

1.2. Przekształcanie i prywatyzacja mienia komunalnego.

W 2007 roku nie stwierdzono zmian z tytułu likwidacji lub upadłości oraz przekształceń własnościowych lub prywatyzacji podmiotów gospodarczych gminy polegających na sprzedaży zorganizowanych części przedsiębiorstw.

Powyższe ustalono na podstawie sporządzonej przez kontrolowaną jednostkę informacji o przekształceniach i prywatyzacji mienia komunalnego złożonej Ministrowi Skarbu Państwa za 2007 rok zgodnie z § 3 rozporządzenia Ministra Skarbu Państwa z dnia 12 listopada 2003 roku w sprawie zakresu i trybu składania informacji dotyczących przekształceń i prywatyzacji mienia komunalnego (Dz. U. Nr 206, poz. 2004), przekazanej w formie druku oraz pocztą elektroniczną do Ministerstwa Skarbu Państwa Departament Analiz Strategicznych Warszawa oraz do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego Wydział Infrastruktury w dniu 31 marca 2008 roku.

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

Sprzedaż mienia komunalnego

Kontrolę przeprowadzono pod kątem przestrzegania procedury obrotu nieruchomościami określonej przepisami:

- ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 roku, Nr 261, poz. 2603 ze zm.)
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2004 roku, Nr 207, poz. 2108).

Na podstawie kart dochodów pn. „Obroty na Klasyfikacjach Dochodów – roboczy data od 01.01.2007 do 31.12.2007 klasyfikacja od 7007000508700 do 7007000508709999, ‘W’, ‘Z’, ‘P’, ‘R’ ‘O’” i sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów za 2007 r. ustalono, że w badanym okresie Gmina uzyskała dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0870 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych” w wysokości 265.205,91 zł.

1.3.1. Sprzedaż mienia gminnego.

Poddając kontroli rejestr sprzedanych nieruchomości gruntowych oraz rejestr sprzedanych lokali będących własnością Gminy ustalono, że w 2007 roku w badanej jednostce sprzedano 6 nieruchomości, w tym: 3 nieruchomości gruntowe oraz 3 lokale mieszkalne. Zestawienia sprzedanych nieruchomości stanowią załączniki nr V/1 i V/2 do niniejszego protokołu.

Kontrolą objęto 100 % sprzedanych w 2007 roku nieruchomości.

Skontrolowano niżej wymienioną dokumentację na podstawie, której dokonano sprzedaży działek oraz lokali mieszkalnych:

1. Sprzedaż nieruchomości w trybie przetargu ustnego nieograniczonego:

- uchwała Nr III/18/2006 Rady Gminy Dobrcz z dnia 28 grudnia 2006 roku w sprawie sprzedaży nieruchomości gruntowych, stanowiących własność Gminy Dobrcz, w której Rada Gminy wyraziła zgodę na sprzedaż w drodze przetargu ustnego

nieograniczonego 3 niżej wymienionych działek położonych w miejscowości Nekla, stanowiących własność Gminy Dobrcz:

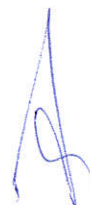
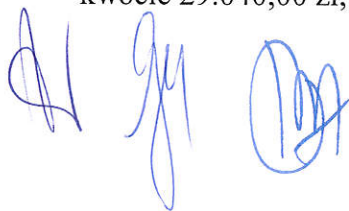
- działka Nr 10/94 o pow 1106 m² zapisana w KW 63047,
- działka Nr 10/95 o pow 1106 m² zapisana w KW 63047,
- działka Nr 10/100 o pow 3442 m² zapisana w KW 63047,
- informacja o wykazie działek przeznaczonych do sprzedaży zamieszczona w prasie, tj. Gazecie Pomorskiej w dniu 17.01.2007 r. zgodnie ze zleceniem Nr 04/07 z dnia 12.01.2007 r.,
- wykaz działek przeznaczonych do sprzedaży o nr 10/94, 10/95, 10/100 w Nekli wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniach od 5 stycznia do 29 stycznia 2007 r. oraz zamieszczono na stronie internetowej Urzędu Gminy Dobrcz w dniu 09.01.2007 r.,
- ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż działek o nr 10/94, 10/95, 10/100 wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniu 5 lutego 2007 roku, zdjęto w dniu 7 marca 2007 r. oraz zamieszczono na stronie internetowej Urzędu Gminy Dobrcz w dniu 14.02.2007 r., wadium wyznaczono w wysokości 10% ceny netto nieruchomości, termin wpłaty wadium upływał 01.03.2007 r.,
- przetarg wyznaczono na godzinę 10.00 w dniu 6 marca 2007 roku,
- zarządzeniem Nr 7/2007 Wójta Gminy Dobrcz z dnia 1 marca 2007 r. w sprawie powołania komisji ds. rozstrzygnięcia przetargu nieograniczonego na zbycie nieruchomości stanowiących własność Gminy Dobrcz, położonych w miejscowości Nekla Wójt Gminy powołał trzyosobową komisję przetargową,
- informację o wyniku przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w dniach od 15.03.2007 r. do 22.03.2007 r. zgodnie z przepisami § 12 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108),

◀ działka nr 10/94 o powierzchni 1106 m² położona w miejscowości Nekla, KW 63047:

- operat szacunkowy z dnia 28 grudnia 2006 roku – wartość nieruchomości 29.040,00 zł,
- w ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym podano cenę nieruchomości (netto) w kwocie 29.040,00 zł,
- z przeprowadzonego w dniu 6 marca 2007 roku przetargu Komisja Przetargowa sporządziła w dniu 6 marca 2007 roku protokół, z którego wynika, że do przetargu przystąpiło 12 osób. Osoby, które przystąpiły do przetargu wpłaciły wadium na rachunek bankowy Urzędu Gminy do dnia określonego w ogłoszeniu o przetargu, co stwierdzono na podstawie przedłożonych przelewów bankowych.
- działka nr 10/94 sprzedana została za kwotę 49.300,00 zł netto (60.146,00 zł brutto),
- nabywca dokonał zapłaty za zakup działki przelewem na rachunek Urzędu Gminy Dobrcz w dniu 29.03.2007 r. (WB nr 64 z dnia 29.03.2007 r.),
- w dniu 02 kwietnia 2007 roku zawarty został akt notarialny Repertorium A numer 1921/2007,
- księga wieczysta dla ww. działki założona została w Sądzie Rejonowym w Bydgoszczy X Wydział Ksiąg Wieczystych KW Nr 145056;

◀ działka nr 10/95 o powierzchni 1106 m² położona w miejscowości Nekla, KW 63047:

- operat szacunkowy z dnia 28 grudnia 2006 roku – wartość nieruchomości 29.040,00 zł,
- w ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym podano cenę nieruchomości (netto) w kwocie 29.040,00 zł,



- z przeprowadzonego w dniu 6 marca 2007 roku przetargu Komisja Przetargowa sporządziła w dniu 6 marca 2007 protokół, z którego wynika, że do przetargu przystąpiło 13 osób. Osoby, które przystąpiły do przetargu wpłaciły wadium na rachunek bankowy Urzędu Gminy do dnia określonego w ogłoszeniu o przetargu, co stwierdzono na podstawie przedłożonych przelewów bankowych.
 - działka nr 10/95 sprzedana została za kwotę 50.800,00 zł netto (61.976,00 zł brutto),
 - nabywca dokonał zapłaty za zakup działki przelewem na rachunek Urzędu Gminy Dobrcz w dniu 28.03.2007 r. (WB nr 62 z dnia 28.03.2007 r.),
 - w dniu 02 kwietnia 2007 roku zawarty został akt notarialny Repertorium A numer 1932/2007,
 - księga wieczysta dla ww. działki założona została w Sądzie Rejonowym w Bydgoszczy X Wydział Ksiąg Wieczystych KW Nr 145055;
- ◀ działka nr 10/100 o powierzchni 3442 m² położona w miejscowości Nekla, KW 63047:
- operat szacunkowy z dnia 28 grudnia 2006 roku – wartość nieruchomości 50.840,00 zł,
 - w ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym podano cenę nieruchomości (netto) w kwocie 50.840,00 zł,
 - z przeprowadzonego w dniu 6 marca 2007 roku przetargu Komisja Przetargowa sporządziła w dniu 6 marca 2007 protokół, z którego wynika, że do przetargu przystąpiły 3 osoby. Osoby, które przystąpiły do przetargu wpłaciły wadium na rachunek bankowy Urzędu Gminy Dobrcz do dnia określonego w ogłoszeniu o przetargu, co stwierdzono na podstawie przedłożonych przelewów bankowych.
 - działka nr 10/100 sprzedana została za kwotę 87.000,00 zł netto (106.140,00 zł brutto),
 - nabywca dokonał zapłaty za zakup działki przelewem na rachunek Urzędu Gminy Dobrcz w dniu 26.03.2007 r. (WB nr 61 z dnia 27.03.2007 r.),
 - w dniu 07 maja 2007 roku zawarty został akt notarialny, Repertorium A numer 8137/2007,
 - księga wieczysta dla ww. działki założona została w Sądzie Rejonowym w Bydgoszczy X Wydział Ksiąg Wieczystych KW Nr 145921;

Ustalenia:

- 1) Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż działek o nr 10/94, 10/95, 10/100 podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Dobrcz w dniu 5 lutego 2007 r., tj. na 29 dni przed wyznaczonym terminem przetargu na dzień 6 marca 2007 r., co stanowi naruszenie przepisu określonego w § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2004 roku, Nr 207, poz. 2108), stanowiącego, że właściwy organ podaje do publicznej wiadomości ogłoszenie o przetargu co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu.
- 2) Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż działek o nr 10/94, 10/95, 10/100 podano do publicznej wiadomości w terminie 31 dni od dnia 05.01.2007 r. będącego dniem podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wyznaczono termin 6 tygodni, od dnia wywieszenia wykazu, do złożenia wniosku o nabycie nieruchomości po cenie określonej w wykazie, przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu sprzedawanych nieruchomości. Podanie do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu w terminie krótszym niż 6 tygodni stanowi naruszenie przepisu art. 38 ust. 2, w związku z art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 21

sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2004 roku, Nr 261, poz. 2603 ze zm.).

- 3) Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż działek o nr 10/94, 10/95, 10/100 zawierającym sprzedaż działki nr 10/100 z ceną wywoławczą 50.840,00 zł (12.908,47 euro; 1 euro = 3,9385 zł), tj. większą niż równowartość 10.000 euro nie zostało zamieszczone w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat bydgoski, ukazującej się nie rzadziej niż raz w tygodniu, co stanowi naruszenie przepisu określonego w § 6 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

2. Sprzedaż lokali

Kontrola objęto niżej wymienione uchwały Rady Gminy w Dobrczu oraz dokumentację dotyczącą sprzedanych lokali mieszkalnych:

- uchwała Nr XXV/276/2001 Rady Gminy Dobrcz z dnia 29.08.2001 r. w sprawie zasad zbywania nieruchomości komunalnych, w której określono kryteria przeznaczania do sprzedaży lokali mieszkalnych w budynkach komunalnych będących własnością Gminy Dobrcz,
- uchwała Nr XXIV/282/2006 Rady Gminy Dobrcz z dnia 28 lutego 2006 r. w sprawie zmiany zasad zbywania nieruchomości komunalnych, w której określono, że w przypadku sprzedaży lokalu mieszkalnego lub domu jednorodzinnego ich najemcom za gotówkę w drodze jednorazowej wpłaty, cenę sprzedaży obniża się o 70% w stosunku do ceny ustalonej przez rzeczoznawcę majątkowego, a w przypadku sprzedaży na raty okres spłaty wynosi 5 lat, a cenę sprzedaży obniża się o 50%,
- Lokal mieszkalny nr 4 znajdujący się w budynku nr 1 na ulicy Jesionowej w Dobrczu usytuowany na działce nr 1/8 zapisanej w KW 25758.
- uchwała Nr XXXI/344/2006 Rady Gminy Dobrcz z dnia 28 września 2006 r. w sprawie sprzedaży nieruchomości położonej w miejscowości Dobrcz stanowiącej własność Gminy Dobrcz, w której Rada Gminy wyraziła zgodę na sprzedaż w trybie bezprzetargowym lokali mieszkalnych w budynku stanowiącym własność Gminy na rzecz najemców, wraz z przynależnymi pomieszczeniami i gruntem,
- operat szacunkowy z dnia 11.11.2006 r. na wartość 29.430,00 zł w tym wartość:
lokalu mieszkalnego 19.790,00 zł
udziału w gruncie 9.640,00 zł
- ogłoszenie Wójta Gminy o przeznaczeniu do sprzedaży lokali mieszkalnych wraz z przynależnymi udziałami we własności gruntu w Dobrczu wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w dniach od 21.03.2007 r. do 16.04.2007 r. oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy,
- informacja o wykazie lokali mieszkalnych przeznaczonych do sprzedaży ogłoszona została w Gazecie Pomorskiej w dniu 22 marca 2007 roku,
- wniosek o wykup zajmowanego lokalu wraz z udziałem w gruncie złożony został do Urzędu Gminy przez dotychczasowego najemcę w dniu 19.04.2007 r.,
- protokół uzgodnień spisany w dniu 15 maja 2007 r. pomiędzy Wójtem Gminy, a najemcą,
- wypis z rejestru gruntów Nr 74302/6180/2007 sporządzony dnia 02.08.2007 r. przez Starostę Bydgoskiego określający działkę o pow. 0.1767 ha przy ul. Jesionowej 1 jako tereny mieszkaniowe, przeznaczony do dokonania wpisu w księdze wieczystej,

- udzielono 70% bonifikaty od ceny sprzedaży,
- akt notarialny z dnia 3 sierpnia 2007 roku., Repertorium A numer 4439/2007,
- nieruchomość sprzedano za kwotę 8.883,90 zł. Wpłatę całej kwoty dokonano przelewem na rachunek Urzędu Gminy w dniu 28.06.2007 r., dowód wpłaty Nr 668 (WB nr 124 z dnia 28.06.2007 r.),
- księga wieczysta dla ww. lokalu założona została w Sądzie Rejonowym w Bydgoszczy X Wydział Ksiąg Wieczystych KW Nr 148291;

■ Lokal mieszkalny nr 2 znajdujący się w budynku nr 1 na ulicy Jesionowej w Dobrczu usytuowany na działce nr 1/8 zapisanej w KW 25758.

- uchwała Nr XXXI/344/2006 Rady Gminy Dobrcz z dnia 28 września 2006 r. w sprawie sprzedaży nieruchomości położonej w miejscowości Dobrcz stanowiącej własność Gminy Dobrcz, w której Rada Gminy wyraziła zgodę na sprzedaż w trybie bezprzetargowym lokali mieszkalnych w budynku stanowiącym własność Gminy na rzecz najemców, wraz z przynależnymi pomieszczeniami i gruntem,
- operat szacunkowy z dnia 11.11.2006 r. na wartość 26.350,00 zł, w tym wartość:
 lokalu mieszkalnego 17.549,00 zł
 udziału w gruncie 8.801,00 zł
- ogłoszenie Wójta Gminy o przeznaczeniu do sprzedaży lokali mieszkalnych wraz z przynależnymi udziałami we własności gruntu w Dobrczu wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w dniach od 21.03.2007 r. do 16.04.2007 r. oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy,
- informacja o wykazie lokali mieszkalnych przeznaczonych do sprzedaży ogłoszona została w Gazecie Pomorskiej w dniu 22 marca 2007 roku,
- wniosek o wykup zajmowanego lokalu wraz z udziałem w gruncie złożony został do Urzędu Gminy przez dotychczasowego najemcę w dniu 18.04.2007 r.,
- protokół uzgodnień spisany w dniu 15 maja 2007 r. pomiędzy Wójtem Gminy, a najemcą,
- wypis z rejestru gruntów Nr 74302/6180/2007 sporządzony dnia 02.08.2007 r. przez Starostę Bydgoskiego określający działkę o pow. 0.1767 ha przy ul. Jesionowej 1 jako tereny mieszkaniowe, przeznaczony do dokonania wpisu w księdze wieczystej,
- udzielono 70% bonifikaty od ceny sprzedaży,
- akt notarialny z dnia 3 sierpnia 2007 roku., Repertorium A numer 4446/2007,
- nieruchomość sprzedano za kwotę 7.959,90 zł. Wpłatę całej kwoty dokonano przelewem na rachunek Urzędu Gminy w dniu 29.06.2007 r. dowód wpłaty Nr 832 (WB nr 125 z dnia 29.06.2007 r.),
- księga wieczysta dla ww. lokalu założona została w Sądzie Rejonowym w Bydgoszczy X Wydział Ksiąg Wieczystych KW Nr 148290;

■ Lokal mieszkalny nr 3 znajdujący się w budynku nr 24 na ulicy Długiej w Dobrczu usytuowany na działce nr 14/10 zapisanej w KW 63039.

- uchwała Nr XXVIII/318/2006 Rady Gminy Dobrcz z dnia 30 czerwca 2006 r. w sprawie sprzedaży nieruchomości położonej w miejscowości Dobrcz stanowiącej własność Gminy Dobrcz, w której Rada Gminy wyraziła zgodę na sprzedaż w trybie bezprzetargowym lokali mieszkalnych w budynku stanowiącym własność Gminy na rzecz najemców, wraz z przynależnymi pomieszczeniami i gruntem,
- operat szacunkowy z dnia 31 sierpnia.2006 r. na wartość 45.610,00 zł w tym wartość:
 lokalu mieszkalnego 43.941,00 zł
 udziału w gruncie 1.669,00 zł



- ogłoszenie Wójta Gminy o przeznaczeniu do sprzedaży lokali mieszkalnych wraz z przynależnymi udziałami we własności gruntu w Dobrczu wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w dniach od 29.09.2006 r. do 23.10.2006 r.,
- informacja o wykazie lokali mieszkalnych przeznaczonych do sprzedaży ogłoszona została w Gazecie Pomorskiej w dniu 06.10.2006 roku,
- wniosek o wykup zajmowanego lokalu wraz z udziałem w gruncie złożony został do Urzędu Gminy przez dotychczasowego najemcę w dniu 26.10.2006 r.,
- protokół uzgodnień spisany w dniu 31.10.2006 r. pomiędzy Wójtem Gminy, a najemcą,
- wypis z rejestru gruntów Nr 6450/06 sporządzony dnia 12.12.2006 r. przez Starostę Bydgoskiego określający działkę o pow. 0.0775 ha przy ul. Długiej 24 jako tereny mieszkaniowe, przeznaczony do dokonania wpisu w księdze wieczystej,
- udzielono 70% bonifikaty od ceny sprzedaży,
- akt notarialny z dnia 10 maja 2007 roku., Repertorium A numer 2815/2007,
- nieruchomość sprzedano za kwotę 13.719,60 zł. Wpłatę ww. kwoty dokonano przelewem na rachunek Urzędu Gminy w dniu 17.04.2007 r. (WB Nr 75 z dnia 17.04.2007 r.),
- księga wieczysta dla ww. lokalu założona została w Sądzie Rejonowym w Bydgoszczy X Wydział Ksiąg Wieczystych KW Nr 142108.

Ustalenia:

- 1) Z protokołów uzgodnień wynika, że do ceny sprzedaży lokali mieszkalnych wraz z udziałem w gruncie, ustalonej zgodnie z art. 67 ust. 1 i 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w wysokości równej wartości rynkowej oszacowanej w formie operatu szacunkowego dodano kwotę wyceny lokali. Do tak określonej łącznej kwoty zastosowano 70% bonifikaty. Ten sposób naliczenia bonifikaty jest sprzeczny z postanowieniami §1 uchwały Nr XXIV/282/2006 Rady Gminy Dobrcz z dnia 28 lutego 2006 r. mówiącego, że cenę sprzedaży obniża się o 70% w stosunku do ceny ustalonej przez rzeczoznawcę majątkowego, a zatem kwotę wyceny najemca powinien uiścić w pełnej wysokości.

1.3.2 Użytkowanie wieczyste.

W 2007 roku nie zawierano umów na użytkowanie wieczyste mienia komunalnego.

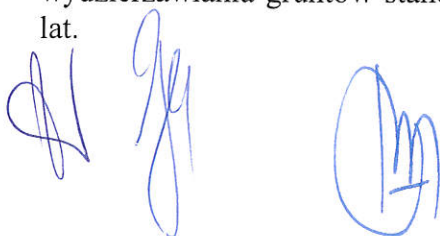
Kontrolą w powyższym zakresie objęto:

- wykaz użytkowników wieczystych,
- sprawozdanie Rb-27S miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2007,
- zestawienie pn. „Obroty na Klasyfikacjach Dochodów – roboczy Data od: 01-01-2007 do: 31-12-2007 Klasyfikacja od: 7007000504700 do: 7007000504700, 'W','Z','P','R','O'”.

Wpływy z wpłat za użytkowanie wieczyste wyniosły w 2007 roku 1.647,74 zł, zwrotów nie stwierdzono. Zaległości stanowiły kwotę 149,68 zł.

1.3.3 Dzierżawa gruntów mienia komunalnego.

W kontrolowanej jednostce w 2007 roku obowiązywały stawki czynszów dzierżawnych ustalone zarządzeniem Nr 8/2005 Wójta Gminy Dobrcz z dnia 14 marca 2005 r. w sprawie zasad wydzierżawiania gruntów stanowiących własność Gminy Dobrcz na okres nieprzekraczający 3 lat.

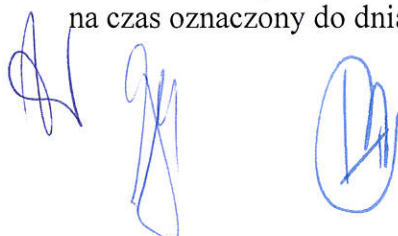



Kontrolą objęto następujące zagadnienia:

- prawidłowość wykazanych w umowach powierzchni wydierżawianych gruntów poprzez porównanie ich z prowadzonym rejestrem,
- prawidłowość naliczania należnego Gminie czynszu dzierżawnego oraz terminowość wnoszenia opłat dzierżawnych,
- windykację należności,
- prawidłowość składania oświadczeń woli, przestrzeganie przepisów art. 46 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.

Badaniem objęto umowy dzierżawy gruntów zawarte w 2007 roku oraz niżej wymienioną dokumentację związaną z dzierżawą gruntów mienia komunalnego:

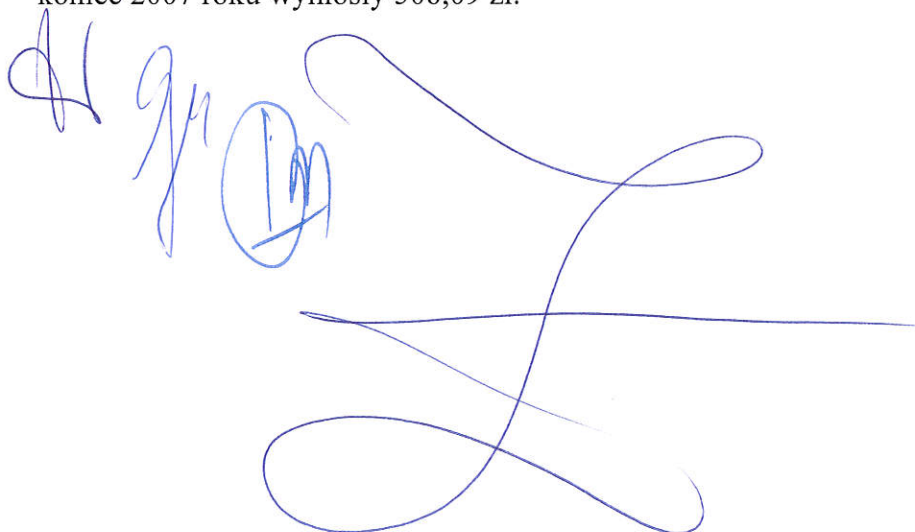
- 1 Wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy o nr 34/34 wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniu 07.08.2006 r., zdjęto w dniu 30.08.2006 r. Umowa dzierżawy (bez numeru) z dnia 01.06.2007 r. na dzierżawę nieruchomości o powierzchni 100 m² położonej w Borównie, stanowiącej część działki oznaczonej w ewidencji gruntów nr 34/34, w kwocie 60,00 zł rocznie. Umowa zawarta na czas oznaczony do dnia 31.05.2010 r.
- 2 Wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy o nr 34/34 wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniu 07.08.2006 r., zdjęto w dniu 30.08.2006 r. Umowa dzierżawy (bez numeru) z dnia 01.06.2007 r. na dzierżawę nieruchomości o powierzchni 150 m² położonej w Borównie, stanowiącej część działki oznaczonej w ewidencji gruntów nr 34/34, w kwocie 90,00 zł rocznie. Umowa zawarta na czas oznaczony do dnia 31.05.2010 r.
- 3 Wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy o nr 14/12 wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniu 01.03.2007 r., zdjęto w dniu 23.03.2007 r. Umowa dzierżawy (bez numeru) z dnia 26.03.2007 r. na dzierżawę nieruchomości o powierzchni 300 m² położonej w Dobrczu, stanowiącej część działki oznaczonej w ewidencji gruntów nr 14/12, w kwocie 450,00 zł rocznie. Umowa zawarta na czas oznaczony do dnia 31.08.2008 r. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy o nr 42/2, 9/9, 9/10, 14/14, 122/11, 122/12, 19/2, 97/22, 12/2, 34/2, 33, 276/15, 50/2 wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniu 01.08.2007 r., zdjęto w dniu 24.08.2007 r.
- 4 Umowa dzierżawy (bez numeru) z dnia 01.09.2007 r. na dzierżawę nieruchomości o powierzchni 0,0350 ha położonej w Borównie, stanowiącej część działki oznaczonej w ewidencji gruntów Nr 42/2, w kwocie 525,00 zł rocznie. Umowa zawarta na czas oznaczony do dnia 31.08.2010 r.
- 5 Umowa dzierżawy (bez numeru) z dnia 01.09.2007 r. na dzierżawę nieruchomości o powierzchni 0,0465 ha położonej w Trzebieniu, stanowiącej część działki oznaczonej w ewidencji gruntów Nr 12/2, w wysokości 0,23 q żyta rocznie w/g ceny jak do podatku rolnego. Umowa zawarta na czas oznaczony do dnia 31.08.2009 r.
- 6 Umowa dzierżawy (bez numeru) z dnia 01.09.2007 r. na dzierżawę nieruchomości o powierzchni 2,37 ha położonej w Magdalence, oznaczonej w ewidencji gruntów Nr 19/2, w wysokości 8,3 q żyta rocznie w/g ceny jak do podatku rolnego. Umowa zawarta na czas oznaczony do dnia 31.08.2010 r.
- 7 Umowa dzierżawy (bez numeru) z dnia 01.09.2007 r. na dzierżawę nieruchomości o powierzchni 0,1000 ha położonej w Dobrczu, oznaczonej w ewidencji gruntów Nr 9/9 oraz część działki Nr 9/10 i 14/14, w kwocie 1.500,00 zł rocznie. Umowa zawarta na czas oznaczony do dnia 31.08.2010 r.



- 8 Umowa dzierżawy (bez numeru) z dnia 01.09.2007 r. na dzierżawę nieruchomości o powierzchni 1,4201 ha położonej w Dobrczu, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działki Nr 122/11 i 122/12, w wysokości 7,09 q żyta rocznie w/g ceny jak do podatku rolnego. Umowa zawarta na czas oznaczony do dnia 31.08.2008 r.
- 9 Umowa dzierżawy (bez numeru) z dnia 01.09.2007 r. na dzierżawę nieruchomości o powierzchni 0,0374 ha położonej w Wudzynie, oznaczonej w ewidencji gruntów Nr 276/15, w kwocie 561,00 zł rocznie.. Umowa zawarta na czas oznaczony do dnia 31.08.2010 r.
- 10 Umowa dzierżawy (bez numeru) z dnia 01.09.2007 r. na dzierżawę nieruchomości o powierzchni 2,4600 ha położonej we Włókach, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działki Nr 34/2 i 33, w wysokości 12,18 q żyta rocznie w/g ceny jak do podatku rolnego. Umowa zawarta na czas oznaczony do dnia 31.08.2010 r.
- 11 Umowa dzierżawy (bez numeru) z dnia 06.09.2007 r. na dzierżawę nieruchomości o powierzchni 1,2952 ha położonej w Magdalence, oznaczonej w ewidencji gruntów Nr 97/22, w wysokości 1,3 q pszenicy rocznie (wg oferty dzierżawcy). Umowa zawarta na czas oznaczony do dnia 31.08.2010 r.
- 12 Umowa dzierżawy (bez numeru) z dnia 15.10.2007 r. na dzierżawę nieruchomości o powierzchni 0,97 ha położonej we Wudzynku, oznaczonej w ewidencji gruntów Nr 50/2, w wysokości 4,85 q żyta rocznie w/g ceny jak do podatku rolnego. Umowa zawarta na czas oznaczony do dnia 31.08.2010 r.

Ustalenia:

- 1) Wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę został wywieszony na tablicy Urzędu Gminy z zachowaniem 21 dniowego terminu określonego przepisem art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- 2) Informacja o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę nie została ogłoszona w prasie lokalnej, co stanowi naruszenie przepisów art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- 3) Umowy zawierane były na okres do 3 lat z zachowaniem wymogów określonych przepisem art. 46 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.
- 4) Powierzchnia gruntów wydzierżawionych na podstawie wyżej opisanych. umów dzierżawy była zgodna z powierzchnią wykazaną w prowadzonym rejestrze gruntów.
- 5) Na podstawie ewidencji analitycznej ustalono, że w 2007 roku wpływy z dzierżawy gruntów wyniosły 8.859,34 zł, z czego kwotę 143,64 zł stanowiły nadpłaty. Zaległości na koniec 2007 roku wyniosły 508,09 zł.



2. Gospodarka rzeczowymi składnikami majątku.

Na podstawie zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych wg stanu na dzień 31 grudnia 2007 roku ustalono następujące stany majątku trwałego:

Konto	Nazwa		Wartość brutto (zł)
011	Środki trwałe	BZ Wn	15.360.634,00
013	Pozostałe środki trwałe	BZ Wn	667.518,66
020	Wartości niematerialne i prawne	BZ Wn	70.508,92
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	BZ Ma	5.496.577,00
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	BZ Ma	738.027,58

Środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne zbadano pod kątem następujących zagadnień:

- kompletności i prawidłowości ujęcia w ewidencji syntetycznej i analitycznej,
- prawidłowego udokumentowania obrotu składnikami majątku (zakup, przyjęcie, przekazanie),
- wyceny środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- umorzenia środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- prawidłowego wykazania powyższych składników majątkowych w bilansie jednostki.

2.1. Środki trwałe.

2.1.1 Konto 011 „Środki trwałe”.

Stan środków trwałych na dzień 31.12.2007 r. przedstawiał się następująco:

BO Wn	13.856.608,00 zł,
BO Ma	0,00 zł,
Obroty Wn	1.768.052,00 zł,
Obroty Ma	264.026,00 zł,
BZ Wn	15.360.634,00 zł,
BZ Ma	0,00 zł.

Kontrolowana jednostka w Zakładowym Planie Kont obowiązującym na 2007 rok określiła, że na stronie Wn konta ujmuje się:

- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartości ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,
- zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny,
- nieodpłatne przyjęcie środków trwałych oraz przychody środków trwałych nowo ujawnionych.

Na stronie Ma ujmuje się środki trwałe wycofane z używania, ujawnione niedobory środków trwałych oraz zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny. W planie kont zapisano, że wartość początkowa środka trwałego określona jest w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r.

Kontrolą objęto:

- obroty na koncie 011 po stronie Wn i Ma,
- księgi środków trwałych,
- tabele amortyzacyjne,

Podczas czynności kontrolnych zbadano prawidłowość przyjęcia na stan majątku darowizny przekazanej przez Powiat Bydgoski, położonej w Gądeczu. W skład przekazanej darowizny weszły: działka o powierzchni 2,4636 ha, zabudowana, na której znajdują się: budynek główny, stolarnia, garaże i garaż, portiernia, budynek gospodarczy do przechowywania rowerów, wiata, wiata przy garażu oraz budowle: przyłącze wodociągowe, utwardzenia, oczyszczalnia biologiczna, przyłącze elektryczne, oświetlenie terenu, ogrodzenie działki, opłotowanie stawów.

Akt notarialny z dnia 17.05.2007 r. repertorium A nr 2954/2007.

Protokół przekazania nr OR.IV.2102/15/07 z dnia 16.05.2007 r., w którym przekazano:

- budynek główny zaksięgowany w ewidencji w kwocie 348.310,00 zł;
PT nr 25 z dnia 18.05.2007 r. (poz. księg. PK nr 762).
Środek trwały ujęty w księdze środków trwałych grupa I KŚT 106 nr 292.
- stolarnia zaksięgowany w ewidencji w kwocie 3.456,00 zł;
PT nr 26 z dnia 18.05.2007 r. (poz. księg. PK nr 762).
Środek trwały ujęty w księdze środków trwałych grupa I KŚT 109 nr 291.
- garaże zaksięgowane w ewidencji w kwocie 12.558,00 zł;
PT nr 27 z dnia 18.05.2007 r. (poz. księg. PK nr 762).
Środek trwały ujęty w księdze środków trwałych grupa I KŚT 102 nr 298.
- garaże zaksięgowane w ewidencji w kwocie 35.044,00 zł;
PT nr 28 z dnia 18.05.2007 r. (poz. księg. PK nr 762).
Środek trwały ujęty w księdze środków trwałych grupa I KŚT 102 nr 297.
- portiernia zaksięgowane w ewidencji w kwocie 6.138,00 zł;
PT nr 30 z dnia 18.05.2007 r. (poz. księg. PK nr 762).
Środek trwały ujęty w księdze środków trwałych grupa I KŚT 109 nr 290.
- budynek gospodarczy do przechowywania rowerów zaksięgowane w ewidencji w kwocie 3.739,00 zł;
PT nr 29 z dnia 18.05.2007 r. (poz. księg. PK nr 762).
Środek trwały ujęty w księdze środków trwałych grupa I KŚT 102 nr 296.
- wiata zaksięgowane w ewidencji w kwocie 8.065,00 zł;
PT nr 31 z dnia 18.05.2007 r. (poz. księg. PK nr 762).
Środek trwały ujęty w księdze środków trwałych grupa I KŚT 102 nr 295.
- wiata przy garażu zaksięgowane w ewidencji w kwocie 5.939,00 zł;
PT nr 32 z dnia 18.05.2007 r. (poz. księg. PK nr 762).
Środek trwały ujęty w księdze środków trwałych grupa I KŚT 102 nr 294.
- kotłownia olejowa zaksięgowane w ewidencji w kwocie 61.726,00 zł;
PT nr 3 z dnia 17.05.2007 r. (poz. księg. PK nr 762).
Środek trwały ujęty w księdze środków trwałych grupa I KŚT 109 nr 299.
- zbiornik na olej opałowy zaksięgowany w ewidencji w kwocie 7.887,00 zł;
PT nr 4 z dnia 17.05.2007 r. (poz. księg. PK nr 762).
Środek trwały ujęty w księdze środków trwałych grupa I KŚT 104 nr 293.
- przyłącze wodociągowe zaksięgowane w ewidencji w kwocie 4.164,00 zł;



PT nr 33 z dnia 18.05.2007 r. (poz. ksiąg. PK nr 761).

Środek trwały ujęty w księdze środków trwałych grupa II KŚT 210 nr 289.

- utwardzenia zaksięgowane w ewidencji w kwocie 12.377,00 zł;

PT nr 34 z dnia 18.05.2007 r. (poz. ksiąg. PK nr 761).

Środek trwały ujęty w księdze środków trwałych grupa II KŚT 220 nr 287.

- oczyszczalnia biologiczna zaksięgowana ewidencji w kwocie 13.161,00 zł;

PT nr 35 z dnia 18.05.2007 r. (poz. ksiąg. PK nr 760).

Środek trwały ujęty w księdze środków trwałych grupa VI KŚT 658 nr 285.

- oświetlenie terenu zaksięgowane w ewidencji w kwocie 10.008,00 zł;

PT nr 37 z dnia 18.05.2007 r. (poz. ksiąg. PK nr 761).

Środek trwały ujęty w księdze środków trwałych grupa II KŚT 210 nr 288.

- opłotowanie zaksięgowane w ewidencji w kwocie 18.196,00 zł;

PT nr 38 z dnia 18.05.2007 r. (poz. ksiąg. PK nr 761).

Środek trwały ujęty w księdze środków trwałych grupa II KŚT 220 nr 286.

- pralnica elektryczna zaksięgowana w ewidencji w kwocie 4.087,00 zł;

PT nr 5 z dnia 17.05.2007 r. (poz. ksiąg. PK nr 760).

Środek trwały ujęty w księdze środków trwałych grupa VI KŚT 661 nr 284.

- wirówka pralnicza UK 15 zaksięgowana w ewidencji w kwocie 12.000,00 zł;

PT nr 6 z dnia 17.05.2007 r. (poz. ksiąg. PK nr 760).

Środek trwały ujęty w księdze środków trwałych grupa VI KŚT 661 nr 283.

- pralnica PBE 15 zaksięgowana w ewidencji w kwocie 9.150,00 zł;

PT nr 7 z dnia 17.05.2007 r. (poz. ksiąg. PK nr 760).

Środek trwały ujęty w księdze środków trwałych grupa VI KŚT 661 nr 282.

Ustalenia:

- 1) Na podstawie skontrolowanych ww. dowodów źródłowych PT ustalono, że dowodu PK 761 i 762 zostały sporządzone w pełnych złotych zamiast w kwotach faktycznie wynikających z dowodów źródłowych PT, będących podstawą do ich wystawienia. Powyższy sposób sporządzania dowodów wewnętrznych narusza przepisy art. 20 ust. 1 i 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
- 2) Wyżej opisane dowody PK 761 i 762 zostały ujęte w ewidencji księgowej konta 011 w pełnych złotych zamiast w kwocie rzeczywistej wynikającej z dowodów PT stanowiących podstawę ich wystawienia, czym naruszono przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
- 3) Opisane środki trwałe wprowadzono do ewidencji księgowej w wartości księgowej określonej w protokole przekazania, z jednoczesnym ujęciem na koncie 071 ich dotychczasowego umorzenia również wykazanego przez Starostwo Powiatowe w Bydgoszczy w protokole przekazania.

Podczas czynności kontrolnych zbadano prawidłowość: przyjęcia na stan majątku, przekazania środków trwałych oraz likwidację następujących środków trwałych:

- ♦ Zakup serwera DELL POWER EDGE na kwotę 4.434,00 zł
Faktura VAT Nr 308/11/2007 z dnia 15.11.2007 r. (poz. ksiąg. 652/15)
na kwotę 4.512,60 zł
(zapłata przelewem w dniu 28.11.2007 r., WB Nr 231 z dnia 28.11.2007 r.),
Faktura VAT korygująca Nr 5/12/2007 z dnia 10.12.2007r. (poz. ksiąg. 745/1)
kwota do zwrotu 78,60 zł
Wpłata za fakturę przelewem w dniu 04.01.2008 r. WB nr 3 z dnia 04.01.2008 r.
OT (bez numeru) z dnia 15.11.2007 r.

Środek trwały ujęty został w księdze środków trwałych grupa IV KŚT 491 poz.321.

- ◆ Zakup komputera ASUS na kwotę 4.569,00 zł
Faktura VAT Nr 317/11/2007 z dnia 25.11.2007 r. (poz. księg. 659/9)
(zapłata przelewem w dniu 30.11.2007 r., WB Nr 233 z dnia 30.11.2007 r.)
OT (bez numeru) z dnia 25.11.2007 r.

Środek trwały ujęty został w księdze środków trwałych grupa IV KŚT 491 poz. 328,

- ◆ Zakup samochodu ratowniczo-gaśniczego MAN TGL na kwotę 444.050,00 zł
Faktura VAT Nr TOR/0604/10/07/FVS z dnia 12.10.2007 r. (poz. księg. 758/1)
(zapłata przelewem w dniu 10.12.2007 r., WB Nr 239 z dnia 10.12.2007 r.)
OT Nr 6/11/2007 z dnia 21.11.2007 r.

Środek trwały ujęty został w księdze środków trwałych grupa VII KŚT 743 poz. 281,

- ◆ Zakup pieca centralnego ogrzewania dla ZS Borówno na kwotę 33.715,00 zł
Faktury VAT Nr:
17/2007 z dnia 21.12.2007 r. wykonanie instalacji elektrycznej na kwotę 488,00 zł,
35/2007 z dnia 20.12.2007 r. montaż i demontaż pieców na kwotę 2.500,00 zł,
OS/07/004886 z dnia 21.12.2007 r. materiały elektryczne na kwotę 829,53 zł,
1470/07 z dnia 14.12.2007 r. kocioł i podajnik na kwotę 29.656,98 zł,
002362/2007/US z dnia 27.12.2007 r. usługa dźwigiem na kwotę 240,00 zł,
OT (bez numeru) z dnia 31.12.2007 r. (poz. księg. 766/1).

Środek trwały ujęty został w księdze środków trwałych grupa III KŚT 314 poz. 303,

- ◆ Zakup pieca centralnego ogrzewania dla SP Strzelce Górne na kwotę 38.190,00 zł
Faktury VAT Nr:
16/2007 z dnia 21.12.2007 r. wykonanie instalacji elektrycznej na kwotę 976,00 zł,
34/2007 z dnia 19.12.2007 r. montaż i demontaż pieców na kwotę 3.500,00 zł,
OS/07/004898 z dnia 21.12.2007 r. materiały elektryczne na kwotę 134,25 zł,
OS/07/004878 z dnia 20.12.2007 r. materiały elektryczne na kwotę 402,89 zł,
1462/07 z dnia 07.12.2007 r. kocioł i podajnik na kwotę 32.804,58 zł,
002361/2007/US z dnia 27.12.2007 r. usługa dźwigiem na kwotę 372,00 zł,
OT (bez numeru) z dnia 31.12.2007 r. (poz. księg. 767/1).

Środek trwały ujęty został w księdze środków trwałych grupa III KŚT 314 poz. 304,

- ◆ Sprzedaż samochodu Lancia Kappa za kwotę 5.000,00 zł
Umowa sprzedaży – kupna (bez numeru) z dnia 26.10.2007 r.
Akt zdawczo – odbiorczy Nr 2/07 z dnia 26.10.2007 r.
(dowód wpłaty z dnia 26.10.2007 r., WB Nr 209 z dnia 26.10.2007 r.)

Środek trwały o wartości początkowej 91.139,06 zł umorzony w 100% został wyksięgowany z konta 011 w dniu 31.12.2007 r. (poz. księg. 753/1) i skreślony z ewidencji środków trwałych grupa VII KŚT 741 poz. 235,

- ◆ Przejęcie samochodu VW T-4 w kwocie 57.004,00 zł
Protokół nieodpłatnego przekazania przez Ochotniczą Straż Pożarną w Dobrczu na rzecz Urzędu Gminy w Dobrczu samochodu marki WV T-4 2,0 z dnia 28.05.2007 r.
Protokół PT nr 7/2007 z dnia 30.03.2007 r. (poz. księg. 754).

Środek trwały ujęty został w księdze środków trwałych grupa VII KŚT 743 poz.280.

- ◆ Likwidacja zespołów komputerowych na kwotę 63.385,00 zł
Wykaz środków trwałych podlegających likwidacji na dzień 31.12.2007 r. (dowód księg. LT nr 2/07 z dnia 31.12.2007 r., poz. księg. PK 776/1 z dnia 31.12.2007 r.) zatwierdzony do likwidacji przez Wójta Gminy.

Ustalenia:

- 1) Stan środków trwałych saldo konta 011 (syntetyka) na dzień 31 grudnia 2007 roku był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji analitycznej tego konta.
- 2) Nabyte środki trwałe wprowadzono do ewidencji księgowej wg ceny nabycia powiększonej o naliczony podatek VAT.
- 3) Kontrolowana jednostka w badanym okresie prowadziła ewidencję analityczną do konta 011 techniką ręczną, w księdze środków trwałych.
- 4) W księdze środków trwałych dokonywano zapisów chronologicznie, w kolejności przyjęcia do używania, z wpisaniem grupy, podgrupy i rodzaju środka trwałego wynikającego z Klasyfikacji Środków Trwałych, natomiast księga środków trwałych nie została podzielona na grupy zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych, co stanowi naruszenie art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości. Od 01.01.2008 r. ewidencja środków trwałych jest prowadzona za pomocą programu komputerowego pn. „Ewidencja środków trwałych”, w związku z powyższym w chwili obecnej nieprawidłowość nie występuje.

2.2. Konto 013 „Pozostałe środki trwałe.”

Stan pozostałych środków trwałych w używaniu na dzień 31 grudnia 2007 roku przedstawiał się następująco:

BO Wn	538.990,44 zł
BO Ma	0,00 zł
Obroty Wn	165.353,32 zł
Obroty Ma	36.825,10 zł
BZ Wn	667.518,66 zł
BZ Ma	0,00 zł

Na podstawie zapisów zawartych w ZPK kontrolujący ustalili, że konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, nie podlegających ujęciu na kontach 011, 014, 016 i 017, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki lub działalności finansowo wyodrębnionej, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania. Obowiązkową ewidencją objęte są pozostałe środki trwałe o wartości od 100 zł.

Kontrolą objęto:

- obroty po stronie Wn i Ma konta 013,
- księgi inwentarzowe pozostałych środków trwałych prowadzone dla Urzędu Gminy Dobrcz i OSP w Dobrczu
- niżej wymienione dowody źródłowe:

- ♦ Faktura VAT Nr 347/07 z dnia 25.04.2007 r. na kwotę 759,20 zł
zakup chłodziarko – zamrażarki BECO (poz. księg. 339/1)
Dokonano wpisu do księgi inwentarzowej Nr 1 „Urząd” pod poz. I/61 na str. 4.
- ♦ Faktura VAT Nr L70573 z dnia 13.04.2007 r. na kwotę 643,89 zł
zakup krzeseł (2 szt. za 461,38 zł, 1 szt. za 182,51 zł) (poz. księg. 339/1)
Dokonano wpisu do księgi inwentarzowej Nr 1 „Urząd” pod poz. XII/71-72 na str. 32.

- ◆ Faktura VAT Nr TOB/0089/03/07/FVS z dnia 30.03.2007 r. na kwotę 1.391,00 zł
w tym zakup ubrań koszarowych (2 kpl. za 663,40 zł, 2 kpl. za 642,00 zł)
(poz. księg. 339/1)
Dokonano wpisu do księgi inwentarzowej Nr 5 „OSP” pod poz. III/30-31 na str. 10.
- ◆ Faktura VAT Nr TOB/0088/03/07/FVS z dnia 30.03.2007 r. na kwotę 2.086,50 zł
w tym zakup ubrań koszarowych (3 kpl. za 995,10 zł, 3 kpl. za 963,00 zł)
(poz. księg. 339/1)
Dokonano wpisu do księgi inwentarzowej Nr 5 „OSP” pod poz. VIB/72-74 na str. 29.
- ◆ Faktura VAT Nr TOB/0282/06/07/FVS z dnia 27.06.2007 r. na kwotę 1.156,55 zł
w tym zakup munduru (294,25 zł), ubrania koszarowego (321,00 zł) i butów (197,95 zł)
(poz. księg. 537/1)
Dokonano wpisu do księgi inwentarzowej Nr 5 „OSP” pod poz. IV/66-68 na str. 15-16.
- ◆ Faktura VAT Nr TOB/0415/08/07/FVS z dnia 31.08.2007 r. na kwotę 2.100,00 zł
zakup piły do drewna STIHL (poz. księg. 537/1)
Dokonano wpisu do księgi inwentarzowej Nr 5 „OSP” pod poz. VID/48 na str. 33.
- ◆ Faktura VAT Nr 00809/07 z dnia 23.08.2007 r. na kwotę 1.000,00 zł
zakup wykaszarki spalinowej (poz. księg. 537/1)
Dokonano wpisu do księgi inwentarzowej Nr 3 „Świetlice, kawiarnia” pod poz. X/9
na str. 19.
- ◆ Faktura VAT Nr 213/GAS/2007 z dnia 10.12.2007 r. na kwotę 2.969,48,00 zł
zakup stołów do pracy (3 szt.) (poz. księg. 691/3)
Dokonano wpisu do księgi inwentarzowej Nr 6 „Sala” pod poz. II/12-14 na str. 4.
- ◆ Faktura VAT Nr 489/A/2007 z dnia 07.12.2007 r. na kwotę 4.592,06 zł
zakup mikrofonów bezprzewodowych (3 szt.), statywów mikrofonowych (3 szt.) i kabla
(poz. księg. 691/11)
Dokonano wpisu do księgi inwentarzowej Nr 6 „Sala” pod poz. I/32-35 na str. 2-3.
- ◆ Faktura VAT Nr 2220071207034963 z dnia 07.12.2007 r. na kwotę 599,00 zł
zakup odkurzacza NTX 1200EA (poz. księg. 697/2)
Dokonano wpisu do księgi inwentarzowej Nr 1 „Urząd” pod poz. V/76 na str. 15.

Kontrola objęto protokół Komisji Likwidacyjnej z dnia 5.11.2007 roku w sprawie likwidacji przedmiotów nietrwałych na łączna kwotę 14.756,73 zł, które na podstawie decyzji kierownika jednostki zostały zlikwidowane z uwagi na długotrwałe użytkowanie w zależności od ich rodzaju poprzez spalenie, pozbawienie cech użytkowych oraz wywiezienie na wysypisko śmieci.

Protokół komisji likwidacyjnej z dnia 5 listopada 2007 r. w sprawie likwidacji przedmiotów nietrwałych na kwotę 14.756,73 zł.

(dowód LN Nr 1/2007 z dnia 05.11.2007 r., poz. księg. 780/1).

Na ogólną kwotę składały się zlikwidowane przedmioty nietrwałe z:

- GOPS Dobrcz	w kwocie	568,60 zł,
- Urząd Gminy Dobrcz	w kwocie	8.774,43 zł,
- Urząd Stanu Cywilnego Dobrcz	w kwocie	1.348,91 zł,
- Gminny Ośrodek Kultury	w kwocie	1.578,38 zł,
- OSP Dobrcz	w kwocie	778,75 zł,
- OSP Borówno	w kwocie	735,58 zł,
- Świetlica Suponin	w kwocie	161,96 zł,
- Świetlica Trzebień	w kwocie	15,40 zł,
- LZS Wudzyn	w kwocie	24,00 zł,
- OSP Wudzyn	w kwocie	358,57 zł,
- OSP Trzeciewiec	w kwocie	374,40 zł,



- OSP Suponin
- OSP Stronno

w kwocie
w kwocie

9,48 zł,
28,27 zł.

Ustalenia:

- 1) Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” (wydruk komputerowy) pn. „Księga Główna (Obroty Kont) – roboczy Data od: 01-01-2007 do: 31-12-2007 Dokument od: 0/0 do: 9999999/99999 Konto od: 011 do: 072” ewidencjonowano przyjęcie na stan pozostałych środków trwałych na podstawie poleceń księgowania PK, w których ujmowano zakupione pozostałe środki trwałe zbiorczo za okresy dwumiesięczne i kwartalne, naruszając tym samym przepisy art. 20 ust. 1 i 2 oraz art.24 ust.1 ustawy o rachunkowości.
- 2) Kontrolowana jednostka prowadziła ewidencję analityczną ilościowo-wartościową pozostałych środków trwałych w używaniu techniką ręczną, w 7 księgach inwentarzowych.
- 3) Nabyte pozostałe środki trwałe wprowadzono do ewidencji księgowej wg ceny nabycia powiększonej o naliczony podatek VAT.
- 4) Przyjęcie pozostałych środków trwałych do ewidencji księgowej odbywało się na podstawie faktur stosownie do art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- 5) Na podstawie ww. dokumentów kontrolujący ustalili, że nabyte pozostałe środki trwałe zostały prawidłowo ujęte w ewidencji analitycznej konta 013.
- 6) Pozostałe środki trwałe w używaniu były umorzone w 100% jednorazowo w momencie zaewidencjonowania na koncie 013.
- 7) Stan pozostałych środków trwałych w używaniu wynikający z salda konta 013 na dzień 31 grudnia 2007 roku był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji analitycznej.

2.3. Konto 014 „Zbiory biblioteczne”.

Stan zbiorów bibliotecznych konto 014 na dzień 31 grudnia 2007 roku przedstawiał się następująco:

BO Wn	99.156,87 zł
BO Ma	0,00 zł
Obroty Wn	1.796,94 zł
Obroty Ma	100.953,81 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	0,00 zł

Zgodnie z ZPK konto 014 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych bibliotek naukowych, fachowych, szkolnych i pedagogicznych oraz bibliotek publicznych.

W dniu 01.07.2007 r. protokołem przekazania PT (bez numeru) na podstawie uchwały Rady Gminy Dobrcz Nr VI/52/07 z dnia 27.04.2007 roku w sprawie powołania gminnej instytucji kultury pn. Gminna Biblioteka Publiczna w Dobrczu dokonano przekazania Gminnej Bibliotece Publicznej w Dobrczu zbiorów bibliotecznych na kwotę 99.542,18 zł (PK nr 773/2 z dnia 31.12.2007 r.).



2.4. Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”.

Stan wartości niematerialnych i prawnych konto 020 na dzień 31 grudnia 2007 roku przedstawiał się następująco:

BO Wn	56.566,32 zł
BO Ma	0,00 zł
Obroty Wn	18.462,60 zł
Obroty Ma	4.520,00 zł
BZ Wn	70.508,92 zł
BZ Ma	0,00 zł

Zgodnie z ZPK konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Na stronie Wn konta 020 ujemuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071 i 072. Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej. W obowiązującym na 2007 rok planie kont zapisano, że wartość początkowa wartości niematerialnych i prawnych określona jest w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r.

Badaniem objęto:

- obroty na koncie 020 po stronie Wn i Ma,
- analitykę do konta 020 (księgi inwentarzowe),
- niżej wymienione dowody źródłowe (100% wartości niematerialnych i prawnych zaewidencjonowanych na koncie 020 w 2007 roku):

- ♦ Faktura VAT Nr 2507025439 z dnia 06.08.2007 r. na kwotę 1.830,00 zł (zapłata przelewem w dniu 21.08.2007 r. WB Nr 161 z dnia 21.08.2007 r.), zakup programu Vademecum Głównego Księgowego (poz. księg. 450/5),
- ♦ Faktura VAT Nr 564/07/DRI z dnia 28.12.2007 r. na kwotę 9.500,00 zł (zapłata przelewem w dniu 31.12.2007 r. WB Nr 252 z dnia 31.12.2007 r.), zakup licencji (3 licencje) na użytkowanie oprogramowania do wymiaru podatku od środków transportowych, do prowadzenia ewidencji środków trwałych oraz do ewidencji dzierżaw (poz. księg. 731/9),
- ♦ Faktura VAT Nr 560/07/DRI z dnia 24.12.2007 r. na kwotę 1.586,00 zł, (zapłata przelewem w dniu 28.12.2007 r. WB Nr 251 z dnia 28.12.2007 r.), zakup licencji na użytkowanie oprogramowania dla Urzędu Stanu Cywilnego (poz. księg. 726/18),
- ♦ Faktura VAT Nr 342/12/2007 z dnia 21.12.2007 r. na kwotę 21.719,19 zł
Faktura VAT Nr 343/12/2007 z dnia 21.12.2007 r. na kwotę 3.399,99 zł
(zapłata przelewem w dniu 28.12.2007 r., WB Nr 251 z dnia 28.12.2007 r.), zakup licencji na użytkowanie oprogramowania OFFICE (2 licencje) i Windows (3 licencje) na kwotę 2.496,60 zł (poz. księg. 726/29),
- ♦ Faktura VAT Nr 2007/12/028 z dnia 06.12.2007 r. na kwotę 1.823,90 zł, (zapłata przelewem w dniu 17.12.2007 r. WB Nr 244 z dnia 17.12.2007 r.), zakup licencji na użytkowanie oprogramowania antywirusowego NOD 32 (poz. księg. 703/6),
- ♦ Faktura VAT Nr 6503361 z dnia 13.03.2007 r. na kwotę 1.226,10 zł (zapłata przelewem w dniu 21.03.2007 r. WB Nr 57 z dnia 21.03.2007 r.), zakup licencji na użytkowanie oprogramowania do obsługi świadczeń rodzinnych (poz. księg. 158/13),
- ♦ PT (bez numeru) z dnia 01.07.2007 r. na kwotę 4.520,00 zł, przekazanie licencji (2 licencje) na użytkowanie oprogramowania SOWA Gminnej Biblioteki Publicznej w Dobrczu (poz. księg. 773/1),

Ustalenia:

- 1) Kontrolowana jednostka prowadziła techniką ręczną ewidencję analityczną ilościowo wartościową wartości niematerialnych i prawnych w jednej księdze inwentarzowej.
- 2) Nabyte wartości niematerialne i prawne wprowadzono do ewidencji wg ceny nabycia powiększonej o naliczony podatek VAT.
- 3) Przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych do ewidencji księgowej odbywało się na podstawie faktur, zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- 4) Na podstawie ww. dokumentów kontrolujący ustalili, że nabyte wartości niematerialne i prawne zostały prawidłowo ujęto w ewidencji analitycznej konta 020.
- 5) Wartości niematerialne i prawne były umarzane jednorazowo.
- 6) Stan wartości niematerialnych i prawnych wynikający z salda konta 020 na dzień 31 grudnia 2007 roku był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji analitycznej.

2.5. Konto 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Stan konta na dzień 31.12.2007 r. przedstawiał się następująco:

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	5.131.591,00 zł
Obroty Wn	259.077,00 zł
Obroty Ma	624.063,00 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	5.496.577,00 zł

- wartość umorzenia środków trwałych w 2007 r. dla poszczególnych grup wynosiła:

- a) dla grupy I 328.562,00 zł,
- b) dla grupy II 119,020,00 zł,
- c) dla grupy III 9.150,00 zł,
- d) dla grupy IV 27.103,00 zł,
- e) dla grupy VI 29.300,00 zł,
- f) dla grupy VII 91.791,00 zł,
- g) dla grupy VIII 19.137,00 zł,

Łącznie 624.063,00 zł.

W jednostce kontrolowanej umorzenia środków trwałych wg grup na koniec roku sporządzano ręcznie na tabelach amortyzacyjnych środków trwałych za rok 2007.

Prawidłowość umorzenia środków trwałych w 2007 roku skontrolowano na podstawie tabel umorzeniowych, szczegółowej kontroli poddając następujące składniki majątkowe:

L P .	Nazwa środka trwałego	Nr inwentarzowy	Stawka umorzenia (%)	Kwota umorzenia za 2007 r.
1 .	budynek nowy Urzędu Gminy	I-10-105-32	2,5	2.747,00 zł
2 .	budynek mieszkalny Wudzyn	I-11-110-2	1,5	964,00 zł
3 .	lokal mieszkalny nr 2 Borówno	I-12-122-195	1,5	171,00 zł
4 .	wysypisko komunalne Magdalenka	II-29-291-82	4,5	18.000,00 zł
5 .	linia kablowa oświetlenia drogowego Dobrcz	II-21-211-269	4,5	829,00 zł
6 .	kocioł c.o. SP Dobrcz	III-31-314-97	7,0	4.743,00 zł
7 .	Notebook Max PRO 7000X	IV-49-491-225	30,0	1.638,00 zł
8 .	komputer CD COMBO z drukarką	4-49-491-252	30,0	1.486,00 zł
9 .	serwer MAXDATA Platinum	4-49-491-237	30,0	2.775,00 zł
1 0 .	instalacja sygnalizacyjna-alarmowa	VI-62-620-149	10,0	1.228,00 zł
1 1 .	samochód pożarniczy ratowniczo - gaśniczy	VII-74-743-135	14,0	29.204,00 zł
1 2 .	akordeon DELICIA Choral 24/120 bas	VIII-80-805-142	20,0	810,00 zł

Ustalenia:

- 1) Naliczoną amortyzację od wyżej wymienionych środków trwałych wprowadzono do ewidencji księgowej w kwotach zaokrąglonych do pełnych złotych zamiast w kwotach faktycznie naliczonej amortyzacji środków trwałych. Tak dokonane zapisy w księgach rachunkowych nie odzwierciedlają stanu rzeczywistego, a tym samym stanowi naruszenie art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.



2.6. Konto 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2007 r. przedstawiał się następująco:

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	694.713,63 zł
Obroty Wn	142.298,91 zł
Obroty Ma	185.612,86 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	738.027,58 zł

Umorzeń pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonywano w 100% tj. jednorazowo w pełnej wysokości w momencie księgowania pozostałych środków trwałych na koncie 013 i wartości niematerialnych i prawnych na koncie 020.

2.7. Konto 310 „Materiały”.

Stan materiałów konta 310 na dzień 31 grudnia 2007 roku przedstawiał się następująco:

BO Wn	38.627,92 zł
BO Ma	0,00 zł
Obroty Wn	34.665,03 zł
Obroty Ma	0,00 zł
BZ Wn	73.292,95 zł
BZ Ma	0,00 zł

Kontrolę ww. zagadnienia przeprowadzono pod następującym kątem:

- posiadania regulacji wewnętrznych dotyczących zasad gospodarki materiałowej,
- zgodności stosowanych metod ewidencji materiałów z obowiązującymi przepisami,
- prawidłowości ujmowania w ewidencji syntetycznej i analitycznej operacji związanych z obrotem materiałowym,
- wyceny zapasów materiałów.

Badaniem objęto niżej wymienione faktury zakupu oleju opałowego:

- | | |
|---|------------------------|
| ■ Faktura VAT Nr 53/11/Y z dnia 29.11.07 r. na kwotę
(polecenie przelewu z dnia 05.12.2007 r., poz. księg. 674/6), | 33.163,26 zł |
| ■ Faktura VAT Nr 47/12/Y z dnia 19.12.07 r. na kwotę
(polecenie przelewu z dnia 21.12.2007 r., poz. księg. 717/11), | 9.550,16 zł |
| ■ Faktura VAT Nr 46/12/Y z dnia 19.12.07 r. na kwotę
(polecenie przelewu z dnia 21.12.2007 r., poz. księg. 717/11),
oraz faktury zakupu paliwa: | 23.774,87 zł |
| ■ Faktura VAT Nr 10409/2007 z dnia 30.09.07 r. na kwotę
(polecenie przelewu z dnia 11.10.2007 r., poz. księg. 549/3), | 186,56 zł |
| ■ Faktura VAT Nr 11503/2007 z dnia 04.12.07 r. na kwotę
(polecenie przelewu z dnia 12.12.2007 r., poz. księg. 691/4), | 219,50 zł |
| ■ Faktura VAT Nr 6804/2007 z dnia 30.11.07 r. na kwotę
w tym paliwo na kwotę
(polecenie przelewu z dnia 05.12.2007 r., poz. księg. 674/22), | 554,94 zł
505,14 zł |

■ Faktura VAT Nr 7188/2007 z dnia 21.12.07 r. na kwotę
(polecenie przelewu z dnia 28.12.2007 r., poz. księg. 726/19),

854,70 zł

Ustalenia:

- 1) Zasady ewidencji materiałów zawarto w „Planie Kont dla budżetu Gminy Dobrcz” stanowiącym Załącznik nr 1 do zarządzenia nr 1/2002 Wójta Gminy Dobrcz z dnia 2.01.2002 r. w sprawie stosowania: zakładowego planu kont, instrukcji inwentaryzacyjnej, instrukcji kasowej, kontroli wewnętrznej obowiązujących w 2007 roku. Zgodnie z jego zapisami konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadów, znajdujących się w magazynach własnych i obcych oraz we własnym i obcym przerobie w cenach zakupu, jeżeli koszty związane bezpośrednio z zakupem odnoszone są w koszty w okresie ich poniesienia. Przychody, rozchody oraz stany zapasów materiałów na koncie 310 wycenia się według cen ewidencyjnych.
- 2) W ZPK ustalono, że na koniec roku uaktualnia się w księgach rachunkowych stany materiałów na podstawie inwentaryzacji wprowadzając zapis wynikający z różnicy zapasów.
- 3) Do konta „Materiały” sporządzono zestawienie stanu paliw na dzień 31.12.2007 r. z jednostek OSP z terenu Gminy Dobrcz. W jednostkach OSP przychód i rozchód paliwa wykazywano w kartach drogowych pojazdów.
- 4) Do konta „Materiały” sporządzono zestawienie zakupów oleju opałowego z rozbiem na poszczególne kotłownie.

3. Inwentaryzacja.

3.1. Podstawa prawna i uregulowania wewnętrzne.

Kontrolując prawidłowość przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji badaniem objęto następujące dokumenty:

- ewidencję syntetyczną konta 011, 013, 020 i 310,
- księgi inwentarzowe do powyższych ksiąg syntetycznych,
- przepisy wewnętrzne (instrukcja inwentaryzacyjna),
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.

W badanym okresie w kontrolowanej jednostce obowiązywały zasady przeprowadzania inwentaryzacji określone w „Instrukcji inwentaryzacyjnej” stanowiącej załącznik nr 4 do zarządzenia nr 1/2002 Wójta Gminy Dobrcz z dnia 02.01.2002 roku w sprawie stosowania: zakładowego planu kont, instrukcji inwentaryzacyjnej, instrukcji kasowej, kontroli wewnętrznej. Od 30 lipca 2007 r. w kontrolowanej jednostce obowiązuje „Instrukcja inwentaryzacyjna” stanowiąca załącznik (bez numeru) do zarządzenia nr 27/2007 Wójta Gminy Dobrcz z dnia 30 lipca 2007 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Dobrcz oraz jednostkach organizacyjnych Gminy.

3.2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych oraz pozostałych środków w używaniu przeprowadzono na podstawie zarządzenia Nr 40/07 Wójta Gminy Dobrcz z dnia 15 października 2007 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Gminy, OSP, GOK, GOPS w Dobrczu. W ww. zarządzeniu Wójt Gminy zarządził przeprowadzenie spisu z natury majątku stanowiącego własność Gminy wg stanu na dzień 31.12.2007 r. i powołał 6 osobową komisję inwentaryzacyjną, określając, że osoby powołane do komisji ponoszą pełną odpowiedzialność za całościowe oraz zgodne z obowiązującymi przepisami przeprowadzenie spisu z natury.

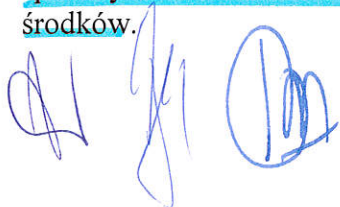
Badając częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji stwierdzono, że poprzednią inwentaryzację badana jednostka przeprowadziła na podstawie zarządzenia Nr 40/03 Wójta Gminy Dobrcz z dnia 08.12.2003 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji zapasów materiałowych i środków pieniężnych w Urzędzie Gminy. Rozliczenie inwentaryzacji wyznaczono na dzień 31 stycznia 2004 r. W związku z powyższym częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji została zachowana, stosownie do przepisów art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Prawidłowość przeprowadzenia procedury inwentaryzacyjnej skontrolowano na podstawie dokumentacji:

- arkuszy spisu z natury ponumerowanych od nr 00000001 do 00000130 (środków trwałych, pozostałych środków trwałych w użytkowaniu Urzędu Gminy, USC, GOK, GOPS, OSP, LZS, Domu Pomocy Społecznej w Gądeczu, świetlic),
- protokołów inwentaryzacyjnych Nr 1 XII/2007 i Nr 2 XII/2007 z przeprowadzenia kontroli kasy w dniu 31.12.2007 r.,
- oświadczeń osób materialnie odpowiedzialnych o przyjęciu materialnej odpowiedzialności za powierzone im mienie,
- protokołów weryfikacji wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych, umorzenia środków trwałych, inwestycji, według stanu na dzień 31.12.2007 r., z dnia 15.01.2008 r.,
- protokołu z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji z dnia 15.01.2008 r., zatwierdzonego przez Skarbnika Gminy i Wójta Gminy,
- protokołu rozliczeń wyników inwentaryzacji z dnia 15.01.2008 r., zatwierdzonego przez Skarbnika Gminy,
- sprawozdania opisowego z przebiegu spisu z natury, podpisanego przez członów komisji inwentaryzacyjnej z dnia 15.01.2008 r.

Ustalenia:

- 1) Arkusze spisowe były ponumerowane i opatrzone podpisami komisji inwentaryzacyjnej i osób materialnie odpowiedzialnych.
- 2) Na arkuszach spisu z natury brak podpisu Skarbnika Gminy, co stanowi naruszenie zasad określonych w § 23 „Instrukcji inwentaryzacyjnej” stanowiącej załącznik (bez numeru) do zarządzenia nr 27/2007 Wójta Gminy Dobrcz z dnia 30 lipca 2007 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Dobrcz oraz jednostkach organizacyjnych Gminy, zgodnie, z którym arkusze spisowe traktuje się jako druki objęte ścisłą kontrolą i wydaje się przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej, po uprzednim ponumerowaniu i zaparafowaniu przez Skarbnika Gminy.
- 3) Na arkuszach spisu z natury brak wpisów pod pozycjami „Wycenił” i „Sprawdził” – brak imienia i nazwiska oraz podpisu osoby, która wyceniła środki ujęte na danym arkuszu spisowym oraz brak imienia i nazwiska oraz podpisu osoby, która sprawdziła wycenę tych środków.



- 4) Z protokołu rozliczeń wyników inwentaryzacji wynika, że różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.
- 5) Na podstawie sporządzonych rozliczeń końcowych spisów z natury oraz wydruku komputerowego pn. „Księga Główna (Obroty Kont) – roboczy Data od: 01-01-2007 do: 31-12-2007 Dokument od: 0/0 do: 9999999/99999 Konto od: 011 do: 072” stwierdzono zgodność sald kont 011, 013, 020 ze stanem wynikającym z przeprowadzonej inwentaryzacji.

3.3. Inwentaryzacja gruntów.

W trakcie czynności kontrolnych zbadano, czy Gmina przeprowadziła inwentaryzację gruntów komunalnych na koniec 2007 roku zgodnie z przepisami art. 26, ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Wartość gruntów komunalnych wykazanych w ewidencji analitycznej wg stanu na 31 grudnia 2007 roku wynosiła 1.116.907,00 zł. W bilansie jednostki na dzień 31.12.2007 r. stan gruntów na koniec roku wykazano w pozycji Aktywa A. Aktywa trwałe II. Rzeczowe aktywa trwałe 1. Środki trwałe 1.1. Grunty w kwocie 1.116.907,00 zł.

Inwentaryzację gruntów przeprowadzono na podstawie zarządzenia Nr 40/07 Wójta Gminy Dobrcz z dnia 15 października 2007 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Gminy, OSP, GOK, GOPS w Dobrczu.

Badana jednostka przeprowadziła inwentaryzację gruntów według stanu na dzień 31 grudnia 2007 roku drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z nieruchomościami gruntowymi ujętymi w rejestrze gruntów wg poszczególnych numerów działek. Różnic nie stwierdzono.

3.4. Inwentaryzacja materiałów.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że kontrolowana jednostka przeprowadziła inwentaryzację materiałów wg stanu na 31.12.2007 roku.

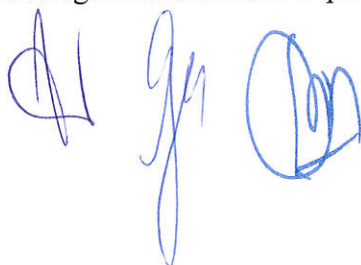
Na podstawie protokołu rozliczeń wyników inwentaryzacji sporządzonego przez komisję inwentaryzacyjną w dniu 15.01.2007 r. oraz arkusza spisu z natury nr 00000131 sporządzonego w dniu 04.01.2008 r. kontrolujący stwierdzili, że wartość spisu z natury opału i paliwa wynosiła 73.292,950 zł i była zgodna ze stanem ewidencyjnym konta 310 „Materiały” wykazanym w zestawieniu (wydruk komputerowy) pn. „Zestawienie obrotów i sald Data od 01.01.2007 r. do 31.12.2007 r. konto od: do 9999”.

Stan zapasów materiałów na koniec roku 2007 wykazany został w bilansie jednostki w poz. Aktywa B. Aktywa obrotowe 1.1 Materiały w kwocie 73.292,95 zł. Wykazany stan był zgodny z ewidencją analityczną prowadzoną do konta 310 „Materiały”.

3.6. Inwentaryzacja środków pieniężnych na rachunkach bankowych.

Inwentaryzację środków pieniężnych przeprowadzono w formie uzgodnienia sald poszczególnych rachunków bankowych z zapisami księgowymi w ewidencji rachunkowej Urzędu poprzez porównanie wyciągów bankowych sporządzonych dla poszczególnych rachunków bankowych z potwierdzeniem sald z banku na dzień 31 grudnia 2007 roku.

Szczegółowe ustalenia w powyższym zakresie opisano w punkcie III.1.3 niniejszego protokołu.



4. Inne ustalenia.

4.1. Remonty lokali mieszkalnych z udziałem środków Gminy.

W powyższym punkcie zawarto ustalenia dotyczące realizacji przez Wójta Gminy uchwały Rady Gminy Dobrcz Nr VII/94/2003 z dnia 30 września 2003 roku, zmieniającą uchwałę w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Dobrcz. Z treści § 1 uchwały wynika, że Rada Gminy wprowadziła do załącznika do uchwały Nr XXXI/326/2002 Rady Gminy w Dobrczu z dnia 25 kwietnia 2002 roku w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy Dobrcz Rozdział VIII „Zasady potrącania należności czynszowych z kosztami ulepszeń dokonanych na własny koszt przez najemców lokali” (kserokopia uchwały stanowi załącznik Nr V/3 do niniejszego protokołu).

Z treści uchwały wynika, że podjęcie przez najemcę robót budowlanych w zajmowanym lokalu mieszkalnym w zakresie przekraczającym postanowienia art. 681 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (Dz. U. z 1964 roku, Nr 16, poz. 93 ze zm.) wymaga wcześniejszej pisemnej zgody Wójta. Po zakończeniu robót budowlanych dokonywany jest ich odbiór przez inspektora nadzoru Urzędu Gminy w Dobrczu, a podstawą ustalenia kwoty potrącenia należności czynszowych jest protokół wyceny robót sporządzony przez ww. inspektora nadzoru według zasad określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 35 ust. 3 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz. U. z 2002 roku, Nr 72, poz. 664 ze zm.). W punkcie 4 Rozdziału VIII wprowadzono zapis, że kwotę potrącenia należności czynszowych stanowi maksymalnie 80% kwoty wartości robót, ustalonej w protokole wyceny robót zgodnie z ww. zasadami, a szczegółowy terminarz potrącenia należności czynszowych ustala się w umowie zawartej z najemcą.

W zarządzeniu Nr 3/04 Wójta Gminy Dobrcz z dnia 30 stycznia 2004 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad wyceny robót budowlanych dokonanych przez najemców w gminnych lokalach mieszkalnych oraz potrącenie ich z należnościami czynszowymi oraz w zarządzeniu Nr 7/04 Wójta Gminy Dobrcz z dnia 10 marca 2004 roku w sprawie określenia szczegółowych zasad wyceny robót budowlanych dokonanych przez najemców w gminnych lokalach użytkowych oraz potrącenie ich z należnościami czynszowymi Wójt Gminy ustalił limit wartości ulepszeń na kwotę w wysokości trzykrotnego minimalnego wynagrodzenia za pracę, określonego na podstawie art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. Nr 200, poz. 1679).

Badając prawidłowość stosowania ww. uchwały Rady Gminy w Dobrczu i ww. zarządzeń Wójta Gminy Dobrcz, kontrolą objęto:

- umowy najmu lokali mieszkalnych i użytkowych, zajmowanych przez najemców, którym w 2007 roku Urząd Gminy w Dobrczu przyznał dofinansowanie do wykonanych remontów w zajmowanych przez nich lokalach, o następujących numerach kont: 226-1-2, 226-1-7, 226-1-9, 226-1-16, 226-1-17, 226-1-18, 226-1-19, 226-1-20.
- rachunki i faktury dokumentujące poniesione przez ww. najemców wydatki na remont lokalu,
- dokumentację prowadzoną w Urzędzie Gminy, na podstawie której dokonywano zwrotu części nakładów poniesionych na remont lokali mieszkalnych w postaci dopłat do czynszów.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentacji dotyczącej 8 najemców o niżej wymienionych indywidualnych numerach kont :

1. 226-1-2

Umowa najmu lokalu mieszkalnego zawarta w dniu 17.04.2005 r. na czas nieoznaczony.



Brak wniosku do Urzędu Gminy o wyrażenie zgody na przeprowadzenie robót remontowych w zajmowanym lokalu.

Brak pisemnej zgody Wójta Gminy na przeprowadzenie robót remontowych.

Wniosek najemcy nr 7102/29/07 z dnia 11.10.2007 r. o dofinansowanie czynszu za mieszkanie, w którym najemca wymienił stolarkę okienną, zatwierdzony przez Wójta Gminy.

Faktura VAT z dnia 29.06.2007 r. za okno PCV i parapet na kwotę 719,58 zł.

Protokół odbioru robót budowlanych z dnia 07.11.2007 r.

Protokół wyceny robót z dnia 09.11.2007 r.

Naliczenie opłat za czynsz uwzględniające kwotę do rozliczenia podpisane przez Wójta Gminy.

Pismo nr ROGK-7102/29/07 z dnia 09.11.2007 r. informujące najemcę o zaliczeniu na poczet czynszu kwoty 575,66 zł (80% kwoty remontu).

Brak umowy zawartej z najemcą ustalającej kwotę potrącenia należności czynszowych.

2. 226-1-7

Umowa najmu lokalu mieszkalnego zawarta w dniu 02.02.1995 r. na czas nieoznaczony.

Wniosek najemcy nr 7102/37/06 z dnia 4.12.2006 r. o wyrażenie zgody na przeprowadzenie robót remontowych w zajmowanym lokalu zatwierdzony przez Wójta Gminy.

Faktura VAT z dnia 28.12.2006 r. za montaż stolarki okiennej na kwotę 2.191,29 zł.

Protokół odbioru robót budowlanych z dnia 22.12.2006 r.

Protokół wyceny robót z dnia 28.12.2006 r.

Naliczenie opłat za czynsz uwzględniające kwotę do rozliczenia podpisane przez Wójta Gminy.

Pismo nr ROGK-7102/37/06 z dnia 28.12.2006 r. informujące najemcę o zaliczeniu na poczet czynszu kwoty 1.753,32 zł (80% kwoty remontu).

Brak umowy zawartej z najemcą ustalającej kwotę potrącenia należności czynszowych.

3. 226-1-9

Umowa najmu lokalu mieszkalnego zawarta w dniu 02.02.1995 r. na czas nieoznaczony.

Brak wniosku do Urzędu Gminy o wyrażenie zgody na przeprowadzenie robót remontowych w zajmowanym lokalu.

Brak pisemnej zgody Wójta Gminy na przeprowadzenie robót remontowych.

Wniosek najemcy nr 7102/15/07 z dnia 31.07.2007 r. o dofinansowanie czynszu za mieszkanie, w którym najemca wymienił drzwi, zatwierdzony przez Wójta Gminy.

Faktura VAT z dnia 28.07.2007 r. na kwotę 419,96 zł.

Protokół odbioru robót budowlanych z dnia 07.11.2007 r.

Protokół wyceny robót z dnia 09.11.2007 r.

Naliczenie opłat za czynsz uwzględniające kwotę do rozliczenia podpisane przez Wójta Gminy.

Pismo nr ROGK-7102/15/07 z dnia 09.11.2007 r. informujące najemcę o zaliczeniu na poczet czynszu kwoty 335,97 zł (80% kwoty remontu).

Brak umowy zawartej z najemcą ustalającej kwotę potrącenia należności czynszowych.

4. 226-1-16

Umowa najmu lokalu mieszkalnego zawarta w dniu 20.07.1999 r. na czas nieoznaczony.

Wniosek najemcy nr 7102/27/07 z dnia 13.08.2007 r. o wyrażenie zgody na przeprowadzenie robót remontowych w zajmowanym lokalu zatwierdzony przez Wójta Gminy.

Faktury VAT na kwotę 1.799,35 zł.

Protokół odbioru robót budowlanych z dnia 05.11.2007 r.

Protokół wyceny robót z dnia 09.11.2007 r. Z przedstawionych przez najemcę faktur do rozliczenia przyjęto kwotę 1.759,25 zł.

Naliczenie opłat za czynsz uwzględniające kwotę do rozliczenia podpisane przez Wójta Gminy.

Pismo nr ROGK-7102/27/07 z dnia 09.11.2007 r. informujące najemcę o zaliczeniu na poczet czynszu kwoty 1.407,40 zł (80% kwoty remontu).

Brak umowy zawartej z najemcą ustalającej kwotę potrącenia należności czynszowych.

5. 226-1-17

Umowa najmu lokalu użytkowego zawarta w dniu 25.08.2006 r. na czas od 01.09.2006 r. do 31.08.2009 r.

Wniosek najemcy nr 7102/35/06 z dnia 18.10.2006 r. oraz wniosek najemcy (o tym samym numerze) z dnia 25.10.2006 r. o wyrażenie zgody na przeprowadzenie robót remontowych w zajmowanym lokalu zatwierdzone przez Wójta Gminy.

Faktury VAT na kwotę 3.416,07 zł.

Protokół odbioru robót budowlanych z dnia 03.09.2007 r.

Protokół wyceny robót z dnia 04.09.2007 r. Do rozliczenia przyjęto kwotę 2.808,00 zł (zgodna z limitem wartości ulepszeń kwota trzykrotnego minimalnego wynagrodzenia na dzień wyceny).

Naliczenie opłat za czynsz uwzględniające kwotę do rozliczenia podpisane przez Wójta Gminy.

Pismo nr ROGK-7102/9/07 z dnia 04.09.2007 r. informujące najemcę o zaliczeniu na poczet czynszu kwoty 2.246,40 zł (80% kwoty wynikającej z limitu ulepszeń).

Brak umowy zawartej z najemcą ustalającej kwotę potrącenia należności czynszowych.

6. 226-1-18

Umowa najmu lokalu użytkowego zawarta w dniu 16.01.2006 r. na czas od 01.02.2006 r. do 31.01.2009 r.

Wniosek najemcy (bez numeru) z dnia 15.02.2007 r. o wyrażenie zgody na przeprowadzenie robót remontowych w zajmowanym lokalu.

Pismo nr ROGK 7102/1/07 z dnia 21.02.2007 r. o wyrażeniu przez Urząd Gminy zgody na wykonanie adaptacji zaplecza zajmowanego przez najemcę lokalu na łazienkę, podpisane przez inspektora nadzoru – brak podpisu Wójta Gminy.

Faktura VAT z dnia 18.06.2007 r. na kwotę 4.891,30 zł.

Protokół odbioru robót budowlanych z dnia 22.06.2007 r.

Protokół wyceny robót z dnia 27.06.2007 r. Do rozliczenia przyjęto kwotę 2.808,00 zł (zgodna z limitem wartości ulepszeń kwota trzykrotnego minimalnego wynagrodzenia na dzień wyceny).

Naliczenie opłat za czynsz uwzględniające kwotę do rozliczenia podpisane przez Wójta Gminy.

Pismo nr ROGK-7102/1/07 z dnia 27.06.2007 r. informujące najemcę o zaliczeniu na poczet czynszu kwoty 2.246,40 zł (80% kwoty wynikającej z limitu ulepszeń).

Brak umowy zawartej z najemcą ustalającej kwotę potrącenia należności czynszowych.

7. 226-1-19

Umowa najmu lokalu mieszkalnego zawarta w dniu 15.01.1996 r. na czas nieoznaczony.

Wniosek najemcy nr ROGK 7102/40/06 z dnia 08.12.2006 r., w związku z zakończeniem rozliczenia kosztów remontu na poczet czynszu w grudniu 2006 r., o następne rozliczenie czynszowe kosztów poniesionych w wyniku dalszego remontu mieszkania zatwierdzony przez Wójta Gminy.

Faktury VAT na kwotę 1.838,87 zł.

Protokół odbioru robót budowlanych z dnia 30.03.2007 r.

Protokół wyceny robót z dnia 03.04.2007 r. Z przedstawionych przez najemcę faktur do rozliczenia przyjęto kwotę 1.450,09 zł.

Naliczenie opłat za czynsz uwzględniające kwotę do rozliczenia podpisane przez Wójta Gminy.

Pismo nr ROGK-7102/40/06 z dnia 03.04.2007 r. informujące najemcę o zaliczeniu na poczet czynszu kwoty 1.160,07 zł (80% kwoty remontu).

Brak umowy zawartej z najemcą ustalającej kwotę potrącenia należności czynszowych.

8. 226-1-20

Umowa najmu lokalu mieszkalnego zawarta w dniu 15.01.1996 r. na czas nieoznaczony.

Wniosek najemcy nr 7102/4/07 z dnia 31.01.2007 r. o wyrażenie zgody na przeprowadzenie robót remontowych w zajmowanym lokalu zatwierdzony przez Wójta Gminy.

Pismo nr ROGK 7102/4/07 z dnia 27.02.2007 r. o wyrażeniu przez Urząd Gminy zgody na wymianę stolarki okiennej w zajmowanym przez najemcę lokalu podpisane przez inspektora nadzoru.

Faktura VAT z dnia 27.02.2007 r. na kwotę 8.327,00 zł.

Protokół odbioru robót budowlanych z dnia 19.03.2007 r.

Protokół wyceny robót z dnia 22.03.2007 r. Do rozliczenia przyjęto kwotę 2.808,00 zł (zgodna z limitem wartości ulepszeń kwota trzykrotnego minimalnego wynagrodzenia na dzień wyceny).

Naliczenie opłat za czynsz uwzględniające kwotę do rozliczenia podpisane przez Wójta Gminy.

Pismo nr ROGK-7102/12/07 z dnia 23.03.2007 r. informujące najemcę o zaliczeniu na poczet czynszu kwoty 2.246,40 zł (80% kwoty wynikającej z limitu ulepszeń).

Brak umowy zawartej z najemcą ustalającej kwotę potrącenia należności czynszowych.

Ustalenia:

- 1) Objęte badaniem umowy najmu lokali mieszkalnych zostały zawarte na czas nieoznaczony natomiast umowy najmu lokali użytkowych zostały zawarte na czas oznaczony, nie przekraczający okresu trzech lat.
- 2) Dokumentacja dotycząca najemców o numerach kont: 226-1-7, 226-1-16, 226-1-17, 226-1-18, 226-1-20, zawiera wnioski najemców do Urzędu Gminy o wyrażenie zgody na przeprowadzenie robót budowlanych w zajmowanych lokalach.
- 3) Najemcy o numerach kont: 226-1-7, 226-1-16, 226-1-17, 226-1-20 uzyskali pisemną zgodę Wójta na przeprowadzenie robót budowlanych w zajmowanych lokalach.
- 4) Rachunki i faktury dokumentujące poniesione przez najemców wydatki na remont lokalu zostały dołączone do skontrolowanej dokumentacji i prawidłowo rozliczone.
- 5) W badanej próbie, na podstawie protokołów odbioru robót stwierdzono dokonywanie odbioru wykonanych robót po ich zakończeniu przez inspektora nadzoru Urzędu Gminy w Dobrczu.
- 6) Dla skontrolowanych najemców sporządzane były protokoły wyceny robót, w których prawidłowo wykazano kwoty do rozliczenia w czynszu.
- 7) Dla skontrolowanych najemców sporządzano naliczenie opłat za czynsz uwzględniające kwotę do rozliczenia, miesięczny czynsz oraz harmonogram potrąceń i płatności podpisane przez Wójta Gminy.
- 8) Skontrolowani najemcy otrzymywali pisma informujące najemcę o zaliczeniu na poczet czynszu kwoty wykazanej w naliczeniu opłat.

- 9) W dokumentacji dotyczącej najemców o nr 226-1-2, 226-1-9 brak wniosku do Urzędu Gminy o wyrażenie zgody na przeprowadzenie robót remontowych w zajmowanym lokalu co stanowi naruszenie zasad określonych w § 1 zarządzenia Nr 3/04 Wójta Gminy Dobrcz z dnia 30 stycznia 2004 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad wyceny robót budowlanych dokonanych przez najemców w gminnych lokalach mieszkalnych oraz potrącenie ich z należnościami czynszowymi.
- 10) W dokumentacji dotyczącej najemców o nr 226-1-2, 226-1-9, 226-1-18 brak pisemnej zgody Wójta Gminy na przeprowadzenie przez najemcę robót budowlanych w zajmowanym lokalu, co jest niezgodne z zasadami określonymi w § 1 uchwały Nr VII/94/2003 Rady Gminy Dobrcz z dnia 30 września 2003 roku, zmieniającej uchwałę w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Dobrcz.
- 11) Z najemcami o następujących numerach kont: 226-1-2, 226-1-7, 226-1-9, 226-1-16, 226-1-17, 226-1-18, 226-1-19, 226-1-20 nie zostały zawarte umowy stanowiące podstawę potrącania należności czynszowych, co stanowi naruszenie ustaleń zawartych w § 1 uchwały Nr VII/94/2003 Rady Gminy Dobrcz z dnia 30 września 2003 roku, zmieniającej uchwałę w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Dobrcz.

4.2. Dotyczy gruntów rolnych położonych w Strzelcach Górnych.

W czasie trwania czynności kontrolnych ustalono, że stan prawny gruntów położonych w Strzelcach Górnych a użytkowanych obecnie przez Rolniczą Spółdzielnię Produkcyjną PROMIEN nie uległ zmianie od dnia 30 listopada 2007 roku, tj od dnia udzielenia odpowiedzi przez Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki Panu Krzysztofowi Szrudanowskiemu w piśmie WS i R-IV-MK-7710/8/08/07 z dnia 30.11.2007 roku, w odpowiedzi na złożoną przez wymienionego skargę.

A large, stylized handwritten signature in blue ink, followed by a large, sweeping blue ink scribble that covers the lower half of the page.

VI. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.

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

W okresie objętym kontrolą plan dotacji Gminy Dobrcz oraz wykonanie otrzymanej dotacji celowej na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, zadań własnych i innych zadań zleconych ustawami przedstawiał się następująco:

1.1 Zadania zlecone.

	Plan	Wykonanie
§ 2010	3.598.579,00 zł	3.596.542,32 zł
§ 6310	24.000,00 zł	24.000,00 zł

1.2. Zadania własne.

§ 2030	773.025,00 zł	761.809,45 zł
--------	---------------	---------------

1.2.3 Dotacje celowe na zadania realizowane na podstawie porozumień, umów

§ 2020	4.000,00 zł	4.000,00 zł
§ 2320	259.124,00 zł	259.123,95 zł
§ 6610	40.000,00 zł	40.000,00 zł

1.2.4 Dotacje otrzymane z funduszy celowych na zadania bieżące.

§ 2440	86.480,00 zł	86.471,69 zł
--------	--------------	--------------

1.2.5 Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gminy pozyskane z innych źródeł.

§ 2700	6.300,00 zł	6.348,00 zł
§ 2707	23.773,00 zł	23.770,46 zł

W uchwale budżetowej na 2007 rok Nr III/14/2006 z dnia 28 grudnia 2006 roku Rada Gminy w Dobrcz opracowała plan pn.:

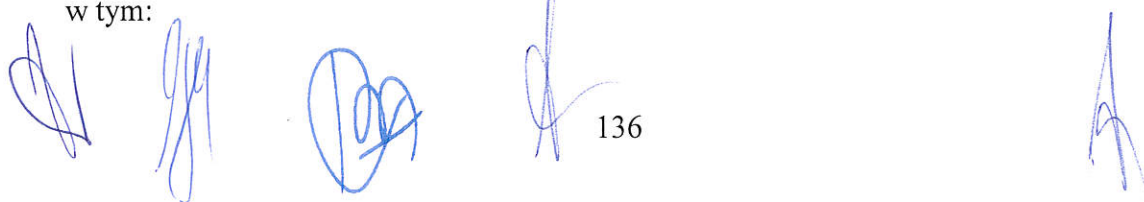
- dochody i wydatki związane z realizacją zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w 2007 roku (załącznik nr 5 do uchwały).
- dochody i wydatki związane z realizacją zadań bieżących realizowanych przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej oraz własnych zadań bieżących gminy 2007 r. (załącznik nr 6 do uchwały).
- dochody i wydatki związane z realizacją zadań wykonywanych na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego w 2007 roku. (załącznik nr 7).

W ciągu roku plan i wykonanie dotacji uległo zmianom.

W budżecie Gminy wykazano wykonanie dotacji:

■ z zakresu zadań zleconych gminie w 2007r. na kwotę 3.620.542,32 zł w tym:

- | | | | |
|----|------------------------|----------|-----------------|
| 1) | dział 010 rozdz. 01095 | na kwotę | 200.951,39 zł |
| 2) | dział 750 rozdz. 75011 | na kwotę | 83.653,00 zł |
| 3) | dział 751 | na kwotę | 15.343,00 zł |
| | w tym: | | |
| | rozdz. 75101 | na kwotę | 2.119,00 zł |
| | rozdz. 75108 | na kwotę | 13.034,00 zł |
| | rozdz. 75109 | na kwotę | 190,00 zł |
| 4) | dział 851 rozdz. 85195 | na kwotę | 29,00 zł |
| 5) | dział 852 | na kwotę | 3.320.565,93 zł |
| | w tym: | | |



rozd. 85203	na kwotę	324.034,00 zł
rozd. 85212	na kwotę	2.861.991,93 zł
rozd. 85213	na kwotę	12.000,00 zł
rozd. 85214	na kwotę	116.148,00 zł
rozd. 85228	na kwotę	4.000,00 zł
rozd. 85278	na kwotę	2.392,00 zł
■ dotacji celowych na dofinansowanie zadań własnych w 2007r. na kwotę		765.809,45 zł
w tym:		
1) dział 710 rozdz. 71035	na kwotę	4.000,00 zł
2) dział 801 rozdz. 80101	na kwotę	30.974,86 zł
3) dział 801 rozdz. 80195	na kwotę	88.428,93 zł
4) dział 852 Pomoc społeczną	na kwotę	452.624,00 zł
w tym:		
rozd. 85214	na kwotę	166.500,00 zł
rozd. 85219	na kwotę	128.800,00 zł
rozd. 85295	na kwotę	157.342,00 zł
5) dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza		
rozd. 85415	na kwotę	189.763,66 zł
■ dotacje otrzymane na podstawie porozumień w 2007r. na kwotę		299.123,95 zł
1) dział 600 rozdz. 60014	na kwotę	255.623,95 zł
2) dział 754 rozdz. 75412	na kwotę	40.000,00 zł
3) dział 852 rozdz. 85295	na kwotę	3.500,00 zł
■ dotacje otrzymane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących na kwotę		86.471,69 zł
1) dział 600 rozdz. 60016	na kwotę	84.980,00 zł
2) dział 801 rozdz. 80110	na kwotę	1.491,69 zł

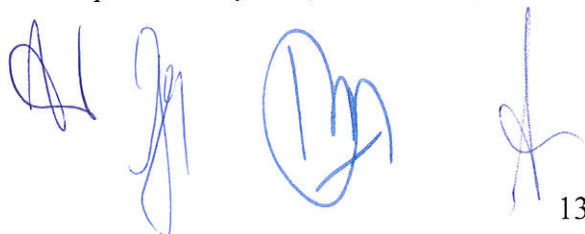
Zestawienie dotacji celowych na zadania zlecone i realizację własnych zadań oraz realizowane na podstawie porozumień, umów na dzień 31.12.2007r. stanowi załącznik Nr VI/1 do protokołu.

2. Prawidłowość wykorzystania dotacji.

Dane liczbowe dotyczące wielkości dotacji na poszczególne zadania były ujęte w uchwale budżetowej, planie finansowym, ewidencji księgowej oraz sprawozdaniach:

- Rb-27S - miesięczne (roczne) sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2007r.
- Rb-28S - miesięczne (roczne) sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2007r.
- Rb-50 - kwartalne sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 4. kwartał 2007 roku.
- Rb-50 - kwartalne sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 4 kwartał 2007 roku.

Kontroli poddano wykorzystanie dotacji przez Urząd Gminy Dobrcz na:



a) zadania zlecone:

1) dział 010 rozdział 1095 – zwrot podatku akcyzowego.

Gmina otrzymała dotację na kwotę

200.951,39 zł

◀ W dniu 18.04.2007 r. Wójt Gminy Dobrcz wystąpił z wnioskiem do Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy o przyznanie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (znak pisma RFP 0704/7/07). Wniosek złożony został na kwotę 125.425,54 zł. Decyzją WFB.I.3011 – 18/07 z dnia 04.05.2007 r. Wojewoda Kujawsko – Pomorski przyznał Gminie Dobrcz dotację za I półrocze 2007 r. w kwocie 125.426,00 zł dz. 010 Rolnictwo i łowiectwo rozdz. 01095 § 2010. Wpływ środków z tytułu przyznanej dotacji na rachunek bankowy Gminy nastąpił w dniu 14.05.2007 r. w kwocie 125.425,54 zł. Otrzymana dotacja wprowadzona została do budżetu Gminy uchwałami Rady Gminy Dobrcz dz. 010 rozdz. 101095 § 2010:

– Nr VI/54/07 z dnia 27.04.2007 r. w kwocie 122.970,00 zł

– Nr VII/55/07 Rady Gminy z dnia 28.06.2007 r. w kwocie 2.456,00 zł.

Na podstawie złożonych 178 wniosków przez producentów rolnych o zwrot podatku akcyzowego, wydanych decyzji, zestawienia Nr 2 zwrotu podatku akcyzowego (01.09.2006 – 28.02.2007) oraz sporządzonego w dniu 28.06.2007 r. okresowego sprawozdania rzeczowo – finansowego z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za okres od 01.05.2007 r. do 31.05.2007 r. ustalono, że w I półroczu 2007 r. dokonano zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym w kwocie 121.150,83 zł, potrącono należną gminie kwotę na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku w kwocie 2.423,02 zł. Ogółem wykorzystano dotacje w kwocie 123.573,85 zł. Gmina Dobrcz niewykorzystaną dotację w kwocie 1.851,69 zł przekazała na rachunek bankowy Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego Wydział Finansowy przelewem w dniu 28.06.2007 r. (poz. księg. 123).

◀ W dniu 18.10.2007 r. Wójt Gminy Dobrcz wystąpił z wnioskiem do Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy o przyznanie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (znak pisma RFP 0704/15/07). Wniosek złożony został na kwotę 77.553,34 zł. Decyzją WFB.I.3011 – 54/07 z dnia 26.10.2007 r. Wojewoda Kujawsko – Pomorski przyznał Gminie Dobrcz dotację na II półrocze 2007 r. w kwocie 77.554,00 zł dz. 010 Rolnictwo i łowiectwo rozdz. 01095 § 2010. Wpływ środków z tytułu przyznanej dotacji na rachunek bankowy Gminy nastąpił w dniu 30.10.2007 r. w kwocie 77.553,34 zł. Otrzymana dotacja wprowadzona została do budżetu Gminy uchwałą Nr /105/2007 Rady Gminy Dobrcz z dnia 26.11.2007 r. dz. 010 rozdz. 101095 § 2010.

Na podstawie złożonych 186 wniosków przez producentów rolnych o zwrot podatku akcyzowego, wydanych decyzji, zestawienia zwrotu podatku akcyzowego (II termin 2007 r.) oraz sporządzonego w dniu 21.12.2007 r. okresowego sprawozdania rzeczowo – finansowego z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za okres od 01.11.2007 r. do 30.11.2007 r. ustalono, że w II półroczu 2007 r. dokonano zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym w kwocie 75.860,33 zł, potrącono należną gminie kwotę na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku w kwocie 1.517,21 zł. Ogółem wykorzystano dotacje w kwocie 77.377,54 zł. Gmina Dobrcz niewykorzystaną dotację w kwocie 175,80 zł przekazała na rachunek bankowy Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego Wydział Finansowy przelewem w dniu 21.12.2007 r. (poz. księg. 248).

Kontrolę wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej przeprowadzono pod kątem przestrzegania postępowania przepisów:

- ustawy z dnia 10 marca 2006r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2006r., Nr 52, poz. 379),
- rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju wsi z dnia 31.05.2006 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2006 r. Nr 103, poz. 706),
- rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006r. w sprawie przekazania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę (Dz. U. Nr 160, poz. 1132),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 stycznia 2007 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2007 r. (Dz. U. z 2007 r. Nr 5, poz. 34),

Kontroli poddano 38 losowo wybranych decyzji, co stanowiło 10,43 % ogółu wydanych decyzji.

Zestawienie zwrotu podatku akcyzowego dokonanego w 2007 roku I termin (od 01.09.06 do 28.02.07) stanowi załącznik Nr VI/2 do protokołu kontroli.

Zestawienie zwrotu podatku akcyzowego dokonanego w 2007 r II termin (od 01.03.07 do 31.08.07) stanowi załącznik Nr VI/3 do protokołu kontroli.

W zakresie kontroli zwrotu podatku akcyzowego kontroli poddano niżej wymienione dokumenty:

- ♦ wnioski o zwrot podatku akcyzowego,
- ♦ faktury VAT za zakupiony olej napędowy ,
- ♦ imienne zestawienie faktur o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,
- ♦ imienny druk wyliczenia rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego na 2007 rok,
- ♦ postanowienia wszczęcia postępowania w sprawie złożonego wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w 2007 roku,
- ♦ decyzje Wójta Gminy Dobrcz w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,
- ♦ zestawienie imienne producentów rolnych na podstawie, którego dokonano przelewu zwrotu podatku akcyzowego na konto osobiste danego producenta rolnego,
- ♦ przelewy bankowe z dnia 17.05.2007 r. oraz z dnia 30.11.2007 r.,
- ♦ kartę wydatków (wydruk komputerowy) pn. "Obroty na klasyfikacjach wydatków - roboczy data od 01.01.2007 do 31.12.2007 klasyfikacja 0100109530300 do 0100109530309999 'W','Z','P','R','O' ,
- ♦ sprawozdanie Rb – 50 o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j. s. t. ustawami za 2007 rok,
- ♦ sprawozdanie Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2007 rok,
- ♦ roczne sprawozdanie rzeczowo – finansowe z realizacji wypłat zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za rok 2007 sporządzone na dzień 21.12. 2007 r.
- ♦ okresowe sprawozdanie rzeczowo – finansowe z realizacji wypłat zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (korekta) za okres od 01.11.2007 r. do 30.11.2007 r. sporządzone na dzień 04.01.2008 r. (znak pisma RFP0704/19/07/08).

Ustalenia:

- 1) Skontrolowane faktury VAT za zakup oleju napędowego dołączone do wniosków producentów rolnych wymienionych w zestawieniach stanowiących załączniki Nr

- VI/2 i Nr VI/3 do protokołu nie zawierały kodu oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. Wyszczególnienie kodów kupowanego oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej zawiera art. 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 roku o zwrocie podatku akcyzowego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz.379).
- 2) Faktury VAT, na których umieszczono adnotację „przyjęto w dniu....do zwrotu” części podatku akcyzowego zawierały parafę inspektor Pani Elżbiety Serafin osoby odpowiedzialnej za przygotowanie dokumentacji złożonej przez producentów rolnych do zwrotu części podatku akcyzowego zgodnie z zakresem czynności . Kontrolujący stwierdzili, że inspektor Pani Elżbiety Serafin posiadała pisemne upoważnienie Wójta Gminy Dobrcz z dnia 01.09.2006 r. do uiszczenia adnotacji o treści „przyjęto w dniu do zwrotu podatku” zgodnie art. 6 ust. 3 pkt 1 cytowanej wyżej ustawy. Wnioski o zwrot podatku w 2007 roku złożono w ustawowym terminie tj. między 01 marca a 31 marca 2007 r. oraz 01.września a 30 września 2007 roku.
 - 3) Na losowo skontrolowanych fakturach VAT załączonych do decyzji o numerach:
RFP 0704 AKC – 67/07 z dnia 11.04.2007 r. (12 faktur VAT),
RFP 0704 AKC – 68/07 z dnia 11.04.2007 r. (10 faktur VAT),
RFP 0704 AKC – 75/07 z dnia 12.04.2007 r. (13 faktur VAT),
RFP 0704 AKC – 76/07 z dnia 12.04.2007 r. (2 faktur VAT),
RFP 0704 AKC – 95/07 z dnia 18.04.2007 r. (13 faktur VAT),
RFP 0704 AKC – 10/07 z dnia 02.10.2007 r. (27 faktur VAT),
RFP 0704 AKC – 45/07 z dnia 09.10.2007 r. (13 faktur VAT),
RFP 0704 AKC – 62/07 z dnia 12.10.2007 r. (10 faktur VAT),
RFP 0704 AKC – 68/07 z dnia 12.10.2007 r. (10 faktur VAT),
RFP 0704 AKC – 88/07 z dnia 19.10.2007 r. (18 faktur VAT),
stwierdzono brak numeru rejestracyjnego pojazdu będącego w posiadaniu producenta rolnego. Stanowi to naruszenie przepisów § 9 ust.5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 2005 roku w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom zaliczkowego zwrotu podatku (Dz. U. Nr 95, poz.798). Pani Elżbiecie Serafin – osobie odpowiedzialnej za prawidłowe rozliczanie zwrotu podatku akcyzowego, udzielono instruktażu w zakresie kontroli dokumentów składanych przez podatników a w szczególności prawidłowości przedkładanych faktur stanowiących potwierdzenie dokonanego przez nich zakupu paliwa.
 - 4) Kwoty zwrotu podatku, a także limit, do którego kwota podatku akcyzowego podlega w 2007 r. zwrotowi obliczono zgodnie z art.4 ust. 1 i 2 cytowanej wyżej ustawy.
 - 5) Zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej następował na wniosek producenta rolnego w drodze decyzji podpisanych przez Wójta Gminy lub Sekretarza Gminy, posiadającego upoważnienie do podpisywania decyzji wydane przez Wójta Gminy Dobrcz z dnia 01.09.2007 r.
 - 6) Decyzje wydawano w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku o zwrot podatku (art. 5 ust. 4 cytowanej wyżej ustawy).
 - 7) Wypłata zwrotu podatku przyznanego na podstawie decyzji dokonywana była przelewem na rachunek bankowy producenta rolnego w dniu 15.05.2007 r.(I termin) i 30.11.2007 r.(II termin) zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 2 cytowanej wyżej ustawy),
 - 8) Roczne sprawozdanie rzeczowo – finansowe z realizacji wypłat zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego za rok 2007 sporządzone przez Urząd Gminy w Dobrczu z datą 21.12.2007 r. przesłane zostało do Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy w dniu 21.12.2007 r., korektę

ww. sprawozdania z dnia 04.01.2008 r. przesłano do Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy w dniu 07.01.2008 r.

- 9) Zestawienia wypłat z tytułu zwrotu podatku akcyzowego zatwierdzane były do wypłaty przez Wójta Gminy oraz Skarbnika.

- 10) Wydatki z tytułu zwrotu podatku akcyzowego ujęte zostały w ewidencji księgowej dz. 010 rozdz. 01095:

§ 3030 na kwotę 200.951,39 zł.

Kontrolujący stwierdzili, że należną gminie dotację na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku księgowano na karcie wydatków pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków - roboczy data od 01.01.2007 do 31.12.2007 klasyfikacja 7507502343000 do 7507502343009999 'W','Z','P','R','O' pod datą 31.12.2007 r. w łącznej kwocie 3.940,23 zł (poz. księg. 741/14) zamiast na karcie wydatków „Obroty na klasyfikacjach wydatków - roboczy data od 01.01.2007 do 31.12.2007 klasyfikacja 0100109543000 do 0100109543009999 'W','Z','P','R','O' W dniu 31.12.2007 r. poleceniem księgowania PK (poz. 733) przeksięgowano koszty postępowania w sprawie zwrotu podatku w kwocie 3.940,23 zł na kartę wydatków pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków - roboczy data od 01.01.2007 do 31.12.2007 klasyfikacja 0100109530300 do 0100109530309999 'W','Z','P','R','O' zamiast pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków - roboczy data od 01.01.2007 do 31.12.2007 klasyfikacja 0100109543000 do 0100109543009999 'W','Z','P','R','O' czym naruszono przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z dnia 27 czerwca 2006 r.). Pani Genowefie Siwak podinspektor ds. księgowości budżetowej udzielono instruktażu w zakresie prawidłowego księgowania realizowanych wydatków z otrzymanej dotacji przeznaczonej na wypłatę zwrotów podatku akcyzowego.

- 11) Stwierdzono zgodność danych wynikających z ewidencji księgowej kart wydatków ze sprawozdaniem Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2007 i Rb – 50 kwartalnym sprawozdaniem o wydatkach związanych z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań j.s.t. ustawami za 2007 rok.

2) dział 751 rozdział 75101 – Prowadzenie rejestru wyborców.

Gmina otrzymała dotację w kwocie 2.119,00 zł.

Na podstawie dowodów źródłowych zaewidencjonowanych na kartach wydatków (wydruk komputerowy) pn. „Stany Klasyfikacji Wydatków – roboczy data od 01.01.2007 r. do 31.12.2007 r. klasyfikacja od 7517510100 do 75175199999999 'W','Z','P','R','O' § 4170

■ umowa zlecenie z dnia 15.06.2007 r. na kwotę 443,00 zł
aktualizacja rejestru wyborców (poz. księg. 341/7)

składki na ubezpieczenia społeczne, emerytalne, rentowe, fundusz pracy 87,01 zł
■ umowa zlecenie z dnia 15.06.2007 r. na kwotę 443,00 zł
aktualizacja rejestru wyborców (poz. księg. 712)

składki na ubezpieczenia społeczne, emerytalne, rentowe, fundusz pracy 87,01 zł
■ umowa zlecenie z dnia 28.11.2007 r. na kwotę 885,00 zł
aktualizacja rejestru wyborców (poz. księg. 712)

składki na ubezpieczenia społeczne, emerytalne, rentowe, fundusz pracy 173,82 zł

ustalono, że Gmina wydatkowała otrzymaną dotację w kwocie 2.118,84 zł na cel, na który została przyznana.

3) dział 852 rozdział 85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych.

Gmina otrzymała dotację w kwocie 2.392,00 zł.

Na podstawie dowodu źródłowego listy wypłaty – zasiłek celowy Susza 2006 rok z dnia 19 lutego 2007 roku (poz. księg. 91/7) na kwotę 2.392,00 zł. zaewidencjonowanego na karcie wydatków (wydruk komputerowy) pn. „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków – roboczy data od 01.01.2007 r. do 31.12.2007 r. klasyfikacja od 8528521431100 do 8528521431109999 'W','Z','P','R','O' § 3110 ustalono, że Gmina dokonała wypłaty zasiłku celowego Susza 2006 r. ze środków własnych w miesiącu lutym 2007 r.

Dotacje na usunięcie skutków klęsk żywiołowych Gmina Dobrcz otrzymała z Kujawsko Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy przelewem w dniu 17.04.2007 r. WB nr 76 z dnia 18.04.2007 r.

Poleceniem księgowania PK z dnia 27.04.2007r. (poz. księg. 239) dokonano przeksięgowania wypłaconej dotacji w kwocie 2.392,00 zł z karty wydatków pn. „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków – roboczy data od 01.01.2007 r. do 31.12.2007 r. klasyfikacja od 8528521431100 do 8528521431109999 'W','Z','P','R','O' § 3110 na kartę wydatków pn. „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków – roboczy data od 01.01.2007 r. do 31.12.2007 r. klasyfikacja od 8528527831100 do 8528527831109999 'W','Z','P','R','O' § 3110

Otrzymałą dotację Gmina wydatkowała na cel, na który została przyznana.

b) dotacje na zadania własne na podstawie porozumień

1) dział 710 rozdział 71035 – Cmentarze

Gmina otrzymała dotację w kwocie 4.000,00 zł (pismo Kujawsko Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego WFB.I. 3011/W/1/2007 z dnia 20.02.2007r).

Na podstawie dowodów źródłowych:

■ faktury VAT Nr 002092/2007/US z dnia 20.11.2007 r. na kwotę 5.000,00 zł

Zakład Usług Komunalnych w Dobrczu

Ułożenie kostki betonowej przy pomniku pamięci Borówno – Nekla

Zapłata faktury przelewem w dniu 28.11.2007 r. (poz. księg. 652/5).

Protokół końcowy odbioru robót budowlanych 19.11.2007 r.

■ karty wydatków pn. „Stany Klasyfikacji Wydatków – roboczy data od 01.01.2007 r. do 31.12.2007 r. klasyfikacja od 7107103500 do 7107103599999999 'W','Z','P','R','O' § 4300 ustalono, że Gmina wydatkowała na ww. cel kwotę 5.000,00 zł w tym:

— z dotacji kwotę 4.000,00 zł,

— ze środków własnych kwotę 1.000,00 zł.

Otrzymała dotację przeznaczoną była na cel, na który została przyznana.

2) dział 852 rozdział 85295 Pozostała działalność

Gmina otrzymała dotację w kwocie 3.500,00 zł.

W dniu 2 lipca 2007 roku Powiat Bydgoski reprezentowany przez Starostę Bydgoskiego Pana Kazimierza Krasowskiego zawarł umowę dotacji celowej nr 111/2007 z Gminą Dobrcz reprezentowaną przez Wójta Gminy Pana Krzysztofa Szalę na dofinansowanie zakupu materiałów budowlanych wykorzystanych do odbudowy budynku gospodarczego, zniszczonego w katastrofie budowlanej w 2006 roku stanowiącego własność państwa M i Z Całbeckich.

■ faktura VAT Nr FS/2007/01013 z dnia 20.08.2007 r. na kwotę 3.500,00 zł

Zapłata faktury przelewem w dniu 30.08.2007 r. (poz. księg. 467/7),

Ww. faktura zaewidencjonowana została na karcie wydatków pn. „Stany Klasyfikacji Wydatków – roboczy data od 01.01.2007 r. do 31.12.2007 r. klasyfikacja od 852852953110 do 8528529531109999999999 'W','Z','P','R','O' § 3110

Dotacja wykorzystana została na cel, na który została przyznana.

3) dział 754 rozdział 75412 Ochotnicze straże pożarne

Gmina otrzymała dotację w kwocie 40.000,00 zł.

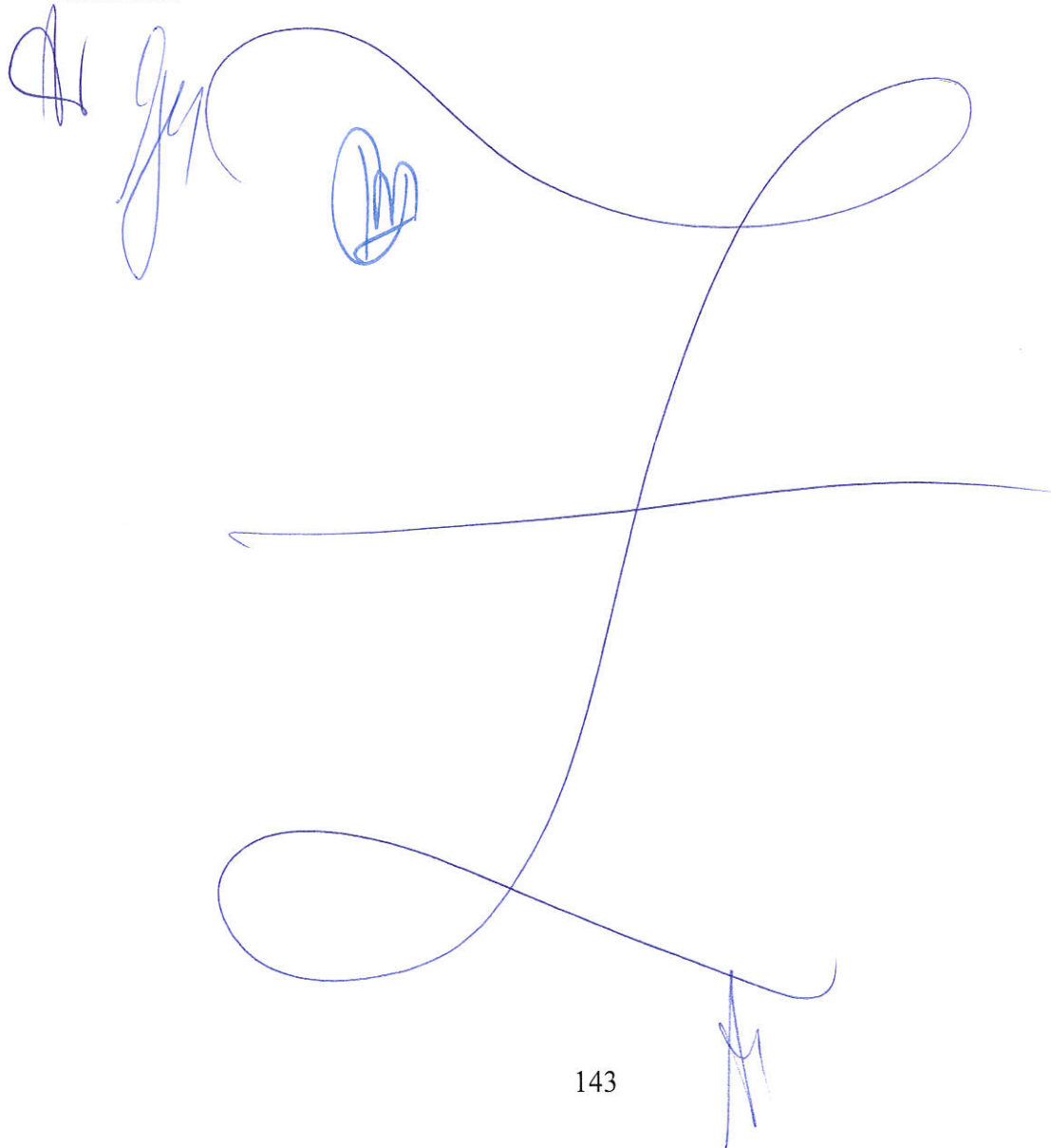
W dniu 27 listopada 2007 roku Gmina Osielsko reprezentowana przez Wójta Gminy Pana Wojciech Sypniewskiego zawarła porozumienie z Gminą Dobrcz reprezentowaną przez

Wójta Gminy Pana Krzysztofa Szalę na dofinansowanie zakupu nowego samochodu ratowniczo – gaśniczego dla jednostki operacyjno – taktycznej Ochotniczej Straży Pożarnej w Dobrczu. Gmina Osielsko na ten cel przekazała dotację w wysokości 40.000,00 zł. (Przelew bankowy z dnia 14.12.2007 r. poz. księg. 244).

Na podstawie ewidencji księgowej karty wydatków (wydruk komputerowy) pn. Obroty na Klasyfikacjach Wydatków – roboczy data od 01.01.2007 r. do 31.12.2007 r. klasyfikacja od 75475412606000 do 75475460609999 'W','Z','P','R','O' oraz faktury VAT nr TOR/0604/10/07/FVS z dnia 0.12.2007r. na kwotę 444.050,00 zł (poz. księg. 686/7) stwierdzono, że Gmina dokonała zakupu samochodu ratowniczo – gaśniczego na podwoziu z napędem 4x2 typ MAN TGL12.240 dla OSP Dobrcz. Na zakup ww. samochodu Gmina otrzymała również środki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu w kwocie 199.750,00 zł. Zakupiony samochód ratowniczo – gaśniczy został przyjęty na stan środków trwałych, co opisano w punkcie V 2.1.1 protokołu kontroli .

Na podstawie ewidencji księgowej (wydruków komputerowych) kart wydatków stwierdzono, zgodność ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach

- Rb-28S - miesięczne (roczne) sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych,
- Rb-50 - kwartalne sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-50 - kwartalne sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

A large, stylized handwritten signature in blue ink is positioned above a massive, looping blue ink scribble that dominates the lower half of the page. The signature appears to be a cursive 'J' followed by some less distinct characters. The scribble consists of several large, interconnected loops and a long horizontal stroke.

VII. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

Na podstawie przedłożonych do kontroli uchwał Rady Gminy w Dobrczu powołujących jednostki organizacyjne oraz statutów ustalono, że w kontrolowanej jednostce w 2007 roku funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne:

- Jednostki budżetowe:
 1. Urząd Gminy w Dobrczu,
 2. Szkoła Podstawowa w Borównie,
 3. Szkoła Podstawowa w Dobrczu,
 4. Szkoła Podstawowa w Kotomierzu,
 5. Szkoła Podstawowa w Stronnie,
 6. Szkoła Podstawowa w Strzelcach Górnych,
 7. Szkoła Podstawowa w Wudzyńcu,
 8. Gimnazjum Nr 1 w Dobrczu,
 9. Gimnazjum Nr 2 w Kotomierzu,
 10. Gimnazjum w Wudzyńcu
 11. Przedszkole Samorządowe w Borównie,
 12. Zespół Administracyjny Placówek Oświatowych w Dobrczu
 13. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dobrczu
 14. Gminny Ośrodek Kultury w Dobrczu,
- Instytucje kultury:
 1. Gminna Biblioteka Publiczna w Dobrczu
- Zakłady budżetowe
 1. Zakład Usług Komunalnych w Dobrczu

Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Dobrcz funkcjonujących w 2007 roku ich formy organizacyjno - prawne oraz prowadzenie gospodarki finansowej wraz z wykazem środków specjalnych i rachunku dochodów własnych przedstawia sporządzony na potrzeby kontroli załącznik nr I/1 do protokołu kontroli.

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

- ustawy z dnia 30.06.2005 roku o finansach publicznych,
- rozporządzenia Ministra Finansów dnia 29.06.2006 roku w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno prawną (Dz. U. z 2006 roku Nr 116, poz. 783),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.07.2006 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006 roku, Nr 142, poz. 1020),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27.06.2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781).

1. Jednostki budżetowe

Na terenie Gminy Dobrcz w okresie kontrolowanym 2007 roku funkcjonowały następujące jednostki budżetowe:

1. Urząd Gminy,
2. Zespół Administracyjny Placówek Oświatowych w Dobrczu, prowadzący obsługę finansową:
 - 6 szkół podstawowych,
 - 3 gimnazjów,
 - 1 przedszkola
3. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dobrczu,
4. Gminny Ośrodek Kultury w Dobrczu,

Zespół Administracyjny Placówek Oświatowych w Dobrczu.

Na mocy uchwały Nr XIX/215/2000 Rady Gminy w Dobrczu z dnia 30.09.2000 roku został powołany Zespół Administracyjny Placówek Oświatowych w Dobrczu. Statut Zespołu Administracyjnego Placówek Oświatowych stanowi załącznik do ww. uchwały. Zgodnie z zapisami zawartymi w części III Statutu, Zespół jest jednostką prowadzącą działalność finansową na zasadach określonych dla jednostek budżetowych w ustawie z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych.

ZAPO prowadzi działalność w zakresie obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej szkół i przedszkoli funkcjonujących na terenie Gminy Dobrcz. W 2007 roku prowadził obsługę 9 szkół i 1 przedszkola, posiada wyodrębniony rachunek bankowy i prowadzi księgowość we własnym zakresie.

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

Na podstawie załącznika Nr 1 i 2 do uchwały budżetowej na 2007 rok ustalono, że w dziale 801 „Oświata i wychowanie” i 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza”, zaplanowano łącznie:

- | | |
|--------------------------------------|-----------------|
| • dochody na kwotę | 60.000,00 zł, |
| w tym: | |
| rozdział 80104 Przedszkola | 57.000,00 zł |
| rozdział 80195 Pozostała działalność | 3.000,00 zł |
| • wydatki na kwotę | 7.455.940,00 zł |

W trakcie roku plan finansowy uległ zmianom i ostatecznie w dziale 801 i 854 zostały zaplanowane i wykonane na dzień 31.12.2006 roku w kwotach:

- dochody na kwotę 431.356,00 zł, wykonane w wysokości 420.487,82 zł, co stanowi 97,48 % planu,
- wydatki na kwotę 8.070.042,00 zł, wykonane w wysokości 8.018.389,71 zł, co stanowi 99,35 % planu.

Kontrolujący ustalili, że w 2007 roku Zespół Administracyjny Placówek Oświatowych w Dobrczu nie sporządzał i nie składał, jako jednostka budżetowa, sprawozdań jednostkowych Rb-27S miesięcznych z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego jak również nie sporządzał i nie składał sprawozdań Rb-27S z wykonania dochodów przez placówki oświatowe, których obsługę finansowo-administracyjną prowadził.



Powyższe stanowiło naruszenie przepisów § 4 pkt 2 lit. b w związku z § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006 roku, Nr 115, poz. 781 ze zm.), z których wynika obowiązek sporządzania przez kierowników jednostek budżetowych, organizacyjnie podległych jednostkom samorządu terytorialnego, sprawozdań jednostkowych Rb-27S w sposób rzetelny, w których dane będą zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Na podstawie wydruku komputerowego pn., „Księga Główna (Obroty Kont) – roboczy, Data od: 01-01-2007 do: 31-12-2007 Dokument od: 0/0 do: 99999999/99999, Konto od: 221-25 do: 221-25” ustalono, że Zespół Administracyjny Placówek Oświatowych w Dobrczu przekazywał na rachunek bankowy Urzędu odsetki od środków finansowych znajdujących się na własnym rachunku bankowym. Odsetki te ujmowano w ewidencji księgowej Urzędu w sposób następujący: Wn 130 - Ma 221, Wn 221 – Ma 750. Powyższy sposób ujmowania w ewidencji księgowej dochodów zrealizowanych przez jednostki budżetowe wynika z uregulowań wewnętrznych zawartych w zakładowym planie kont obowiązującym w badanym okresie w kontrolowanej jednostce.

Na podstawie przedłożonego przez Zespół Administracyjny Placówek Oświatowych (na podstawie sprawozdań jednostkowych szkół i przedszkoli) sprawozdania Rb-28S roczne z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2007 roku stwierdzono, że jednostki oświatowe Gminy wykonały wydatki sklasyfikowane w poniższych rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

L p	Rozdział	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
1	80101 Szkoły podstawowe	4.774.949,00	4.679.088,22
2	80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	279.897,00	276.547,81
3	80104 Przedszkola	273.856,00	272.344,48
4	80110 Gimnazja	1.729.807,00	1.726.083,24
5	80113 Dowożenie uczniów do szkół	223.390,00	221.718,27
6	80114 Zespoły obsługi ekonomiczno administracyjnej szkół	251.791,00	248.499,61
7	80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	34.000,00	32.486,19
8	80195 Pozostała działalność	174.320,00	174.161,13
9	85401 Świetlice szkolne	127.876,00	127.237,11
10	85415 Pomoc materialna dla uczniów	199.346,00	198.673,44
11	85446 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	810,00	605,00
	Razem	8.070.042,00	7.957.444,50

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonego przez Zespół Administracyjny Placówek Oświatowych na dzień 31.12.2007 roku ustalono, że z budżetu Gminy przekazano na wydatki dla jednostek oświatowych środki finansowe w kwocie 7.957.444,50 zł, które zostały wykorzystane w kwocie 7.957.444,50 zł, tj. w 100% planu.

Natomiast z ewidencji księgowej konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”- wydruk komputerowy pn. „Księga Główna (Obroty Kont) – roboczy, Data od 01-01-2007 do: 31-12-2007 Dokument od:0/0 do: 999999/99999, Konto 223 do: 223” oraz dokumentów źródłowej – wyciągów bankowych nr: WB 212 z 31.10.2007 r., WB 245 z dnia 18.12.2007 r., WB 252 z dnia 31.12.2007 r., wynika, że Zespół Administracyjny Placówek Oświatowych dokonał zwrotu do budżetu Gminy niewykorzystanych środków z dotacji na łączną kwotę 30.378,88 zł, w następujących terminach:

- | | |
|--|--------------|
| – 31.10.2007 r., WB nr 212 z dnia 31.10.2007 r. w kwocie | 502,34 zł |
| – 31.10.2007 r., WB nr 212 z dnia 31.10.2007 r. w kwocie | 1.423,00 zł |
| – 18.12.2007 r., WB nr 245 z dnia 18.12.2007 r. w kwocie | 10.563,14 zł |
| – 31.12.2007 r., WB nr 252 z dnia 31.12.2007 r. w kwocie | 2.172,24 zł, |
| – 31.12.2007 r., WB 252 z dnia 31.12.2007 r. w kwocie | 15.718,16 zł |

Razem 30.378,88 zł

Na podstawie zapisów w ewidencji księgowej konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” za okres od 01.01.2007 roku do 31.12.2007 roku kontrolujący ustalili, że zwroty niewykorzystanych środków, które ZAPO przekazywał na rachunek budżetu Gminy były księgowane były ze znakiem minus po stronie Wn konta 223. Taki sposób ewidencjonowania niewykorzystanych środków na ww. koncie jest sprzeczny z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa (.....) (Dz. U. z 2006 roku, Nr 142, poz. 1020) oraz z uregulowaniami wewnętrznymi zawartymi w obowiązującym w 2007 roku, zakładowym planie kont przyjętym do stosowania zarządzeniem nr 1/2002 Wójta Gminy Dobrcz z dnia 01.01.2002 roku.

Na dzień 31.12.2007 roku stan konta 223 wynosił 0,00 zł.

W toku czynności kontrolnych kontrolujący ustalili, że Zespół Administracyjny Placówek Oświatowych w Dobrczu dokonywał rozliczenia realizacji planu finansowego z budżetem Gminy na podstawie składanych sprawozdań:

- Rb-28S miesięczne z wykonania planu wydatków budżetowych,
- Rb-ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych na koniec 2007 roku,
- Rb-N kwartalnych sprawozdań o stanie należności j.s.t.,
- Rb-Z kwartalnych sprawozdań o stanie zobowiązań j.s.t.
- Rb-34 kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi finansowanych za okres od początku roku 2007 do końca IV kwartału roku 2007

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że kierownicy szkół jako jednostek budżetowych nie składali w 2007 roku jednostkowych sprawozdań kwartalnych Rb-N i Rb-Z o stanie należności i zobowiązań.

Sprawozdanie zbiorcze Rb-N i Rb-Z, które zawierały łącznie kwoty należności i zobowiązań wszystkich jednostek sporządzał Zespół Administracyjny Placówek Oświatowych.

Wyżej opisany sposób sporządzania sprawozdań jest niezgodny z obowiązującymi przepisami dotyczącymi sporządzania sprawozdań wynikającymi z zapisu § 4 pkt 2 lit.b w związku z § 6 ust.1 i § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Z cytowanych przepisów wynika obowiązek sporządzania przez kierowników jednostek budżetowych, organizacyjnie podległych jednostkom samorządu terytorialnego, sprawozdań jednostkowych w sposób rzetelny, w których dane będą zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W związku z tym, że za I kwartał 2008 roku jednostki oświatowe sporządziły sprawozdania jednostkowe Rb-N i Rb-Z kontrolujący uznali, że opisana nieprawidłowość została usunięta.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2007 roku sporządzonym przez Zespół Obsługi Placówek Oświatowych są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S, zbiorcze budżetu Gminy Dobrcz.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dobrczu.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dobrczu został utworzony z dniem 28.02.1990 roku na mocy uchwały Nr IX/19/90 Gminnej Rady Narodowej w Dobrczu z dnia 28.02.1990 roku. Statut GOPS nadano uchwałą Nr X/118/2004 z dnia 12.02.2004 roku.

W Statucie określono, że Ośrodek Pomocy Społecznej jest jednostką organizacyjną Gminy Dobrcz działającą na podstawie ustawy z dnia 12.03.2004 roku o pomocy społecznej, prowadzącą gospodarkę finansową opartą na zasadach określonych dla jednostek budżetowych. Z treści § 12 Statutu wynika, że obsługę księgową i finansową Ośrodka Pomocy Społecznej zapewnia Wójt Gminy. Do zadań GOPS należą:

- obliczanie i wypłacanie wynagrodzeń dla pracowników Ośrodka,
- odprowadzanie należnych podatków i składek,
- realizacja decyzji Kierownika Ośrodka w zakresie zasiłków bądź pomocy rzeczowej.

W dniu 26.11.2007 roku uchwałą Nr IX/111/2007 Rady Gminy Dobrcz przyjęto nowy Statut Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

Z postanowień Statutu wynika, że GOPS w Dobrczu jest samodzielną jednostką organizacyjną Gminy Dobrcz, która prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o finansach publicznych.

GOPS prowadzi samodzielnie gospodarkę finansową i pokrywa swoje wydatki bezpośrednio z budżetu Gminy, a pobrane dochody odprowadza na rachunek dochodów budżetu Gminy.

Na podstawie załącznika Nr 1 i 2 do uchwały budżetowej na 2007 rok ustalono, że w dziale 852 „Pomoc społeczna” zaplanowano łącznie:

- dochody na kwotę 3.532.600,00 zł,
- wydatki na kwotę 4.228.660,00 zł.

W trakcie roku plan finansowy uległ zmianom i ostatecznie wynosił:

- dochody na kwotę 3.776.716,00 zł
wykonane w wysokości 3.776.707,93 zł, co stanowi 100,00 % planu,
- wydatki na kwotę 4.429.698,00 zł,
wykonane w wysokości 4.395.322,31 zł, co stanowi 99,22 % planu.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S „Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2007 -Urząd Gminy”, stwierdzono, że Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dobrczu w 2007 roku, w ramach planu finansowego dla Urzędu Gminy Dobrcz zrealizował wydatki w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Lp	Rozdział klasyfikacji budżetowej	Według sprawozdania Rb-28S, w zł
1.	85202 – domy pomocy społecznej	70.482,32
2.	85203 – ośrodki wsparcia	327.240,29
3.	85212 - świadczenia rodzinne	2.871.884,51

4.	85213- składki na ubezpieczenia społeczne	12.000,00
5.	85214 - zasiłki i pomoc w naturze	351.968,70
6.	85215 - dodatki mieszkaniowe	169.992,90
7.	85219 - ośrodki pomocy społecznej	311.018,87
8.	85228 - usługi opiekuńcze	15.388,00
9.	85278- usuwanie skutków klęsk żywiołowych	2.392,00
10.	85295 - pozostała działalność	262.954,72
	Razem	4.395.322,31

W trakcie kontroli dokumentacji księgowej i sprawozdawczości stwierdzono następujące nieprawidłowości, polegające na tym, że Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dobrczu, w 2007 roku:

- nie posiadał wyodrębnionego rachunku bankowego. Od dnia 02.01.2008 roku GOPS posiada wyodrębniony rachunek bankowy w Banku Spółdzielczym w Bydgoszczy Oddział Dobrcz z siedzibą w Kotomierzu nr 69 8142 1062 0000 0042 2000 0001 – umowa rachunku bankowego z dnia 02.01.2008 roku.
- nie posiadał wyodrębnionej księgowości - prowadzona była w Urzędzie Gminy Dobrcz na podstawie zawartego w dniu 01.08.2002 roku porozumienia pomiędzy Urzędem Gminy w Dobrczu reprezentowanym przez Wójta Gminy a Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Dobrczu reprezentowanym przez Kierownika GOPS w sprawie prowadzenia ksiąg rachunkowych. Kontrolujący ustalili, że od dnia 01.01.2008 roku Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dobrczu prowadzi księgowość samodzielnie – Kierownik GOPS w dniu 31.12.2007 roku zatrudnił Głównego Księgowego, z którym zawarł umowę o pracę.
- nie posiadał „Planu finansowego” jako podstawy gospodarki finansowej, co stanowiło naruszenie przepisów art. 20 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej jest plan dochodów i wydatków – plan finansowy jednostki budżetowej.
Kontrolującym przedłożono „Plan finansowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dobrczu” sporządzony na 2008 rok, podpisany przez Kierownika GOPS w dniu 02.01.2008 roku.
- nie sporządzano sprawozdań jednostkowych Rb-27S dla GOPS jako jednostki budżetowej oraz sprawozdań Rb-Z kwartalnego o stanie zobowiązań j.s.t. oraz Rb-N kwartalnego o stanie należności j.s.t., do składania których zobowiązują przepisy § 4 ust. 2 lit. b w związku z § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006 roku, Nr 115, poz. 781 ze zm.), z których wynika obowiązek sporządzania przez kierowników jednostek budżetowych, organizacyjnie podległych jednostkom samorządu terytorialnego, sprawozdań jednostkowych w sposób rzetelny, w których dane będą zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. W trakcie trwania czynności kontrolnych przedłożono kontrolującym sporządzone za I kwartał roku 2008 sprawozdania Rb-Z kwartalnego sprawozdanie o stanie zobowiązań j.s.t. oraz Rb-N kwartalnego sprawozdanie o stanie należności j.s.t. sporządzone za okres od początku roku do dnia 31.03.2008 roku.

W toku czynności kontrolnych kontrolujący ustalili, że Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dobrczu dokonywał rozliczenia realizacji planu finansowego z budżetem Gminy na podstawie składanych sprawozdań:

- Rb-28S miesięcznych z wykonania planu wydatków budżetu j.s.t,
- Rb-27ZZ kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2007 roku sporządzonych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dobrczu są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-28S budżetu Gminy Dobrcz.

Gminny Ośrodek Kultury w Dobrczu

Gminny Ośrodek Kultury w Dobrczu został utworzony z dniem 15.04.2000 roku na mocy uchwały Rady Gminy Dobrcz Nr XV/176/2000 z dnia 15.04.2000 roku. Statut GOK stanowił załącznik do ww. uchwały.

W Statucie zapisano, że GOK finansowany jest z budżetu Gminy i prowadzi gospodarkę finansową na zasadach obowiązujących jednostki budżetowe.

Ponadto, z treści rozdziału II Statutu wynika, że Ośrodek realizuje zadania w dziedzinie wychowania, edukacji i upowszechniania kultury prowadząc wielokierunkową działalność zgodną z własnym programem. Celem Ośrodka jest przygotowanie odbiorców do aktywnego uczestnictwa w kulturze.

Funkcjonowanie Gminnego Ośrodka Kultury w Dobrczu, którego podstawowym celem jest prowadzenie działalności kulturalnej, jako jednostki budżetowej, jest sprzeczne z przepisami art. 9 ust.1 i 2 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tj. Dz. U. z 2001 roku, Nr 13, poz.123 ze zm).

Z treści cytowanego przepisu wynika, że jednostki samorządu terytorialnego organizują działalność kulturalną tworząc samorządowe instytucje kultury, dla których prowadzenie takiej działalności jest podstawowym celem statutowym.

Na podstawie załącznika Nr 1 i 2 do uchwały budżetowej na 2007 rok ustalono, że w dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” zaplanowano łącznie:

- dochody na kwotę 2.500,00 zł,
- wydatki na kwotę 555.220,00 zł.

W trakcie roku plan finansowy uległ zmianom i ostatecznie wynosił:

- dochody na kwotę 6.300,00 zł
wykonane w wysokości 6.348,00 zł, co stanowi 100,76 % planu,
- wydatki na kwotę 605.301,00 zł,
wykonane w wysokości 513.873,50 zł, co stanowi 84,9 % planu.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S „Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2007 -Urząd Gminy” oraz na podstawie zapisów w ewidencji księgowej, wydruk komputerowy pn. „Stany Klasyfikacji Wydatków – roboczy, Data od: 01-01-2007 do: 31-12-2007, klasyfikacja od: 9210900 do: 9210999999999, „W”, „Z”, „P”, „O” stwierdzono, że Gminny Ośrodek Kultury w Dobrczu w 2007 roku, w ramach planu finansowego dla Urzędu Gminy Dobrcz zrealizował wydatki w rozdziale 92109 „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby” klasyfikacji budżetowej w kwocie 513.873,50 zł.

W toku czynności kontrolnych kontrolujący ustalili, że Gminy Ośrodek Kultury w Dobrczu dokonywał rozliczenia realizacji planu finansowego z budżetem Gminy na podstawie składanych sprawozdań:

- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2007 roku, zobowiązania nie wystąpiły.
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2007, należności nie wystąpiły.
- Rb-28S miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2007. Dane wykazane w sprawozdaniu były zgodne z danymi wynikającymi z urzędzeń księgowych.
- Kontrolujący ustalili, że Kierownik Gminnego Ośrodka Kultury nie sporządzał i nie składał sprawozdań jednostkowych Rb-27S, do składania których zobowiązują przepisy § 4 ust. 2 lit. b w związku z § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006 roku, Nr 115, poz. 781 ze zm.), naruszając tym samym cytowane przepisy, z których wynika obowiązek sporządzania przez kierowników jednostek budżetowych, organizacyjnie podległych jednostkom samorządu terytorialnego, sprawozdań jednostkowych w sposób rzetelny, w których dane będą zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

2. Instytucje kultury (samorządowe osoby prawne).

Na terenie Gminy Dobrcz w 2007 roku funkcjonowała jedna instytucja kultury – Gminna Biblioteka Publiczna w Dobrczu.

Gminna Biblioteka Publiczna w Dobrczu.

Gminna Biblioteka Publiczna w Dobrczu została utworzona na mocy uchwały Rady Gminy w Dobrczu Nr XI/119/99 z dnia 4.11.1999 roku.

Na mocy ww. uchwały nadano Bibliotece Statut, stanowiący załącznik do uchwały.

Z treści uchwały i Statutu wynika, że Biblioteka będzie prowadzona w formie i zasadach określonych dla jednostek budżetowych i będzie finansowana z budżetu Gminy.

Gminna Biblioteka Publiczna w Dobrczu funkcjonowała jako jednostka budżetowa do dnia 30 czerwca 2007 roku. Z dniem 1 lipca 2007 roku, Gminna Biblioteka Publiczna w Dobrczu na mocy uchwały Rady Gminy Dobrcz Nr VI/52/2007 z dnia 27 kwietnia 2007 roku, została przekształcona w instytucję kultury. Statut Biblioteki jako instytucji kultury stanowi załącznik Nr 1 do ww. uchwały Nr VI/52/2007.

Z treści Statutu wynika, że Gminna Biblioteka Publiczna w Dobrczu jest gminna instytucja kultury działająca w obrębie krajowej sieci bibliotecznej, wpisana do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez Urząd Gminy w Dobrczu.

Nadzór merytoryczny nad Biblioteką sprawuje Wojewódzka i Miejska Biblioteka Publiczna w Bydgoszczy.

Biblioteka jest finansowana z budżetu gminy, z dochodów własnych, darowizn i innych źródeł, może również pobierać opłaty w wysokości określonej w regulaminie organizacyjnym biblioteki a wpływy przeznaczyć na cele statutowe.

Na podstawie załącznika Nr 2 do uchwały budżetowej na 2007 rok ustalono, że w rozdziale 92116 „Biblioteki” zaplanowano łącznie wydatki na kwotę 111.900,00 zł

W związku z przekształceniem Biblioteki w instytucję kultury, dokonano zmian w budżecie, poprzez zaplanowanie w rozdziale 92116 „Biblioteki” w § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu otrzymana przez samorządową instytucję kultury” środków na dotację w kwocie 69.634,00 zł.

Na podstawie skontrolowanych:

- ewidencji księgowej, wydruk komputerowy pn. Obroty na Klasyfikacjach Wydatków – roboczy, Data od 01-01-2007 do 31-12-2007, Klasyfikacja od:9219211600 do:9219211699999999, „W”, „Z”, „P”, „R”, „O”,
 - wyciągów bankowych za okres od 01.07.2007r. do 31.12.2007 roku dotyczących przelewów transz dotacji dla biblioteki o numerach: 384/16, 425/3, 479/15, 538/6, 592/2, 674/23
- stwierdzono, że Gminna Biblioteka Publiczna w Dobrczu zrealizowała w 2007 roku wydatki w łącznej kwocie 111.245,81 zł.

W toku czynności kontrolnych kontrolujący ustalili, że Gminna Biblioteka Publiczna w Dobrczu dokonywała rozliczenia realizacji planu finansowego z budżetem Gminy na podstawie składanych sprawozdań:

- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2007 roku, zobowiązania nie wystąpiły.
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12. roku 2007, należności nie wystąpiły,
- Rb-28S miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2007. Dane wykazane w sprawozdaniu były zgodne z danymi wynikającymi z urzędów księgowych.
- Dyrektor Gminnej Biblioteki Publicznej w Dobrczu nie sporządzał i nie składał sprawozdań jednostkowych Rb-27S, do składania których zobowiązują przepisy § 4 ust. 2 lit. b w związku z § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006 roku, Nr 115, poz. 781 ze zm.), naruszając tym samym cytowane przepisy, z których wynika obowiązek sporządzania przez kierowników jednostek budżetowych, organizacyjnie podległych jednostkom samorządu terytorialnego, sprawozdań jednostkowych w sposób rzetelny, w których dane będą zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Ponadto kontrolujący ustalili, że w badanej jednostce w 2007 roku nie prowadzono ewidencji analitycznej do konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” co było sprzeczne z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (....) (Dz. U. z 2006 roku, Nr 142, 1020).

3. Zakłady budżetowe, gospodarstwa pomocnicze.

W kontrolowanym okresie 2007 roku w jednostce funkcjonował zakład budżetowy.

Zakład Usług Komunalnych w Dobrczu.

Zakład Usług Komunalnych w Dobrczu został utworzony z dniem 1 stycznia 1999 roku uchwałą Rady Gminy w Dobrczu Nr III/34/98 z dnia 18 grudnia 1998 roku.

ZUK funkcjonować będzie w formie zakładu budżetowego. Na posiedzeniu Zarządu Gminy Dobrcz w dniu 6.01.1999 roku zatwierdzono i przyjęto Statut Zakładu Usług Komunalnych w Dobrczu. Statut stanowi, że przedmiotem działalności Zakładu Usług Komunalnych jest bieżąca i nieprzerwana obsługa mieszkańców i zaspokajanie ich potrzeb. W tym celu Zakład podejmuje produkcje lub świadczenie usług w zakresie:

- naprawy, konserwacji, utrzymania i budowy dróg gminnych,
- budowa, eksploatacja i konserwacja sieci kanalizacyjnej,
- prowadzenie i utrzymanie gminnego wysypiska,
- eksploatacja, konserwacja i budowa sieci wodociągowej,
- konserwacja oświetlenia ulicznego,
- budowa i konserwacja obiektów komunalnych,
- organizacja komunikacji wewnątrzgminnej i utrzymanie taboru,
- świadczenie innych usług na rzecz osób fizycznych i prawnych.

Z treści Statutu wynika, że ZUK w Dobrczu działa na podstawie przepisów ustawy z dnia 16 listopada 1998 roku o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zakładów budżetowych. Podstawa gospodarki finansowej ZUK jest roczny plan finansowy, obejmujący przychody i rozchody oraz stan środków obrotowych i rozliczenia z budżetem. Źródłami przychodów są należności z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej oraz dotacje z budżetu Gminy. Przychody przeznaczane są na utrzymanie i rozwój Zakładu.

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

Na podstawie załącznika Nr 2 do uchwały budżetowej na 2007 rok ustalono, że w rozdziale 90017 „Zakłady gospodarki komunalnej”, w § 2650 „Dotacja przedmiotowa z budżetu otrzymana przez zakład budżetowy” zaplanowano łącznie środki na kwotę 227.474,00 zł.

W trakcie roku plan finansowy uległ zmianom i ostatecznie wydatki w rozdziale 90017 § 2650 zaplanowano na kwotę 171.399,00 zł. Plan został wykonany w 100% co kontrolujący ustali na podstawie urządzeń księgowych – wydruk komputerowy pn. „Obroty na klasyfikacjach Wydatków – roboczy, Data od: 01-01-2007 do: 31-12-2007, Klasyfikacja od: 9009001726500 do: 9009001726509999, „W”, „Z”, „P”, „R”, „O” oraz na podstawie przelewów i wyciągów bankowych o numerach:

- WB 108/2 z dnia 27.02.2007 r.
- WB 197/5 z dnia 04.04.2007 r.,
- WB 401/3 z dnia 23.07.2007 r,
- WB 709/20 z dnia 19.12.2007 r.

Na podstawie złożonego przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Dobrczu „Rb-30 rocznego sprawozdania z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 roku” oraz „Sprawozdania z wykonania budżetu za okres od 01.01.2007 roku do 31.12.2007 roku” ustalono, że planowany budżet ZUK w Dobrczu na 2007 rok wynosił:

- po stronie wydatków – 3.726.264,00 zł
- po stronie przychodów - 3.748.893,00 zł
- fundusz obrotowy na 01.01.2007 r. - 91.107,00 zł
- fundusz obrotowy na 31.12.2007 r. – 113.736,00 zł

natomiast wykonanie przedstawiało się następująco:

- po stronie wydatków - 3.724.870,45 zł tj. 99,96 % planu
- po stronie przychodów - 3.733.418,76 zł tj. 99,59% planu
- fundusz obrotowy na 01.01.2007 r. - 139.564,62 zł tj.153,19% planu
- fundusz obrotowy na 31.12.2007 r. - 148.112,93 zł tj. 130,23% planu

4. Samorządowe osoby prawne

Gminna Przychodnia w Dobrczu.

W okresie kontrolowanym tj. w 2007 roku na terenie Gminy Dobrcz funkcjonowała Gminna Przychodnia w Dobrczu, która od 01.12.1998 roku jest jednostką samodzielną,

posiadającą osobowość prawną i prowadzi rachunkowość zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Podstawowym kierunkiem działania przychodni jest zapewnienie opieki zdrowotnej ludności zamieszkającej na obszarze Gminy.

Obowiązujący w okresie kontrolowanym Statut Gminnej Przychodni w Dobrczu uchwalony został zgodnie z art. 39 ust 2 ustawy z dnia 30.08.1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej przez Radę Społeczną działającą przy Gminnej Przychodni w Dobrczu uchwałą Nr 3/2000 z dnia 10.02.2000 roku i został zatwierdzony uchwałą Nr XIV/153/2000 Rady Gminy Dobrcz z dnia 26 lutego 2000 roku.

Zgodnie z zapisami § 2 Statutu organem założycielskim Gminnej Przychodni jest Gmina Dobrcz.

Przychodnią kieruje Dyrektor Przychodni, który samodzielnie podejmuje decyzje dotyczące Przychodni i ponosi za nie odpowiedzialność.

Gospodarka finansowa Przychodni prowadzona jest w formie SP ZOZ pokrywającego koszty działalności i zobowiązania z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów. Kontrolujący ustalili, że Gminna Przychodnia w Dobrczu wywiązała się z nałożonego na nią obowiązku, wynikającego z treści art. 197 ustawy o finansach publicznych, i złożyła w Urzędzie Gminy Dobrcz w dniu 10 lipca 2007 roku informację o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze 2007 roku wraz z Rb-Z – sprawozdaniem o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej utworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2007 roku i sprawozdaniem Rb-N kwartalnym o stanie należności samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej nadzorowanego przez jednostkę samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2007 roku. Natomiast w dniu 18.01.2008 roku złożyła sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki wraz ze sprawozdaniami Rb-Z i Rb-N sporządzonymi wg stanu na koniec IV kwartału 2007 roku. Zobowiązań wymagalnych nie wykazano. W dniu 25.03.2008 roku Przychodnia Gminna złożyła w Urzędzie Gminy Dobrcz „Bilans” za 2007 rok oraz „Rachunek zysków i strat” za 2007 rok.

Na podstawie złożonych sprawozdań kontrolujący ustalili, że Gminna Przychodnia wykazała na dzień 31.12.2007 roku zobowiązania na łączną kwotę 14.438,01 zł. Z załączonego wyjaśnienia wynika, że są to zobowiązania niewymagalne i dotyczą towarów i usług. W sprawozdaniu wykazano również należności na dzień 31.12.2007 roku w wysokości 107.582,28 zł i jak wynika z wyjaśnienia są to należności niewymagalne, dotyczące świadczeń medycznych finansowanych przez NFZ.

Z informacji dodatkowej dołączonej do sprawozdania finansowego wynika, że w okresie sprawozdawczym 2007 roku Przychodnia terminowo regulowała zobowiązania.

Zysk netto wykazano w kwocie 77.430,21 zł.

W uchwale Nr III/14/2006 Rady Gminy Dobrcz z dnia 28.12.2006 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2007 rok zaplanowano z budżetu Gminy dla SPZOZ utworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, dział 851 „Ochrona zdrowia, rozdział 85121 „Lecznictwo”:

- dotację podmiotową w wysokości 2.000,00 zł w rozdziale 85121 § 2560 na dofinansowanie gminnego programu profilaktyczno-leczniczego realizowanego przez Gminną Przychodnię pn. „Zapobieganie chorobom gruźlicy i rak płuca oraz badania profilaktyczne chorób układu krążenia grupy wiekowej 40-55 lat”.

W dniu 5 czerwca 2007 roku została podpisana umowa pomiędzy Gminą Dobrcz reprezentowaną przez Wójta Gminy a Gminną Przychodnią w Dobrczu reprezentowaną przez Dyrektora Przychodni na realizację programu zdrowotnego pn. „Zapobieganie chorobom gruźlicy i raka płuca oraz badania profilaktyczne chorób krążenia grupy wiekowej 40-55 lat”,

który będzie realizowany w okresie od 5 czerwca 2007 roku do 31 sierpnia 2007 roku. Ww. umowa została zawarta zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 1 lipca 2005 roku w sprawie szczegółowych warunków przekazywania samodzielnym publicznym zakładom opieki zdrowotnej środków publicznych na realizację programów zdrowotnych i programu Zintegrowane Ratownictwo Medyczne (Dz. U. Nr 131, poz.1099).

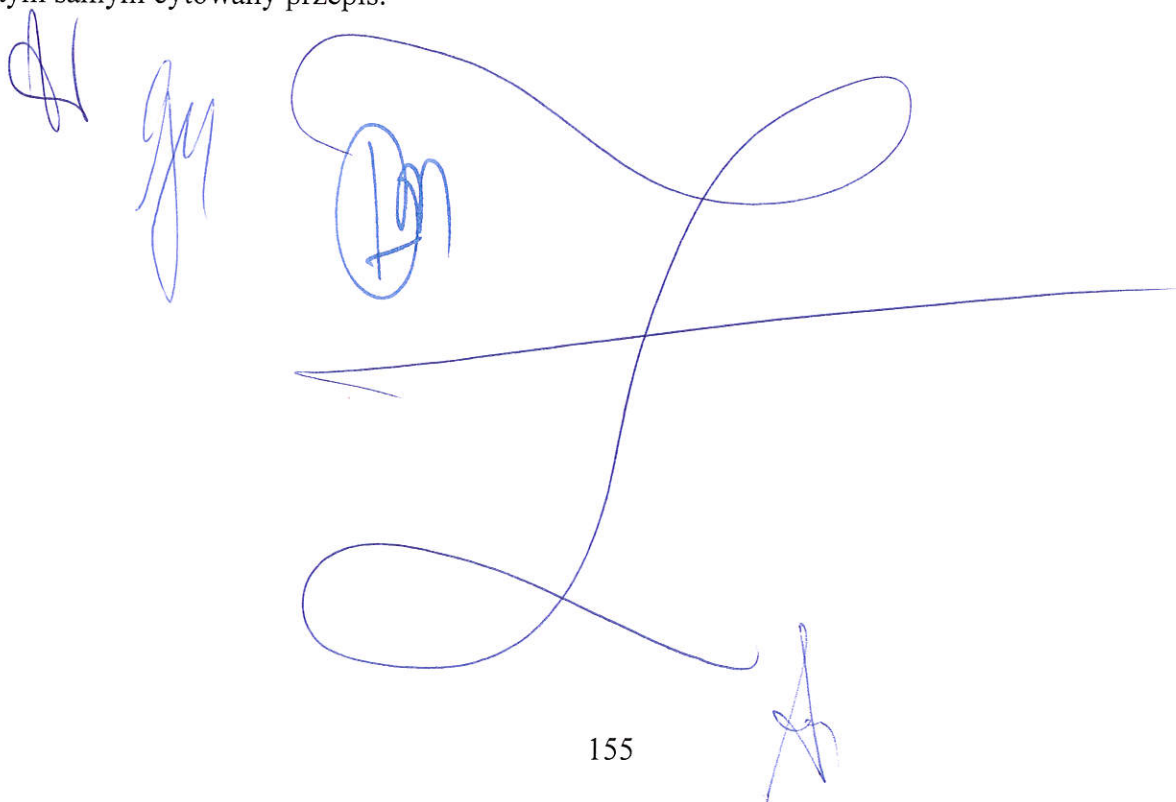
Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji dotyczącej rozliczenia przyznanej dotacji, zawierającej:

- przelew bankowy z dnia 28.09.2007 roku na kwotę 2.000,00 zł (poz. księg.518/3),
- f-rę VAT nr 1331/2007 z dnia 9.06.2007 r. na kwotę 299,80 zł – za zakupione testy na oznaczenie poziomu cholesterolu,
- f-rę VAT FAK 15/06/07/SZP z dnia 11.06.2007 r. na kwotę 1.500,00 zł – za zdjęcia rtg,
- f-re VAT nr 648/2007 z dnia 30.06.2007 r. na kwotę 3.704,15 zł za przeprowadzone badania laboratoryjne poziomu cholesterolu,
- f-rę VAT nr 779/2007 z dnia 31.07.2007 r. na kwotę 3.607,25 zł za przeprowadzone badania laboratoryjne poziomu cholesterolu,

Na wszystkich dokumentach potwierdzających wykorzystanie dotacji znajdował się opis merytoryczny - zatwierdzenie do zapłaty oraz adnotacja „płatne ze środków Urzędu Gminy w wysokości....”. Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

Przeprowadzona przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy kontrola wykazała, że Gmina Dobrcz jako organ założycielski Gminnej Przychodni nie przeprowadziła w niej, w 2007 roku kontroli finansowej. Powyższe postępowanie jest niezgodne z zasadami określonymi w § 7 pkt 2 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 18 listopada 1999 roku w sprawie szczegółowych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej (...) (Dz. U. z 1999 roku, Nr 94, poz. 1097) Zgodnie z treścią ww. przepisu, podmiot sprawujący nadzór przeprowadza kontrole okresowe, podejmowane raz w roku celem dokonania okresowej oceny działalności jednostki organizacyjnej w zakresie wymienionym w § 1 ww. rozporządzenia.

Ponadto kontrolujący ustalili, że Gmina Dobrcz nie wywiązała się z nałożonego na nią obowiązku wynikającego z treści art. 187 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że przewodniczący zarządu jednostki samorządu terytorialnego kontroluje przestrzeganie, przez podległe i nadzorowane przez siebie jednostki sektora finansów publicznych, realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, naruszając tym samym cytowany przepis.



Integralną część niniejszego protokołu stanowią niżej wymienione załączniki:

- I/1. Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Dobrcz w 2007 roku, ich formy organizacyjno-prawne, prowadzenie gospodarki finansowej przez jednostki organizacyjne.
- III/1. Protokół kontroli kasy Gminy Dobrcz.
- III/2. Wyjaśnienie Wójta Gminy Dobrcz w sprawie wyboru banku na prowadzenie bankowej obsługi budżetu.
- III/3. Kserokopia umowy rachunku bankowego z dnia 30.09.2005 r.
- III/4. Dodatkowe wyjaśnienie Wójta Gminy Dobrcz w sprawie wyboru banku na prowadzenie bankowej obsługi budżetu.
- III/5. Kserokopia karty wydatków pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków – roboczy Data od 01.01.2004 do 31.12.2004 klasyfikacja od 750750234001 do 7507502343001, 'W','Z','P','R','O' (Urząd Gminy),
- III/6. Kserokopia karty wydatków pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków – roboczy Data od 01.01.2004 do 31.12.2004 klasyfikacja od 8528521943000 do 8528521943009999, 'W','Z','P','R','O' (Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej),
- III/7. Oświadczenie Wójta Gminy Dobrcz w sprawie nie udzielenia przez Gminę Dobrcz w 2007 roku gwarancji i poręczeń.
- IV/1. Zestawienie dochodów planowanych i wykonanych wg § klasyfikacji za lata 2006 – 2007 na podstawie sprawozdania Rb-27S.
- IV/2. Zestawienie dochodów planowanych i wykonanych wg podziałek klasyfikacji budżetowej za 2007 r.
- IV/3. Zestawienie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych i udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości w 2006 roku – osoby fizyczne.
- IV/4. Zestawienie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych i udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości w 2006 roku – osoby prawne
- IV/5. Kserokopia wydruku komputerowego pn. „Analiza stawek podatkowych dla obszaru: zwolnione uchwałą Rady Gminy, stan powierzchni na dzień: 31.12.2006 r.”
- IV/6. Zestawienie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych i udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości w 2007 roku – osoby fizycznych.
- IV/7. Zestawienie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych i udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości w 2007 roku – osoby prawne.
- IV/8. Kserokopia wydruku komputerowego pn. „Analiza stawek podatkowych dla obszaru: zwolnione uchwałą Rady Gminy, stan powierzchni na dzień: 31.12.2007 r. – podatek od nieruchomości - JGU.”
- IV/9. Kserokopia wydruku komputerowego „Analiza stawek podatkowych zakres numerów: 10001 – 210177, stan powierzchni na 31.12.2007 r.” – podatek rolny – os. fizyczne
- IV/10. Kserokopia wydruku komputerowego „Analiza stawek podatkowych dla obszaru: podatek rolny, stan powierzchni na 31.12.2007 r.” – podatek rolny – JGU.
- IV/11. Zestawienie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych od osób prawnych za 2006 rok.
- IV/12. Zestawienie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych od osób fizycznych za 2006 rok.
- IV/13. Zestawienie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych od osób prawnych w 2007 roku.
- IV/14. Zestawienie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych od osób fizycznych w 2007 roku.
- IV/15. Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych, od środków transportowych stanowiących własność Gminy Dobrcz oraz jej jednostek organizacyjnych w 2006 roku.
- IV/16. Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych, od środków transportowych stanowiących własność Gminy Dobrcz oraz jej jednostek

organizacyjnych w 2007 roku.

- IV/17. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Dobrcz dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych.
- IV/18. Kserokopia sprawozdania Rb-PDP rocznego sprawozdania z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006 roku.
- IV/19. Kserokopia sprawozdania Rb-27S rocznego sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006 roku.
- IV/20. Kserokopia sprawozdania Rb-PDP rocznego sprawozdania z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006 roku
– Korekta nr 1.
- IV/21. Kserokopia sprawozdania Rb-27S rocznego sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006 roku – Korekta nr 1.
- IV/22. Kserokopia sprawozdania Rb-PDP rocznego sprawozdania z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 roku.
- IV/23. Kserokopia sprawozdania Rb-27S rocznego sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 roku.
- IV/24. Kserokopia sprawozdania Rb-PDP rocznego sprawozdania z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 roku
– Korekta nr 1.
- IV/25. Kserokopia sprawozdania Rb-27S rocznego sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 roku – Korekta nr 1.
- IV/26. Wyniki kontroli sprawozdań budżetowych w zakresie danych dotyczących naliczani kwoty wyrównawczej – rok 2006.
- IV/27. Wyniki kontroli sprawozdań budżetowych w zakresie danych dotyczących naliczania kwoty wyrównawczej – rok 2007.
- IV/28. Zestawienie skutków udzielonych umorzeń w podatkach: rolnym, od nieruchomości, leśnym oraz od środków transportowych za rok 2006.
- IV/29. Zestawienie skutków udzielonych odroczeń w podatkach rolnym, od nieruchomości, leśnym oraz od środków transportowych za rok 2006.
- IV/30. Zestawienie skutków udzielonych umorzeń w podatkach: rolnym, od nieruchomości, leśnym oraz od środków transportowych za rok 2007.
- IV/31. Zestawienie skutków udzielonych odroczeń w podatkach: rolnym, od nieruchomości, leśnym oraz od środków transportowych za rok 2007.
- IV/32. Zestawienie zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości od osób prawnych wg stanu na dzień 31.12.2007 roku.
- IV/33. Zestawienie zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych wg stanu na dzień 31.12.2007 roku.
- IV/34. Zestawienie zaległości podatkowych w łącznym zobowiązaniu pieniężnym wg stanu na dzień 31.12.2007 roku.
- IV/35. Zestawienie wydatków planowanych w wykonanych oraz ich struktura wg podziałek klasyfikacji budżetowej w 2007 roku.
- IV/36. Zestawienie wydatków wg § klasyfikacji budżetowej na 2007 rok, na podstawie ewidencji księgowej i sprawozdania Rb-28S.
- IV/37. Wykaz podmiotów, które uzyskały pomoc finansową z budżetu w 2007 roku
- IV/38. Zestawienie realizacji wydatków w stosunku do planu finansowego na dzień 25.XI.2007 roku.
- IV/39. Terminowość odprowadzania do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne i fundusz pracy z tytułu wypłacanych

- wynagrodzeń za 2007 rok.
- IV/40. Terminowość odprowadzania do Urzędu Skarbowego należnego podatku dochodowego od osób fizycznych (pracowników Urzędu Gminy) w okresie od 01.01.2007 do 31.12.2007 roku.
 - IV/41. Przeciętna liczba zatrudnionych w 2007 roku Urzędzie Gminy Dobrcz.
 - IV/42 Zestawienie kwot odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2007 roku.
 - IV/42. Zestawienie inwestycji zrealizowanych w 2007 roku.
 - V/1. Zestawienie sprzedanych nieruchomości w 2007 roku (od 01.01.2007 r. do 31.12.2007 r.)
 - V/2. Zestawienie sprzedanych lokali mieszkalnych w 2007 roku (od 01.01.2007 do 31.12.2007 r.)
 - V/3. Kserokopia uchwały Nr VII/94/2003 Rady Gminy Dobrcz z dnia 30 września 2003 r.
 - V/4. Oświadczenie Wójta Gminy Dobrcz w sprawie nie zawarcia z Radami Sołeckimi umów dzierżawy na gruntach gminnych
 - VI/1. Dotacje celowe otrzymane na zadania zlecone i na realizację własnych zadań oraz realizowane na podstawie porozumień na dzień 31.12.2007 rok.
 - VI/2 Zestawienie zwrotu podatku akcyzowego dokonanego w 2007 roku I termin (01.09.2006 do 28.02.2007),
 - VI/3 Zestawienie zwrotu podatku akcyzowego dokonanego w 2007 roku II termin (01.03.2007 do 31.08.07),

Na tym protokół zakończono.

Protokół został sporządzony w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, egzemplarz nr 2 wręczono Kierownikowi kontrolowanej jednostki w dniu podpisania protokołu.

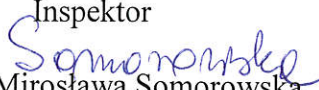
Jednocześnie poinformowano Kierownika jednostki i Skarbnika o możliwości odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu trzech dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy, zgodnie z przepisami art. 91a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U z 2001r., Nr 55, poz. 577 ze zm.).

Niniejszą kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. 8

Niniejsza kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. 3/2008

Dobrcz dnia 04 czerwca 2008 roku.

Protokół podpisali:

Inspektor

 Mirosława Somorowska

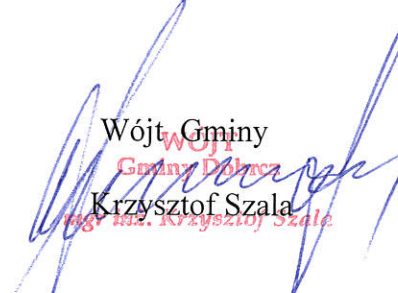
St. Inspektor

 Maria Guzińska

Inspektor

 Jacek Buczek

**URZĄD GMINY
 DOBRCZ**
 ul. Długa 50
 86-022 Dobrcz
 woj. kujawsko-pomorskie
 000534256

Wójt Gminy

 Krzysztof Szala

Skarbnik Gminy

 Jadwiga Rogozińska

Skarbnik Gminy

 mgr inż. Jadwiga Rogozińska