na realizację następujących celów :

- organizacja mini festynu w Kusowie, który ma na celu organizację czasu wolnego mieszkańców, edukację oraz integrację. Na ten cel przyznano kwotę 1.114,78 zł. W rozliczeniu imprezy dotowany przedłożył rachunek na kwotę 1.181,28 zł. Przekazana na sfinansowanie imprezy została kwota 1 114,78 zł.
- organizacja imprezy pn. „Unia Europejska – naszą szansą”. Na ten cel przyznano kwotę 3.800 zł. W rozliczeniu imprezy dotowany przedłożył rachunki na kwotę 3.769,35 zł. Przekazana na sfinansowanie imprezy została kwota 3.000 zł.
- organizacja imprezy pn. „Spotkania Unijne w Dobrczu”. Na ten cel przyznano kwotę 4.885,22 zł. W rozliczeniu imprezy dotowany przedłożył rachunki na kwotę 4.885,22 zł. Taka kwota dotacji została przekazana.



69
Kowalski

Stwierdzono, że Urząd Gminy łącznie przekazał dotację na w/w imprezy w kwocie 9.000 zł. tj. zgodnie z umową dotacji.

Przekazane kwoty dotacji zostały rozliczone prawidłowo.

c/ dotacja dla Gminnego Klubu Sportowego

- wniosek o udzielenie dotacji został złożony 21.09.2002 r.
- w dniu 14.04.2003 r. została zawarta umowa dotacji dla Gminnego Klubu Sportowego w Dobrczu,
- określono kwotę dotacji na 31.000 zł
- wymieniono cel dotacji oraz szczegółowo rozpisano jakie wydatki mogą być pokrywane z udzielonej dotacji,
- umowa posiada kontrasygnatę Skarbnika,
- dotacja została przekazana w wysokości 31.000 zł w § 282 .
- dotowany przedłożył rozliczenie przekazanej dotacji; nieprawidłowości nie stwierdzono.

2/Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Ustalono, że kontrolowana jednostka zgodnie z art.124 ust.3 ustawy o finansach publicznych określiła w uchwale budżetowej dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 122.790 zł(plan po zmianach). Wykonanie wydatków z tytułu realizacji zadań związanych z Gminnym Programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych wyniosło 102.611 zł co stanowi 83,6 % planu.

W ramach wydatków na w/w cel realizowano następujące przedsięwzięcia :

- a/ zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu – kwota 23.145 zł,
- b/ udzielanie pomocy psychospołecznej i prawnej rodzinom w których występują problemy alkoholowe oraz przemoc psychiczna i fizyczna – kwota 1.600 zł,
- c/ profilaktyczna działalność informacyjna i edukacyjna , w szczególności dla dzieci i młodzieży – kwota 54.657 zł,
- d/ wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń, i osób fizycznych służącej profilaktyce i rozwiązywaniu problemów alkoholowych – kwota 23.209 zł.

Poniesione w 2003 r. wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych ze szczegółowością do paragrafów klasyfikacji budżetowej było następujące :

§ 2820	plan	20.000 zł	wykonanie	19.908,78 zł
§ 3030	plan	7.200 zł	wykonanie	6.862,00 zł
§ 4210	plan	30.789 zł	wykonanie	13.700,51 zł
§ 4260	plan	5.000 zł	wykonanie	2.376,00 zł

§ 4300

plan 59.800 zł

wykonanie 59.763,84 zł

RAZEM 102.611,13 zł

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

- uchwałą nr 21/2001 z dnia 20.09.2001 r. Zarząd Gminy powołał skład Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Komisja liczy 8 osób.
- w dniu 30.12.2002 r. Rada Gminy podjęła uchwałę nr III/21/2002 w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. W w/w uchwale ustalono wynagrodzenie przewodniczącego Komisji na 110 zł brutto a członka komisji na 70 zł brutto.
- za prawidłową realizację Gminnego Programu odpowiedzialna jest Krystyna Kotowicz, pełnomocnik Wójta d/s profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

Prawidłowość wykorzystania środków finansowych na profilaktykę i rozwiązywanie problemów alkoholowych sprawdzono na przykładzie losowo wybranych dowodów źródłowych :

a/ § 2820 „dotacja celowa z budżetu”

W powyższym paragrafie przekazano dotację w kwocie 19.908,78 zł.

W dniu 02.01.2003 r. została zawarta umowa w sprawie udzielenia dotacji pomiędzy Wójtem a Towarzystwem Rozwoju Gminy Dobrcz . Wysokość udzielanej dotacji określono na 20.000 zł. Dotacja była przeznaczona na utrzymanie i działalność profilaktyczno-wychowawczą świetlic środowiskowych, zakup koniecznych do realizacji programu materiałów i wyposażenia .

Dotacja była przekazywana sukcesywnie, transzami. Dotowany przedkładał rozliczenie dotacji. Ogółem przekazano dotowanemu kwotę 19.908,78 zł i taka kwota została rozliczona.

b/ wynagrodzenia członków Gminnej Komisji

Kontroli poddano listy obecności na posiedzeniach Komisji oraz listy wypłat wynagrodzeń za udział w posiedzeniach Komisji.

Zbadano listy obecności za maj, sierpień, wrzesień, grudzień 2003 r. oraz odpowiednie listy wypłat wynagrodzeń.

Ustalono wypłacanie wynagrodzeń w prawidłowej wysokości z jednoczesnym pobraniem podatku dochodowego.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

c/ § 4300 „zakup usług pozostałych”

W ramach kontroli zbadano dowody źródłowe związane z wydatkowaniem dotacji:

- rachunek 20/2003 za spektakle „My dzieci z dworca” na kwotę 1.800 zł
- faktura 10/2003 za prace remontowe świetlicy terapeutycznej na kwotę 3.300 zł
- lista płac za prowadzenie świetlicy terapeutycznej miesiącu marcu, kwota 1.557,70 zł
- lista płac za prowadzenie świetlicy terapeutycznej w miesiącu kwietniu, kwota 1.130,60 zł
- dofinansowanie pobytu dziecka na XII Ogólnopolskim Wiosennym Zlocie Rodzin Abstynenckich w kwocie 2.200 zł
- lista płac za prowadzenie świetlicy terapeutycznej w miesiącu maju, kwota 1.532,50 zł
- faktura 001/Z/07 za organizację koloni letnich z programem profilaktycznym z zakresu uzależnień na kwotę 6.150 zł
- faktura 007/Z/07 za organizację koloni letnich z programem profilaktycznym z zakresu uzależnień na kwotę 6.150 zł
- umowy zlecenia na prowadzenie zajęć specjalistycznych w świetlicy terapeutycznej w Karolewie i Wudzyniu na kwotę łączną 536 zł
- umowa o dzieło na zajęcia z grupą terapeutyczną oraz prowadzenie zajęć terapii indywidualnej na kwotę 960 zł

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

3/ Przestrzeganie prawa w zakresie procedury i celów wydatkowania środków pieniężnych.

W trakcie kontroli powyższego zagadnienia dokonano następujących ustaleń :

a/ sposób pokrywania wydatków budżetowych

Zbadano, czy kontrolowana jednostka pokrywała swoje wydatki bezpośrednio z budżetu a pobrane dochody odprowadzała na rachunek dochodów budżetu Gminy, zgodnie z przepisami art.18 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

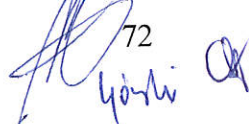
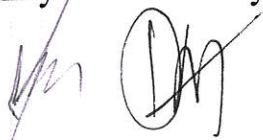
Powyższe zagadnienie zbadano na podstawie raportów kasowych wymienionych w części III protokołu „Gospodarka pieniężna”.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

b/ wydatki na diety Radnych.

Powyższe zagadnienie zbadano pod kątem przestrzegania przepisów art.24 lit. k ust.1 oraz art. 25 ust. 4, 6, 8 ustawy o samorządzie gminnym oraz rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz.U. Nr 61 poz.710 z 2000 r.). Skontrolowano również terminowość składania przez radnych oświadczeń majątkowych w 2003 r.

Rada Gminy Dobrecz liczy 15 radnych. Powyższe ustalono na podstawie Protokołu



72

z wyborów Radnych Gminy Dobrcz .

Stwierdzono że radni złożyli oświadczenia majątkowe do dnia 30.04.2003 r. Radny Ignacak Andrzej złożył oświadczenie majątkowe w dniu 06.05.2003 r. W okresie od 30.04.2003 – 06.05.2003 r. nie było żadnej sesji Rady Gminy.

Na podstawie obrotów w dziale 750 rozdział 75022 § 3030 ustalono że wydatki z tytułu wypłaconych diet w 2003 roku wyniosły 58.664,00 zł.

Plan wydatków w tym paragrafie wynosił 59.000 zł. Wykonanie wyniosło 99,43 % planu.

Kontrolujący stwierdzają zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych z ewidencją analityczną rozdz.75022 § 3030 klasyfikacji budżetowej.

W dniu 23.08.2000 r. Rada Gminy podjęła uchwałę nr XVIII/202/2000 w sprawie ustalenia wysokości diet radnych (...). Zgodnie z powyższą uchwałą wysokość diety radnego za udział w sesji lub w pracach komisji Rady wynosi 92 zł.

Ustalono wysokość diety dla przewodniczących komisji Rady oraz zastępców przewodniczącego Rady na kwotę 110 zł za posiedzenie. Ustalono wysokość diety dla przewodniczącej Rady w wysokości 1.117 zł.

W dniu 28.12.2000 r. Rada Gminy podjęła uchwałę zmieniającą uchwałę Rady Gminy z dnia 28.08.2000 r. i uchwaliła co następuje :

- wysokość diety Radnego za udział w posiedzeniu komisji lub sesji – 120 zł
- wysokość diety dla przewodniczących komisji i zastępców przewodniczącego Rady wynosi 160 zł

Kontrolą objęto wypłacanie diet od miesiąca września do grudnia 2003 r. Zagadnienie skontrolowano w zakresie zgodności wypłat diet z podjętą uchwałą oraz przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26.07.2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługującej Radnemu Gminy (Dz.U. Nr 61 poz.710). W powyższym zakresie skontrolowano prawidłowość wypłacania diet za udział w sesjach Rady Gminy w okresie wrzesień – grudzień 2003 r.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono prawidłowe wypłacanie diet radnym

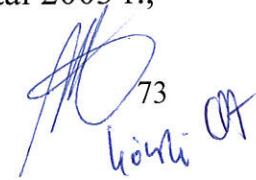
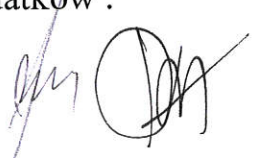
4/ Przekroczenie wydatków.

W kontrolowanej jednostce plan wydatków został określony uchwałą Rady Gminy nr III/16/2002 z dnia 30.12.2002 r.

Kontrolą objęto realizację wydatków w stosunku do planu finansowego na dzień 02.12.2003 r. tj. przed podjęciem uchwały w sprawie zmian w planie wydatków, która została podjęta na sesji Rady Gminy w dniu 03.12.2003 r.

Dokumentację w oparciu o którą przeprowadzono kontrolę stanowiły :

- plan finansowy na dzień 02.12.2003 r. i na dzień 03.12.2003 r. (wydruk komputer.),
- sprawozdanie RB-28S z wykonania wydatków budżetowych za III kwartał 2003 r.,
- karty wydatków .



Zestawienie wydatków na dzień 02.12.2003 r. jest załącznikiem nr IV/14 do protokołu.

Stwierdzono przekroczenie planu wydatków w dziale 754 rozdział 75412 § 3030 o kwotę 546,56 zł. Przekroczenie wydatków jest naruszeniem dyscypliny finansów publicznych, zgodnie z przepisami art.138 ust.1 pkt.2 ustawy o finansach publicznych. Kwota przekroczenia nie przekracza miesięcznego wynagrodzenia ogłoszonego przez Prezesa GUS zgodnie z art.5 ust.7 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (kwota 1.803,94 zł).

Wobec powyższego zastosowanie mają przepisy art.140 ustawy o finansach publicznych – nie dochodzi się odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

1/ Prawdliwość zaszeregowania oraz stosowania stawek płac.

Na podstawie sprawozdania Z-06 o zatrudnieniu i czasie pracy sporządzonego za rok 2003 ustalono, że w Urzędzie Gminy Dobrcz według stanu na dzień 31.12.2003 r. zatrudnione były 32 osoby.

Kontrolą objęto dokumentację płacową kierownictwa Urzędu Gminy oraz pracowników Referatu Finansowego w którym zatrudnionych jest 7 osób. Ogółem kontrolą objęto wynagrodzenie 9 pracowników, co stanowi około 35% ogólnej liczby zatrudnionych według stanu na 31.12.2003 r. Prawdliwość zaszeregowania oraz stosowania stawek płac sprawdzono wybierając do kontroli wynagrodzenie za miesiące październik, listopad, grudzień 2003 r.

Kontrolą objęto następujące dokumentacje:

- a/ akta osobowe,
- b/ karty płac,
- c/ listy płac,
- d/ zestawienia listy płac za październik, listopad, grudzień 2003 r. - Gmina,
- e/ listę obecności pracowników referatu finansowego za miesiące październik, listopad, grudzień 2003 r.,
- f/ ewidencję analityczną wydatków za 2003 r. prowadzonej według klasyfikacji budżetowej,
- g/ Rb-28S – roczne sprawozdanie wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za 2003 r.

Zagadnienie skontrolowano pod względem przestrzegania przepisów:

- ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1593 ze zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U. Nr 33 poz. 264).

Ustalenia:

a/ Wynagrodzenie Wójta Gminy

Kontrolę przeprowadzono pod kątem przestrzegania przepisów ustawy z dnia 03.03.2000 r. o wynagrodzeniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi. Warunki płacy Wójta Gminy Dobrcz ustaliła Rada Gminy Dobrcz uchwałą Nr II/12/2002 r. z dnia 3 grudnia 2002 roku.

Na podstawie wymienionej uchwały Przewodniczący Rady Gminy pismem z dnia 04.12.2002 r. o symbolu 1120-21/02 określił dla Wójta wysokość poszczególnych składników wynagrodzenia miesięcznego:

- wynagrodzenie zasadnicze kat. XX tj. 4.200,00 zł,
- dodatek funkcyjny 200%, 8 stawka 1.420,00 zł,
- dodatek specjalny w wysokości 25% wynagrodzenia zasadniczego i funkcyjnego łącznie na kwotę 1.405,00 zł.

Zgodnie z uzasadnieniem do Uchwały Nr II/12/2002 Rady Gminy Dobrcz z dnia 3.12.2002 r. dodatek specjalny ustalono w związku ze szczególnym charakterem pracy Wójta tj. pełnej dyspozycyjności w związku z prowadzonymi inwestycjami na terenie gminy, pozyskiwaniem środków pozabudżetowych pochodzących z programów pomocowych, funduszy krajowych i zagranicznych oraz za podjęcie działania w ramach programu SAPARD oraz zwiększonych obowiązków ze względu na niepowoływanie z-cy Wójta.

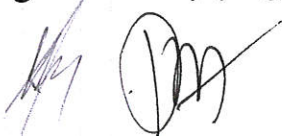
Kontrolujący stwierdzili, że wynagrodzenie Wójta w 2003 r. nie przekroczyło wysokości maksymalnej określonej przepisami art. 20 ust. 3 ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych.

W okresie objętym kontrolą Panu Wójtowi nie były przyznawane nagrody. Stwierdzono pełną zgodność wynagrodzeń Wójta zaewidencjonowanych na indywidualnej karcie płac z listami płac oraz z aktami ustalającymi ich wysokość.

b/ Wynagrodzenie pracowników skontrolowano na podstawie akt osobowych, list wynagrodzeń, karty płac, list obecności następujących osób:

- | | |
|-------------------------|--|
| - Wiesława Koszykowska | Podinspektor ds. płac i działalności gospodarczej, |
| - Barbara Szydłowska | Inspektor ds. wymiaru podatku, |
| - Beata Sentkowska | Podinspektor ds. księgowości podatkowej, |
| - Genowefa Siwak | Podinspektor ds. księgowości, |
| - Małgorzata Strzelecka | Młodszy Referent |
| - Leszek Daroszewski | Sekretarz Gminy, |
| - Jadwiga Rogozińska | Skarbnik Gminy, |
| - Lucyna Jakubek | Podinspektor ds. kasjerka. |

Kontrolujący stwierdzają, że wynagrodzenia dla w/w pracowników zostały ustalone w sposób i w wysokości wynikającej z w/w przepisów. Ponadto wypłacone wynagrodzenia były zgodne z angażami znajdującymi się w aktach osobowych.



75
hosi

pracowników objętych kontrolą.

Pisma ustalające poszczególne składniki wynagrodzenia podpisał Wójt Gminy. Pracownikom za 2003 rok wypłacono dwie nagrody w listopadzie i grudniu, których wysokość została zatwierdzona przez Wójta Gminy Dobrcz.

c/ Ewidencja księgowa wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Na podstawie dokumentacji i ewidencji ustalono, że:

a) wynagrodzenia i pochodne księgowano w następujący sposób:

- naliczone w listach wynagrodzenia brutto	Wn 400 Ma 231
- naliczone zasiłki które pokrywa ZUS	Wn 229 Ma 231
- potrącony podatek dochodowy od osób fizycznych	Wn 231 Ma 225
- składki ZUS płacone przez pracowników	Wn 231 Ma 229
- składki ZUS płacone przez pracodawcę	Wn 400 Ma 229
- zaliczki i inne należności od pracowników	Wn 231 Ma 234
- pozostałe składki i inne potrącenia (PZU, ZZ, PKZP, FM)	Wn 231 Ma 240

Nieprawidłowości w księgowaniu wynagrodzeń i pochodnych nie stwierdzono.

b) listy płac (wydruki komputerowe) były podpisane przez osobę sporządzającą, osoby które dokonały kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej oraz osoby zatwierdzające do wypłaty tj. skarbnika i sekretarza Gminy (upoważnienie Wójta Gminy).

c) kontrolując zgodność wydatków na wynagrodzenia w części dotyczącej Gminy w dziale 750 rozdziale 75023 paragraf 4010 wyszczególnionych w wydruku komputerowym pod nazwą „Stany klasyfikacji Budżetowych Wydatków” (realizacja wydatków za okres od 01.01.2003 r. do 31.12.2003 r.) z danymi zawartymi w Rb-28S rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 30.12.2003 r.

Różnic nie stwierdzono.

2) Rozliczenie z ZUS i Funduszem Pracy.

W/w zagadnienie sprawdzono w zakresie przestrzegania przepisów art.138 ust.1 pkt.8

ustawy o finansach publicznych. Terminowość odprowadzania do ZUS składek na ubezpieczenie zdrowotne, społeczne i fundusz pracy skontrolowano za okres od lipca do grudnia 2003 r.

W powyższym zakresie kontrolą objęto :

- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za w/w okresy,
- przelewy bankowe składek ,
- ewidencję księgową konta 229 „pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,

Terminowość odprowadzania składek w kontrolowanej jednostce przedstawiono w załączniku nr IV/15 do protokołu.

Na podstawie skontrolowanych dokumentów stwierdzono zachowanie terminowości odprowadzania powyższych składek do ZUS. Składki były odprowadzane zgodnie z przepisami art.47 ust.1 pkt.2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych.

W dniu 08.12.2003 r. ZUS oddział w Bydgoszczy wystawił zaświadczenie o braku zaległości z tytułu składek ZUS (zaświadczenie nr 3073/2003).

3) Rozliczenie z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.

W powyższym zakresie kontrolą objęto terminowość odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za okres lipiec – grudzień 2003 r.

Powyższe zagadnienie skontrolowano na podstawie niżej wymienionych dokumentów :

- deklaracje rozliczeniowe PIT-4, PIT-8 na podatek dochodowy od łącznej kwoty dokonywanych wypłat,
- poleceń przelewów zaliczek za w/w okresy,
- poleceń księgowania PIT-4 i PIT-8 ,
- ewidencji księgowej konta 225 „rozzrachunki z budżetami”,

Terminowość odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy w kontrolowanej jednostce przedstawiono w załączniku nr IV/16 do protokołu.

Na podstawie skontrolowanych dokumentów stwierdzono że kontrolowana jednostka rozliczała się z Urzędem Skarbowym w terminach określonych w ustawie.

W dniu 08.12.2003 r. Urząd Skarbowy w Bydgoszczy wystawił zaświadczenie nr DR-2-4141/6035/03 o braku zaległości podatkowych.

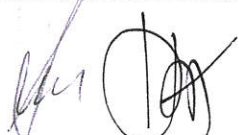
4) Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych .

Zakresem kontroli objęto prawidłowość dokonanego w 2003 r. odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w oparciu o następujące przepisy prawne :

- ustawa z dnia 04.03.1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (Dz.U. Nr 70 poz. 335 z 1996 r. ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14.03.1994 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu za ZFŚS (Dz.U. Nr 43 poz.168 ze zm.).

Kontroli poddano :

- posiadanie przez jednostkę regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- posiadanie odrębnego rachunku środków funduszu,
- poprawność naliczenia odpisu,



77

- prawidłowość ewidencjonowania środków funduszu oraz zgodność ewidencji ze sprawozdaniem RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych,
- terminowość odprowadzania środków na rachunek ZFŚS.

W powyższym zakresie kontrolą objęto pracowników Urzędu Gminy. Przeciętne zatrudnienie w Urzędzie Gminy w 2003 r. w przeliczeniu na pełne etaty wynosiło 44,79 etatu, co przedstawiono w załączniku nr IV/17 do protokołu.

Ustalenia:

- a/ w kontrolowanej jednostce obowiązuje Regulamin ZFŚS zatwierdzony w dniu 08.06.1999 r. przez Wójta i podpisany przez przedstawicieli załogi,
- b/ środki funduszu są gromadzone na wyodrębnionym rachunku bankowym nr 81421062-345-3670-1-1/0 prowadzonym w BS w Bydgoszczy o/Dobrcz, zgodnie z wymogami art.12 ust.1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,
- c/ podstawę naliczenia odpisu w 2003 r. stanowiło przeciętne wynagrodzenie miesięczne w drugim półroczu 2002 r. wynoszące 1.803,94 zł.
(kwota odpisu wyniosła : $1.803,94 \text{ zł} \times 37,5 \% = 676,48 \text{ zł}$),
odpis za cały rok wyniósł 30.300 zł ($676,48 \text{ zł} \times 44,79 \text{ etatu}$),
- d/ w okresie objętym kontrolą jednostka opieką socjalną objęła również emerytów, odpis w tym wypadku wynosił 2.367,75 zł.
($6,25 \% \times 1.803,94 \text{ zł} \times 21 \text{ osób}$)
powyższą kwotę przekazano na konto środków funduszu 09.10.03
(dowód 379/03),
- e/ kontrolowana jednostka przełała w dniu 27.02.03 kwotę odpisu w wysokości 26.649 zł (dowód 64/7) co stanowiło 88% odpisu. W związku z korektami wysokości odpisu w ciągu roku w dniu 04.12.03 dokonano przelania na konto środków funduszu ostatecznego rozliczenia odpisu (po korektach) w kwocie 3.649 zł (dowód 467),
- f/ Łączna kwota poniesionych wydatków w § 4440 wynikająca z ewidencji analitycznej była zgodna z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28 S .

3.1.2. Pozostałe wydatki.

Pozostałe wydatki bieżące skontrolowano w następującym zakresie :

- przestrzegania prawa przy dokonywaniu wydatków,
- kompletności i rzetelności dokumentacji,
- kontroli i zatwierdzania dowodów księgowych,
- prawidłowości klasyfikacji wydatków,




78

- prowadzenia ewidencji analitycznej wydatków.
- zgodności ewidencji analitycznej ze sprawozdawczością – Rb-28S

1/ Podróże służbowe krajowe.

W kontrolowanym okresie wystawiono ogółem 439 poleceń wyjazdu służbowego, co ustalono na podstawie ewidencji poleceń wyjazdu służbowego.

Kontroli poddano polecenia wyjazdu służbowego o następujących numerach :
10-20, 60-70, 110-120, 330-340, 410-420 (12% ogółu wystawionych delegacji).

Na podstawie skontrolowanych poleceń wyjazdu służbowego ustalono, że podróże służbowe poza niżej wymienionymi przypadkami odbywały się zgodnie z wystawionymi delegacjami a ich rozliczenie było zgodne z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19.12.2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej po terenie kraju (Dz.U. Nr 236 poz.1990).

W przypadku delegacji o nr : 16/2003, 334/2003 stwierdzono że podróż służbową odbyto i rozliczono również w innym dniu niż wymieniono w poleceniu wyjazdu służbowego. Pomimo powyższej nieprawidłowości delegacje zostały zatwierdzone i rozliczone.

W przypadku delegacji o nr :16/2003, 69/2003 stwierdzono że w rozliczeniu podróży służbowej odbytej samochodem nie podano takich informacji jak pojemności silnika. Pomimo powyższej nieprawidłowości stwierdzono zatwierdzenie i rozliczenie delegacji oraz zastosowanie prawidłowych stawek.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami udzielono instruktażu w zakresie prawidłowego rozliczania poleceń wyjazdu służbowego.

Ponadto ustalono że nie zostały zawarte umowy cywilne związane z używaniem przez pracownika samochodu prywatnego do celów służbowych z osobami które odbywały podróże służbowe swoim samochodem. Powyższe podróże służbowe pracownicy odbywali po złożeniu wniosku o wyrażenie zgody przez kierownika jednostki na odbycie podróży służbowej samochodem prywatnym.

Nie zawarcie umowy w związku z korzystaniem przez pracownika z samochodu prywatnego do celów służbowych narusza przepisy § 1 pkt.1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25.03.2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów (...) (Dz.U. Nr 27 poz. 271).

W dniu 08.12.2004 r. kontrolującym przedstawiono zawarte umowy cywilno-prawne z pracownikami, którzy korzystali z samochodu służbowego do celów służbowych(15 umów).

2/ Używanie samochodu prywatnego do celów służbowych w jazdach lokalnych.

Kontroli poddano również sposób i prawidłowość rozliczania ryczału na jazdy lokalne samochodem.

W 2003 r. Wójt Gminy wyraził zgodę na korzystanie z samochodu prywatnego do celów służbowych następującym osobom:

- Halina Madejska – przyznany limit 300 km,
- Janusz Fryckowski – przyznany limit 300 km,
- Ksenia Holtz – przyznany limit 200 km,
- Władysław Jakubczak – przyznany limit 200 km,
- Zbigniew Fudziński – przyznany limit 300 km,
- Leszek Daroszewski – przyznany limit 100 km.

Umowę w sprawie korzystania z samochodu prywatnego do celów służbowych przez Wójta Gminy zawarła Przewodnicząca Rady Gminy. Przyznany limit – 300 km.

Podczas czynności kontrolnych zbadano prawidłowość rozliczania przyznaczonych limitów dla w/w pracowników i Wójta za okres lipiec, sierpień wrzesień 2003 r. Zbadano listy obecności, rozliczenia przyznanego limitu, listy wypłat.

Podczas czynności kontrolnych ustalono :

- w zawartych umowach nie określono marki samochodu oraz pojemności silnika,
- umowy zostały zawarte na czas nieokreślony,
- markę samochodu oraz pojemność silnika podawano w składanych rozliczeniach,
- sporządzone rozliczenia były prawidłowe (uwzględniały potrącenie dni nieobecności),

3/ Zaliczki udzielane pracownikom.

Kontroli poddano sposób udzielania i rozliczania zaliczek.

Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 234 „pozostałe rozrachunki z pracownikami” stwierdzono że w 2003 r. nie były udzielane pracownikom żadne zaliczki.

4/ Wydatki bieżące.

Podczas czynności kontrolnych zbadano dowody źródłowe za miesiące wrzesień i październik 2003 r. Zbadano 16 % ogółu dowodów księgowych za 2003 r.

Podczas czynności kontrolnych ustalono :

- poddane kontroli dowody źródłowe zostały zaklasyfikowane do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej,
- wydatki zostały zatwierdzone do wypłaty po dokonaniu opisu w zakresie



80
Kosiński

- legalności,
- skontrolowane dowody źródłowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym,
 - skontrolowane dowody opisano pod względem stosowania ustawy o zamówieniach publicznych,
 - objęte badaniem dowody źródłowe zostały terminowo i prawidłowo ujęte w analitycznej i syntetycznej ewidencji księgowej kontrolowanej jednostki.

3.1.3. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów ustawy o zamówieniach publicznych (Dz.U. Nr 72 poz. 664 z 2002 r. ze zm.).

Od 20.10.2003 r. wymóg stosowania jej przepisów do usług, dostaw i robót budowlanych określono na powyżej 6.000 euro.

W kontrolowanej jednostce nie ma specjalnych uregulowań wewnętrznych w zakresie stosowania ustawy o zamówieniach publicznych.

Badając dokonywanie wydatków bieżących kontrolę przeprowadzono w następującym zakresie :

- przestrzegania zasady nie dzielenia zamówienia lub zaniżania jego wartości w celu uniknięcia stosowania ustawy,
- przestrzegania procedur udzielenia zamówienia w związku z obowiązującym projektem stosowania ustawy,
- zachowania pisemnej formy postępowania,
- przestrzegania przesłanek wyboru trybu udzielenia zamówienia.

Skontrolowano dowody źródłowe (faktury, rachunki, umowy) wystawione przez dostawców w 2003 r. w działach i paragrafach :

a/ dział 600 rozdział 60016 § 4210

dowody źródłowe o numerach:

232/9, 239/5, 241/11, 256/4, 262/6, 280/11, 292/6, 297/7, 503/36, 131/3, 261/5
217/6, 413/6, 422/11, 434/6,

b/ dział 600 rozdział 60016 § 4300

dowody źródłowe o numerach:

15/11, 39/5, 57/9, 63/10, 128/4, 145/2, 158/13, 157/2, 202/2, 237/4, 243/12,
289/8, 398/10, 442/4,

81
40/11/04

c/ dział 750 rozdział 75023 § 4210

dowody źródłowe o numerach:

15/4, 44/2, 52/4, 109/19, 163/1, 213/7, 252/2, 342/4, 377/7,

Poza w/w dowodami źródłowymi zbadano postępowania przetargowe przeprowadzone w związku z wydatkami ponoszonymi w w/w działach.

a/ przetarg na dostawę żużla

Zamawiający ogłosił przetarg w trybie zapytania o cenę na dostawę 2000 m³ żużla. Wartość zamówienia oszacowano na 29.900 zł. tj. 7.352 euro.

Zapytanie skierowano do 4 dostawców. Na przetarg złożono 4 oferty:

- nr 1 PH-U M. Januszewska Kusowo za cenę 34.160 zł.
- nr 2 PW „DAWID” za cenę 46.360 zł.
- nr 3 R.Radke za cenę 44.640 zł.
- nr 4 RSP „PROMIEN” za cenę 51.240 zł.

Wszystkie oferty spełniały wymogi zamawiającego.

Jako ofertę najkorzystniejszą wybrano ofertę nr 1.

Z przetargu sporządzono dokumentację : druki ZP-21 oraz protokół z postępowania. Z wybranym oferentem zawarto w dniu 12.02.2003 r. umowę nr ROGK-341-2/2003. Umowa posiada kontrasygnatę Skarbnika zgodne z przepisami art. 46 ustawy o samorządzie gminnym.

b/ przetarg na transport 2000 ton kruszywa wapiennego

Na realizację zadania ogłoszono przetarg w trybie zapytania o cenę o wartości do 30.000 euro.

Zapytanie skierowano do 5 oferentów . Na przetarg wpłynęły 4 oferty :

- nr 1 LAFARGE KRUSZYWA za cenę 21.400 zł
- nr 2 PH-U M. Januszewska za cenę 21.220 zł
- nr 3 UTiH T. Kanabaja za cenę 29.280 zł
- nr 4 PPT-U-H „URAN” za cenę 39.040 zł

Z postępowania sporządzono dokumentację : druki ZP-21 oraz protokół z postępowania.

Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę nr 2.

Ogłoszenie o wyborze oferty przekazano oferentom.

Z wybranym oferentem zawarto w dniu 11.04.2003 r. umowę nr ROGK-341-10/03.
Na zawartej umowie stwierdzono kontrasygnatę Skarbnika co jest zgodne z przepisami art. 46 ustawy o samorządzie gminnym.

c/ przetarg na zakup 2000 ton kruszywa wapiennego.

Na realizację zadania ogłoszono przetarg w trybie zapytania o cenę o wartości do 30.000 euro. Wartość zamówienia oszacowano na 8.684 euro.

Przyjęto jedno kryterium oceny – cena 100 %. Zapytanie skierowano do 5 oferentów.
Z postępowania sporządzono dokumentację – druki ZP-21 oraz protokół z postępowania.

Z dokumentacji wynika że na przetarg złożono 2 oferty i obie spełniały wymogi zamawiającego:

- nr 1 PPT-U-H „URAN” za cenę 44.135 zł
- nr 2 LAFARGE za cenę 38.530 zł

Jako ofertę najkorzystniejszą wybrano ofertę nr 2.

Oferentów powiadomiono o wyborze oferty najkorzystniejszej.

Z wybranym oferentem zawarto w dniu 18.03.2003 r. umowę nr ROGK-341-8/2003.
Wartość umowy określono zgodnie z przetargiem. Umowa posiada kontrasygnatę.

d/ równanie dróg gminnych

W 2003 r równanie dróg gminnych zlecono do Zakładu Usług Komunalnych w Dobrczu - zakładu budżetowego w drodze bezprzetargowej, zgodnie z przepisami ustawy o zamówieniach publicznych. Wartość zleconych w dniu 06.01.2003 r. prac wyniosła 34.907,60 zł (faktura 519/2003).

e/ przetarg na dostawę oleju opałowego

Zamawiający oszacował wartość zamówienia na 178.152,27 euro (zamówienie na 3 lata).

Zarządzeniem nr 36/2003 z dnia 29.10.2003 r. Wójt Gminy powołał komisję przetargową do rozstrzygnięcia przetargu. Skład komisji został zmieniony zarządzeniem Wójta nr 42/2003 z dnia 10.12.2003 r.

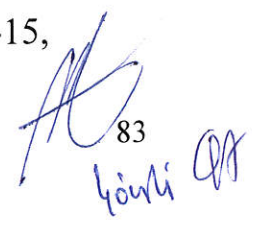
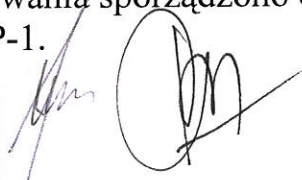
Ogłoszono przetarg nieograniczony. Ogłoszenie o przetargu opublikowano w biuletynie zamówień publicznych nr 171 poz.73742 z dnia 17.11.2003 r. oraz w prasie lokalnej i wywieszono w siedzibie zamawiającego.

Zamawiający posiadał specyfikację istotnych warunków zamówienia.

Przyjęto jedno kryterium oceny – cena brutto 1 litra oleju opałowego.

W trakcie postępowania zamawiający na piśmie udzielił odpowiedzi na zadane pytanie i treść odpowiedzi przesłał wszystkim oferentom.

Z postępowania sporządzono dokumentację: Druk ZP-11,ZP-12,ZP-13, ZP-15, ZP-16, ZP-1.



83
Korbiński

Oferenci złożyli oświadczenia o braku zależności i dominacji.

Na przetarg złożono 7 ofert:

- nr 1 HEGMAR z ceną 1,4520 zł/litr
- nr 2 MORFEUSZ z ceną 1,4274 zł/litr
- nr 3 AWIX-OIL z ceną 1,4079 zł/litr
- nr 4 CNT z ceną 1,4396 zł/litr
- nr 5 INTANK z ceną 1,4356 zł/litr
- nr 6 BESPOL z ceną 1,4396 zł/litr
- nr 7 TANK z ceną 1,4274 zł/litr

Oferty nr : 1, 2, 4, 5 zostały odrzucone.

Z pozostałych ofert jako ofertę najkorzystniejszą wybrano ofertę nr 3.

Oferenci nie wnieśli protestu lub odwołania.

Zamawiający powiadomił oferentów o wynikach przetargu.

Ogłoszenie o wynikach postępowania opublikowano w biuletynie nr 3 poz. 859 z dnia 08.01.2004 r.

Z wybranym oferentem zawarto w dniu 30.12.2003 r. umowę nr ROGK 341-26/03.

Treść umowy jest zgodna z wynikami przetargu. Umowa posiada kontrasygnatę Skarbnika i jest zawarta na czas oznaczony.

e/ zakup kostki drogowej

Zamawiający oszacował wartość zamówienia na 23.267 zł. tj. 5.336 euro.

Zamówienia udzielono w trybie zapytania o cenę. Zapytanie skierowano do 4 firm.

Na zapytanie odpowiedziały 4 firmy i złożyły oferty cenowe :

- nr 1 POLBET z ceną 22.375,60 zł
- nr 2 TORBET z ceną 22.963,30 zł
- nr 3 Konsorcjum budowlane z ceną 23.159,50 zł
- nr 4 PICE-MAT-BUD z ceną 23.456,20 zł

W wyniku postępowania przetargowego wybrano ofertę nr 1.

Z postępowania sporządzono dokumentację podstawowych czynności zamawiającego : protokół oraz druk ZP-21.

Pozostałych dostawców powiadomiono o wyborze oferty najkorzystniejszej.

Z wybranym dostawcą zawarto umowę nr ROGK-341-22/03 w dniu 22.09.2003 r. na warunkach przetargowych. Umowa posiada kontrasygnatę Skarbnika.

f/ Nieprawidłowości w kontrolowanych zamówieniach publicznych związanych z wydatkami bieżącymi nie stwierdzono.

3.1.4. W trakcie czynności kontrolnych zbadano wykonanie zaleceń pokontrolnych w odniesieniu do wydatków. Stwierdzono wykonanie zaleceń pokontrolnych.

3.2. Wydatki majątkowe

3.2.1. Wydatki na inwestycje

1/ Legalność inwestycji i prawidłowość finansowania.

Na 2003 rok Gmina Dobrcz w uchwale budżetowej nr III/16/2003 z dnia 30.12.2002 roku uchwałała:

- a/ wykaz inwestycji wieloletnich na lata 2002-2004,
- b/ rzeczowy wykaz zadań inwestycyjnych na 2003 r. oraz zakupów inwestycyjnych, w kwocie 535.000 zł.

W ciągu roku plan wydatków inwestycyjnych został zmieniony do kwoty 1.539.043 zł.

Środki na finansowanie inwestycji (wykonanie) pochodziły z następujących źródeł:

- | | |
|---------------------------------------|------------|
| • kredyt inwestycyjny | 115.000 zł |
| • pożyczki z WFOŚiGW | 634.000 zł |
| • dotacja Wojewody na zadania zlecone | 9.600 zł |
| • środki własne | 680.035 zł |
| • SAPARD- środki pomocowe | 99.232 zł |

1.537.867 zł

Wykonanie nakładów inwestycyjnych osiągnęło poziom 1.537.867 zł tj. 99,92 % planu.

2/ prawidłowość ujęcia środków z poszczególnych źródeł w ewidencji rachunkowej oraz prawidłowość wykazania środków w sprawozdaniu.

Stwierdzono prawidłowe wykazanie poniesionych wydatków inwestycyjnych w sprawozdaniu Rb-28S.

Środki na zadania i zakupy inwestycyjne były ujęte zgodnie z planem.
W bilansie prawidłowo wykazano inwestycje w toku – kwota 4.759.432,75 zł.

Na powyższą kwotę składają się :

- | | |
|-------------------------------|-----------------|
| - budowa kolektora ściekowego | 4.740.451,89 zł |
| - budowa wodociągów | |
| • wodociąg Dobrcz | 17.378,36 zł |
| • wodociąg Strzelce Górne | 1.602,50 zł |

4.759.432,75 zł



85
Karl

Konto 080 „inwestycje (środki trwałe w budowie)” które obciążano ponoszonymi wydatkami inwestycyjnymi na dzień 31.12.2003 r. wykazywało następujące stany :

BO	3.895.531,28 zł
obroty WN	1.062.366,64 zł
obroty MA	198.465,17 zł
BZ	4.759.432,75 zł

Kontrolowana jednostka prowadzi ewidencję kosztów umożliwiającą ustalenie źródeł finansowania inwestycji, wielkości zaangażowanych środków oraz środków otrzymanych z innych jednostek organizacyjnych, zgodnie z przepisami §11 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29.12.200 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz szczegółowych zasad i terminów rocznych rozliczeń (...) (Dz.U. Nr 122 poz.1333 z 2000 r.).

Szczegółowej kontroli w zakresie prawidłowości rozliczeń kosztów poddano zadania inwestycyjne wymienione w pkt. 3 niniejszego rozdziału.

Stwierdzono że wystawione faktury za roboty zostały ujęte w ewidencji księgowej.

Na podstawie konta 201 „rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” ustalono, że na koniec 2003 r. pozostawały zobowiązania nie wymagalne z tytułu nie zapłaconych faktur w związku z realizacją zadań inwestycyjnych na kwotę 237.695,81 zł na którą składały się faktury :

- faktura 115/P z dnia 31.12.2003 r. na kwotę 183.501,81 zł z terminem zapłaty 04.04.2004 r.
- faktura 102/03 z dnia 15.12.2003 r. na kwotę 6.594 zł z terminem zapłaty 20.01.2004 r.
- faktura 35/03 z dnia 15.12.2003 r. na kwotę 47.600 zł z terminem zapłaty 15.01.2004 r.

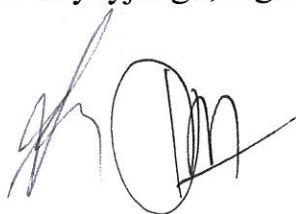
3/ Prawidłowość prowadzenia procesów inwestycyjnych.

Kontroli poddano 2 zadania inwestycyjne na ogół 3 kontynuowanych i rozpoczętych zadań inwestycyjnych oraz 5 zakupów inwestycyjnych .

Realizację zadań inwestycyjnych prowadzi Referat Rolnictwa.

Wszystkie inwestycje objęte kontrolą były zaplanowane w uchwale budżetowej na 2003 rok.

Zadania inwestycyjne kontrolowano pod kątem prawidłowości prowadzenia procesu inwestycyjnego, legalności realizowanej inwestycji.



86
4044 OK

a/ rozbudowa oświetlenia drogowego

Realizacja zadania inwestycyjnego polegała na dowieszeniu przewodów oświetleniowych oraz wykonaniu dodatkowych 5 lamp ulicznych w ciągu drogi krajowej nr 56.

Zgłoszenie rozpoczęcia robót nie wymagających pozwolenia na budowę nastąpiło w dniu 08.09.2003 r.

W dniu 20.10.2003 r. nastąpiło protokolarne przekazanie placu budowy.

Zgodnie z zawartą w dniu 20.10.2003 r. umową o wartości 9.600 zł. prace wykonała Grupa Energetyczna ENEA SA Rejon Energetyczny w Bydgoszczy.

Umowa posiada kontrasygnatę Skarbnika.

Prace zakończono 24.10.2003 r. (protokół odbioru nr 372).

b/ budowa wodociągu Kozielec.

Realizacja zadania obejmowała wykonanie zewnętrznej sieci wodociągowej z przyłączami dla wsi Kozielec gmina Dobrcz.

Wykonawcę wybrano zgodnie z procedurami SAPARD. Zadanie jest częściowo finansowane ze środków Unii Europejskiej.

Inwestor posiadał projekt budowlany, kosztorys inwestorski oraz pozwolenie na budowę nr86/2002 z dnia 28.03.2002 r.

W drodze postępowania przetargowego wybrano firmę EKOMEL Chojnice za cenę 198.465,17 zł. brutto. Zawarto umowę nr 731-020015/02-1/03.

Umowa posiada kontrasygnatę Skarbnika.

W trakcie realizacji sporządzono jeden aneks do umowy w którym zmieniono termin końcowy zakończenia prac na dzień 31.07.2003 r. Pozostałe warunki umowy pozostały bez zmian.

Podczas realizacji zadania prowadzono dziennik budowy.

Rozpoczęcie prac nastąpiło 18.06.2003 r. a zakończenie 9.07.2003 r.

Sporządzono inwentaryzację powykonawczą oraz kosztorys powykonawczy końcowy.

Protokół odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji sporządzono 25.07.2003r.

W związku z finansowaniem zadania ze środków programu SAPARD została zawarta umowa nr 2670/731-020015/02 w dniu 17.06.2003 r. z ARiMR o współfinansowanie zadania inwestycyjnego. Zgodnie z umową ARiMR przekaże kwotę 99.232,58 zł co stanowi 50 % kosztów realizacji inwestycji wynikającą z przeprowadzonego przetargu i zawartej umowy.

Ponadto ustalono, że realizacja powyższego zadania była kontrolowana przez przedstawiciela ARiMR w dniu 29.08.2003 r. Sporządzono raport o wizytacji w terenie nr 1/16/2003. Kontrolujący nie wniósł uwag w raporcie.

87
yom

4/ Prawidłowość zawierania umów, zabezpieczenie interesów inwestora.

Podczas czynności kontrolnych zbadano legalność i prawidłowość zawieranych umów.

Ustalono :

- a/ zachowano wymogi zawarcia umowy w formie pisemnej,
- b/ stwierdzono prawidłową reprezentację Gminy w zawieranych umowach inwestycyjnych,
- c/ kontrolowane umowy posiadały kontrasygnatę Skarbnika,
- d/ umowy posiadały zapisy o karach umownych.

5/ Sposób i terminowość rozliczeń realizowanych zadań inwestycyjnych.

Kontroli poddano sposób fakturowania realizowanych zadań inwestycyjnych, realizację płatności za wystawione faktury. Podczas czynności kontrolnych ustalono:

- a/ zadanie pn. rozbudowa oświetlenia drogowego

Wykonawca robót wystawił następujące faktury w związku z realizacją zadania :

- nr 6607/1/2003 z dnia 29.10.2003 r na kwotę 9.600 zł brutto.

Do faktury dołączono protokół odbioru końcowego.

Zapłata za powyższą fakturę nastąpiła przelewem w dniu 31.10.2003 r.

(dowód księgowy nr 407/6). Wartość faktury nie przekroczyła wartości umowy.

- b/ zadanie pn. budowa wodociągu Kozielec

Wykonawca robót wystawił następujące faktury w związku z realizacją zadania :

- nr 35/p/2003 z dnia 25.07.2003 r. na kwotę 198.465,17 zł brutto.

Wartość wystawionej faktury nie przekroczyła wartości umowy.

Do faktury dołączono protokół odbioru.

Zapłata za powyższą fakturę nastąpiła przelewem w dniu 05.08.2003 r.

(dowód księgowy nr 297/6).

6/ Wycena oraz przyjęcie zakończonych inwestycji na majątek gminy.

Ogółem w 2003 r. na majątek gminy przyjęto z tytułu zakończonych inwestycji oraz zakupów inwestycyjnych środki trwałe o wartości 19.423 zł.

Na ww kwotę składają się m.in.:

- zakup komputera – OT 1/03 z dnia 30.01.03 na kwotę 3.312 zł
- zakup komputera – OT 2/03 z dnia 20.03.03 na kwotę 1.855 zł
- zakup komputera – OT 3/03 z dnia 30.01.03 na kwotę 2.398 zł
- zakup komputera – OT 4/03 z dnia 12.05.03 na kwotę 2.370 zł
- zakup komputera – OT 5/03 z dnia 17.12.03 na kwotę 3.389 zł
- zakup notebooka – OT 6/03 z dnia 18.12.03 na kwotę 6.099 zł



88
Górn

Ponadto ustalono, że zakończona inwestycja pn. Budowa wodociągu Kozielec o wartości 198.465,17 zł. została dowodem PT/346 z dnia 25.07.2003 r. przekazana do Zakładu Usług Komunalnych w Dobrczu

3.2.2. Pozostałe wydatki.

W grupie pozostałych wydatków majątkowych wystąpiły następujące wydatki:

- spłata ostatniej raty za mieszkanie w Borównie w wysokości 20.000 zł.
dowód finansowy df 412/2 , wb 215/04.11.03 (dział 700/70095 § 6060).
- spłata ostatniej raty dopłaty do samochodu strażackiego w wysokości 10.000 zł.
dowód finansowy df 30/3 , wb 18/27.01.03 (dział 754/75412 § 6060).
- zakup fotela ginekologicznego do Przychodni , kwota 4.700 zł.
dowód finansowy df 373/3 , wb 193/03.10.03 (dział 851/85121 § 6220).
- zakup komputerów (OT 1/03 do OT 6/03) za kwotę 19.423 zł.

3.2.3. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych.

W kontrolowanej jednostce nie opracowano odrębnych zasad i procedur postępowania w sprawach o udzielenie zamówienia publicznego.

Zarządzeniem nr 11/02 z dnia 31.12.2002 r. Wójt Gminy Dobrcz określił zasady powoływania członków komisji przetargowych oraz regulamin ich pracy.

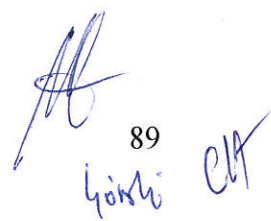
Zgodnie z zarządzeniem pracami komisji kieruje jej przewodniczący i jest upoważniony do podejmowania decyzji związanych z prowadzeniem postępowania.

Komisja odpowiada za przeprowadzenie publicznego otwarcia ofert, dokonuje oceny ofert, wskazuje ofertę najkorzystniejszą, proponuje Wójtowi zatwierdzenia protokołu z postępowania, rozpatruje protesty, sporządza protokół końcowy.

Kontrolę w zakresie przestrzegania zasad, form i trybu przy udzielaniu zamówień publicznych przeprowadzono na podstawie przepisów ustawy o zamówieniach publicznych (t.j. Dz. U. Nr 72 poz. 664 z 2002 r. ze zm.).

Badaniu poddano dokumentację z postępowań wraz z umowami 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 dotyczące wykluczenia oferentów, odrzucenia ofert i unieważnienia postępowania, oceny ofert i wyboru oferty najkorzystniejszej,
- zgodności zapisów umowy z warunkami specyfikacji i wynikiem przetargu,
- przestrzegania zakazu zmian postanowień zawartej umowy,
- przestrzeganie zasady równego traktowania oferentów.



89
Górski
CIA

Kontroli poddano 7 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, z czego 2 postępowania są tożsame z zadaniami inwestycyjnymi kontrolowanymi i opisanymi w pkt. 3.2.1 protokołu a 5 postępowań dotyczy zakupów inwestycyjnych.

a/ zakup sprzętu komputerowego

- postępowanie nr 1

Zamawiający oszacował wartość zamówienia na kwotę 6.800 zł. co po przeliczeniu stanowi 1.603 euro.

Zgodnie z przepisami ustawy o zamówieniach publicznych zamówienia udzielono w trybie art.6 ust.1 pkt. 7 (wartość zamówienia do 6.000 euro).

W dniu 27.01.2003 r. z firmą „ARFIL” zawarto umowę dostawy sprzętu komputerowego o wartości 6.730 zł. Dostawa została zrealizowana do wysokości określonej w umowie.

- postępowanie nr 2

Zamawiający oszacował wartość zamówienia na kwotę 6.500 zł co po przeliczeniu stanowi 1.497 euro.

Zgodnie z przepisami ustawy o zamówieniach publicznych zamówienia udzielono w trybie art. 6 ust.1 pkt. 7 (wartość zamówienia do 6.000 euro).

W dniu 14.03.2003 r. z firmą „ARFIL” zawarto umowę dostawy sprzętu komputerowego o wartości 6.450 zł. Dostawa została zrealizowana do wysokości określonej w umowie.

- postępowanie nr 3

Zamawiający oszacował wartość zamówienia na kwotę 2.400 zł co po przeliczeniu stanowi 561 euro.

Zgodnie z przepisami ustawy o zamówieniach publicznych zamówienia udzielono w trybie art.6 ust.1 pkt. 7 (wartość zamówienia do 6.000 euro).

W dniu 05.05.2003 r. z firmą „ARFIL” zawarto umowę dostawy sprzętu komputerowego o wartości 2.370 zł. Dostawa została zrealizowana do wysokości określonej w umowie.

- postępowanie nr 4

Zamawiający oszacował wartość zamówienia na kwotę 3.400 zł co po przeliczeniu stanowi 734 euro.

Zgodnie z przepisami ustawy o zamówieniach publicznych zamówienia udzielono w trybie art.6 ust. 1 pkt. 7 (wartość zamówienia do 6.000 euro).

W dniu 9.12.2003 r. z firmą „ARFIL” zawarto umowę dostawy sprzętu komputerowego o wartości 3.389 zł. Dostawa została zrealizowana do wysokości określonej w umowie.



• postępowanie nr 5

Zamawiający oszacował wartość zamówienia na kwotę 6.100 zł co po przeliczeniu stanowi 1.313 euro.

Zgodnie z przepisami ustawy o zamówieniach publicznych zamówienia udzielono w trybie art.6 ust.1 pkt. 7 (wartość zamówienia do 6.000 euro).

W dniu 15.12.2003 r. z firmą „LOGON” zawarto umowę dostawy sprzętu komputerowego o wartości 6.098 zł. Dostawa została zrealizowana do wysokości określonej w umowie.

• podsumowanie udzielonych zamówień na dostawę sprzętu komputerowego

Łącznie zamawiający udzielił 5 zamówień na dostawę sprzętu komputerowego w trybie art.6 ust.1 pkt. 7.

Całkowita wartość udzielonych zamówień częściowych wyniosła 25.037 zł co po przeliczeniu stanowi równowartość 5.716 euro.

Zamawiający przy udzielaniu częściowych tożsamyh zamówień nie przekroczył więc progu 6.000 euro.

b/ budowa wodociągu Kozielec

Powyższego zamówienia udzielono w oparciu o procedury Unii Europejskiej ponieważ powyższe zadanie było finansowane ze środków funduszu SAPARD.

Podstawowym warunkiem udzielenia zamówienia w tej procedurze jest spełnienie wymogu 3 ważnych ofert w prowadzonym postępowaniu (ustawa o zamówieniach publicznych wymaga tylko 2 ważnych ofert).

zamawiający oszacował wartość zamówienia na 282.565,28 zł brutto tj. powyżej 60.000 euro.

Postępowanie przeprowadzono wg. procedury uproszczonej SAPARD.

Zarządzeniem nr 4/2003 z dnia 18.03.2003 r. Wójt Gminy powołał 5 osobową komisję przetargową.

Zamawiający zaprosił do przetargu 10 firm.

Sporządzono protokół z oceny ofert. Z protokołu wynika że zostały złożone następujące oferty :

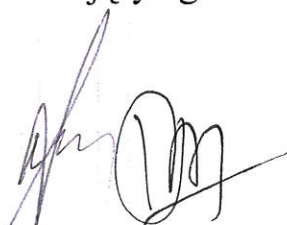
- ROLLSTICK Toruń
- EKOMEL Chojnice

Zostały złożone deklaracje bezstronności i poufności.

Sporządzono protokół z otwarcia ofert.

Zgodnie z wymogami procedury SAPARD przetarg został unieważniony ponieważ złożono tylko 2 ważne oferty.

Zamawiający ogłosił 2 przetarg nieograniczony.



W tym postępowaniu oferty złożyły następujące firmy:

- nr 1 EDMEL Chojnice z ceną 222.864,67 zł.
- nr 2 WIMAR Koronowo z ceną 221.098,52 zł.
- nr 3 EKOMEL Chojnice z ceną 198.465,17 zł.

Sporządzono arkusz zgodności z wymogami formalnymi – stwierdzono że złożone oferty są ważne.

Sporządzono arkusz selekcji technicznej – wszystkie oferty spełniały wymogi.

Sporządzono arkusz oceny finansowej – wszystkie oferty spełniały wymogi.

Sporządzono protokół oceny i wyboru ofert. zgodnie z protokołem wybrano ofertę nr 3 za cenę 198.465,17 zł brutto.

Pozostałym oferentom przesłano informację o dokonaniu wyboru oferty.

Z wybranym oferentem tj. firmą EKOMEL w dniu 03.06.2003 r. zawarto umowę o wartości 198.465,17 zł brutto. Umowa posiada kontrasygnatę Skarbnika.

3.2.4. W trakcie czynności kontrolnych zbadano wykonanie zaleceń pokontrolnych w odniesieniu do zamówień publicznych. Stwierdzono0 wykonanie zaleceń pokontrolnych.

4. Rozchody budżetowe.

W uchwale budżetowej nr III/16/2003 z dnia 30.12.2002 r. Rada Gminy Dobrcz zaplanowała rozchody w kwocie 401.370 zł.

Rozchody zaplanowano w paragrafach :

§ 992 spłata otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów – w kwocie 401.370 zł.

Uchwalony plan rozchodów został w ciągu roku zwiększony o 1.370 zł z kwoty 401.370 zł do kwoty 402.740 zł.

Rozchody zrealizowane zostały w kwocie 402.740 zł tj. 100 % planu .

Na rozchody w 2003 r. składały się spłaty :

a/ pożyczek

- | | |
|------------------------------|------------------------------|
| - pożyczka WFOŚiGW PB 2030 , | spłata w wysokości 42.000 zł |
| - pożyczka WFOŚiGW PB 0071 , | spłata w wysokości 87.500 zł |
| - pożyczka WFOŚiGW PB 1014 , | spłata w wysokości 87.500 zł |

217.000 zł

b/ kredytów

- | | |
|---------------------------------------|-------------------------------|
| - kredyt komercyjny „Hala sportowa” , | spłata w wysokości 113.000 zł |
| - kredyt na koparkę , | spłata w wysokości 72.740 zł |

185.740 zł

V. MIENIE KOMUNALNE.

1. Gospodarka nieruchomościami.

Kontrolowana jednostka w 2003 r. prowadziła rejestr gruntów, korzystając bezpośrednio z danych przekazanych przez Starostwo Powiatowe w Bydgoszczy. Dane z rejestru gruntów Starostwo przysyłało do Gminy Dobrcz każdorazowo po naniesionych zmianach w ewidencji.

Od 2004 r. Urząd Gminy Dobrcz ma bezpośredni wgląd w rejestr gruntów Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy poprzez internet.

Kontrolowana jednostka korzysta z programu o nazwie „System ewidencji gruntowej budynków i lokali ISEG 2000” tworzącego bazę danych ewidencji gruntów poprzez indywidualne hasło dostępowe.

Poza tym Gmina posiadała wykaz użytkowników wieczystych, dzierżawców i wykaz budynków.

Na tej podstawie kontrolujący stwierdzają, że dana jednostka zgodnie z przepisami art. 23 ust. 1 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami prowadzi ewidencję nieruchomości wchodzących w skład gminnego zasobu nieruchomości.

1.1. Informacja o stanie mienia

Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o zagospodarowaniu przestrzennym Rada Gminy w Dobrczu Uchwałą Nr XV/159/2000 z dnia 15 kwietnia 2000 r. przyjęła studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Dobrcz.

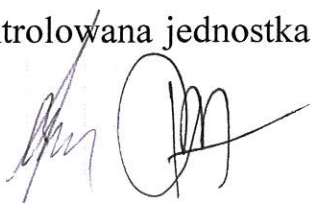
Ponadto Rada Gminy Dobrcz Uchwałą nr VI/70/2003 z dnia 30 czerwca 2003 r. uchwaliła miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego we wsiach Kotomierz, Magdalenka, Pyszczyń, Nekla, Sienno, Zalesie opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 28 października 2003 r. Nr 127 poz. 1800.

Zgodnie z przepisami art. 52 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym Wójt kontrolowanej jednostki przygotował informację o stanie mienia komunalnego na dzień 30.11.2003 r. (Zarządzenie Wójta Gminy Dobrcz z dnia 10 grudnia 2003 r. w sprawie przyjęcia projektu budżetu Gminy na 2004 rok).

Prawidłowość sporządzenia wyżej wymienionej informacji skontrolowano pod kątem:

- przestrzegania przepisów art. 120 ustawy o finansach publicznych,
- zgodności danych wykazanych w informacji z prowadzoną w gminie dokumentacją tj. rejestrem nieruchomości (gruntów i budynków), rejestrem użytkowników wieczystych, ewidencją umów dzierżawnych oraz ewidencją księgową.

Kontrolowana jednostka w informacji o stanie mienia komunalnego sporządzonego



na dzień 30.11.2003 r. przedstawiła dane dotyczące zmian w stanie nieruchomości gruntowych (grupa 0) i uzyskanych dochodach ze sprzedaży oraz dane o dochodach uzyskanych ze sprzedaży budynków i lokali (grupa 1-2).

Nieprawidłowości w powyższym nie stwierdzono.

1.2.Przekształcanie i prywatyzacja mienia komunalnego.

Nie stwierdzono w 2003 r. zmian z tytułu likwidacji lub upadłości oraz przekształceń własnościowych lub prywatyzacji podmiotów gospodarczych gminy, polegających na sprzedaży zorganizowanych części przedsiębiorstw.

1.3. Sprzedaż, użytkowanie wieczyste, dzierżawa i najem mienia komunalnego.

W kontrolowanej jednostce Rada Gminy podjęła Uchwałę Nr XXV/276/2001 z dnia 29 sierpnia 2001 r. w sprawie zasad zbywania nieruchomości komunalnych, określając kryteria przeznaczenia do sprzedaży lokali mieszkalnych w budynkach komunalnych będących własnością Gminy Dobrcz.

Rada Gminy w Dobrczu nie podjęła natomiast uchwały określającej zasady zbycia i obciążania nieruchomości gruntowych stosownie do przepisów art. 18 ust.2 pkt 9 lit. a ustawy o samorządzie gminnym. W związku z powyższym Wójt Gminy mógł dokonywać sprzedaży nieruchomości komunalnych wyłącznie za zgodą Rady.

Kontrolę przeprowadzono pod kątem przestrzegania procedury obrotu nieruchomościami określonej przepisami:

- ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. Nr 46 poz. 543 z późn. zm.)
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 stycznia 1998 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność gminy (Dz.U. Nr 9 poz. 30 z późn. zm.).

1.3.1. Sprzedaż mienia gminnego.

W 2003 r. zawarto 25 umów sprzedaży mienia komunalnego w tym:

- 22 umowy sprzedaży nieruchomości (gruntów) zał. nr V/1 do protokołu,
- 3 umowy sprzedaży lokali mieszkalnych zał. nr V/2 do protokołu.

W trakcie kontroli ustalono, że Gmina sprzedała 21 nieruchomości gruntowych w trybie przetargu ustnego nieograniczonego a jedynie jedną nieruchomość w trybie bezprzetargowym. Kontrolą szczegółową objęto nieruchomości, sprzedane w trybie przetargu ustnego nieograniczonego, następującymi aktami notarialnymi:

Rep. A nr 6381/2003 z dnia 27.11.2003 r.

Rep. A nr 6375/2003 z dnia 27.11.2003 r.

Rep. A nr 6387/2003 z dnia 27.11.2003 r.

Rep. A nr 6399/2003 z dnia 27.11.2003 r. działka nr 10/60
Rep. A nr 6399/2003 z dnia 27.11.2003 r. działka nr 10/61
Rep. A nr 6393/2003 z dnia 27.11.2003 r.
Rep. A nr 6463/2003 z dnia 28.11.2003 r.
Rep. A nr 6698/2003 z dnia 10.12.2003 r.
Rep. A nr 6939/2003 z dnia 22.12.2003 r.
Rep. A nr 6924/2003 z dnia 22.12.2003 r. - tryb bezprzetargowy

Badaniem objęto uzyskane dochody ze sprzedaży w/w nieruchomości na kwotę 166.071,00 zł tj. 48,1% dochodów ze sprzedaży nieruchomości gruntowych w kontrolowanym okresie. W wyniku kontroli ustalono:

- 1/ Stwierdzono, że zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a Rada Gminy Dobrcz podejmowała każdorazowo uchwały w sprawie sprzedaży wyżej wymienionych nieruchomości gruntowych.
- 2/ Sprzedaży dokonywano zgodnie z przepisami ustawy z dnia 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13.01.1998 r. w sprawie określenia zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości (...) (Dz.U. Nr 9 poz. 30 z późn.zm.)
- 3/ Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wywieszono w siedzibie Urzędu, a informacja na ten temat została podana w prasie lokalnej, zgodnie z art.38 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- 4/ Stwierdzono, że wysokości wadium ustalone były i wpłacane zgodnie z wymogami § 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13.01.1998 r. w sprawie określenia zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości (...) (Dz.U. Nr 9 poz. 30 z późn. zm.).
- 5/ Z przeprowadzonych postępowań przetargowych i bezprzetargowych sporządzano protokół zgodnie z wymogami § 9 pkt 1.2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13.01.1998 r. w sprawie określenia zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości (...) (Dz.U. Nr 9 poz. 30 z późn.zm.).

Nieprawidłowości w powyższym nie stwierdzono.

W kontrolowanej gminie w 2003 r. sprzedano 3 lokalne mieszkalne wszystkie w trybie bezprzetargowym na łączną wartość 40.503,40 zł. W trakcie kontroli ustalono, że Gmina sprzedała te trzy lokale mieszkalne na rzecz dotychczasowych najemców z 30 % bonifikatą. Wysokość bonifikaty została ustalona w załączniku nr 1 do uchwały Rady Gminy w Dobrczu Nr XXV/276/2001 w sprawie zasad zbywania nieruchomości komunalnych z dnia 29.08.2001 r. Powyższe jest zgodne z przepisami art. 68 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543).

95
Korbi

Kontrolą szczegółową objęto wszystkie lokale mieszkalne sprzedane w 2003 r. następującymi aktami notarialnymi:

Rep. A nr 195/2003 z dnia 15.01.2003 r.

Rep. A nr 4125/2003 z dnia 28.07.2003 r.

Rep. A nr 5216/2003 z dnia 13.10.2003 r.

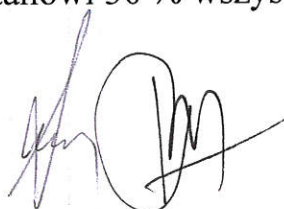
W wyniku kontroli ustalono:

- stwierdzono, że zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym rada Gminy Dobrcz podjęła odpowiednie uchwały w sprawie sprzedaży powyższych lokali,
- sprzedane lokale posiadały aktualną wycenę sporządzoną przez rzeczoznawcę majątkowego,
- jednostka stosowała tryb bezprzetargowy zgodnie z wymogami art. 37 ust. 2 pkt 5 w związku z art. 34 ust. 1 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- wobec nabywców lokali zastosowano zgodnie z art. 68 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami i regulacjami wewnętrznymi jednostki bonifikaty z tytułu pokrycia całej należności w drodze jednorazowej zapłaty. Wysokość bonifikaty określała Rada Gminy w uchwale Nr XXV/276/2001,
- zapłata za nabyte od gminy lokale nastąpiła przed podpisaniem aktu notarialnego; terminowość dokonywania wpłat przez nabywców kontrolowanych lokali mieszkalnych sprawdzono na podstawie dowodów:
 - dowód wpłaty nr ewid. 2/03 z dnia 14.01.2003 r., (za akt notarialny Rep.A nr 195/2003)
 - ELIXIR nr sekw. (wej.) 631322 (wyj.) 27 z dnia 02.10.2003 r. nr ewid. (23/03), (za akt notarialny Rep.A nr 5216/2003)
 - przelew nr 111 z dnia 05.06.2003 r. nr ewid. (20/01),
przelew nr 144 z dnia 25.07.2003 r. nr ewid. (21/03), (za akt notarialny Rep.A nr 425/2003)
- warunki sprzedaży określone w protokole uzgodnień były zgodne z zawartymi umowami sprzedaży,
- umowy sprzedaży w imieniu gminy zgodnie z art. 46 ustawy o samorządzie gminnym zawierał Wójt Gminy Dobrcz.

1.3.2. Użytkowanie wieczyste.

Wykaz nieruchomości będących w użytkowaniu wieczystym na dzień 31.12.2003 r. stanowi załącznik nr V/3 do protokołu kontroli. Użytkowaniem wieczystym objętych było 18 działek o powierzchni ogółem 2,5695 ha (oprócz ogrodów działkowych o łącznej powierzchni ogółem 79,0580 ha zwolnionych z opłat). Liczba użytkowników wieczystych w badanym okresie wynosiła 15.

Kontroli poddano 5 umów oddania gruntów w użytkowanie wieczyste (co stanowi 30 % wszystkich zawartych w gminie umów) następujących działek:



96
Górný

- nr 136/1 o powierzchni 0,0600 ha położone w Strzelcach Dolnych akt notarialny Rep. A nr 6658/1998 z dnia 12.11.1998 r., użytkownikiem jest pani Krystyna Zagórska,
- nr 14/2 o powierzchni 0,1000 ha położona w Borównie zawiadomienie o zmianie w ewidencji gruntów Nr 6320/28/2002 r., użytkownikiem wieczystym jest pan Fałdowski Witold.
- nr 14/18 i 14/20 razem obszar 0,0833 ha położona w Dobrczu akt notarialny Rep. A nr 3739/1997 r., użytkownikiem wieczystym jest pan Becalik Henryk
- nr 14/19 o powierzchni 0,0217 ha położona w Dobrczu akt notarialny Rep. A nr 2162/1997 r. użytkownikiem wieczystym jest pan Spionkowski Ryszard
- nr 114/43 o powierzchni 0,0131 ha położona w Dobrczu akt notarialny Rep. A nr 4337/1998 r. lokal nr 5 użytkownikiem wieczystym jest pan Poczwardowski Mieczysław.

Ustalenia:

Wszyscy użytkownicy wieczysti powyższych działek mieli ustaloną opłatę roczną w prawidłowej wysokości.

Podczas kontroli dokonano sprawdzenia terminowości uiszczania opłat za użytkowanie wieczyste (wymóg art. 64 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami). Kontrolą objęto 5 kart kontowych wymienionych powyżej użytkowników wieczystych.

Stwierdzono, że kontrolowana jednostka w przypadku nie wniesienia opłat za użytkowanie wieczyste w terminie określonym powyższym przepisem (art.64 ust.2) (2 przypadki) wysyłała upomnienia, a w chwili uiszczenia opłaty prawidłowo naliczała odsetki od nieterminowej wpłaty.

Na dzień przeprowadzenia kontroli tj. 19.10.2004 r. kontrolujący nie stwierdzili zaległości we wnoszeniu opłat za użytkowanie wieczyste w kontrolowanych przypadkach.

W przypadku działki nr 114/43 opłata za użytkowanie wieczyste wnoszona była regularnie na nazwisko Pastarska Barbara widniejące również na karcie kontowej wymienionej działki. Z informacji o zmianach w ewidencji gruntowych wynika, że użytkownikiem wieczystym jest pan Poczwardowski Mieczysław. Nowy użytkownik wieczysty uiszczał należności wobec Gminy.

Powyższa sytuacja spowodowana była niewłaściwym przepływem informacji między wydziałem mienia komunalnego a wydziałem finansowym. W powyższej sprawie kontrolujący udzielili instruktażu.

2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

Na podstawie zestawienia analitycznego obrotów i sald kont syntetycznych według stanu na 31 grudnia 2003 r. ustalono następujące stany majątku trwałego i obrotowego.



Konto	Nazwa	Wartość brutto(zł)
011	Środki trwałe w tym grunty (własność)	11.262.250,00
013	Pozostałe środki trwałe	352.619,22
014	Zbiory biblioteczne	50.504,86
020	Wartości niematerialne i prawne	0,00
071	Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	4.034.774,00
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	403.124,08

Środki trwałe, pozostałe środki trwałe, zbiory biblioteczne, wartości niematerialne i prawne oraz materiały zbadano pod kątem następujących zagadnień:

- 1/ kompletność i prawidłowość ujęcia w ewidencji syntetycznej i analitycznej,
- 2/ prawidłowego udokumentowania obrotu składnikami majątkowymi,
- 3/ wyceny środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zbiorów bibliotecznych,
- 4/ umorzenia środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zbiorów bibliotecznych,
- 5/ prawidłowego wykazania powyższych składników w bilansie.

2.1. Środki trwałe.

Stan środków trwałych na dzień 31.12.2003 r. przedstawiał się następująco:

BO	11.351.692,00 zł
Obroty Wn	47.423,00 zł
Obroty Ma	136.865,00 zł
BZ	11.262.250,00 zł

Kontrolą objęto:

- obroty na koncie 011 po stronie WN i MA,
- księgę środków trwałych,
- tabele umorzeniowe środków trwałych za 2003 r.,
- niżej wymienione dowody źródłowe:
 - F-ra VAT nr 3500/03 za zakup zestawu komputerowego z dnia 30.01.2003 r. wyciąg bankowy 24 z dnia 04.02.2003 r. nr dowodu 39 na kwotę 2.398,00 zł, OT 3/03 z dnia 04.02.2003 r.,
 - LT likwidacja komputer poz. inwentarzowa 113 LT nr 1/03 dowód księgowy nr 164 z dnia 30.04.2003 r., o wartości 4.598,00 zł,



 98
 Karski OT

- PT przekazanie kserokopiarki RICOH do Zakładu Usług Komunalnych w Dobrczu dowód księgowy 347 z dnia 16.09.2003 r.,
- F-ra VAT nr 3980/03 za zakup komputera do prowadzenia kasy na dzień 12.05.2003 r. na kwotę 2.370,00 zł wyciąg bankowy nr 94 dowód nr 186, OT 4/03 z dnia 15.05.2003 r.,
- PT samochód Żuk do Zakładu Usług Komunalnych na kwotę 14.916,00 zł z dnia 07.03.2003 r dowód księgowy nr 519 z dnia 31.12.2003 r. ,
- OT zestaw komputerowy ATHLON 1800t nr 2/03 z dnia 20.03.2003 r.; F-ra VAT nr 3767/03 z dnia 20.03.2003 r. na kwotę 1.855,00 zł dowód księgowy nr 109 z dnia 28.03.2003 r.

Ustalenia:

1/ Na podstawie ewidencji analitycznej ustalono, że obroty po stronie Ma konta 011 w 2003 r. wyniosły 136.855,00 zł. Na powyższą kwotę składały się:

- sprzedaż lokali komunalnych na łączną kwotę 100.159,00 zł,
- likwidacja budynku gospodarczego na kwotę 4.473,00 zł,
- sprzedaż i likwidacja komputerów na kwotę 11.517,00 zł,
- przekazanie samochodu do ZUK-u w Dobrczu o wartości 14.916,00 zł,
- przekazanie kserokopiarki RICOH do ZUK-u o wartości 5.800,00 zł.

2/ Na podstawie uregulowań zawartych w Zakładowym Planie Kont Urzędu Gminy Dobrcz ustalono, że w jednostce przyjmowano za podstawę ewidencji na koncie 011 środki trwałe o wartości powyżej 3.500 zł i okresie użytkowania powyżej 1 roku.

3/ Ewidencja syntetyczna jest prowadzona komputerowo natomiast analityka prowadzona jest metodą ręczną w Księdze środków trwałych zgodnie z klasyfikacją środków trwałych.

4/ Nabyte środki trwałe wprowadzono do ewidencji księgowej według ceny nabycia powiększonej o naliczony podatek od towarów i usług.

5/ Przyjęcie środków trwałych do ewidencji księgowej odbywało się na podstawie faktur i dowodów OT.

6/ Ustalono również, że wymienione dokumenty księgowe zawierają adnotację o dokonaniu sprawdzenia pod względem merytorycznym formalnym i rachunkowym.

7/ Umorzenie środków trwałych było naliczane zgodnie z wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiącym załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.




2.2. Pozostałe środki trwałe.

Stan pozostałych środków trwałych na dzień 31.12.2003 r. przedstawiał się następująco:

BO	338.602,67 zł
Obroty Wn	23.656,56 zł
Obroty Ma	9.640,01 zł
BZ	352.619,22 zł

Na podstawie zapisów zawartych w ZPK ustalono, że pozostałe środki trwałe o wartości niższej od kwoty 3.500 zł podlegają ewidencji na koncie 013 i podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Pozostałe środki trwałe poddano kontroli pod kątem zagadnień wymienionych w części V protokołu pkt 2 środki trwałe.

Badaniem objęto niżej wymienione dowody źródłowe:

- PK z dnia 28.02.2003 r. przyjęcie na stan ogrzewacz gazowy faktura z dnia 07.01.2003 r. nr 3/03 (dowód nr 69),

- PK(dowód nr 97) przyjęcie na stan pozostałych środków trwałych zakupionych w miesiącu lutym następującymi fakturami:

- F-ra VAT nr 03/01329/FN z dnia 05.02.2003 r. na kwotę 725,01 zł,
- F-ra VAT nr 22/03 z dnia 04.02 2003 r. na kwotę 190,25 zł,
- F-ra VAT nr 243/03 z dnia 24.01.2003 r. na kwotę 561,00 zł z dnia 20.03.2003 r.

- PK (dowód nr 189) przyjęcie na stan pozostałych środków trwałych zakupionych w miesiącach marzec, kwiecień fakturami:

- a) F-ra VAT nr 18/2003 z dnia 07.03.2003 r. na kwotę 253,76 zł,
- b) F-ra VAT nr 12/2003 z dnia 21.02.2003 r. na kwotę 1.449,36 zł,
- c) F-ra VAT nr 59/2003 z dnia 08.04.2003 r. na kwotę 15,50 zł,
- d) F-ra VAT nr FUS/BY/03/84 z dnia 15.04.2003 r. na kwotę 1.763,20 zł,
- e) F-ra VAT nr FUS/BY/03/56 z dnia 04.04.2003 r. na kwotę 731,76 zł,
- f) F-ra VAT nr 0/095998/13/15 z dnia 05.04.2003 r. na kwotę 99,00 zł. z dnia 20.05.2003 r.

- PK (dowód nr 332) przyjęcie na stan drukarki i czajnika zakupionych fakturami:

- F-ra VAT nr 4173/03 z dnia 01.07.2003 r. na kwotę 696,00 zł,
- F-ra VAT nr 140/03 z dnia 25.08.2003 r. na kwotę 66,00 zł z dnia 05.09.2003 r. (dowód nr 332).

- LT likwidacja środków nietrwałych na łączną kwotę 9.638,41 zł na podstawie protokołu likwidacji z dnia 31.12.2003 r.

Ustalenia:

- 1/ Na podstawie wyżej wymienionych dokumentów i ewidencji księgowej kontrolujący stwierdzili, że nabyte w 2003 r. pozostałe środki trwałe zostały prawidłowo ujęte w ewidencji syntetycznej i analitycznej konta 013.
- 2/ Ujęcie pozostałych środków trwałych w ewidencji zostało udokumentowane właściwymi dowodami(faktury zakupu, rachunki).
- 3/ Kontrolowana jednostka prowadziła ewidencję ilościowo-wartościową dla pozostałych środków trwałych.
- 4/ Pozostałe środki trwałe wprowadzano do ksiąg inwentarzowych oraz oznaczano numerami inwentarzowymi.
- 5/ Nabyte pozostałe środki trwałe wprowadzano do ewidencji księgowej według cen nabycia powiększonej o podatek od towarów i usług.
- 6/ Pozostałe środki trwałe umarzane były w 100 % jednorazowo w momencie oddania do używania.

2.3. Zbiory biblioteczne - konto 014.

Stan zbiorów bibliotecznych na dzień 31.12.2003 r. przedstawiał się następująco:

BO	41.819,21 zł
Obroty Wn	8.685,65 zł
Obroty Ma	0,00 zł
BZ	50.504,86 zł

Zbiory biblioteczne poddano kontroli pod kątem zagadnień wymienionych w części V protokołu pkt 2 Środki trwałe.

Badaniem objęto niżej wymienione dowody źródłowe:

- Zakup książek w dniu 13.06.2003 r. następującymi fakturami:

F-ra VAT nr 1847/06/2003 r. na kwotę 555,60 zł
F-ra VAT nr 1846/06/2003 r. na kwotę 1.372,78 zł
F-ra VAT nr 1844/06/2003 r. na kwotę 52,28 zł

RAZEM 1.980,66 zł

- PK z dnia 20.11.2003 r. za zakup książek f-ra VAT nr 5260/11/2003 z dnia 14.11.2003 r. na kwotę 700,76 zł (dowód nr 435),
- PK z dnia 21.11.2003 r. za zakup książek f-ra VAT nr 255/B/03 z dnia 18.11.2003 r. na kwotę 500,50 zł (dowód nr 437),

- PK z dnia 31.12.2003 r. za zakup książek f-ra VAT nr 5829/12/2003 z dnia 29.12.2003 r. na kwotę 784,32 zł (dowód nr 504).

Ustalenia:

- 1/ Na podstawie porównania w/w dokumentów i ewidencji księgowej kontrolujący stwierdzili, że zbiory biblioteczne zakupione fakturami z dnia 13.06.2003 r. na łączną kwotę 1.980,66 zł nie zostały ujęte w ewidencji syntetycznej konta 014.
- 2/ Zbiory biblioteczne wprowadzano do ewidencji księgowej według cen nabycia powiększonej o podatek od towarów i usług.
- 3/ Zbiory biblioteczne umarzane były w 100% jednorazowo w momencie oddania do używania.
- 4/ Kontrolowana jednostka prowadziła ewidencję ilościowo-wartościową zbiorów bibliotecznych zgodnie z § 7 i § 10 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w sprawie zasad ewidencji materiałów bibliotecznych z dnia 5 listopada 1999 r. (Dz.U. z 1999 r. Nr 93, poz. 1077).

W dniach od 18.10.2004 r. do dnia 05.11.2004 r., Biblioteka w Dobrczu przeprowadziła zgodnie z zapisami § 30 - § 36 rozporządzenia z dnia 5 listopada 1999 r. w sprawie zasad ewidencji materiałów bibliotecznych inwentaryzację zbiorów bibliotecznych.

Poprzednia inwentaryzacja została przeprowadzona w okresie od 08.11.1999 r. do 22.12.1999 r. Kontrolujący stwierdzili, że częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych została zachowana.

Kierownik jednostki Zarządzeniem nr 1/04 z 12 października 2004 roku wprowadził regulamin inwentaryzacyjny stanowiący załącznik nr 1 do powyższego zarządzenia.

Zarządzeniem nr 2/04 z 12 października 2004 r. kierownik Biblioteki w Dobrczu powołał komisję inwentaryzacyjną.

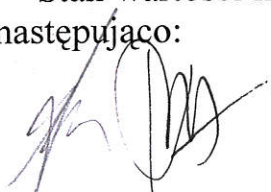
Na dzień 05.11.2004 r. sporządzono protokół z inwentaryzacji.

Wykazana w protokole różnica (nadwyżka) stanu bibliotecznego wynosząca 22,92 zł została zaksięgowana PK 443 z dnia 31.10.2004 r. na dzień 31.12.2004 r.

Nieprawidłowości w przeprowadzonej inwentaryzacji nie stwierdzono.

2.4. Wartości niematerialne i prawne konto - 020

Stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2003 r. przedstawiał się następująco:



102.
Kierli
ST



BO	0,00 zł
Obroty Wn	0,00 zł
Obroty Ma	0,00 zł
BZ	0,00 zł

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że kontrolowana jednostka zakupiła licencję na program Windows 98 w dniu 10.11.1999 r., którą zaksięgowano dowodem finansowym nr 313/99. W dniu 31.12.2001 r. dowodem nr 561 wyksięgowano w/w licencję z konta 020.

W związku z powyższym kontrolujący poprosił panią Genowefę Siwak inspektora ds. księgowych o wyjaśnienie dlaczego nie została zaksięgowana przez Urząd posiadana licencja.

W wyjaśnieniu z dnia 16.11.2004 r. (załącznik nr V/4 do protokołu) pani Genowefa Siwak wyjaśniła kontrolującemu, że zakupione programy oraz licencje do 01.01.2002 r. były księgowane na koncie 020. W związku z interpretacją przepisów ze szkolenia z 2002 r. według której konto 020 nie musi być prowadzone, wyksięgowano programy oraz licencje z konta 020 pod datą 31.12.2001 r. zapisem Wn 072 Ma 020 na kwotę 28.104,72 zł (dokument finansowy nr 561).

Nie ewidencjonowanie na koncie 020 licencji stanowi naruszenie art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości w związku z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad (...) (Dz.U. Nr 150, poz. 1752). W trakcie trwania czynności kontrolnych dokonano zaksięgowania na koncie 020 wartości licencji komputerowych na dzień 01.01.2004 r. w kwocie 5.737,00 zł na BO konta 020 dowodem nr 1/a z dnia 02.01.2004 r.

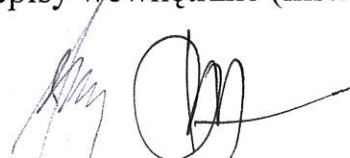
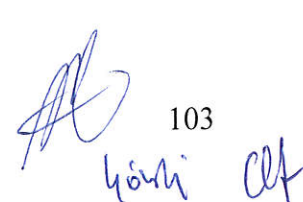
2.5. Materiały – konto 310.

W badanym okresie w ewidencji kontrolowanej jednostki konto 310 „Materiały” w ciągu roku nie wykazywało obrotów. Rachunki za zakupy paliwa, oleju opałowego i napędowego były księgowane bezpośrednio w koszty (Wn 400 Ma 130). W związku z powyższym nie prowadzono ewidencji zapasów materiałów. Urząd Gminy Dobrcz na dzień bilansowy ustala w drodze inwentaryzacji stan zapasów materiałów nie zużytych do końca roku obrotowego i dokonuje ich wyceny. Ujawnione zapasy wprowadzono do ewidencji jednostki księgowaniem Wn 310 Ma 400.

3. Inwentaryzacja

Kontrolując prawidłowość przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji badaniem objęto następujące dokumenty:

- ewidencję syntetyczną konta 011, 013 i 310,
- księgi inwentarzowe do powyższych ksiąg syntetycznych,
- przepisy wewnętrzne (instrukcje inwentarzowe);

w celu skontrolowania inwentaryzacji w zakresie:

- zachowania terminów i częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji,
- kompletności zinwentaryzowania wszystkich składników majątkowych,
- odpowiedniego udokumentowania wyników inwentaryzacji,
- rozliczenia inwentaryzacji w księgach rachunkowych.

Zasady inwentaryzacji opisane zostały w instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik nr 4 do Zarządzenia Wójta Gminy Dobrcz nr 1/02 z dnia 02.01.2002 r. w sprawie stosowania zakładowego planu kont, instrukcji inwentaryzacyjnej, instrukcji kasowej, kontroli wewnętrznej.

Ostatnią inwentaryzację w kontrolowanej jednostce przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Nr 40/03 Wójta Gminy Dobrcz z dnia 8 grudnia 2003 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji zapasów materiałowych i środków pieniężnych w Urzędzie Gminy w 2003 roku.

Poprzednia inwentaryzacja składników majątkowych została przeprowadzona w okresie od 03.01.2000 r. do 14.01.2000 r. Kontrolujący stwierdzili, że częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji została zachowana.

W zarządzeniu Nr 40/03 Wójt Gminy powołał komisję inwentaryzacyjną, ustalił termin zakończenia inwentaryzacji na dzień 31 stycznia 2004 r. według stanu na dzień 31 grudnia 2003 r.

Inwentaryzację przeprowadzono w określonym w Zarządzeniu Wójta terminie.

Ponadto kontrolujący ustalili:

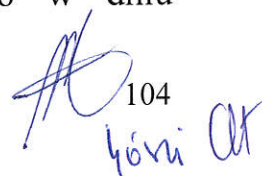
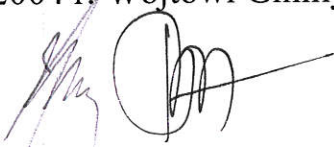
1/ inwentaryzacją objęto składniki majątkowe zaewidencjonowane w księgach inwentarzowych,

2/ osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia, że nie wnoszą zastrzeżeń co do pracy członków komisji inwentaryzacyjnej oraz kompletności ujętych składników majątkowych w arkuszach spisowych,

3/ Komisja inwentaryzacyjna pracowała dzieląc się na zespoły spisowe. Spis z natury przeprowadzono na arkuszach inwentaryzacyjnych od nr 000001 do nr 000103,

4/ Spis z natury przeprowadzono w dniach od 6 stycznia do 31 stycznia 2004 r. Arkusze spisu z natury porównano z ewidencją księgową i uzgodniono. Rozliczenie inwentaryzacji nastąpiło według stanu na dzień 31.12.2003 r. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Protokół końcowy rozliczenia wyników inwentaryzacji przekazano w dniu 31.01.2004 r. Wójtowi Gminy.



104
Kórn

Z protokołu wynika, że inwentaryzacja nie wykazała nadwyżek ani niedoborów w spisywanym majątku Gminy.

Nieprawidłowości w powyższym nie stwierdzono.

Komisja inwentaryzacyjna dokonała w dniu 31.12.2003 r. spisu z natury paliwa, oleju opałowego i napędowego na arkuszu spisu z natury nr 000103 zakończonej na pozycji 11 na kwotę 28.205,41 zł. Ujawnione w toku przeprowadzonej inwentaryzacji zapasy materiałów tj. paliwo, olej napędowy i opałowy na łączną kwotę 28.205,41 zł ujęto w ewidencji księgowej (Wn 310 Ma 400) PK 518/1; PK 518/2; PK 518/3 na dzień 31.12.2003 r.

Stwierdzono, że powyższe zapasy materiałów ujęto w bilansie jednostki sporządzonym na dzień 31.12.2003 r. co było zgodne z przepisami art. 46 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.

Inwentaryzację gruntów przeprowadzono w dniu 20.01.2004 r. drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych syntetycznych z danymi w urządzeniach analitycznych (książce środków trwałych) i weryfikacji realnej wartości tych składników co było zgodne z przepisami art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.

Różnic inwentaryzacyjnych w powyższym nie stwierdzono. Wartość gruntów na koniec roku wyniosła 976.000,00 zł i została wprowadzona do bilansu Gminy Dobrcz sporządzonego na dzień 31.12.2003 r. w pozycji części A pkt 2 ppkt 1.1. Grunty. Powyższe było zgodne z art. 46 ustawy o rachunkowości.



VI. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.

1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań własnych i zleconych.

W okresie objętym kontrolą Gmina otrzymała dotacje celowe na realizację zadań własnych oraz z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami.

1.1. Zadania własne.

§ 2020	12.000 zł
§ 2030	173.664 zł
§ 2320	117.549 zł

RAZEM 303.213 zł

Dotacje celowe na zadania własne w 2003 r. w podziałkach klasyfikacji budżetowej przedstawiały się następująco :

dział	rozdział	§	plan po zmianach	wykonanie	% realizacji
710	71035	202	12.000	12.000	100
801	80195	203	21.019	21.019	100
853	85315	203	102.160	102.160	100
853	85395	203	46.523	46.523	100
854	85495	203	2.162	2.162	100
921	92109	203	1.300	1.300	100
600	60014	232	106.000	106.000	100
750	75020	232	11.549	11.549	100
			----- 303.213	----- 303.213	

W załączniku nr VI/1 do protokołu przedstawiono wykaz dotacji na zadania własne a w załączniku nr VI/2 do protokołu przedstawiono wykorzystanie dotacji na zadania własne.

1.2. Zadania zlecone.

§ 2010	1.237.953 zł
§ 6310	9.600 zł

Dotacje celowe na zadania zlecone w 2003 r. podziałkach klasyfikacji budżetowej przedstawiały się następująco:

dział	rozdział	§	plan po zmianach	wykonanie	% realizacji
750	75011	2010	73.100	73.100	100
751	75101	2010	2.010	2.010	100
751	75110	2010	16.405	16.405	100
801	80101	2010	3.736	3.736	100
853	85313	2010	29.180	29.180	100
853	85314	2010	815.829	815.829	100
853	85316	2010	23.678	23.678	100
853	85319	2010	111.200	111.200	100
853	85328	2010	5.000	5.000	100
853	85378	2010	6.818	6.818	100
853	85395	2010	3.690	3.690	100
900	90015	2010	147.307	147.307	100
900	90015	6310	9.600	9.600	100
			1.247. 553	1.247.553	

W załączniku nr VI/3 do protokołu przedstawiono dotacje na zadania zlecone a w załączniku nr VI/4 przedstawiono wykorzystanie dotacji na zadania zlecone.

3. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych.

Podczas czynności kontrolnych ustalono, że w dniach 22.06.2004 – 08.07.2004 r. Kujawsko – Pomorski Urząd Wojewódzki przeprowadził kontrolę realizacji zadań własnych i zadań zleconych. Z kontroli pozostawiono protokół. Kontrolą objęto 2003 rok.

Wobec powyższego odstąpiono od kontroli realizacji zadań własnych i zleconych .

3. Środki na realizację porozumień.

W 2003 r. kontrolowana jednostka otrzymała środki na realizację porozumień :

a/ od Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy na bieżące utrzymanie dróg, zgodnie z porozumieniem zawartym dnia 01.04.1999 r. i aneksem do porozumienia nr 6 z dnia 04.03.2003 r.

Zgodnie z zapisami aneksu Gmina winna otrzymać środki na modernizację dróg (kwota 20.000 zł.) oraz na obsługę liniową dróg powiatowych (kwota 86.000 zł) Łączna kwota przekazanych środków winna wynosić 106.000 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej dział 600 rozdział 60014 § 2320 ustalono, że

Gmina otrzymała kwotę 106.000 zł następującymi przelewami:

- 04.02.2003 r.	kwota	5.970,50 zł	dowód księgowy	24/1,
- 28.02.2003 r.	kwota	5.970,50 zł	dowód księgowy	42/1,
- 28.03.2003 r.	kwota	5.970,50 zł	dowód księgowy	62/1,
- 20.05.2003 r.	kwota	11.953,00 zł	dowód księgowy	104/1,
- 30.06.2003 r.	kwota	5.970,50 zł	dowód księgowy	14/1,
- 03.07.2003 r.	kwota	7.167,00 zł	dowód księgowy	128/1,
- 31.07.2003 r.	kwota	7.167,00 zł	dowód księgowy	148/1,
- 28.08.2003 r.	kwota	7.167,00 zł	dowód księgowy	167/1,
- 29.09.2003 r.	kwota	7.167,00 zł	dowód księgowy	189/1,
- 30.10.2003 r.	kwota	7.167,00 zł	dowód księgowy	212/1,
- 28.11.2003 r.	kwota	7.167,00 zł	dowód księgowy	232/1,
- 29.12.2003 r.	kwota	27.163,00 zł	dowód księgowy	251/1.

106.000,00 zł

b/ od Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy w związku z prowadzeniem przez Gminę zadań z zakresu budownictwa i nadzoru budowlanego, z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, z zakresu komunikacji, z zakresu gospodarki gruntami.

W związku z realizacją tych zadań przez Gminę, Starostwo Powiatowe finansuje 0,5 etatu dla pracownika Gminy.

Powyższe ustalenia zawarto w porozumieniu spisany 31.10.1990 r.

Pismem z dnia 08.07.2003 r. Starostwo Powiatowe informuje że w 2003 r. przyznana kwota na 0,5 etatu wynosi 11.549 zł.

Przekazanie powyższej kwoty następowało sukcesywnie, w podziałkach klasyfikacji budżetowej dział 750 rozdział 75020 § 2320, przelewami:

- 30.01.2003 r.	kwota	962,00 zł	dowód księgowy	21/1,
- 27.02.2003 r.	kwota	962,00 zł	dowód księgowy	41/1,
- 28.03.2003 r.	kwota	962,00 zł	dowód księgowy	62/1,
- 30.04.2003 r.	kwota	962,00 zł	dowód księgowy	84/1,
- 29.05.2003 r.	kwota	962,00 zł	dowód księgowy	104/1,
- 27.06.2003 r.	kwota	962,00 zł	dowód księgowy	124/1,
- 31.07.2003 r.	kwota	962,00 zł	dowód księgowy	148/1,
- 27.08.2003 r.	kwota	962,00 zł	dowód księgowy	166/1,
- 29.09.2003 r.	kwota	962,00 zł	dowód księgowy	189/1,
- 30.10.2003 r.	kwota	962,00 zł	dowód księgowy	212/1,
- 28.11.2003 r.	kwota	962,00 zł	dowód księgowy	232/1,
- 22.12.2003 r.	kwota	967,00 zł	dowód księgowy	248/1.

11.549,00 zł

c/ Kontrolą objęto wydatkowanie przekazanej kwoty 106.000 zł. dotacji na bieżące utrzymanie dróg. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty :

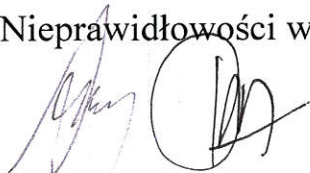
- wydruki komputerowe obrotów – dochody,
- wydruki komputerowe obrotów – wydatki,
- dowody źródłowe dotyczące przekazania środków,
- dowody źródłowe dotyczące wydatkowania środków,
- zawarte porozumienia.

Podczas czynności kontrolnych ustalono że w rozliczeniu przedłożono następujące faktury i rachunki :

- 09.01.2003 r. na kwotę 3.367,20 zł (dowód 10/5),
- 14.03.2003 r. na kwotę 1.086,00 zł (dowód 88/4),
- 26.03.2003 r. na kwotę 5.254,59 zł (dowód 106/6),
- 17.04.2003 r. na kwotę 406,70 zł (dowód 147/5),
- 28.04.2003 r. na kwotę 1.974,80 zł (dowód 158/6),
- 22.05.2003 r. na kwotę 4.023,20 zł (dowód 194/3),
- 29.05.2003 r. na kwotę 2.711,60 zł (dowód 205/4),
- 12.06.2003 r. na kwotę 2.768,51 zł (dowód 225/3),
- 12.06.2003 r. na kwotę 378,00 zł (dowód 225/5),
- 25.06.2003 r. na kwotę 6.718,54 zł (dowód 240/11),
- 26.06.2003 r. na kwotę 1.279,80 zł (dowód 241/14),
- 09.07.2003 r. na kwotę 164,70 zł (dowód 264/6),
- 11.07.2003 r. na kwotę 3.660,86 zł (dowód 267/8),
- 22.07.2003 r. na kwotę 86,62 zł (dowód 280/10),
- 23.07.2003 r. na kwotę 783,20 zł (dowód 282/3),
- 13.08.2003 r. na kwotę 4.626,68 zł (dowód 305/14),
- 26.09.2003 r. na kwotę 2.275,56 zł (dowód 360/7),
- 29.09.2003 r. na kwotę 164,70 zł (dowód 362/2),
- 29.09.2003 r. na kwotę 899,00 zł (dowód 362/4),
- 29.09.2003 r. na kwotę 982,26 zł (dowód 362/6),
- 29.09.2003 r. na kwotę 1.032,40 zł (dowód 362/8),
- 14.10.2003 r. na kwotę 3.336,46 zł (dowód 385/10),
- 21.10.2003 r. na kwotę 192,80 zł (dowód 394/11),
- 27.10.2003 r. na kwotę 1.207,80 zł (dowód 399/8),
- 19.11.2003 r. na kwotę 5.000,00 zł (dowód 434/8),
- 19.11.2003 r. na kwotę 256,20 zł (dowód 434/10),
- 30.11.2003 r. na kwotę 272,53 zł (dowód 457/8),
- 02.12.2003 r. na kwotę 20.980,38 zł (dowód 461/4),
- 04.12.2003 r. na kwotę 2.819,50 zł (dowód 468/19),
- 29.12.2003 r. na kwotę 171,00 zł (dowód 502/2),
- 31.12.2003 r. na kwotę 405,00 zł (dowód 503/25),
- 31.12.2003 r. na kwotę 9.046,00 zł (dowód 503/31),
- 31.12.2003 r. na kwotę 4.023,20 zł (dowód 503/43),
- 31.12.2003 r. na kwotę 3.248,15 zł (dowód 503/60),
- 31.12.2003 r. na kwotę 449,00 zł (dowód 503/70).

106.052,94 zł

Nieprawidłowości w rozliczeniu przekazanej dotacji nie stwierdzono.



109
Goska CPA

VII. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi.

1. Jednostki budżetowe

Na podstawie załącznika nr VII/1 do protokołu ustalono, że w 2003 roku w Gminie Dobrcz funkcjonowały następujące jednostki budżetowe:

a/ Urząd Gminy Dobrcz,

b/ Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dobrczu,

c/ Zespół Administracyjny Placówek Oświatowych
w tym:

- Szkoła Podstawowa i Przedszkole Samorządowe w Borównie,
- Szkoła Podstawowa w Stronnie,
- Szkoła Podstawowa w Strzelcach Górnych,
- Zespół Szkół w Dobrczu,
- Zespół Szkół w Kotomierzu,
- Zespół Szkół w Wudzynie,
-

d/ Gminna Biblioteka Publiczna,

e/ Gminny Ośrodek Kultury w Dobrczu.

Ad b/ Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dobrczu został utworzony na mocy uchwały Nr X/19/90 z dnia 28 lutego 1990 r.

Na podstawie załącznika do uchwały budżetowej na 2003 r. (pkt XII) ustalono, że w dziale 853 – opieka społeczna zaplanowano łącznie na wydatki kwotę 1.692.950 zł w tym:

85302 - Domy pomocy społecznej	20.400,00 zł
85313 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacone za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej	38.800,00 zł
85314 – Zasiłki i pomoc w naturze	1.126.100,00 zł
85315 – Dodatki mieszkaniowe	200.000,00 zł
85316 – Zasiłki rodzinne, pielęgnacyjne i wychowawcze	17.400,00 zł
85319 – Ośrodki pomocy społecznej	214.250,00 zł
85328 – Usługi opiekuńcze	15.000,00 zł
85395 – Pozostała działalność	61.000,00 zł



W trakcie roku plan finansowy uległ zmianom i ostatecznie wydatki w dziale 853 zostały zaplanowane w wysokości 1.609.084,02 zł. Na podstawie sprawozdania Rb-28S GOPS i Rb-28S zbiorcze budżetu gminy ustalono, że wykazane dane w sprawozdaniu zbiorczym były zgodne ze sprawozdaniem jednostkowym.

Obsługę finansową GOPS-u prowadzi Urząd Gminy na podstawie porozumienia zawartego dnia 01.08.02 r. między GOPS-em a Urzędem Gminy. Z § 2 w/w porozumienia wynika, że Urząd Gminy Dobrcz przyjmuje do prowadzenia księgi rachunkowe i będzie prowadziła je zgodnie z zasadami rachunkowości.

Ad c/ Zespół Administracyjny Placówek Oświatowych

Na mocy uchwały Nr XIX/215/2000 Rady Gminy w Dobrczu z dnia 30 września 2000 r. został powołany Zespół Administracyjny Placówek Oświatowych. Na mocy uchwały (pkt 2) jednostce został również nadany statut – określający działalność.

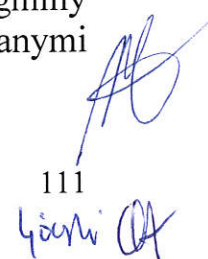
Na podstawie załącznika do uchwały budżetowej na 2003 rok ustalono, że dla ZAPO zostały zaplanowane środki w wysokości:

dział 801 Oświata i wychowanie	5.347.260,00 zł
w tym:	
80101 Szkoły podstawowe	3.663.890,00 zł
80104 Przedszkola przy szkołach podstawowych	252.190,00 zł
80110 Gimnazja	1.018.970,00 zł
80113 Dowożenie uczniów	130.000,00 zł
80114 ZEAS	173.380,00 zł
80195 Pozostała działalność	15.000,00 zł
 dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	 262.930,00 zł
w tym:	
85401 Świetlice szkolne	90.520,00 zł
85404 Przedszkola	170.120,00 zł
85446 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	1.290,00 zł
85495 Pozostała działalność	1.000,00 zł

W trakcie roku plan finansowy uległ zmianie i ostatecznie wydatki zaplanowano w wysokości:

dział 801	5.453.551,00 zł
dział 854	257.768,00 zł

Na podstawie sprawozdania Rb-28S ZAPO oraz Rb-28S dla budżetu gminy ustalono, że wykazane w sprawozdaniu zbiorczym dane były zgodne z danymi zawartymi w sprawozdaniu jednostkowym.



111
Gmina Dobrcz

ZAPO prowadzi samodzielnie rachunkowość.

Środki na finansowanie oświaty są przekazywane z budżetu gminy na odrębne konto w Banku Spółdzielczym w Bydgoszczy Oddział Dobrcz z siedzibą w Kotomierzu. Z tego konta finansowane są wydatki wszystkich szkół. Środki przekazywane były miesięcznie do 28 każdego miesiąca w wysokości 1/12 planowanych środków w budżecie. W miesiącu marcu przekazano podwójną wysokość subwencji z przeznaczeniem na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Przekazane środki zostały w pełni wykorzystane do końca roku.

Środki ewidencjonowano na koncie o numerze 81421062-1339-3600-1-0/0 pod nazwą "Zespół Administracji Placówek Oświatowych w Dobrczu".

Ad d/ Gminna Biblioteka Publiczna w Dobrczu

Została powołana na mocy uchwały Nr XI/119/99 Rady Gminy w Dobrczu z dnia 4 listopada 1999 r. Na mocy uchwały (§ 6) jednostce został nadany statut określający jej działalność.

Na podstawie załącznika do uchwały budżetowej na 2003 rok ustalono, że dla Biblioteki zostały zaplanowane środki w wysokości 65.390,00 zł. W trakcie roku plan uległ zmianie i ostatecznie wydatki zaplanowano w wysokości 66.890,00 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S Biblioteki oraz Rb-28S dla budżetu gminy ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniu gminy były zgodne z danymi zawartymi w sprawozdaniu jednostkowym.

Obsługę finansową Biblioteki prowadzi Urząd Gminy na podstawie porozumienia zawartego w dniu 01.08.02 r. pomiędzy Biblioteką a Urzędem Gminy. Zgodnie z § 2 w/w porozumienia wynika, że Urząd Gminy w Dobrczu przyjmuje do prowadzenia księgi rachunkowe zgodnie z zasadami rachunkowości.

Ad e/ Gminny Ośrodek Kultury w Dobrczu

Został powołany na mocy uchwały Nr XV/176/2000 Rady Gminy Dobrcz z dnia 15 kwietnia 2000 roku. Na mocy w/w uchwały (§3) został uchwalony statut, który określił działalność GOK-u.

Na podstawie załącznika do uchwały budżetowej na 2003 rok ustalono, że dla jednostki zaplanowano środki w wysokości 397.290,00 zł. W trakcie roku plan uległ zmianie i ostatecznie wynosił 363.390,00 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S jednostki oraz Rb-28S Gminy ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniu Gminy były zgodne z danymi zawartymi w sprawozdaniu jednostkowym.

Obsługę finansową GOK-u prowadzi Urząd Gminy na podstawie porozumienia zawartego dnia 1 sierpnia 2002 r. pomiędzy GOK-iem a Urzędem Gminy. Zgodnie

z § 2 w/w porozumienia wynika, że Urząd Gminy Dobrcz przyjmuje do prowadzenia księgi rachunkowe i będzie prowadził je zgodnie z zasadami rachunkowości.

2. Zakłady budżetowe

Na podstawie załącznika nr VII/1 "Wykaz jednostek organizacyjnych gminy" ustalono, że w kontrolowanej jednostce funkcjonuje jeden zakład budżetowy tj. Zakład Usług Komunalnych w Dobrczu. ZUK został utworzony jako zakład budżetowy na mocy uchwały Nr III/34/98 Rady Gminy w Dobrczu z dnia 18 grudnia 1998 roku. Na mocy w/w uchwały (§ 5) został uchwalony statut, który określił strukturę organizacyjną, władze, zasady gospodarowania i odpowiedzialność poszczególnych organów zakładu budżetowego.

Na podstawie załącznika do uchwały budżetowej na 2003 r. Nr III/16/2002 Rady Gminy z dnia 30 grudnia 2002 r. ustalono, że plan przychodów zakładu budżetowego przedstawiał się następująco:

przychody ogółem:	1.770.000,00 zł
w tym:	
- stan środków obrotowych na 01.01.03 r.	90.808,00 zł
- sprzedaż usług	1.506.276,00 zł
- wpływ ze sprzedaży wyrobów i składników majątkowych	3.000,00 zł
- pozostałe odsetki	1.000,00 zł
- wpływy z różnych dochodów	716,00 zł
- dotacja przedmiotowa z budżetu	168.200,00 zł

W ciągu roku plan przychodów nie uległ zmianom i ostatecznie przychody ogółem wynosiły 1.770.000,00 zł.

W 2003 roku roczny plan finansowy został zatwierdzony przez p.o. Kierownika Zakładu Usług Komunalnych Pana Tomasza Kurzawskiego.

Na podstawie uchwał Rady Gminy i sprawozdania Rb-30 za 2003 r. "z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych" oraz sprawozdania Rb-28S stwierdzono, że Zakład Usług Komunalnych otrzymał dotację przedmiotową w § 265 w wysokości 148.200,00 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-30 za 2003 rok stwierdzono, że ZUK w Dobrczu posiadał zobowiązania na koniec roku w wysokości 88.003,00 zł. Na powyższą kwotę składały się :

- zobowiązania z tytułu dodatkowych wynagrodzeń	44.372,00 zł
- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	7.868,00 zł
- zobowiązania z tytułu składek na Fundusz Pracy	1.153,00 zł

- zobowiązania z tytułu zakupu materiałów i wyposażenia	786,00 zł
- zobowiązania z tytułu zakupu usług remontowych	1.364,00 zł
- zobowiązania z tytułu różnych opłat i składek	32.460,00 zł

Stan środków obrotowych w sprawozdaniu Rb -30 za 2003 rok został wykazany w następujący sposób:

na początek roku	-47.636,00 zł
na koniec roku	46.521,00 zł

W 2003 r. Gmina nie planowała wpłat do budżetu przez Zakład Usług Komunalnych.

3. Gospodarstwo pomocnicze

Na podstawie załącznika nr VII/1 do protokołu nie stwierdzono, by w Gminie Dobrcz funkcjonowały gospodarstwa pomocnicze.

4. Środki specjalne

Na podstawie załącznika do uchwały budżetowej na 2003 rok ustalono, że w kontrolowanej jednostce funkcjonuje 7 środków specjalnych.

Rada Gminy uchwałą Nr XIII/145/1999 r. z dnia 30.12.99 r. utworzyła następujące środki specjalne (żywienie w stołówkach) przy jednostkach budżetowych w dziale oświata i wychowanie:

Środki specjalne przy:

- 1) Zespole Szkół w Dobrczu,
- 2) Zespole Szkół w Borównie,
- 3) Zespole Szkół w Kotomierzu,
- 4) Szkole Podstawowej w Kozielcu,
- 5) Szkole Podstawowej w Stronnie,
- 6) Szkole Podstawowej w Strzelcach Górnych,
- 7) Szkole Podstawowej w Wudzyńcu.

W § 2 uchwały określono przychody środków:

- 1/ wpływy z tytułu odpłatności za wyżywienie w szkołach,
- 2/ wpływy z tytułu organizacji (obsługi) kursów, szkoleń, konferencji, narad itp.,
- 3/ opłaty za usługi kserograficzne,
- 4/ odszkodowania za utracone lub uszkodzone mienie oddane jednostce budżetowej w użytkowanie lub zarząd,
- 5/ opłaty za wystawianie zaświadczeń, legitymacji, odpisów, świadectw.

W § 3 określono również, iż przychodem środków specjalnych są przychody pieniężne przekazane na rzecz jednostki budżetowej w postaci spadków, zapisów i darowizn przeznaczone na cele wskazane przez darczyńcę lub spadkodawcę.

W § 5 uchwały określono wydatki środków specjalnych:

- 1) zakupy żywienia oraz obsługę w ramach wnoszonej odpłatności,
- 2) wydatki związane z organizacją i obsługą kursów, szkoleń, konferencji, egzaminów itp.
- 3) wydatki na pokrycie kosztów usług kserograficznych,
- 4) zakup materiałów, sprzętu i wyposażenia oraz pomocy dydaktycznych,
- 5) organizację imprez szkolnych.

W załączniku do uchwały budżetowej zostały określone przychody ogółem dla

- szkół podstawowych w wysokości 16.550,00 zł
- świetlic szkolnych w wysokości 123.640,00 zł

W trakcie roku plan przychodów uległ zmianie by ostatecznie wysokość przychodów wynosiła dla :

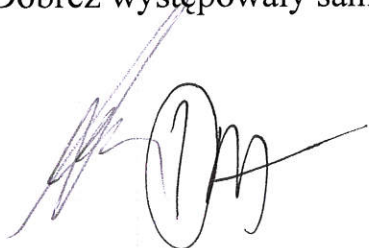
- szkół podstawowych 11.049,00 zł
 - w tym:
 - sprzedaż usług 1.000,00 zł
 - oprocentowanie bankowe 200,00 zł
 - darowizny 8.000,00 zł
 - stan środków pieniężnych na początek roku 1.849,00 zł
- g) świetlic szkolnych 122.792,00 zł
 - w tym:
 - sprzedaż usług 122.640,00 zł
 - stan środków na początek roku 152,00 zł

Plan finansowy środków specjalnych wykazany w uchwale budżetowej był zgodny ze sprawozdaniami Rb-32 za 2003 r. "z wykonania planów finansowych środków specjalnych jednostek budżetowych" odrębnie sporządzanymi dla szkół podstawowych i świetlic szkolnych.

Na podstawie cytowanych powyżej dokumentów oraz sprawozdań Rb-28S za 2003 r. nie stwierdzono by z budżetu gminy udzielono dotacji dla środków specjalnych.

5. Samorządowe osoby prawne

Na podstawie załącznika nr VII/1 do protokołu nie stwierdzono, by w Gminie Dobrcz występowały samorządowe osoby prawne.



115
Yonki OK

6. Fundusze celowe

W badanej jednostce funkcjonuje Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Na podstawie załącznika do uchwały budżetowej na 2003 rok ustalono, że plan przychodów funduszu przedstawiał się następująco:

przychody ogółem:	32.000,00 zł
w tym:	
- stan środków na początek roku	17.000,00 zł
- wpłaty	15.000,00 zł

W ciągu roku plan przychodów nie został zmieniony i przedstawiał się następująco:

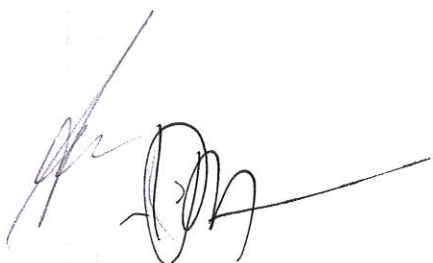
przychody ogółem	32.000,00 zł
------------------	--------------

Na podstawie sprawozdania Rb-33 za 2003 r. "z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej" stwierdzono, że GFOŚiGW nie posiadał zobowiązań na koniec 2003 roku.

Stan środków obrotowych w sprawozdaniu Rb-33 został wykazany ze znakiem plus odpowiednio:

na początek roku	19.121,00 zł
na koniec roku	26.131,00 zł

Na tym czynności kontrolne zakończono.



116
horsz At

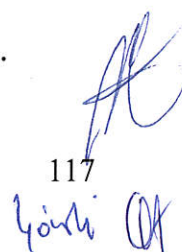


Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

- Nr III/1- Protokół kontroli kasy
- Nr III/2- Oświadczenie Skarbnika Gminy
- Nr IV/1- Wielkość dochodów planowanych i wykonanych w układzie paragrafów klasyfikacji budżetowej.
- Nr IV/2- Plan i wykonanie dochodów oraz ich struktura wg podziałek klasyfikacji budżetowej.
- Nr IV/3- Wyjaśnienie z dnia 26.11.2004 r. Pani Skarbnik dotyczące zaniżenia w 2003 roku obrotów na koncie 901 "Dochody budżetowe".
- Nr IV/4- Kserokopia Sprawozdania Rb-27S za 2003 rok.
- Nr IV/5- Kserokopia Sprawozdania Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za 2003 rok.
- Nr IV/6- Kserokopia Sprawozdania Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za I półrocze 2002 rok.
- Nr IV/7- Skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości I półrocze 2002 roku.
- Nr IV/8- Skutki obniżenia górnych stawek w podatku od rolnym za I I półrocze 2002 r. i za 2003 r.
- Nr IV/9- Kserokopia Sprawozdania Rb-27S za I półrocze 2002 rok.
- Nr IV/10- Skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości 2003 r.
- Nr IV/11- Skutki obniżenia górnych stawek w podatku transportowym 2003 r.



117
Górski



Nr IV/12- Zestawienie pobranych opłat z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

Nr IV/13- Zestawienie wydatków za 2003 rok.

Nr IV/14- Zestawienie wydatków na 02.12.2003 rok.

Nr IV/15- Terminowość odprowadzania składek ZUS i FP.

Nr IV/17- Przeciętne zatrudnienie.

Nr V/1- Sprzedaż nieruchomości w 2003 roku.

Nr V/2- Sprzedaż lokali mieszkalnych w 2003 roku.

Nr V/3- Wykaz gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste osobom fizycznym i prawnym.

Nr V/4- Wyjaśnienie Podinspektora do spraw księgowych Pani Genowefy Siwak w sprawie nie prowadzenia ewidencji syntetycznej do konta 020.

Nr VI/1- Realizacja dotacji na zadania własne.

Nr VI/2- Wykorzystanie dotacji na zadania własne.

Nr VI/3- Realizacja dotacji na zadania zlecone.

Nr VI/4- Wykorzystanie dotacji na zadania zlecone.

Nr VII/1- Wykaz Gminnych jednostek organizacyjnych.

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 regionalnego izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747).

Niniejsza kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. 2/2004.

Protokół podpisali

Kontrolujący:

Starszy inspektor

.....

Ireneusz Włodarski

Inspektor

.....

Olga Stachowska

Młodszy inspektor

.....

Szymon Górski

Wójt Gminy

WÓJT
Gminy Dobrcz

.....
mgr inż. Krzysztof Szala

Skarbnik

.....
Skarbnik Gminy

.....
mgr inż. Jadwiga Rogozińska

URZĄD GMINY
DOBRCZ
ul. Długa 50
86-022 Dobrcz
woj. kujawsko-pomorskie
tel. 534256

Dobrcz, dnia 22.12.2004 r.