

**PROTOKÓŁ
KONTROLA NIK
GMINA DOBRCZ
2007 rok**

PROTOKÓŁ KONTROLI

Urzędu Gminy Dobrcz, ul. Długa 50, 86 – 022, Dobrcz, zwanego w dalszej treści protokołu „Urzędem”.

Wójtem Gminy Dobrcz od 03.11.1998 r. jest Krzysztof Szala, Skarbnikiem Gminy od 01.03.1999 r. jest Jadwiga Rogozińska.

Kontrolę przeprowadzili:

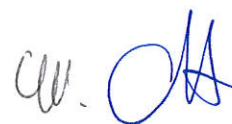
- * Artur Gackowski – st. insp. kontroli państwowej z Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Bydgoszczy, w dniach od 15.01.2007 r. do 28.03.2007 r. (z przerwami), działając na podstawie upoważnienia nr 53965 z 12.01.2007 r.
- * Grzegorz Piotrowski – mł. insp. kontroli państwowej z Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Bydgoszczy, w dniach od 17.01.2007 r. do 28.03.2007 r. (z przerwami) działając na podstawie upoważnienia nr 53971 z 16.01.2007 r.

(Dowód: akta kontroli 2, 3)

Kontrolą objęto powiązanie budżetu Gminy Dobrcz z budżetem państwa w 2006 r.

W treści niniejszego protokołu kontroli dokonano następujących skrótów, które odpowiednio oznaczają:

- ustawa o finansach publicznych – ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. nr 249 poz. 2104),
- prawo zamówień publicznych – ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 r. nr 19 poz. 177 ze zm.)
- rozporządzenie o opracowywaniu planów finansowych – rozporządzenie Ministra finansów z dnia 10 listopada 2000 r. w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowywania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań (Dz. U. z 2000 r. nr 100 poz. 1077 ze zm.),
- ustawa zaliczce alimentacyjnej – ustawa z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej (Dz. U. z 2005 r. nr 86 poz. 732 ze zm.)
- rozporządzenie o klasyfikacji – rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2004 r. nr 209 poz. 2132 ze zm.)
- RG – Rada Gminy,
- EFRR – Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego,
- GOPS – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,
- Wojewoda – Wojewoda Kujawsko - Pomorski,
- Urząd Wojewódzki – Kujawsko - Pomorski Urząd Wojewódzki,
- BGK – Bank Gospodarstwa Krajowego,



- regulamin organizacyjny – regulamin organizacyjny Urzędu Gminy w Dobrczu (Zarządzenie Wójta Gminy Dobrcz nr 53/04 z 30.12.2004 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego),

W toku kontroli ustalono, co następuje:

1. System kontroli wewnętrznej oraz audyt wewnętrzny

Zgodnie z § 12 regulaminu organizacyjnego do kompetencji Skarbnika Gminy należało m. in. sprawowanie kontroli wewnętrznej operacji gospodarczych i wykonania budżetu. Zadaniem Referatu finansowo – podatkowego (RFP) było m. in. prowadzenie kontroli finansowej w komórkach organizacyjnych Urzędu i gminnych jednostkach organizacyjnych oraz w innych jednostkach w zakresie rozliczania udzielonych dotacji (§ 14 ust. 1 pkt 5).

Regulamin organizacyjny w rozdziale VIII określał organizację działalności kontrolnej w Urzędzie. I tak kontrolę wewnętrzną wykonywali Wójt, Sekretarz i kierownicy referatów w stosunku do pracowników im podległych oraz Skarbnik Gminy w zakresie przyznanych mu uprawnień wynikających z rozporządzenia o prawach i obowiązkach głównego księgowego. Kontrolę zewnętrzną wykonywali w zakresie przyznanych przez Wójta pełnomocnictw: Skarbnik Gminy w stosunku do jednostek nadzorowanych w wykonywaniu budżetu oraz planu finansowego oraz w zakresie prowadzenia działalności finansowej przez jednostki organizacyjne Gminy, a także kierownicy referatów oraz pracownicy na samodzielnych stanowiskach w stosunku do jednostek podporządkowanych w zakresie właściwości rzeczowej.

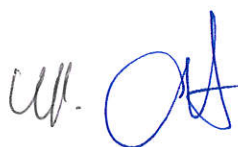
Zarządzeniem nr 1/2002 Wójta Gminy Dobrcz z 02.01.2002 r. wprowadzono m. in. Regulamin kontroli wewnętrznej, który w zakresie kontroli finansowej określał m. in. zakres funkcji kontrolnych głównego księgowego (§ 18 załącznika nr 6). I tak m. in.:

* Główny księgowy zobowiązany jest do:

- dokonywania w ramach kontroli wewnętrznej:
 - a/ wstępnej, bieżącej i następczej kontroli funkcjonalnej w zakresie powierzonych im obowiązków,
 - b/ kontroli następczej operacji gospodarczych jednostki stanowiących przedmiot księgowania.

Zgodnie z § 17 pkt 2 załącznika nr 6 do Zarządzenia nr 1/2002 Sekretarz Gminy zobowiązany jest do m. in.:

- bieżącej analizy realizacji zadań przez podporządkowanie im komórki organizacyjnej /w tym funkcji kontrolnych/,
- przeprowadzania wyrywkowych kontroli okresowych /wstępnych, bieżących i następczych/ w podporządkowanych komórkach organizacyjnych oraz kontroli rzetelności dokumentów zastrzeżonych do własnych kompetencji i podpisu,

up. 

W dniu 02.01.2002 r. Wójt określił „Plan kontroli” który przewidywał, że *„kontrole mające objąć minimum 5 % wydatków w roku budżetowym w podległych jednostkach sektora publicznego powinny odbywać się raz w roku. Dopuszczalne jest przeprowadzenie w/w kontroli co 2 lata lecz mają być kontrolowane wydatki w każdym roku bilansowym. Kontrole wrywkowe w Urzędzie Gminy na stanowiskach pracy związanych z gospodarką finansową przeprowadzane mają być przez skarbnika gminy w miarę wynikających problemów nie rzadziej niż dwa razy w roku.”*

(Dowód: akta kontroli 105-117)

W 2006 r. przeprowadzono łącznie 18 kontroli w RFP, w tym 11 kontroli kasy oraz 7 kontroli związanych z m. in. podatkami oraz naliczaniem wynagrodzeń pracowniczych.

W 2006 r. nie przeprowadzono kontroli w zakresie realizacji zadań finansowanych środkami przekazywanymi z budżetu państwa, w szczególności w zakresie:

- pobierania i odprowadzania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego,
- wykorzystania otrzymanych dotacji,
- realizacji projektów przewidzianych do finansowania ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności.

Jak wyjaśniła Jadwiga Rogozińska, Skarbnik Gminy *„kontrola powyższych zagadnień, podlega kontroli bieżącej (codziennej), polegającej na akceptacji wydatków przy składaniu podpisów na poszczególnych rachunkach pod względem merytorycznym.”*

(Dowód: akta kontroli 118-122)

Zarządzeniem nr 11/2002 Wójta Gminy Dobrcz z 30.12.2002 r. określono zasady nadzoru w zakresie gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości w Urzędzie Gminy Dobrcz.

W związku z tym, że łączna kwota wydatków i rozchodów środków publicznych, dokonywanych w ciągu roku kalendarzowego nie przekraczała kwoty określonej w rozporządzeniu Ministra finansów z dnia 24 czerwca 2006 r. w sprawie kwot, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006 r. nr 112 poz. 763) Gmina nie miała obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego.

W 2006 r. Urząd nie był kontrolowany w zakresie powiązania budżetu Gminy z budżetem państwa.

Zgodnie z art. 47 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, kierownik jednostki ustala w formie pisemnej procedury kontroli finansowej obejmujące:

- 1) przeprowadzanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków;
- 2) badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym w zakresie dotyczącym procesów pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych i

dokonywania wydatków ze środków publicznych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych;

3) prowadzenie gospodarki finansowej oraz stosowanie procedur dotyczących procesów, o których mowa w pkt 2.

oraz zapewnia ich przestrzeganie.

W Urzędzie nie opracowano wyżej wymienionych procedur (nie przedstawiono na żądanie kontrolera). Wyjaśnienia na powyższą okoliczność złożył Krzysztof Szala, Wójt Gminy. Wynika z nich, że „procedury kontroli finansowej są ustalone na podstawie art.28 b oraz art.35 a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2003 r Nr.15, poz. 148 z późn. zm.) i stanowią załącznik nr 6 do zarządzenia Wójta Gminy Dobrcz nr 1/02 z dnia 2.01.2002 r.

Dodatkowo informuję także, że jesteśmy w trakcie opracowywania nowej procedury w której zostaną ujęte wszystkie pisma i rozporządzenia wprowadzające zmiany do zarządzenia Wójta Gminy Dobrcz nr 1 / 02 z dnia 2.01.2002 r. Opracowywane materiały (68 stron) wymagają jeszcze korekt związanych z planowaną reorganizacją w księgowości Gminy (w tym wyodrębnienie księgowości niektórych jednostek). Reorganizacje wymusza ogromny wzrost zadań które wprowadza kolejnymi przepisami Ustawodawca. Wiąże się to także z koniecznością znalezienia na ten cel śr. finansowych oraz przekonaniem do tych zmian Rady Gminy.”

(Dowód: akta kontroli 45)

2. Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (dochody budżetu państwa).

2.1 Planowanie dochodów budżetu państwa.

2.1.1 Przekazywanie jednostce samorządu terytorialnego przez dysponenta części informacji o planowanych kwotach dochodów budżetu państwa, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa. Szczegółowość informacji.

Informacja do projektu budżetu 2006 r. została przekazana z Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego pismem WFB.I.3010/44-12/05 z dnia 21.10.2005 r. planując dochody w dziale 750, rozdział 75011 § 235 w kwocie 21 900 zł.

2.1.2 Przyjęcie przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego w projekcie planu finansowego kwoty dochodów budżetu państwa, które przekazał w informacji dysponent części budżetowych.

Zarządzeniem nr 56/2005 Wójta Gminy Dobrcz z 08.11.2005 r. przyjęto projekt budżetu Gminy na 2006 r. Ujęto w nim kwotę 21 900 zł. z tytułu dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami określające, że „za dowody osobiste”. W dniu 29.11.2005 r. uchwałą nr 3/P/2005 składu orzekającego nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, projekt budżetu został pozytywnie zaopiniowany.

2.1.3. Przekazanie przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego jednostkom organizacyjnym informacji o kwotach dochodów budżetu państwa wynikających z projektu planu finansowego.

Zgodnie z Rozdziałem II § 5 regulaminu organizacyjnego sprawami dowodów osobistych zajmował się Referat Spraw Obywatelskich (RSO), stanowisko ds. ewidencji ludności, dowodów osobistych, spraw wojskowych i kancelarii tajnej. Zadanie realizowane przez Urząd Gminy.

2.1.4. Opracowanie przez jednostki organizacyjne, projektu planu finansowego dochodów budżetu państwa z uwzględnieniem źródła powstania tych dochodów oraz przekazanie projektów do weryfikacji.

Jak opisano w punkcie 2.1.3 zadanie realizowane przez Urząd.

2.1.5. Przekazanie przez dysponentów części budżetowych, jednostce samorządu terytorialnego, informacji o ostatecznych planowanych kwotach dochodów, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa.

Informacja o ostatecznych planowanych kwotach dochodów, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa została przekazana pismem WFB.I.3011/W/1/06 z dnia 21.03.2006 r. określając dochód w dziale 750 rozdział 75011 § 2350 w kwocie 21 900 zł.

2.1.6. Przekazanie przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego, informacji o kwotach dochodów podlegających przekazaniu do budżetu państwa, podległym jednostkom organizacyjnym.

2.1.7. Przekazanie przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego, właściwym dysponentom części budżetowych planu finansowego jednostek organizacyjnych zawierającego kwoty dochodów, wynikające z ich podziału w ustawie budżetowej.

Jak opisano w punkcie 2.1.3 zadanie realizowane przez Urząd.

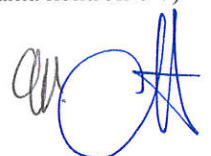
2.2 Pobieranie i odprowadzanie dochodów budżetu państwa.

Jak opisano w punkcie 2.1 Urząd na 2006 r. planował dochody budżetu państwa w kwocie 21 900,00 zł. (w całości w rozdziale 75011).

W 2006 r. Urząd zrealizował dochody w wysokości 37 343,21 zł, w tym:

- w rozdziale 75011 § 0690 → 36 180,00 zł, (dotyczy opłat za wydanie dowodu osobistego),
- w rozdziale 85212 w §:
 - 0900 → 50,21 zł,
 - 2910 → 432,00 zł,
 - 0970 → 681,00 zł.

(Dowód: akta kontroli 6-7)



Jak wyjaśniła Jadwiga Rogozińska, Skarbnik Gminy, powyższe kwoty z rozdziału 85212 dotyczą:

- § 0900 - kwota 50,21 zł dotyczy odsetek od nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych z tego kwota 17,23 zł stanowi odsetki od nienależnie pobranej kwoty 432,00 zł. Pozostała kwota dotyczy odsetek od nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych w 2006 r.
- § 2910 - kwota dotyczy zasiłku pielęgnacyjnego nienależnie pobranego w 2005 r., natomiast zwrotu dokonano w trzech ratach w 2006 r. W związku z czym kwota została zwrócona do Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy.
- § 0970 - kwota dotyczy dochodów z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych powiększonej o 5%.

(Dowód: wyjaśnienia, akta kontroli 118-122)

2.2.1. Nadzór nad terminowością przekazywania przez właściwe podmioty kwot dochodów podlegających przekazaniu do budżetu państwa.

W Gminie Dobrcz nie było podległych jednostek które pobierały i odprowadzały dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej. Jak opisano w punkcie 2.1.3 zadanie te wykonywał Referat Spraw Obywatelskich (komórka organizacyjna Urzędu).

Zadania związane z pomocą społeczną (z działu 852) wykonywał Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, który nie prowadził samodzielnie księgowości. Zgodnie z § 2 porozumienia z 01.08.2002 r. pomiędzy GOPS, a Urzędem księgi rachunkowe GOPS prowadzone były przez służby finansowe Urzędu.

2.2.2. Przekazywanie pobranych dochodów budżetu państwa, przez jednostkę organizacyjną na rachunek podstawowy właściwej jednostki samorządu terytorialnego.

Dochody budżetowe opisane w punkcie 2.2 wpływały bezpośrednio na rachunek Urzędu.

2.2.3. Przekazywanie przez Urząd pobranych dochodów budżetu państwa na rachunek bieżący dysponenta części budżetowej przekazującego dotację.

Jak opisano w punkcie 2.2 Urząd w badanym okresie zrealizował łącznie 37 343,21 zł dochodów BP. Na rachunek Urzędu Wojewódzkiego w 2006 r. przekazano łącznie 35 193,71 zł z tytułu:

- 34 371,00 – opłat za wydanie dowodów osobistych,
- 50,21 – odsetek od nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych,
- 432,00 – kwota dotyczy nienależnie pobranego w 2005 r. zasiłku pielęgnacyjnego zwróconego w 2006 r.,
- 340,50 – połowa dochodu uzyskanego z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych.

Zgodnie z postanowieniami § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra finansów z dnia 10 listopada 2000 r. w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowywania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań (Dz. U. nr 100 poz. 1077 ze zm.) oraz § 8 ust. 2 rozporządzenia Ministra finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. nr 135 poz. 955) zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje pobrane dochody dwa razy w miesiącu, według stanu środków na:

- 10 dzień miesiąca – do dnia 15 danego miesiąca,
- 20 dzień miesiąca – do dnia 25 danego miesiąca.

Badanie pod kątem terminowości przekazywania dochodów budżetu państwa w rozdziale 85212 wykazało, że:

* Przekazano łącznie 50 wpłat, w tym:

- 25 w związku z rozdziałem 75011,
- 25 w związku z rozdziałem 85212.

* W 10 przypadkach stwierdzono opóźnienia w przekazaniu dochodów, i tak:

- należności z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych – 4 przypadki, opóźnienia od 2 do 39 dni na łączną kwotę 164,90 zł,
- należności z tytułu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych – 6 przypadków, opóźnienia od 2 do 12 dni na łączną kwotę 22,08 zł,
- w pozostałych przypadkach nie stwierdzono opóźnień.

(Dowód: akta kontroli 8)

Wyjaśnienia na okoliczność przekazywania dochodów budżetu państwa z opóźnieniami wynoszącymi od 2 do 39 dni złożyła Jadwiga Rogozińska, Skarbnik Gminy. Wynika z nich, że „ustawa z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej obowiązuje od 1 września 2005 r. Rok 2006 był okresem, w którym zagadnienia związane z realizacją w/w ustawy nie były do końca znane, jak również różne były interpretacje mało jasnych i spójnych przepisów. W celu wyjaśnienia wątpliwości, pracownice GOPS brały udział w licznych szkoleniach. Pomimo tego trudno było ustalić jednolity tok postępowania w zakresie księgowym jak i merytorycznym w w/w temacie. Na szkoleniach nie informowano pracowników GOPS o terminach do kiedy należy przekazywać dochody budżetu państwa z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych oraz z tytułu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych. Obszerna tematyka szkoleń oraz nowość zagadnienia doprowadziły do zaistniałej sytuacji.

W efekcie nieterminowo przekazano kwotę 164,90 zł stanowiącą dochód budżetu państwa z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych oraz kwotę 22,08 zł z tytułu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych.”

(Dowód: akta kontroli 118-122)

2.2.4. Pobieranie przez jednostkę samorządu terytorialnego należnych jej dochodów z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej.

Zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 203 poz. 1966 ze zm.) źródłem dochodów własnych gminy, jest 5% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Natomiast zgodnie z art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej (Dz. U. nr 86 poz. 732 ze zm.), dochodem własnym gminy jest 50% kwoty zaliczek wypłaconych osobie uprawnionej zwróconych przez dłużnika alimentacyjnego.

Jak opisano w punkcie 2.2 Gmina uzyskała w 2006 r. 37 343,21 zł. dochodu z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej, w tym:

- 36 180,00 z tytułu opłat za wydanie dowodów osobistych,
- 681,00 z tytułu zwróconej przez dłużnika alimentacyjnego należności związanej z wypłaceniem zaliczki alimentacyjnej.

Z powyższej kwoty, 2 149,50 stanowiło dochód własny Gminy z tytułu:

- 1 809 zł → 5 % dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami,
- 340,50 zł → 50 % zaliczek wypłaconych osobie uprawnionej, zwróconych przez dłużnika alimentacyjnego.

Wpływy zwrotów zaliczek i terminy przekazywania 50 % na rachunek Urzędu Wojewódzkiego przedstawia tabela.

Wpływ na rachunek Urzędu			Zwrot do U. Woj.	
L.p.	Data wpływu	Kwota	Data	Kwota
1	04-01-2006	134,51	25-02-2006	67,26
2	24-01-2006	38,13	25-02-2006	19,07
3	22-02-2006	38,13	27-03-2006	19,07
4	17-03-2006	38,13	27-03-2006	19,07
5	24-04-2006	38,13	25-04-2006	19,07
6	23-06-2006	38,13	26-06-2006	19,07
7	18-07-2006	38,13	24-07-2006	19,06
8	21-08-2006	38,13	25-08-2006	19,06
9	17-11-2006	160,56	27-11-2006	80,28
10	20-12-2006	119,02	29-12-2006	59,51
RAZEM		681,00		340,50

Kwota 5 % z tytułu wydawania dowodów osobistych była pobierana przez Urząd co kwartał od sumy kwartalnych wpływów, łącznie 1 809 zł. I tak:

- 31.03 – 367,00 zł,
- 30.06 – 480,00 zł,
- 29.09 – 367,50 zł,
- 29.12 – 549,50 zł.

2.2.5. Przekazywanie przez jednostki organizacyjne realizujące zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, sprawozdań Rb-27ZZ do właściwych urzędów jednostek samorządu terytorialnego.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, realizujący zadania z zakresu administracji rządowej przesyłał w 2006 r. sprawozdania Rb-27ZZ w następujących terminach (za kwartał):

- I – 07.04,
- II – 07.07,
- III – 06.10,
- IV – 17.01.2007 r.

Powyższe spełnia wymagania określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006 r. nr 115 poz. 781 ze zm.).

2.3 Działania windykacyjne podejmowane przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz podległe i nadzorowane jednostki organizacyjne w stosunku do podmiotów zalegających ze zwrotem należności.

W 2006 r. Urząd uzyskał 681,00 zł z tytułu zwrotu przez dłużnika alimentacyjnego należności związanej z wypłaceniem zaliczki alimentacyjnej. Stan zobowiązań wobec Gminy na 31.12.2006 r. z tytułu wypłacenia zaliczki alimentacyjnej wynosił 264 019,82 zł. Działania windykacyjne wobec dłużników alimentacyjnych opisano w punkcie 2.4 niniejszego protokołu.

2.4 Działania podejmowane przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz podległe i nadzorowane jednostki organizacyjne w zakresie realizacji zadań wynikających z ustawy o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej .

Wójt Gminy Dobrcz upoważnił w kontrolowanym okresie do prowadzenia postępowań wobec dłużników alimentacyjnych oraz postępowań w sprawach przyznania zaliczek alimentacyjnych – 2 osoby: Panią Hannę Pater, Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej (GOPS), oraz Panią Krystynę Kotowicz, pracownika GOPS.

[Dowód: akta kontroli 145, 146]

Ewidencja spraw związanych z przyznaniem zaliczek alimentacyjnych prowadzona była w okresie objętym kontrolą w programie komputerowym Świadczenia Rodzinne SR firmy ComputerLand. Program ten w zakresie zaliczek alimentacyjnych pozwalał m. in. na ewidencję wniosków o przyznanie zaliczek alimentacyjnych, ewidencję i sporządzenie decyzji w sprawach zaliczek alimentacyjnych, ewidencję wypłat zaliczek alimentacyjnych, prowadzenie listy dłużników alimentacyjnych, opracowanie i ewidencję wniosków w sprawach dłużników alimentacyjnych (o przeprowadzenie wywiadu środowiskowego, zatrzymanie prawa

jazdy itd.). Program także gromadzi dane o kwotach wypłaconych zaliczek alimentacyjnych w odniesieniu do poszczególnych dłużników alimentacyjnych.

[Dowód: akta kontroli 147]

Sprawozdanie rzeczowo - finansowe o wydatkach na zaliczki alimentacyjne poniesionych ze środków budżetu państwa oraz budżetów gmin za IV kwartał 2006 r. zostało sporządzone w dniu 16.01.2007 r. W toku badania spraw związanych z egzekucją od dłużników alimentacyjnych nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy danymi zawartymi w sprawozdaniu a prowadzoną ewidencją.

Zgodnie z ww. sprawozdaniem w 2006 r. wypłacono łącznie 1040 zaliczek alimentacyjnych na kwotę 202.290 zł. W grudniu 2006 r. zaliczki pobrało 48 rodzin. W 2006 r. dokonano 2 zwrotów nienależnie pobranych zaliczek alimentacyjnych na łączną kwotę 410 zł. Dłużnicy alimentacyjni zwrócili zaliczki (powiększone o 5%) na kwotę równą 681 zł., z czego po 50% stanowiło dochód gminy i budżetu państwa.

[Dowód: akta kontroli 148-150]

W okresie kontrolowanym nie został założony wyodrębniony rachunek bankowy przeznaczony na wpłaty ściągniętych przez komorników kwot należności, co zostało określone w art. 12 ust. 5 ustawy o zaliczce alimentacyjnej.

Zgodnie z § 12 ust. 1 pkt 4 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Dobrczu za „prowadzenie gospodarki finansowej zgodnie z obowiązującymi przepisami i zadaniami” odpowiada Skarbnik Gminy, Pani Jadwiga Rogozińska, która swoje działanie uzasadniła danymi dotyczącymi: wysokości wpłat kwot ściągniętych od dłużników alimentacyjnych (2005 r. – 0 zł. 2006 r. 681 zł) oraz kosztów rachunku bankowego (20 zł za utworzenie i 15 zł za miesiąc obsługi rachunku). Jednocześnie wyjaśniająca dodała, że koszty rachunku bankowego musiałaby pokryć Gmina.

[Dowód: akta kontroli 151]

Rachunek bankowy na potrzeby wpłat kwot ściągniętych od dłużników alimentacyjnych utworzony został umową z dnia 31.01.2007 tj. w toku kontroli.

[Dowód: akta kontroli 152-153]

Zgodnie z §2 porozumieniem z dnia 01.08.2002 r. Urząd prowadzi księgi rachunkowe GOPS. Ewidencja księgowa należności z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych prowadzona była (zgodnie z zakładowym planem kont), z podziałem na należności poszczególnych dłużników, na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Należności z tytułu zaliczek alimentacyjnych wykazywane były na koncie analitycznym 221-13, do którego prowadzona jest ewidencja z podziałem na dłużników alimentacyjnych. Łączna kwota wykazywanych w ewidencji księgowej należności pozostałych do zapłaty przez dłużników alimentacyjnych, na dzień 31.12.2006 r., wynosiła 264.019,82 zł., co zostało wykazane w sprawozdaniu budżetowym Rb-27ZZ za IV kwartał 2006 r. z dnia 23.01.2007 r.

[Dowód: akta kontroli 6-7]

Badaniu poddano łącznie sprawy związane z egzekucją od 53 dłużników alimentacyjnych wyszczególnionych w ewidencji księgowej Urzędu. W powyższej grupie w 49 przypadkach wydano w 2006 r. decyzję administracyjną przyznającą zaliczkę alimentacyjną na dzieci dłużników, ponadto w pozostałych 4 przypadkach należności powstały w związku z decyzjami wydanymi w 2005 r., a w 2006 r. nie wydano decyzji przyznającej zaliczki alimentacyjne na dzieci dłużników.

We wszystkich 49 przypadkach, w których wydano decyzje administracyjne przyznające zaliczki alimentacyjne w 2006 r. stosowano tryb przewidziany w art. 10 ustawy o zaliczce alimentacyjnej. We wszystkich przypadkach zachodziły przesłanki, o których mowa w art. 7 ustawy o zaliczce alimentacyjnej uzasadniające przyznanie zaliczek alimentacyjnych. W tych przypadkach nie zachodziły także przesłanki wykluczające przyznanie zaliczki alimentacyjnej, przewidziane w art. 8 ust. 3 ustawy o zaliczce alimentacyjnej.

[Dowód: akta kontroli 147]

Na 53 poddane badaniu sprawy dłużników alimentacyjnych, według danych uzyskanych przez GOPS w 27 przypadkach adres pobytu dłużnika znajdował się na terenie gminy Dobrcz. W tym przypadku GOPS, wykonujący zadania organu właściwego dłużnika, zgodnie z §3 ust. 1 ustawy o zaliczce alimentacyjnej, winien zostać poinformowany przez komornika o stanie egzekucji i przyczynach jej bezskuteczności. W żadnej z badanych spraw nie stwierdzono dokumentów, w których komornik określiłby przyczynę bezskuteczności egzekucji.

W aktach spraw związanych z wydaniem decyzji dot. zaliczek alimentacyjnych znajdowały się zaświadczenia o bezskuteczności prowadzonego postępowania egzekucyjnego, o których mowa w art. 10 ust 4 ustawy o zaliczce alimentacyjnej. Dokumenty powyższe nie określały jednak przyczyn bezskuteczności egzekucji.

Nie stwierdzono, aby Urząd występował w okresie objętym kontrolą do komorników sądowych z pismem informującym o potrzebie nadesłania informacji o przyczynach bezskuteczności egzekucji.

Pomimo braku przesyłanych przez komorników w 2006 r. informacji o przyczynach bezskuteczności egzekucji GOPS w Dobrczu podejmował wymienione poniżej czynności wobec dłużników alimentacyjnych.

W 27 przypadkach gdy według posiadanych informacji dłużnik zamieszkiwał na terenie Gminy Dobrcz podjęto następujące działania:

- w 14 przypadkach pracownicy GOPS przeprowadzili wywiad środowiskowy;
- w 10 przypadkach pracownicy GOPS podjęli działania zmierzające do przeprowadzenia wywiadu środowiskowego, jednak pod wskazanym adresem nie zastano dłużnika i nie można było ustalić miejsca jego pobytu;



We wszystkich 26 przypadkach (na 53 dłużników ogółem), gdy dłużnik nie zamieszkiwał na terenie Gminy Dobrcz – skierowano pisma do organów właściwych dłużnika alimentacyjnego z prośbą o podjęcie działań przewidzianych ustawą o zaliczce alimentacyjnej. W jednym przypadku organ właściwy dłużnika odpowiedział odmownie – stwierdzając, że wobec braku informacji o przyczynach bezskuteczności egzekucji, o której mowa w art. 3 ust. 1 ustawy.

W sprawach 3 dłużników – K.M.; M.H.; P.W. (których należności powstały m. in. wskutek wydania decyzji znak: 8180-ZA/14/15/06; 8180-ZA/39A/297/06; 8180-ZA/52/620/06) nie podjęto żadnych działań zmierzających do przeprowadzenia wywiadu środowiskowego, przy czym w 1 z nich (M.H.) występowała częściowa ściągальność alimentów, a w 1 przypadku decyzję przyznającą zaliczkę alimentacyjną wydano 4 grudnia 2006 r. (P.W.). Innych przewidzianych ustawą o zaliczce alimentacyjnej zadań związanych z egzekucją od dłużników alimentacyjnych w 2006 r. nie podejmowano (w dniu 09.01.2007 r. tj. przed wszczęciem kontroli – wystosowano wnioski do Powiatowych Urzędów Pracy o aktywizację zawodową 25 dłużników alimentacyjnych)

[Dowód: akta kontroli 154-171, 172]

Pani Hanna Pater, Kierownik GOPS wyjaśniła, że podstawą do podjęcia działań przewidzianych ustawą o zaliczce alimentacyjnej jest przekazana przez komornika informacja, o której mowa w art. 3 ust. 1 ustawy o zaliczce alimentacyjnej. Zdaniem wyjaśniającej organowi właściwemu dłużnika alimentacyjnego nie dano podstawy prawnej do zwracania się z pismem do komorników sądowych o przesłanie ww. informacji.

[Dowód: akta kontroli 173-174]

W dniu 30.01.2007 r. (tj. w toku kontroli) zostało skierowane do komorników sądowych pismo przypominające o obowiązku komorników wynikającym z art. 3 ust. 1 ustawy o zaliczce alimentacyjnej.

[Dowód: akta kontroli 175]

3. Dotacje celowe dla jednostek samorządu terytorialnego

Uchwałą Nr XXIII/268/2005 Rady Gminy w Dobrczu z dnia 29 grudnia 2005 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dobrcz na 2006 r, Urząd planował dochody na poziomie 16 946 048,00 zł, w tym dotacje celowe łącznie 2 869 970,00 zł, w tym:

- na zadania z § 2010 → 2 586 870,00 zł,
- na zadania z § 2030 → 2 83 100,00 zł.

(Dowód: akta kontroli 123)

W 2006 r. Gmina wykonała dochody w wysokości 18 363 730,97 zł, w tym dotacje z BP 3 857 140,75 zł w tym:

- na zadania z § 2010 → 3 234 239,61 zł,
- na zadania z § 2020 → 4 000,00 zł,
- na zadania z § 2030 → 618 901,14 zł.

(Dowód: akta kontroli 68-76, 124)

3.1. Dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami.

3.1.1. Zmiany zakresu zadań dotowanych z budżetu państwa w 2006 r. w stosunku do 2005 r.

W badanym okresie Gmina otrzymała łącznie 3 234 239,61 zł dotacji z BP na zadania celowe z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami, w tym w działach:

- 010 → 105 772,16 zł,
- 750 → 80 700,00 zł,
- 751 → 20 927,45 zł,
- 852 → 3 026 840,00 zł:

(Dowód: akta kontroli 10-24)

Kontrola wykazała, że w 2006 r. w porównaniu z rokiem 2005 nastąpiły zmiany w wysokościach otrzymanych dotacji, i tak:

* Wzrosły w rozdziałach:

- 75011 z 77 tys. do 80,7 tys., tj. o 4,8 %,
- 85212 z 1 968,16 tys. do 2 617,8 tys., tj. o 33 %,
- 80101 z 4 401 zł. do 11 618 zł, tj. o 264 %
- 80195 z 800 zł. do 9 697 zł, tj. o 1 112,1 %

* Zmalały w rozdziałach:

- 75107 z 25 231 zł do 100 zł, tj. co stanowi 0,4 % kwoty z 2005 r.,
- 75108 z 15 968 tys. do 110 zł co stanowi 0,7 % kwoty z 2005 r.,

W 2005 r. Gmina otrzymała dotację w rozdziale 85195 w wysokości 75 tys. zł, a w 2006 r. w tym rozdziale Gmina nie otrzymała dotacji.

W 2006 r. Gmina otrzymała dotacje w 3 rozdziałach w których w 2005 r. nie otrzymała środków finansowych, i tak:

- 01095 – 105 772,16 zł,
- 75109 – 18 618,00 zł,
- 85278 – 265 984,00 zł.

(Dowód: akta kontroli 25-44)

3.1.2. Otrzymywanie dotacji.

Gmina w 2006 r. otrzymywała transze dotacji w następujących terminach:

* Rozdział 01095 – łącznie 3 transze, i tak:

- 02.11 → 106 001,46;
- 21.11 → 835,60 ;
- 29.12 → 1,10 ;

Dnia 19.12.2006 r. zwrócono kwotę 1 066,00 zł.



* Rozdział 75011 → łącznie 12 transzy:

Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień
6 100,00	12 000,00	6 100,00	6 100,00
Maj	Czerwiec	Lipiec	Sierpień
6 300,00	6 300,00	6 300,00	6 300,00
Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
6 300,00	6 300,00	6 300,00	6 300,00

* Rozdział 75101 → łącznie 13 transzy:

Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień
175,00	175,00	175,00	175,00
Maj	Czerwiec	Lipiec	Sierpień
175,00	175,00	175,00	175,00
Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
175,00	175,00	175,00	175,00

Dnia 29.12.2006 r. zwrócono kwotę 0,55 zł.

* Rozdział 75107 → jedna transza 15.03.06 → 100 z ł.

* Rozdział 75108 → jedna transza 15.03.06 → 110 z ł.

* Rozdział 75109 → 2 transze:

– 06.10 → 9 593 zł,

– 06.11 → 9 295 zł.

W dniu 22.11.2006 r. zwrócono kwotę 270 zł.

* Rozdział 85212 → łącznie 28 transzy (w nawiasie ilość transzy w miesiącu):

Styczeń (2)	Luty (2)	Marzec (3)	Kwiecień (1)
187 503,00	209 231,00	211 250,00	202 869,00
Maj (1)	Czerwiec (1)	Lipiec (2)	Sierpień (2)
190 529,00	197 908,00	176 604,00	186 702,00
Wrzesień (4)	Październik (3)	Listopad (4)	Grudzień (3)
289 534,00	274 691,00	245 359,00	245 626,00

* Rozdział 85213 → łącznie 12 transzy (w nawiasie ilość transzy w miesiącu):

Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień
1 151,00	648,00	1 299,00	1 074,00
Maj (2)	Czerwiec	Lipiec	Sierpień
1 675,00	0,00	949,00	1 362,00
Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
966,00	1 009,00	1 023,00	1 047,00

* Rozdział 85214 → łącznie 16 transzy (w nawiasie ilość transzy w miesiącu):

Styczeń (2)	Luty	Marzec	Kwiecień
10 210,00	8 053,00	15 615,00	10 549,00
Maj (2)	Czerwiec (0)	Lipiec	Sierpień (2)
18 663,00	0,00	9 240,00	13 153,00
Wrzesień	Październik (2)	Listopad (2)	Grudzień
9 952,00	10 228,00	9 192,00	11 992,00

* Rozdział 85228 → łącznie 13 transzy (w nawiasie ilość transzy w miesiącu):

Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień
---------	------	--------	----------

330,00	330,00	330,00	330,00
Maj	Czerwiec	Lipiec	Sierpień
330,00	330,00	330,00	330,00
Wrzesień	Październik	Listopad (2)	Grudzień
330,00	330,00	346,00	330,00

* Rozdział 85278 → łącznie 7 transzy, w tym 6 w listopadzie na łączną kwotę 259 632,00 zł i 1 w grudniu w wysokości 6 352,00 zł.

(Dowód: akta kontroli 125-131)

3.1.3. Przekazywanie otrzymanych dotacji do podległych lub nadzorowanych jednostek organizacyjnych realizujących poszczególne zadania.

Jak opisano w punkcie 2.2.1 zadania związane z pomocą społeczną (z działu 852) wykonywał Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, który nie prowadził samodzielnie księgowości. Zgodnie z § 2 porozumienia z 01.08.2002 r. pomiędzy GOPS a Urzędem, księgi rachunkowe GOPS prowadzone były przez służby finansowe Urzędu.

3.1.4. Rozliczenie dotacji.

Badaniem objęto rozdziały 75011 i 85212. W 2006 r. w wymienionych rozdziałach Gmina otrzymała łącznie 2 698 506,00 zł w tym:

- 2 617 806,00 w rozdziale 85212,
- 80 700 zł w rozdziale 75011.

Sprawami z zakresu administracji rządowej zajmowały się Referat Spraw Obywatelskich i Urząd Stanu Cywilnego, w których były zatrudnione 4 osoby.

Jak wynika z systemu finansowo księgowego wydatki w rozdziale 75011 zostały zaksięgowane w następujących paragrafach:

- 4010 → w ynagrodzenia osobowe pracowników – 62 262 zł,
 - 4040 → d odatkowe wynagrodzenie roczne – 5 838 zł,
 - 4110 → s kładki na ubezpieczenia społeczne – 11 030 zł,
 - 4120 → s kładki na Fundusz Pracy – 1 570 zł.
- łącznie 80 700 zł.

(Dowód: akta kontroli 46-50)

Wydatki z rozdziału 85212 zostały zaksięgowane w następujących paragrafach:

- 3020 → w ydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń – 341,20 zł,
- 3110 → świadczenia społeczne – 2 541 562,91 zł,
- 4010 → w ynagrodzenia osobowe pracowników – 63 225 zł,
- 4040 → d odatkowe wynagrodzenie roczne – 3 311,60 zł,
- 4110 → s kładki na ubezpieczenia społeczne – 11 189,49 zł,
- 4120 → s kładki na Fundusz Pracy – 1 536,55 zł,
- 4210 → z akup materiałów i wyposażenia – 4 798 zł,

4300 → z akup usług pozostałych – 3 711,86 zł,

4440 → o dpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - 1 528,50 zł.

łącznie 2 631 205,11

(Dowód: akta kontroli 51-67)

Środki w § 311, łącznie 2 541 562,91 zł zostały wydatkowane w następujący sposób:

Tytuł	Ilość świadczeń	Kwota
1.Zasiłki rodzinne	16 514	839 494,00
2.Dodatki do zasiłków rodzinnych	8 944	909 096,30
3.Zasiłki pielęgnacyjne	2 140	314 874,00
4. Świadczenia pielęgnacyjne	315	130 536,00
5.Zaliczka alimentacyjna	1 038	201 879,93
6.Jednorazowa zapomoga z tytułu urodzenia dziecka	114	114 000,00
7.Składki na ubezpieczenie emer-rentow	235	31 682,68

3.2 Dotacje celowe na zadania własne.

3.2.1. Zmiany zakresu zadań dotowanych z budżetu państwa w 2006 r. w stosunku do 2005 r.

W badanym okresie Gmina otrzymała łącznie 659 253,00 zł dotacji z BP na zadania własne, w tym w działach:

- 801 → 25 563,00 zł,
- 852 → 467 300,00 zł,
- 854 → 166 390,00 zł.

Kontrola wykazała, że w 2006 r. w porównaniu z rokiem 2005 nastąpiły zmiany w wysokościach otrzymanych dotacji, i tak:

Klasyfikacja			2005		2006		%	%
dział	rozdział	§	plan	wykonanie	plan	wykonanie	4:2	5:3
1			2	3	4	5	6	7
801	80101	2030	4 401.00	4 401.00	15 866.00	11 618.00	360.51	263.99
	80195	2030	800.00	800.00	9 697.00	9 697.00	1 212.13	1 212.13
852	85214	2030	125 500.00	125 500.00	213 600.00	178 083.80	170.20	141.90
	85219	2030	123 500.00	123 500.00	127 100.00	127 100.00	102.91	102.91
	85295	2030	94 000.00	94 000.00	126 600.00	126 600.00	134.68	134.68
854	85415	2030	118 114.00	118 114.00	166 390.00	165 802.34	140.87	140.37
					659 253,00	618 901.14	144.10	142.56

(Dowód: akta kontroli 10-44)

3.2.2. Przekazywanie otrzymanych dotacji do podległych lub nadzorowanych jednostek organizacyjnych realizujących poszczególne zadania.

Jak opisano w punkcie 2.2.1 zadania związane z pomocą społeczną (z działu 852) wykonywał Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, który nie prowadził samodzielnie

księgowości. Zgodnie z § 2 porozumienia z 01.08.2002 r. pomiędzy GOPS a Urzędem, księgi rachunkowe GOPS prowadzone były przez służby finansowe Urzędu.

Wpływ środków finansowych z dotacji (dział 852) na rachunek Urzędu przedstawiał się następująco:

* Rozdział 85214:

Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień
15 000,00	12 700,00	36 229,00	29 562,00
Maj	Czerwiec	Lipiec (3)	Sierpień (3)
695,00	0,00	4 258,00	7 432,00
Wrzesień (2)	Październik (4)	Listopad (2)	Grudzień
12 312,00	23 996,00	21 296,00	50 120,00

W dniu 29.12.2006 r. Gmina zwróciła kwotę 35 516,20 zł.

* Rozdział 85219:

Styczeń	Luty (2)	Marzec (2)	Kwiecień
9 100,00	17 980,00	7 840,00	9 100,00
Maj	Czerwiec (2)	Lipiec (2)	Sierpień
9 100,00	13 620,00	9 900,00	5 770,00
Wrzesień (3)	Październik (2)	Listopad (2)	Grudzień
15 386,00	9 657,00	14 650,00	4 997,00

* Rozdział 85295:

Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień
0,00	17 200,00	8 600,00	8 600,00
Maj	Czerwiec	Lipiec (2)	Sierpień
8 600,00	13 600,00	13 600,00	13 600,00
Wrzesień (2)	Październik	Listopad	Grudzień (2)
9 927,00	11 000,00	10 851,00	11 022,00

(Dowód: akta kontroli 132-136)

Gmina w 2006 otrzymała również dotacje w działach 801 - Oświata i wychowanie, oraz 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza. Zadania w ramach tych działów realizował Zespół Administracyjny Placówek Oświatowych (ZAPO) powołany Uchwałą Nr XIX/215/2000 Rady Gminy w Dobrezu z dnia 30 września 2000 r.

Wpływ środków finansowych z dotacji (działy 801 i 854) na rachunek Urzędu oraz przekazanie ich na rachunek ZAPO przedstawiał się następująco:

* Rozdział 80101:

Data wpływu środków na rachunek Urzędu.

nr transzy	1	2	3	4	5
data wpływu	23.06	13.07	13.10	27.11	21.12
kwota	2 957,00	567,00	7 675,00	2 108,00	2 559,00

W dniu 29.12.2006 r. Gmina zwróciła kwotę 4 248,00 zł.

Data wpływu środków na rachunek ZAPO.

nr transzy	1	2	3	4	5
data wpływu	31.07	31.07	27.10	06.12	27.12
kwota	2 957,00	567,00	7 675,00	2 108,00	2 559,00

* Rozdział 80195

Data wpływu środków na rachunek Urzędu.

- 07.08.2006 r. → 2 294,00
- 07.11.2006 r. → 7 403,00

Data wpływu środków na rachunek ZAPO.

- 08.12.2006 r. → 2 294 zł,
- 06.12.2006 r. → 7 403 zł.

* Rozdział 85415:

Data wpływu środków na rachunek Urzędu.

Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień
0,00	0,00	19 978,00	28 132,00
Maj	Czerwiec (2)	Lipiec	Sierpień
12 027,00	27 950,00	0,00	0,00
Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
0,00	39 152,00	19 576,00	19 575,00

W dniu 29.12.2006 r. Gmina zwróciła kwotę 587,66 zł.

Data wpływu środków na rachunek ZAPO.

- 30.03.2006 r. → 19 978 zł,
- 30.06.2006 r. → 52 187 zł,
- 31.10.2006 r. → 39 152 zł,
- 10.11.2006 r. → 19 576 zł,
- 11.12.2006 r. → 19 575 zł.

łącznie przekazano 150 468,00 zł.

(Dowód: akta kontroli 132-136)

Analiza powyższych terminów wykazała, że Urząd przekazywał środki dotacji z opóźnieniem wynoszącym od 14 dni (transza nr 3, rozdział 80101) do 4 miesięcy (transza w wysokości 2 294,00, rozdział 80195).

Wyjaśnienia na powyższe okoliczności złożyła Jadwiga Rogozińska, Skarbnik Gminy. Wynika z nich, że miało to związek z „przyjętą w Urzędzie procedurą w zakresie przepływu informacji o dotacjach ujmowanych w budżecie Gminy Dobrez od chwili otrzymania decyzji o ich przyznaniu przez Wojewodę Kujawsko- Pomorskiego, która przebiegała w następujący sposób:

- * W momencie otrzymania przez gminę decyzji mówiącej o przyznaniu dotacji celowej, jednostki budżetowe otrzymują ksero decyzji. Fakt odbioru ksera dokumentu potwierdzają kierownicy j.b. lub ich pracownicy podpisem w dzienniku korespondencji wpływającej w sekretariacie U.G.
- * Przygotowanie uchwały budżetowej przyjmującej dotację do budżetu w wysokości wynikającej z decyzji .
- * Uchwała podejmowana jest na najbliższej planowej sesji rady.

- * W chwili pojawienia się środków finansowych na rachunku budżetu kasjerka powiadamia o tym fakcie księgowość ZAPO.
- * Po podjęciu powyższej uchwały przez Radę Gminy o momencie przelewu z konta budżetu na konto ZAPO decyduje księgowość ZAPO.
- * Po określeniu terminu przelania środków finansowych zostają przekazane na rachunek ZAPO (wydatek budżetowy).

Bez podjęcia uchwały budżetowej wprowadzającej zmiany w budżecie po stronie dochodów oraz wydatków oraz fizycznego wpływu środków finansowych z tyt. dotacji nie dokonuje się wydatków /dyscyplina finansowa/. W większości przypadków transze dotacji zostawały przekazywane w następnym dniu po sesji. W sytuacjach w których inspektor NIK stwierdził opóźnienia w przekazywaniu dotacji do ZAPO przyczyną była przede wszystkim konieczność dostosowania się do harmonogramu pracy Rady Gminy oraz fakt zastosowania przyjętych ustaleń w trakcie narad roboczych ze skarbnikiem, a dotyczących harmonogramu wydatkowania wzmiankowanych transz."

(Dowód: akta kontroli 118-122)

Wyjaśnienia na okoliczność wpływu opóźnień w przekazywaniu dotacji z BP na działalność ZAPO złożył kierownik Zespołu Krzysztof Lafert. Wynika z nich, że „środki dotacji z rozdziału 80195 przekazane z Budżetu Państwa stanowiły dofinansowanie pracodawcom kosztów przygotowania zawodowego pracowników młodocianych. Kwota dofinansowania za wykształcenie jednego młodocianego pracownika, przy okresie kształcenia wynoszącym 24 miesiące (tylko takie przypadki rozpatrywano w roku 2006), po waloryzacji wynosiła 4.848,46 złotych. Po konsultacji ze Skarbnikiem Gminy Dobrcz przyjęto, że dotacja zostanie przekazana na rachunek ZAPO z chwilą pełnego zabezpieczenia potrzeb określonych wnioskami pracodawców. Przekazanie środków we wskazanych terminach nie miało wpływu na funkcjonowanie ZAPO."

(Dowód: akta kontroli 137)

3.2.3. Otrzymywanie dotacji celowych z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych objętych kontraktem wojewódzkim.

W 2006 r. Gmina nie otrzymała dotacji celowej na dofinansowanie zadań objętych kontraktem wojewódzkim.

3.2.4. Interwencje u Wojewody w przypadkach niedotrzymywania terminów przekazywania środków lub ich przekazywania w niepełnej wysokości.

W 2006 r. Urząd nie interweniował u Wojewody w sprawie nieterminowego przekazywania środków finansowych.

3.2.5. Otrzymywanie dotacji celowych z BP na dofinansowanie zadań własnych z zakresu zadań inwestycyjnych szkół i placówek oświatowych.

Gmina w 2006 r. nie otrzymała dotacji na dofinansowanie zadań inwestycyjnych szkół i placówek oświatowych.

3.2.6. Wykorzystanie dotacji.

Badaniem objęto dział 852 → rozdziały 85214, 85219 i 85295. W 2006 r. w wymienionych rozdziałach Gmina otrzymała łącznie 431 783,80 zł w tym w rozdziałach:

- 85214 → 178 083,80 zł,
- 85219 → 127 100,00 zł,
- 85295 → 126 600,00 zł.

* 85214.

Środki z dotacji w rozdziale 85214 zostały wydatkowane w następujący sposób:

Pomoc z zadań własnych w formie zasiłków okresowych w tym:	213 rodzin	178.083,80 zł
-z powodu bezrobocia	153 rodzin	126.407,80 zł
-długotrwałej choroby	32 rodzin	15.177,00 zł
-niepełnosprawności	19 rodzin	17.482,00 zł
-z innych przyczyn wynikających z ustawy	9 rodzin	19.017,00 zł

* 85219.

Środki z dotacji w rozdziale 85219 zostały wydatkowane z przeznaczeniem na Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej gdzie było zatrudnionych 6 pracowników socjalnych. Na utrzymanie Ośrodka ogółem wydatkowano kwotę 272 056,61 zł, w tym 127 100,00 zł z dotacji z BP.

3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	1 645,70
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	182 451,61
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	12 605,70
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	33 386,03
4120	Składki na Fundusz Pracy	4 637,42
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	2 500,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	15 573,45
4260	Zakup energii	2 443,92
4270	Zakup usług remontowych	556,12
4300	Zakup usług pozostałych	4 442,65
4410	Podróże służbowe krajowe	7 228,51
4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	4 585,50
RAZEM		272 056,61

* 85295.

Na rządowy program „Pomoc państwa w zakresie żywienia” otrzymano dotację celową z BP w kwocie 126.600,00 zł natomiast ze środków własnych wydatkowano kwotę 47 849,19 zł. Środki z dotacji w rozdziale 85295 zostały wydatkowane w następujący sposób:

Pomoc została zrealizowana w formie zasiłków celowych w tym:	367osób	38 418,00 zł
dzieci do 7 roku życia	56 osób	
uczniowie do czasu ukończenia szkoły ponadgimn.	129osób	
pozostałe osoby otrzymujące pomoc na podst. art. 7 ustawy o pomocy społecznej	182 osoby	
Pomoc została zrealizowana w formie gorącego posiłku i II śniadania, w tym:	425 dzieci	129 441,21 zł
zakup pełnego obiadu	2 dzieci	1 363,50 zł
zakup jednego dania gorącego	353 dzieci	111 697,50 zł

II śniadanie	70dzieci	16 380,21 zł
Pomoc została zrealizowana w formie doposażenia 3 stołówek szkolnych w kwocie		6 589,98 zł

3.3. Dotacje celowe na zadania realizowane na podstawie porozumień zawartych z organami administracji rządowej.

3.3.1. Porozumienia z organami administracji rządowej.

W dniu 26.06.2006 r. Wójt Gminy Dobrcz zawarł Porozumienie CW/305/2006 z Ministrem Kultury i Dziedzictwa Narodowego w sprawie powierzenia zadań dotyczących utrzymania grobów i cmentarzy wojennych. W porozumieniu określono zakres zadań powierzonych Gminie do wykonania oraz wielkość dotacji.

W piśmie z 26.06.2006 r. (stanowiącym pismo przewodnie do Porozumienia) określono, że do 31.12.2006 r. środki z dotacji powinny być merytorycznie i finansowo rozliczone.

3.3.2. Otrzymywanie dotacji celowych.

Gmina otrzymała 12.10.2006 r. 1 transzę dotacji w wysokości 4 000,00 zł. z przeznaczeniem na utrzymanie gminnych miejsc pamięci narodowej (rozdział 71035).

3.3.3. Wykorzystanie dotacji.

Zgodnie z dyspozycją zawartą w piśmie z 26.06.2006 r. dotacja winna być rozliczona merytorycznie i finansowo do 31.12.2006 r.

W dniu 22.12.2006 r. Wójt przesłał do Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego dokumenty potwierdzające wykorzystanie dotacji, tj. zaproszenie do złożenia oferty na naprawę ogrodzenia cmentarza, formularz ofertowy, zlecenie nr 165/2006 z 04.12.2006r, protokół technicznego odbioru robót z 15.12.2006 r., fakturę VAT nr 001916/2006/US z 15.12.2006 na kwotę 4 tys. zł, polecenie przelewu (4 tys. zł.) oraz dokumentację fotograficzną wykonanych prac.

3.4. Dotacje celowe otrzymane z funduszy celowych.

W dniu 25.10.2005 r. Gmina złożyła wniosek na dofinansowanie modernizacji drogi dojazdowej do gruntów rolnych, określając przedsięwzięcie, rodzaj i rozmiar prac do wykonania. Do wniosku dołączono wyrys z map ewidencji gruntów oraz wypisy z operatu ewidencji gruntów.

W dniu 10.05.2006 r. Gmina podpisała umowę nr AOW.III-3042-FOGR-64/2006 z Województwem Kujawsko – Pomorskim reprezentowanym przez Waldemara Achramowicza i Marię Kurnatowską. Przedmiotem umowy było udzielenie dotacji ze środków Terenowego

Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych (FOGR) w wysokości 70 tys. zł z przeznaczeniem na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Kotomierz.

Umowa przewidywała wykonanie i rozliczenie zadania w terminie od 13.04 – 15.11.2006 r. Rozliczenie miało polegać na sporządzeniu protokołu odbioru technicznego, zbiorczego zestawienia poniesionych nakładów i kosztów, kosztorysu powykonawczego oraz przedstawienia zrealizowanych faktur i rachunków.

Aneksem nr 1 z 06.10.2006 r. zwiększono wielkość dotacji do 98 tys. zł. Pozostałe warunki umowy zostały bez zmian.

Środki z dotacji zostały wydatkowane na przebudowę ulicy Długiej w Kotomierzu, opisaną w punkcie 5 niniejszego protokołu.

Pismem z 20.10.2006 r. Gmina poinformowała Urząd Marszałkowski o wykonaniu modernizacji drogi dojazdowej do gruntów rolnych.

W dniu 30.10.2006 r. komisja w skład której wchodził przedstawiciel Urzędu Marszałkowskiego, Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy oraz Urzędu Gminy w Dobrczu odebrała zrealizowane zadanie bez uwag.

W dniu 24.11.2006 r. Gmina otrzymała środki finansowe w wysokości 98 tys. zł z FOGR.

4. Realizacja projektów przewidzianych do finansowania ze środków bezzwrotnych pochodzących z funduszy Unii Europejskiej oraz wykorzystanie pożyczek otrzymanych przez jednostki samorządu terytorialnego na prefinansowanie tych projektów.

Gmina Dobrcz wystąpiła o dofinansowanie w 2006 r. ze środków Unii Europejskiej łącznie 3 projektów, z których 2 (w ramach ZPORR) nie otrzymały dotacji (zostały umieszczone na liście rezerwowej). Przyjęty do realizacji został jeden wniosek w ramach Sektorowego Programu Operacyjnego „Restrukturyzacja i modernizacja sektora żywnościowego oraz rozwój obszarów wiejskich 2004-2006”. Zadanie „Sportowy Kozielec – kontynuacja budowy i wyposażanie zaplecza socjalno – sportowo – kulturalnego” dofinansowane zostało na podstawie umowy z dnia 12 grudnia 2005 r.

Zgodnie z umową z wykonawcą ww. zadania - odbiór i zakończenie prac winno nastąpić w dniu 31.07.2006 r. W dniu 27.07.2006 r. podpisano aneks nr 1 do umowy z wykonawcą zmieniający termin zakończenia robót na 07.08.2006 r., w którym to dniu faktycznie dokonano odbioru ww. zadania. Szczegóły dotyczące zmiany terminu zakończenia robót opisane zostały w pkt 5 niniejszego protokołu.

Wniosek o płatność został złożony po zakończeniu realizacji zadania w dniu 18.08.2006 r. tj. w terminie przewidzianym umową dofinansowania na okres od 15 do



25.08.2006 r. Pismem z dnia 23.10.2006 r., tj. 5 dni po upływie 2 miesięcznego terminu rozpatrywania wniosku, Urząd Marszałkowski Woj. Kuj. – Pom. skierował pismo z uwagami dotyczącymi wniosku o płatność. Urząd Gminy złożył uzupełniony wniosek w dniu 31.10.2006r. tj. w 14 dniowym terminie przewidzianym umową dofinansowania. Środki z dofinansowania wpłynęły na podany przez Urząd Gminy rachunek w dniu 22.12.2006 r. tj. w terminie przewidzianym umową dofinansowania.

Wydatki brutto na ww. zadanie wyniosły łącznie 218.382,72 zł. (całość to wydatki kwalifikowane), z czego w ramach dofinansowania uzyskano 174.705,60 zł. Otrzymana kwota była zgodna z wnioskiem i umową dofinansowania. Gmina nie podpisała umowy prefinansowania a wydatki zostały poniesione z budżetu Gminy.

Powyższe zadanie poddane zostało w dniach 10-21 lutego 2006 r. kontroli Urzędu Marszałkowskiego Woj. Kuj. - Pom. w zakresie czynności podjętych przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Stwierdzono zgodność z przepisami w zakresie zamówień publicznych.

(Dowód: akta kontroli 176)

W zakresie trudności, na jakie napotkał Urząd w realizacji procedur przygotowania i zatwierdzania projektów dofinansowywanych środkami z Unii Europejskiej, ich realizacji oraz rozliczania, Pani Wanda Przybył, inspektor w referacie Rolnictwa, Ochrony Środowiska, Gospodarki Przestrzennej i Komunalnej wyjaśniła, że „*cechą charakterystyczną procedur unijnych jest ich wysoki stopień sformalizowania. Występuje złożony system prawny wdrażania środków strukturalnych. Ponadto na etapie składania wniosków występuje zbyt duża ilość wymaganych dokumentów – załączników, które na etapie kwalifikacji nie musiałyby być obowiązkowe. Wzory szeregu dokumentów były stosowane w standardowym formacie. W trakcie ogłoszonego konkursu następowały zbyt częste zmiany wersji generatora wniosków, druków sprawozdań i wniosków o płatność.*

Mimo tych sformalizowanych procedur Gmina przygotowując i składając wnioski o pozyskanie środków unijnych nie napotkała na większe trudności. W przypadku niezrozumienia jakiegoś zagadnienia uzyskiwała od pracowników Instytucji Wdrażającej i Zarządzającej wyczerpujące wyjaśnienia i informacje. Przygotowane i złożone wnioski przechodziły pozytywnie przez wszystkie etapy oceny formalnej i merytoryczno-technicznej jednak nie uzyskiwały dofinansowania w wyniku braku środków finansowych. Wynikało to z dużej ilości złożonych wniosków w danym Działaniu, których oczekiwany udział dofinansowania przekraczał wielokrotnie dostępne środki przeznaczone do alokacji szczególnie w Działaniu infrastrukturalnym.

Ponadto naszym zdaniem w obowiązujących procedurach występuje zbyt długi okres czasu od momentu złożenia wniosku do uzyskania informacji o otrzymanym dofinansowaniu, a co za tym idzie późnym podpisaniem stosownej umowy. Rozliczenie finansowe następowało przez długi czas licząc od momentu złożenia wniosku o płatność do chwili przekazania środków na konto Urzędu Gminy.”

(Dowód: akta kontroli 138)

5. Realizacja zamówień publicznych

W 2006 r. w Urzędzie przeprowadzono łącznie 11 postępowań w sprawach o zamówienia publiczne, w tym:

- usługi → 3,
- roboty budowlane → 6,
- dostawy → 2.

(Dowód: akta kontroli 4-5)

Z powyższych postępowań w 1 przypadku Gmina otrzymała dofinansowanie ze środków Sektorowego Programu Operacyjnego „Restrukturyzacja i modernizacja sektora żywnościowego oraz rozwój obszarów wiejskich 2004 – 2006 w zakresie działania Odnowa wsi oraz zachowanie i ochrona dziedzictwa kulturowego”, projekt nr SPO/2.3/061/2005. Dotyczyło to zadania „Sportowy Kozielec – kontynuacja budowy i wyposażenia zaplecza socjalno – sportowo – kulturalnego”

Badaniem objęto 5 postępowań, i tak:

- * Przebudowa ul. Długiej w Kotomierzu – wartość umowy 884 441,77 zł.
- * Budowa kanalizacji sanitarnej z przyłączami w miejscowości Dobrcz – wartość umowy 319 496,33 zł.
- * Sportowy Kozielec – kontynuacja budowy i wyposażenie zaplecza socjalno – sportowo – kulturalnego – wartość umowy 218 382,72 zł.
- * Dostawa materiałów do remontu chodników – wartość umowy 203 871,76 zł.
- * Remont cząstkowy nawierzchni bitumicznych, asfaltowych – wartość zamówienia 118 218 zł. (brutto).

Badanie wykazało, że:

- * We wszystkich przypadkach:
 - zastosowano tryb przetargu nieograniczonego,
 - spełniono wymagania dotyczące publikowania ogłoszeń, w tym przy zadaniach przekraczających równowartość w złotych 60 tys. € o postępowaniach informowano w Biuletynie Zamówień Publicznych,
 - wybrani wykonawcy zaproponowali najniższą cenę, która była jedynym kryterium wyboru oferty,
 - postępowania zawierały wymagane Prawem zamówień publicznych oświadczenia członków komisji przetargowej oraz wójta.
- * W 3 przypadkach przesunięto termin realizacji zadania w stosunku do określonego w SIWZ, i tak:
 - Sportowy Kozielec, aneksem nr 1 do umowy, przedłużono termin realizacji z 31.07 na 07.08.2006 r,
 - przebudowa ulicy Długiej w Kotomierzu – termin przesunięto z 31.08 na 31.10.2006 r.
 - budowa kanalizacji w m. Dobrcz – w umowie (z 30.06.2006 r.) zawarto termin zgodny ze SIWZ tj. 30.09.2006 r, a w umowie pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony

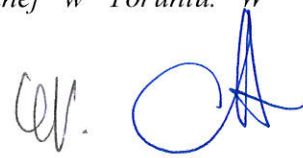
Środowiska i Gospodarki Wodnej termin ten określono na 31.10.2006 r. (brak aneksu do umowy z czerwca 2006 r.).

- * W przypadku budowy kanalizacji w m. Dobrcz kosztorys inwestorski nie zawierał daty sporządzenia.

(Dowód: akta kontroli 139-141)

Na powyższe uchybienia wyjaśnienia złożyła Barbara Tyrankiewicz, Kierownik Referatu Rolnictwa, Ochrony Środowiska, Gospodarki Przestrzennej i Komunalnej. Wynika z nich, że przyczyną było:

- * *Sportowy Kozielec → aneksem nr 1 do umowy, przedłużono termin realizacji z 31.07. na 07.08.2006 r. w związku z niesprzyjającymi warunkami pogodowymi – długie utrzymywanie się ujemnych temperatur, brak możliwości wykonywania prac budowlanych.*
- * *Przebudowa ulicy Długiej w Kotomierzu – termin przesunięto z 31.08 na 31.10.2006 r. → Gmina przystąpiła do wyłonienia wykonawcy na przebudowę ulicy Długiej w Kotomierzu wybierając tryb udzielenia zamówienia jako przetarg nieograniczony. Ogłoszenie o przetargu wysłane zostało do Biuletynu Zamówień Publicznych 24.02.2006 r. i określało między innymi wielkość i zakres zamówienia, czas trwania - termin wykonania, termin składania ofert, termin związania z ofertą i termin otwarcia ofert. Zamawiający określając w/w elementy zamierzał wyłonić wykonawcę powyższego zadania najpóźniej w terminie związania ofertą upływającym w dniu 18.06.2006r. wraz z podpisaniem umowy. Mając na uwadze liczne interwencje mieszkańców, radnych i sołtysów dotyczące szybkiej realizacji przebudowy drogi w związku z jej ciągłym pogarszającym się stanem technicznym występującym szczególnie po okresie zimowo-wiosennym zamawiający ustalił możliwie jak najszybszy termin wykonania zadania wyznaczając go na 31.08.2006r. Przyjmując taki termin realizacji zadania zamawiający zakładał, że rozstrzygnięcie procedury przetargowej i podpisanie umowy nastąpi najpóźniej do połowy maja. Z założeń powyższych wynika, że czas realizacji inwestycji wyniesie ok. 3 miesiące. Okres ten jest minimalnym czasem do wykonania przedmiotu zamówienia zgodnie ze sztuką budowlaną z zachowaniem wszelkich technologii przy realizacji tego typu prac. W trakcie przeprowadzania procedury przetargowej okazało się, że Rada Gminy musi podjąć decyzję o nowym sposobie finansowania zadania innym niż planowała uchwalając budżet na rok 2006 w miesiącu grudniu 2005 r. Decyzja powyższa spowodowana była tym, iż Gmina z powodu braku środków nie otrzymała dotacji z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Zintegrowanego Programu Rozwoju Regionalnego. W związku z powyższym wydłużył się termin wyłonienia wykonawcy w prowadzonej procedurze przetargowej. Zamawiający mając na uwadze zaistniałą sytuację wystąpił do wykonawcy z prośbą o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania z ofertą, co w konsekwencji spowodowało przedłużenie terminu rozstrzygnięcia przetargu. Okoliczności powyższych zamawiający nie mógł wcześniej przewidzieć i chcąc jednocześnie zachować realny czas wykonania zamówienia dokonał zmiany terminu wykonania zamówienia na dzień 31.10.2006r.*
- * *Urząd Gminy w Dobrczu na inwestycje dotyczące budowy gminnego systemu kanalizacji sanitarnej składał wnioski o otrzymanie środków unijnych. Pomimo akceptacji składanych wniosków środków nie otrzymaliśmy. Stąd ubieganie się z pozytywnym skutkiem o środki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu. W*



przypadku inwestycji w Dobrczu, pomimo terminu w umowie z WFOŚiGW wydłużonego o jeden miesiąc (31.10.2006 r.), i tak cała inwestycja została wykonana w terminach zapisanych w SIWZ i umowie z Wykonawcą Nr ROGK-342/21/06 tj. 30.09.2006 r. (sobota) - stąd spisany protokół odbioru prac 29 września 2006 r. (piątek) - kserokopia protokołu w załączeniu. Natomiast w miesiącu październiku 2006r. inwestycja została rozliczona finansowo z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu.

- * Kosztorys inwestorski i projekt budowlano-wykonawczy dla zadania p.n. „Kanalizacja sanitarna z przyłączami w m. Dobrcz – Etap III w ulicy Osiedlowej i Ogrodowej” wykonany został we wrześniu 2003 roku. Zgodnie z art. 35 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych Zamawiający zobowiązany jest ustalić wartość zamówienia dla robót budowlanych przygotowując kosztorys inwestorski nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia. Postępowanie dla powyższego zadania wszczęte zostało w marcu 2006r. Jak wcześniej wskazano Zamawiający posiadał kosztorys inwestorski wykonany przez projektanta, który był już nieaktualny. W związku z powyższym dokonano aktualizacji posiadanego kosztorysu tuż przed wszczęciem postępowania. Zaktualizowania kosztorysu dokonał w ramach swoich obowiązków Pan Waldemar Wawrzyniak inspektor Urzędu Gminy, składając podpis ale nie wpisując daty wykonania powyższych czynności w wyniku przeoczenia.

(Dowód: akta kontroli 142-144)

6. Subwencja ogólna

6.1. Informowanie przez Ministra Finansów jednostkę samorządu terytorialnego o rocznych kwotach części subwencji ogólnej.

- * Do projektu budżetu Gminy 2006.

Pismem ST3-4820-46/2005 z 11.10.2005 r. Minister Finansów poinformował Wójta Gminy Dobrcz o wysokości subwencji oraz udziałów gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych w 2006 roku – przyznana kwota subwencji ogólnej 7 326 317 zł. W tym:

- część wyrównawcza – 1 964 053 zł,
- część równoważąca – 37 072 zł,
- część oświatowa – 5 325 192 zł.

- * Do budżetu Gminy.

Pismem nr ST-4820-5/2006 z 14.03.2006 r. Minister Finansów poinformował Wójta Gminy Dobrcz o zwiększeniu subwencji oświatowej o kwotę 108.094 zł. Łączna kwota subwencji 7 434 411 zł.

Pismem nr ST-4822-20g/2006 z 30.10.2006 r. Minister Finansów poinformował Wójta Gminy Dobrcz o zwiększeniu subwencji oświatowej o kwotę 30 tys. zł. Łączna kwota subwencji 7 464 411 zł.

Pismem nr ST-4822-22g/2006 z 08.11.2006 r. Minister Finansów poinformował Wójta Gminy Dobrcz o zwiększeniu subwencji oświatowej o kwotę 23 986 zł. Łączna kwota subwencji 7 488 397zł.

Pismem nr ST-4822-33g/2006 z 28.11.2006 r. Minister Finansów poinformował Wójta Gminy Dobrcz o zwiększeniu subwencji oświatowej o kwotę 31 269 zł. Łączna kwota subwencji 7 519 666 zł.

6.2. Wielkości i terminy wpływu części subwencji ogólnej do jednostki samorządu terytorialnego.

W 2006 r. z tytułu subwencji ogólnej, części oświatowej (rozdział 75801) na rachunek Gminy wpłynęło łącznie 5 518 541 zł w następujących terminach i wielkościach:

kwota	data	kwota	data	kwota	data
409 630,00	02.01	417 945,00	25.04	417 945,00	24.08
409 630,00	24.01	417 945,00	25.05	417 945,00	25.09
819 260,00	23.02	417 945,00	23.06	417 945,00	25.10
451 205,00	24.03	417 945,00	25.07	503 201,00	03 – 30.11 (4 transze)

W 2006 r. z tytułu subwencji ogólnej, części równoważącej (rozdział 75831) na rachunek Gminy wpłynęło łącznie 37 072 zł w następujących terminach i wielkościach:

kwota	data	kwota	data	kwota	data
3 089,00	12.01	3 089,00	23.05	3 089,00	22.09
3 089,00	23.02	3 089,00	22.06	3 089,00	24.10
3 089,00	23.03	3 089,00	24.07	3 089,00	23.11
3 089,00	24.04	3 089,00	23.08	3 093,00	22.12

W 2006 r. z tytułu subwencji ogólnej, części wyrównawczej (rozdział 75807) na rachunek Gminy wpłynęło łącznie 1 964 053 zł w następujących terminach i wielkościach:

kwota	data	kwota	data	kwota	data
163 671,00	12.01	163 671,00	12.05	163 671,00	12.09
163 671,00	15.02	163 671,00	13.06	163 671,00	12.10
163 671,00	15.03	163 671,00	13.07	163 671,00	14.11
163 671,00	13.04	163 671,00	11.08	163 672,00	15.12

6.3. Odsetki z tytułu nieprzekazania kwot subwencji ogólnej w terminie.

W badanym okresie Gmina nie otrzymała odsetek od nie terminowo przekazywanych kwot subwencji.

6.4. Wpłaty do budżetu państwa z przeznaczeniem na część równoważącą i regionalną subwencji ogólnej dokonywane przez Gminę.

Gmina nie była zobowiązana do dokonywania wpłat do BP z przeznaczeniem na część równoważącą i regionalną.

Poprzez zamieszczenie w protokole kontroli niżej wymienionych pouczeń kontrolerzy informują Pana Wójta o przysługującym mu prawie:

- * Zgłoszenia przed podpisaniem protokołu kontroli, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego protokołu kontroli, pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń, co do ustaleń zawartych w protokole kontroli (art. 55 ust. 1 i 2 ustawy o NIK);
- * Odmowy podpisania niniejszego protokołu kontroli, z jednoczesnym obowiązkiem złożenia na tę okoliczność, w terminie 7 dni, wyjaśnień dotyczących przyczyn odmowy podpisania protokołu kontroli (art. 57 ust. 1 ustawy o NIK). W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń, termin 7 dni - zgodnie z art. 57 ust. 2 ustawy o NIK - biegnie od dnia otrzymania ostatecznej uchwały w sprawie ich rozpatrzenia;
- * Złożenia z własnej inicjatywy na piśmie dodatkowych wyjaśnień, co do przyczyn i okoliczności powstania nieprawidłowości opisanych w niniejszym protokole kontroli, w terminie uzgodnionym z kontrolerem (art. 59 ust. 2 ustawy o NIK).

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu do księgi ewidencji kontroli nr 2/07.

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden w dniu 28.03.2007 r. doręczono Wójtowi Dobrcza.

.....
Artur Gackowski
 /podpis kontrolera/

(Dowód: akta kontroli)

Dobrcz, 28.03.2007 r.

.....
Artur Gackowski
 Artur Gackowski
 St. insp. k. p.

.....
Grzegorz Piotrowski
 Grzegorz Piotrowski
 Insp. k. p.

Dobrcz, 28.03.2007 r.

.....
 Wójt Dobrcza
 Krzysztof Szala