

**REGIONALNA
IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

PROTOKÓŁ

kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Dziemiany
przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Dziemiany w okresie od dnia 7
października 2008 roku do dnia 27 lutego 2009 roku.

ZAKRES KONTROLI:

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

- 1.1. Dane ogólne**
- 1.2. Wewnętrzne regulacje prawne jednostki**
- 1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej**
- 1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne**

II. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI

- 2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi**
- 2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania**
- 2.3. Rozrachunki i roszczenia**
- 2.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań**
- 2.5. Kredyty, pożyczki i poręczenia**

III. WYKONANIE BUDŻETU

- 3.1. Dochody budżetowe**
- 3.2. Przychody budżetowe**
- 3.3. Wydatki budżetowe**
- 3.4. Rozchody budżetowe**

IV. MIENIE KOMUNALNE

- 4.1. Gospodarka nieruchomościami**
- 4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku**
- 4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku**

V. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEŃ

- 5.1. Dotacje otrzymane przez gminę w związku z realizacją zadań zleconych**
- 5.2. Prawdliwość wykorzystania dotacji**
- 5.3. Środki na realizację porozumień**

VI. ROZLICZENIA

- 6.1. Jednostki budżetowe**
- 6.2. Zakłady budżetowe**
- 6.3. Gospodarstwa pomocnicze**
- 6.4. Środki specjalne**
- 6.5. Samorządowe osoby prawne**

VII. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ FINANSOWA

7.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych oraz prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

7.2. Sprawozdawczość budżetowa

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

1.1. Dane ogólne

1.1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli

- 1) Tematyka kontroli: Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- 2) Kontrolę przeprowadził:
 - Andrzej Witkiewicz - inspektor kontroli, działający na podstawie upoważnienia Nr 91/08 z dnia 26 września 2008r. wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w okresie od 7 października 2008r. do dnia 27 lutego 2009r.,
 - Grzegorz Garbacz - inspektor kontroli, działający na podstawie upoważnienia Nr 112/08 z dnia 5 stycznia 2009r. wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w okresie od 21 stycznia 2009r. do dnia 29 stycznia 2009r.,
 - Marcin Gostyński - inspektor kontroli, działający na podstawie upoważnienia Nr 113/08 z dnia 5 stycznia 2009r. wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w okresie od 21 stycznia 2009r. do dnia 29 stycznia 2009r.
- 3) Okres objęty kontrolą: Lata 2005 – 2007.
- 4) Termin przeprowadzenia kontroli:
Kontrola przeprowadzona w okresie od dnia 7 października 2008r. do dnia 27 lutego 2009r.

1.1.2. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej

Urząd Gminy w Dziemiany

83- 425 Dziemiany

ul.8 - go Marca 3

tel./fax 058-6880022: 058-6880128

e-mail ug@Dziemiany.pl

1.1.3. Kierownictwo jednostki

- Wójtem Gminy Dziemiany jest pan Leszek Pobłocki. Wybrany na kadencję 2006 – 2010 w wyborach bezpośrednich dnia 12 listopada 2006r. – Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 1 grudnia

2006r. Ślubowanie złożył dnia 6 grudnia 2006r. (protokół nr II/2006 z sesji Rady Gminy).

- Zastępcą Wójta Gminy jest pan Henryk Koliński powołany na to stanowisko zarządzeniem Nr 133/05 z dnia 1 września 2005r.
- Przewodniczącym Rady Gminy na kadencję 2006- 2010 został pan Marcin Podpora, wybrany uchwałą Nr I/1/2006 Rady Gminy z dnia 24 listopada 2006r. na podstawie wyników tajnego głosowania
- Skarbnikiem Gminy jest pani Anna Kryzel, powołana uchwałą Nr XXX/142/05 Rady Gminy z dnia 30 września 2005 roku.
- Sekretarzem gminy jest pan Henryk Koliński powołany na to stanowisko uchwałą Nr XIII/60/95 Rady Gminy z dnia 27 czerwca 1995r.

Ogólne informacje o władzach gminy Dziemiany zawarto także w zestawieniu stanowiącym załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu kontroli. Załącznik ten obejmuje również dane dotyczące gminnych jednostek organizacyjnych oraz uregulowań obowiązujących w gminie i w urzędzie gminy.

1.2. Wewnętrzne regulacje prawne jednostki

1.2.1. Statut gminy

- 1) Obowiązujący statut gminy Dziemiany przyjęto uchwałą Nr V/25/03 Rady Gminy z dnia 25 lutego 2003r. Tekst statutu opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 28.03.2003r. – Nr 44, poz. 665.
- 2) W statucie nie dokonano żadnych zmian od dnia poprzedniej kontroli.

1.2.2. Regulamin organizacyjny urzędu

- 1) Obowiązujący aktualnie „Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy Dziemiany” wprowadzono w życie zarządzeniem Nr 109/05 Wójta Gminy z dnia 28 stycznia 2005r.
- 2) W regulaminie nie dokonano żadnych zmian od dnia poprzedniej kontroli.

1.2.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości

Dokumentację opisującą przyjęte w jednostce zasady rachunkowości określono następującymi zarządzeniami:

- zarządzeniem Nr 174/06 Wójta Gminy z dnia 30 października 2006r. w sprawie zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostek budżetowych (w tym także urzędu) w gminie Dziemiany .

- zarządzeniem Nr 245/07 Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2007 roku dokonano uszczegółowienia zarządzenia 174/06 w zakresie ewidencji i rozliczania kosztów (dokonano rozwinięcia podziału na koszty rodzajowe) oraz ewidencję zapasów .

1.2.4. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów

Wyjaśnień w zakresie zabezpieczenia dostępu do komputerów udzielił pan R. D. Wyjaśnienie stanowi załącznik Nr 2 do protokołu kontroli. W złożonym wyjaśnieniu udzielający informacji stwierdza, że zostały zachowane wszystkie środki bezpieczeństwa a mianowicie:

- urząd posiada zasilanie awaryjne,
- kopie zapasowe sporządzane są na koniec każdego tygodnia pracy,
- dostęp do komputerów z zewnątrz zabezpieczony jest 2 programami,
- stacje robocze zabezpieczone są hasłami.

1.2.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych

Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych wprowadzono zarządzeniem Nr 93/04 Wójta Gminy z dnia 16 listopada 2004 roku w sprawie instrukcji obiegu i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Dziemiany.

Zarządzenie niniejsze określa między innymi:

- rodzaje i cechy dowodów księgowych,
- zasady sporządzania dowodów księgowych (wymieniono wszystkie dowody księgowe które są stosowane w jednostce i sposób ich sporządzania),
- zasady obiegu dowodów księgowych,
- archiwizowanie dokumentów księgowych.

1.2.6. Jednostki pomocnicze gminy

Na terenie gminy funkcjonuje 8 jednostek pomocniczych, sołectw: Dziemiany, Jastrzębie, Kalisz, Piechowice, Płęsy, Raduń, Schodno, Trzebuń. Organizację i zakres działania wyżej wymienionych sołectw zawarto w statutach tych sołectw, stanowiących załączniki do uchwały Nr XIV/79/03 Rady Gminy w Dziemianach z dnia 15 grudnia 2003 roku w sprawie ustalenia statutu sołectw. W statutach określono ich nazwę i obszar, zasady i tryb wyboru organów, ich organizację i zadania, zakres i formy kontroli oraz nadzoru organów gminy na ich działalnością.

1.2.7. Gminne jednostki organizacyjne

Na terenie gminy w okresie objętym kontrolą funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne:

- 1) Urząd Gminy,
- 2) Gimnazjum w Dziemianach,
- 3) Publiczna Szkoła Podstawowa w Kaliszu,
- 4) Zespół Kształcenia i Wychowania w Dziemianach,
- 5) Ośrodek Pomocy Społecznej w Dziemianach,
- 6) Ośrodek Kultury w Dziemianach.

1.2.8. Pełnomocnictwa

- 1) Zgodnie z art.47 ustawy o samorządzie gminnym kierownicy jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez wójta.
- 2) Ustalono, że kierownicy jednostek organizacyjnych posiadają pełnomocnictwa w zakresie:
 - zawierania umów na wynajmowanie pomieszczeń,
 - reprezentowania przed sądami powszechnymi w sprawach należących do zarządzającego, po uprzednim poinformowaniu Wójta.

Kierownikom jednostek nie udzielono pełnomocnictw w zakresie czynności w ramach zwykłego zarządu.

- 3) Pełnomocnictwa w zakresie wyżej wymienionym udzielono wszystkim kierownikom jednostek organizacyjnych gminy.

1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

1.3.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez komisję rewizyjną

- 1) Uchwałą Nr II/4/05 Rady Gminy z dnia 5 grudnia 2006 r. powołano 4 osobowy skład komisji rewizyjnej.
- 2) Z ustaleń kontrolnych wynika, że komisja rewizyjna za okres lat 2006 i 2007 nie przeprowadziła kontroli w zakresie gospodarki finansowej. Komisja dokonała jedynie oceny budżetu gminy i działalności finansowej i gospodarczej wybranych jednostek organizacyjnych gminy.
- 3) Z zapisów w planie komisji wynika, że w roku 2007 zamierza przeprowadzić kontrolę gospodarki komunalnej (w m-cu czerwcu) i Gminnego Ośrodka Kultury i Gminnej Biblioteki Publicznej (w m-cu wrześniu).

1.3.2. Wykonywanie kontroli przez skarbnika – głównego księgowego budżetu gminy

- 1) Obowiązki kontrolne skarbnika określone zostały w regulaminie organizacyjnym urzędu oraz w zarządzeniu Nr 272/08 Wójta Gminy z dnia 30 września 2008r. w sprawie instrukcji kontroli finansowej. W zarządzeniu w § 2 pkt 3 ustalono skarbnikowi gminy obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:
 - dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
 - dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych,
 - obowiązki i uprawnienia do prowadzenia kontroli finansowej komórek organizacyjnych jednostki.
- 2) Wójt Gminy dnia 10.10.2005r. powierzył skarbnikowi prowadzenie i odpowiedzialność w zakresie rachunkowości, wynikającej z art. 45 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych.
- 3) Za okres lat 2006-2007 Skarbnik Gminy przeprowadził następujące kontrole:
 - Zespołu Kształcenia i Wychowania w Dziemianach w dniu 23.01.2006r.
 - w zakresie wydatków na płace i wydatków bieżących,
 - Kasy - Urzędu Gminy w dniu 28.02.2006r.
 - Kasy - Urzędu Gminy w dniu 18.09.2006r.,
 - Ośrodka Pomocy Społecznej w Dziemianach w dniu 24.01.2007r. w zakresie wydatków na płace i wydatków bieżących,
 - Zespołu Kształcenia i Wychowania w Dziemianach w dniu 20.04.2007r.
 - w zakresie wydatków na płace i wydatków bieżących,
 - Kasy - Urzędu Gminy w dniu 11.05.2007r.,
 - Gimnazjum w Dziemianach w dniu 22.06.2007r. - w zakresie wydatków na płace i wydatków bieżących,
 - Kasy - Urzędu Gminy w dniu 1.08.2007r.,
 - Kasy - Urzędu Gminy w dniu 30.11.2007r.

Z ustaleń sprawdzających wynika, że przeprowadzone kontrole w jednostkach organizacyjnych obejmowały każdorazowo 5 % poniesionych wydatków za dany okres kontrolny i nie obejmowały wydatków za cały rok sprawozdawczy.

1.3.3. Kontrola środków finansowych z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

- 1) Zarządzeniem Nr 76/04 Wójta Gminy z dnia 21 czerwca 2004r. wprowadzono do stosowania instrukcję postępowania w przypadkach wskazujących na możliwość wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

- 2) Z wprowadzonego w życie zarządzenia wynika, że koordynatorem d/s współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej jest Sekretarz Gminy pan Henryk Koliński .
- 3) Z ustnych informacji udzielonych przez sekretarza gminy wynikało, że dotychczas nie było przypadków (jak też potrzeby) powiadamiania przez gminę Generalnego Inspektora Informacji Finansowej o stwierdzonych podejrzeniach „prania pieniędzy”.
- 4) Instrukcję niniejszą wprowadzono do stosowania we wszystkich jednostkach organizacyjnych gminy.

1.3.4. Oświadczenia o stanie majątkowym

Oświadczenia o stanie majątkowym Sekretarza, Skarbnika, Kierownika GOPS, USC, dyrektorów szkół, dyrektora Ośrodka Kultury Gminy Dziemiany, oraz Wójta Gminy (po weryfikacji) za lata 2006, 2007 znajdują się w dokumentacji biura Rady Gminy. Zgodnie z wyjaśnieniem ustnym Wójta Gminy wyżej wymienione oświadczenia po przeanalizowaniu przekazuje w/w pracownikowi do archiwizowania i przekazania do informacji w BIP-e i stronach internetowych Urzędu Gminy.

Oświadczenie majątkowe Wójta Gminy zostało złożone Wojewodzie Pomorskiemu w terminie ustawowym (17.04.2007r.).

Oświadczenia majątkowe radnych gminy za rok 2007 zostały złożone na ręce Przewodniczącego Rady Gminy przez wszystkich radnych w terminie do dnia 30.04.2008r..

Złożone oświadczenia przez radnych zostały przeanalizowane każdorazowo przez Przewodniczącego Rady. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wystosowano do Radnych stosowne uwagi.

Ustalono, że w zakresie złożonych oświadczeń Przewodniczący Rady Wójt nie złożył stosownych informacji Radzie Gminy za rok 2007 jak i też lata objęte kontrolą, zgodnie z wymogami art.24 h ust.12 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U.Nr 142 poz.1591 z 2001r.).

Ustalono, że Wójt Gminy złożył stosowne informacje Radzie Gminy związane z oświadczeniami majątkowymi kierowników jednostek organizacyjnych gminy (informacje zostały złożone na sesji w dniu 24.09.2007r.).

1.3.5. Procedury wewnętrznej kontroli finansowej

Zgodnie z przepisami art. 187 ustawy o finansach publicznych kierownik jednostki ustalił procedury kontroli finansowej zarządzeniem Nr 131/05 Wójta Gminy z dnia 30 sierpnia 2005r.w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową. Zasady kontroli określono w załączniku nr

2 do zarządzenia. Wcześniej obowiązywało zarządzenie Nr 11/01 z dnia 29 grudnia 2001r.

Zgodnie z zarządzeniem Nr 131/05 kontrola obejmowała:

- zapewnienie przestrzegania procedur kontroli oraz przeprowadzanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,
- badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym, pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych,
- prawidłowość zaangażowania środków publicznych
- zgodność danych wskazanych w sprawozdaniach finansowych ze stanem księgowym jednostek.

Kontrolą objęto lata 2006 - 2007.

W wyniku sprawdzenia ustalono, że:

- nie opracowano planu kontroli,
- kontrolę przeprowadził Skarbnik i Sekretarz Gminy.

Przeprowadzone kontrole przez Skarbnika Gminy dotyczyły wydatków ponoszonych przez jednostki organizacyjne i udokumentowane zostały protokołem z kontroli (ilość przeprowadzonych kontroli omówiono w punkcie 1.3.2.). Przeprowadzone kontrole dotyczyły wybranych jednostek i obejmowały 5 % ponoszonych wydatków w danym okresie przez daną jednostkę. Z ustaleń kontrolnych wynika, że jednostka kontrolowana nie dokonała wyrывkowej kontroli 5 % wydatków we wszystkich jednostkach organizacyjnych gminy i za dany rok sprawozdawczy (kontroli nie przeprowadzono w Urzędzie Gminy, Ośrodku Kultury w Dziemianach). Brak kontroli 5% wydatków w jednostkach organizacyjnych jest niezgodne z § 4 załącznika nr 2 do zarządzenia 131/05. Przeprowadzone kontrole przez Sekretarza Gminy dotyczyły spraw organizacyjnych oraz prawidłowości postępowania przetargowego. Kontrole zostały odnotowane jedynie w oddzielnej ewidencji kontroli bez sporządzania protokołu z kontroli. Brak protokołu z kontroli narusza ustalenia zawarte w § 15 zarządzenia nr 131/05. W zakresie kontroli wewnętrznej nie został wykonany pkt 3 zaleceń pokontrolnych (Udokumentowanie w protokołach kontroli przeprowadzonych w podległych i nadzorowanych jednostkach organizacyjnych gminy, faktu sprawdzenia co najmniej 5 % ich wydatków).

1.3.6. Audyt wewnętrzny

Ustalono, że dochody i wydatki budżetu gminy nie przewyższały kwoty, o której mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2002r. w sprawie określenia kwot przychodów oraz wydatków środków publicznych dokonywanych w ciągu roku kalendarzowego, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów

publicznych (Dz. U. Nr 234, poz. 1970), w związku z powyższym nie zachodziła konieczność prowadzenia audytu wewnętrznego.

1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne

- 1) Ostatnią kontrolę gospodarki finansowej w Gminie Dziemiany Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku przeprowadziła w 2005 roku. Ustalenia kontroli zawarto w protokole podpisanym w dniu 26 lipca 2005r. Wystąpienie pokontrolne Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku przekazała jednostce w dniu 24 sierpnia 2005 r. Prawidłowość wykonania zaleceń pokontrolnych omówiono w odpowiednich punktach protokołu kontroli.
- 2) Z zapisów w „Książce kontroli” wynika, że w okresie pomiędzy poprzednią a obecną kontrolą kompleksową w gminie przeprowadzono jedną kontrolę w zakresie gospodarki finansowej przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych w okresie od 22.07.2008r do 28.07.2008r. – w zakresie naliczania i odprowadzania składek ZUS.

II. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI

2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi

2.1.1. Gospodarka kasowa

2.1.1.1. Gospodarka kasowa – sprawy organizacyjne

- 1) Aktualnie obowiązujące „Zasady Gospodarki Kasowej” wprowadzono do stosowania zarządzeniem Nr 14/00 Wójta Gminy z dnia 28 grudnia 2000 r. w sprawie prowadzenia gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Dziemiany.
- 2) W zarządzeniu określono:
 - zasady gospodarki kasowej,
 - zasady sporządzania dokumentów kasowych,
 - wymogi, jakie powinien spełniać kasjer,
 - zasady transportu wartości pieniężnych,
- 3) Niezbędny zapas gotówki w kasie ustalono zarządzeniem nr 1/00 Wójta Gminy z dnia 5 stycznia 2000r. w wysokości 3.000,00 zł.
- 4) Kasjerka złożyła oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne wartości znajdujące się w kasie z dnia 1.04.1992r.
- 5) Na stanowisku kasjerki znajduje się instrukcja kasowa. Fakt zapoznania się z treścią instrukcji kasjerka potwierdziła podpisem.

2.1.1.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji kasowych

- 1) Wysokość pogotowia kasowego oraz maksymalny stan gotówki w kasie został określony w zarządzeniu Nr 1/00 Wójta Gminy.
- 2) Przestrzeganie ustalonego zapasu gotówki sprawdzono analizując raporty kasowe sporządzone w okresie od maja do września 2007r.
Ustalono, że zapas ten nie został przekroczony.
- 3) Operacje kasowe dokumentowano:
 - pokwitowaniami wpłat (np. z tyt. wpłat dochodów budżetowych dowodami K-104),
 - kasa przyjmie „KP” (przyjęcie gotówki z banku do kasy),
 - rachunkami, fakturami,
 - bankowymi dowodami wpłaty (odprowadzanie gotówki do banku),
 - listami wypłat.
- 4) Dowody źródłowe stanowiące podstawę wypłaty gotówki z kasy były sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone przez osoby upoważnione (w zależności od jednostki której dotyczył – kasjerka prowadziła gospodarkę kasową dla szkół i urzędu).
Do wypłaty dowody Urzędu Gminy zatwierdzał skarbnik i sekretarz lub skarbnik i wójt gminy.
- 5) Gotówkę z kasy pobierały osoby uprawnione do jej odbioru. Odbiór był pokwitowany podpisem odbierającego gotówkę.
- 6) Gotówka pochodząca z wpłat na poczet dochodów budżetowych była odprowadzana do banku w dniu przyjęcia do kasy.
- 7) Obroty kasowe kasjerka dokumentowała w sześciu rodzajach raportów kasowych:
 - do rachunku bieżącego jednostki - wydatki,
 - do rachunku bieżącego jednostki – dochody,
 - Ośrodka Pomocy Społecznej w Dziemianach,
 - Zespołu Kształcenia i Wychowania Dziemiany,
 - Szkoły Podstawowej w Kaliszu,
 - Gimnazjum Dziemiany,
- 8) W wyniku kontroli raportów kasowych urzędu gminy za m-ce maj, czerwiec, lipiec, sierpień i wrzesień 2007r. ustalono, że gotówkę podejmowaną z rachunku bankowego na podstawie czeków gotówkowych ujmowano w raportach kasowych w kwotach wynikających z czeków i wyciągów na podstawie dowodu „Kasa przyjmie”.
- 9) Przychodowe dowody kasowe dołączone do raportu oznaczono kolejnymi numerami pozycji w raporcie. Dowody były właściwie wypełnione i kompletne. Zachowano poprawność rachunkową w raportach.
- 10) Oryginały i kopie raportów kasowych posiadały adnotacje osoby kontrolującej i kwitującej odbiór. Raporty posiadają właściwą dekretację.

11) Zmian na stanowisku kasjera dokonywano protokolarnie na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego. W przekazaniu obowiązków kasjerki uczestniczył Skarbnik Gminy lub osoba przez niego wyznaczona.

12) W dniu 22 października 2008r. przeprowadzono kontrolę kasy celem sprawdzenia zgodności rzeczywistego stanu gotówki ze stanem ewidencyjnym. Przeprowadzona kontrola nie wykazała niedoboru, ani też nadwyżki kasowej. Protokół z kontroli kasy jak i też druków ścisłego zarachowania stanowi załącznik Nr 3 do protokołu kontroli.

2.1.1.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie

1) Obowiązujące zarządzenie Nr 145/05 Wójta Gminy z dnia 28 listopada 2005r. określa, że środki pieniężne w kasie urzędu gminy podlegają corocznej inwentaryzacji

na koniec roku obrachunkowego.

2) Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynikało, że na koniec roku 2007 inwentaryzację kasy przeprowadzała komisja inwentaryzacyjna. Komisja ustaliła zerowy stan gotówki w kasie.

2.1.2. Obsługa bankowa

2.1.2.1. Obsługa bankowa urzędu gminy i gminnych jednostek organizacyjnych

1) W okresie objętym kontrolą obsługę bankową budżetu gminy wykonywał Bank Spółdzielczy w Stargardzie Gdańskim oddział w Lipuszu. Wyboru banku nie dokonano w trybie postępowania przetargowego. Umowy zawierano na 1 rok .

2) Rada Gminy uchwałami Nr XXXII/160/05 z dnia 22 grudnia 2005r., Nr V/25/07 z dnia 14 marca 2007r. i Nr XX/104/08 z dnia 10 października 2008r. każdorazowo wyznaczała Bank Spółdzielczy w Stargardzie Gdańskim do prowadzenia obsługi bankowej gminy na okres 1 roku.

3) W dniu 2 stycznia 2007r. zawarto umowę na obsługę bankową budżetu gminy z BS w Stargardzie Gdańskim oddział w Lipuszu na okres od 2 stycznia 2007r. do 31 grudnia 2007r. (za okres objęty kontrolą jednostka każdorazowo zawierała dnia 2 stycznia danego roku, umowę na obsługę bankową na okres roku od 2 stycznia do 31 grudnia).

4) W umowie określono:

- rodzaje rachunków, dla których prowadzone są rachunki bankowe (umowę podpisano dla wszystkich jednostek organizacyjnych gminy),
- zmienną stopę oprocentowania na rachunkach,
- nie pobieranie prowizji za otwarcie rachunków,
- prowizja od prowadzenia rachunków: podstawowego, pomocniczego, depozytowego 20 zł miesięcznie,

- za przelewy na rachunki prowadzone w innych bankach 2,00 zł,
- prowizja od wypłat gotówkowych 0,15 % od wpłacanej kwoty nie mniej niż 3,00 zł.

5) Koszty obsługi bankowej za okres 2 lat wyniosły 5.881,72 zł odpowiednio:

- w roku 2006 - 3.634,23 zł,
- w roku 2007 - 2.247,49 zł.

2.1.2.2. Operacje bankowe

W trakcie kontroli sprawdzono, czy zapisy na koncie 133 – „Rachunek bieżący budżetu” dokonywane były na podstawie wyciągów bankowych z zachowaniem zgodności obrotów i sald między księgowością banku, a księgowością prowadzoną w gminie.

Jako próbę do kontroli przyjęto okres miesiąca grudnia 2007r. dowody o nr 412, 413, 416 do 419; 421; 422; 426; 429; 430; 432; 434; 436; 439; 440; 444; 449.

W wyniku kontroli nie stwierdzono przypadków ujmowania na koncie 133 kwot nie wynikających z wyciągów bankowych.

2.1.2.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

1) W latach objętych kontrolą gmina otrzymywała z banku prowadzącego jego rachunki (Bank Spółdzielczy oddział w Lipuszu) zawiadomienia o stanie środków na ostatni dzień roku kalendarzowego. Zawiadomienia banku zawierały odcinek służący do potwierdzenia zgodności stanu środków.

Gmina uznawała podawane w zawiadomieniach stany środków na koniec 2006 i 2007 roku za zgodne z prowadzoną ewidencją księgową – odpowiednie adnotacje poczyniono na ww. zawiadomieniu.

2) W trakcie kontroli porównano stany środków na rachunkach bankowych wykazane przez bank na ostatni dzień 2006 i 2007 roku z saldami kont wykorzystywanych przez kontrolowaną jednostkę do ewidencji środków pieniężnych w bankach.

Z ewidencji księgowej i potwierdzeń bankowych wynikały następujące stany środków pieniężnych w banku (w zł):

L p.	Nr konta	Oznaczenie konta	Stan środków wg ewidencji księgowej na 31.12.2006r.	Stan środków wg ewidencji księgowej na 31.12.2007r.	Oznaczenie konta wg banku	Stan środków wg potwierdzenia bankowego na 31.12.2006r.	Stan środków wg potwierdzenia bankowego na 31.12.2007r.
1.	133	„Rachunek bieżący budżetu”	261.006,67	611.932,69	Rachunek budżetu - 0006	261.006,67	611.932,69
2.	134	Kredyty bankowe w B.S. o/Lipusz	95.000,00	310.000,00	0024	95.000,00	310.000,00
3.	135	Rachunki śr.funduszy spec.przeznaczenia	37.776,61	58.308,81	GFOŚiGW - 0005 R-ch ZFŚS - 0010	25.039,60 12.737,01	41.237,90 17.070,91
4.	139	Inne rachunki bankowe	45.454,44	43.607,91	Depozyty – 0008 PEFRON 0185	45.427,25 27,19	43.607,91
5.	140	Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne	76.787,96	94.701,46			

3) Z powyższego zestawienia sald ww. kont i porównania stanów środków zgromadzonych na rachunkach bankowych wykazanych w potwierdzeniu bankowym wynika, że:

- Saldo konta 133 w ewidencji budżetu jest zgodne z potwierdzeniem bankowym .
- Salda konta 135 tworzyły środki zgromadzone na dwóch rachunkach bankowych: na rachunku Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie – odpowiednio w 2006 r. 25.039,60 zł i w 2007r. 41.237,90 zł oraz rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w kwocie - odpowiednio w 2006r. 12.737,01 zł i w 2007r. 17.070,91 zł i po ich sumowaniu są zgodne z stanem wykazany przez bank.
- Wynikające z ewidencji saldo konta 139 tworzyły środki zgromadzone na rachunku bankowym a pochodzące w roku 2006 z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych odsetki bankowe w kwocie 27,19 zł oraz sumy depozytowe z tytułu należytego wykonania umowy od 11 wykonawców na kwotę 45.427,25 zł, oraz w 2007 r. od 8 wykonawców na kwotę 43.607,91 zł.

- Saldo konta 140 - to środki pieniężne w drodze od Urzędów Skarbowych.

2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

2.2.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi

- 1) Zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania określono w zarządzeniu Nr 7/01 Wójt Gminy z dnia 12 września 2001r. w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.
- 2) W zarządzeniu określono między innymi:
 - Wykaz druków ścisłego zarachowania,
 - sposób ewidencji,
 - osobę odpowiedzialną za gospodarkę drukami.

2.2.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi

- 1) Stosowane w jednostce druki ścisłego zarachowania ewidencjonowano w książkach druków ścisłego zarachowania, założonych dnia 31 lipca 2003r. dotyczyła druków oraz dnia 1 lipca 2006r. czeków gotówkowych.
- 2) Po analizie przedłożonej do kontroli „Księgi druków ścisłego zarachowania” ustalono, że w badanym okresie ścisłą ewidencją objęto:
 - чеки gotówkowe,
 - kwitariusze przychodowe K-103,
 - dowody wypłat „KW”,
 - arkusze spisu z natury.
- 3) Prowadzona ewidencja druków zawiera datę, liczbę, numery przyjętych, wydanych i zwróconych druków oraz ich stan ilościowy.
- 4) Ustalono, że w Urzędzie Gminy przyjmowaniem, wydawaniem oraz ewidencją druków ścisłego zarachowania zajmuje się pani M. L. – kasjerka.

2.2.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych

- 1) Inwentaryzację druków ewidencjonowanych przeprowadzano w terminie inwentaryzacji kasy – przez Skarbnika Gminy i komisję inwentaryzacyjną. Wykazany stan druków podczas inwentaryzacji był zgodny z księgą druków ścisłego zarachowania.
- 2) Na podstawie kontroli druków ewidencjonowanych ustalono, że stan ich jest zgodny ze stanem wykazany w księgach druków ścisłego zarachowania. Wyniki kontroli omówiono w protokole z kontroli kasy.

2.3. Rozrachunki i roszczenia

2.3.1. Rodzaje rozrachunków

- 1) W prowadzonej w latach 2005 - 2007 syntetycznej ewidencji księgowej założono następujące konta rozrachunkowe:
 - a) dla budżetu gminy – 222, 223, 224, 227, 228, 240, 260 i 268;
 - b) dla jednostki budżetowej – 201, 221, 223, 224, 225, 226, 227, 228, 229, 231, 234, 240, 257, 268 i 290
 - Konta syntetyczne zaprowadzone w ewidencji odpowiadały kontom ujętym w zakładowym planie kont.
- 2) Do kont rozrachunkowych zaprowadzono ewidencję analityczną, umożliwiającą ustalenie stanu należności i zobowiązań w stosunku do poszczególnych kontrahentów. Ewidencję analityczną prowadzono odrębnie.

2.3.2. Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych

- 1) Powyższą tematykę sprawdzono analizując obroty na wszystkich szczegółowych kontach rozrachunkowych za grudzień 2007 roku.
- 2) Stwierdzono, że:
 - występujące w ewidencji budżetu i jednostki budżetowej konta rozrachunkowe wykorzystywano zgodnie z ich przeznaczeniem określonym w zakładowym planie kont, opartym na przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2005r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 128, poz. 1069).
 - W księgach rachunkowych budżetu ujmowano rozrachunki z tytułu dotacji z budżetu, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych i fizycznych, oraz rozrachunków z tytułu realizowanych przez nie wydatków i dochodów. Na kontach rozrachunkowych jednostki ujmowano należności i zobowiązania bezsporne a wykazane na nich salda nie były kompensowane.
 - Zapisy na kontach były dokonywane terminowo i były one zgodne z treścią operacji gospodarczych.

- 3) W księgach rachunkowych danego roku ujmowano wszystkie koszty jednostki i przypadające na jej rzecz przychody, niezależnie od terminu zapłaty.

2.3.3. Terminowość regulowania zobowiązań

Kontrolę terminowości regulowania zobowiązań przeprowadzono w oparciu o zobowiązania Urzędu Gminy wobec urzędów skarbowych z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, a także w oparciu o zobowiązania wobec zakładu ubezpieczeń społecznych z tytułu składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy.

2.3.3.1. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

- 1) Po analizie obrotów w analitycznej ewidencji księgowej prowadzonej do konta 225 – „Rozrachunki z budżetami”, ustalono, że na koncie tym prowadzono w roku 2007 rozliczenia z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych i podatek VAT oraz rozliczeń z Powiatowym Urzędem Pracy z tytułu zatrudniania osób interwencyjnych i publicznych (rozliczenia z tyt. płac).
- 2) Po analizie zapisów konta 225 i sprawdzeniu dowodów księgowych za rok 2007 ustalono, że zaliczki podatku dochodowego od osób fizycznych odprowadzano z zachowaniem terminu określonego przepisami art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000r. Nr 14, poz. 176 ze zm.). Na 31.12.2007r. wykazano saldo konta w kwocie 4.726,00 zł związane z naliczeniem dodatkowego wynagrodzenia za rok 2007.

2.3.3.2. Odprowadzanie składek na FUS i FP

- 1) Kontrolę terminowości odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz na Fundusz Pracy sprawdzono za rok 2007 poprzez analizę obrotów na koncie 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.
- 2) Po analizie ewidencji księgowej oraz wyrywkowym porównaniu zapisów z dowodami księgowymi ustalono, że w kontrolowanym okresie składki przekazywano w terminie określonym przepisami art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, poz. 887).
- 3) Na 31.12.2007r. wystąpiło saldo w kwocie - 19.004,33 zł i dotyczyło składek z tytułu FUS - 14.061,13 zł i FP - 1.164,66 zł oraz składki

ubezpieczenia zdrowotnego 3.778,54 zł i dotyczyło naliczeń dodatkowego wynagrodzenia za rok 2007.

2.3.3.3. Odprowadzanie składek na PFRON

Z ustaleń kontrolnych wynika, że jednostka za rok 2007 z tytułu składek PFRON co miesiąc składała jedynie pismo o ilości zatrudnionych (25 osób na pełnym etacie) nie sporządzając informacji INF – 1 o zatrudnieniu , kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych. Jednostka za rok 2007 i lata wcześniejsze objęte kontrolą nie odprowadzała składek, na PFRON. Z wyjaśnień Skarbnika Gminy wynika, że jednostka zatrudnia odpowiednią ilość osób niepełnosprawnych i nie miała obowiązku odprowadzania składek.

2.3.4. Prawidłowość naliczania odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania należności

Naliczania odsetek za zwłokę od nieterminowego regulowania należności jednostka kontrolowana dokonuje przy udziale programu komputerowego „system podatki”.

Naliczeń i przypisu odsetek od należności dokonuje się raz na kwartał automatycznie przy użyciu programu komputerowego.

W trakcie czynności sprawdzających ustalono, że naliczeń odsetek raz w kwartale dokonano w roku 2006 i 2007 dla następujących zaległości, które za okres kontrolowany wyniosły odpowiednio:

Lp.	Wyszczególnienie	Rok 2006 odsetki naliczone	Rok 2006 odsetki zapłacone	Rok 2007 odsetki naliczone	Rok 2007 odsetki zapłacone	Uwagi
1.	Łączne zobowiązanie pieniężne	13.336,00	2.018,69	13.086,00	2.146,40	
2.	Czynsze i dzierżawy	2.264,10	353,00	2.806,80	1.613,50	
3.	Wieczyste użytkowanie	-	-	11,00	11,00	
4.	Podatek od nieruchomości osoby prawne	34.469,00	2.473,00	1.836,00	2.145,84	
5.	Podatek rolny osoby prawne	-	-	-	-	
6.	Podatek leśny osoby prawne	-	-	-	-	
7.	Sprzedaży mienia na raty	-	-	-	-	

Z ustaleń kontrolnych wynika, że jednostka do naliczeń odsetek za zwłokę stosowała właściwe stawki procentowe. Naliczeń odsetek dokonywano przy użyciu komputera. Programu niniejszego używano do naliczeń wysokości zaległości podatkowych i należności pozostałych.

2.3.5. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet jednostki samorządu terytorialnego

- 1) Rada Gminy uchwałą Nr V/22/2007 z dnia 14 marca 2007r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2007 upoważniła Wójta Gminy do zaciągania pożyczek i kredytów krótkoterminowych na pokrycie w ciągu roku niedoboru budżetu gminy do kwoty 500.000,00 zł (§ 12 uchwały) oraz określiła wysokość zaciągania długu oraz spłat zobowiązań długoterminowych gminy do kwoty 50.000,00 zł. W trakcie kontroli nie stwierdzono przypadków przekroczenia przez Wójta Gminy uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet kontrolowanej jednostki samorządu terytorialnego ponad limit ustalony uchwałą.
- 2) W kontrolowanym okresie nie emitowano papierów wartościowych (obligacji komunalnych).
- 3) W latach 2005 – 2007 gmina nie udzielała poręczeń i gwarancji w trybie przepisów art. 52 ustawy o finansach publicznych.
- 4) Ustalono, że w ewidencji księgowej urzędu założono konta 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” na którym na 31.12.2007r. zaewidencjonowano kwotę 81.129,16 zł. Niniejsza kwota dotyczyła 3 pozycji, które dotyczyły wydatków na dodatkowe wynagrodzenie i pochodne od niego, które wynosiły 57.209,66 zł oraz zobowiązań na kwotę 23.919,50 zł .

2.3.6. Zobowiązania wymagalne

- 1) Na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-Z o stanie zobowiązań, sporządzonego za 2007 rok po korektach ustalono, że zobowiązania w kontrolowanej jednostce (poza kredytami i pożyczkami – 1.337.500,00 zł) na koniec roku nie wystąpiły.
- 2) Wysokość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek szczegółowo omówiono w punkcie 2.5 protokołu.
- 3) Wszystkie zobowiązania wynikające z otrzymanych faktur i rachunków za wykonane usługi wykazano w ewidencji księgowej w miesiącu ich otrzymania, niezależnie od terminu ich zapłaty i znalazły swoje odzwierciedlenie w bilansie jednostki i nie stanowiły zobowiązań wymagalnych.

2.3.7. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia

Zgodnie z ustaleniami zakładowego planu kont, do ewidencji należności i zobowiązań wobec pracowników z tytułu zaliczek służy konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” i to konto wykorzystywano do ww. celów oraz rozliczeń z tytułu pożyczek z ZFŚS.

Obowiązujące w jednostce przepisy wewnętrzne nie regulowały szczegółowo zagadnień związanych z udzielaniem zaliczek.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 234 ustalono, że w 2007 roku udzielono 5 zaliczek:

- Zaliczka doraźna w kwocie 450,00 zł udzielona została Wójtowi Gminy na organizację dożynek dnia 18.09 2007r. dow.fin. nr 3537 – rozliczona dnia 31.12.2007r. poprzez zwrot udzielonej zaliczki w pełnej wysokości.
- Zaliczka doraźna w kwocie 800,00 zł udzielona została Dyrektorowi Ośrodka Kultury w Dziemianach na organizację imprez dnia 30.08.2007r. dow.fin nr 3258 – rozliczona dnia 31.12.2007 r. dow.fin. nr 5160 po przedstawieniu rachunków.
- Zaliczka doraźna w kwocie 4.000,00 zł udzielona została Dyrektorowi Ośrodka Kultury w Dziemianach na organizację imprez dnia 3.08.2007r. dow.fin. nr 2920 – rozliczona dnia 31.12.2007 r. po przedstawieniu rachunków. Zaliczka dla Dyrektora GOK była zatwierdzana każdorazowo przez Sekretarza Gminy i wypłacano ze środków jednostki kontrolowanej (Urząd Gminy)
- 2 zaliczki doraźne na kwoty 1.000,00 zł i 800,00 zł udzielone pracownikom urzędu rozliczono w okresie 4 dni od udzielenia zaliczki po przedstawieniu rachunków.

2.3.8. Wydatki niewygasające

W roku 2006 i 2007 nie wystąpiły wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego.

2.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań

2.4.1. Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej w zakresie należności i zobowiązań

Obowiązujące w jednostce zasady inwentaryzowania składników majątkowych aktywów i pasywów w formie weryfikacji dokumentów i spisania sald oraz

należności i zobowiązań między jednostkami prowadzącymi księgi rachunkowe określono w zarządzeniu Nr 145/05 Wójta Gminy z dnia 28 listopada 2005 roku.

2.4.2. Inwentaryzacja należności i zobowiązań

1) Z analitycznej ewidencji księgowej prowadzonej dla budżetu i jednostki budżetowej wynikały niżej wymienione wysokości należności (Wn) i zobowiązań (Ma) na dzień 31 grudnia 2006 i 2007 roku:

Konto	Stan na 31.12.2006		Stan na 31.12.2007	
	Winien	Ma	Winien	Ma
Organ finansowy				
240		165,00		
260		1.205.000,00		1.027.500,00
Razem:		1.205.165,00		1.027.500,00
Jednostka budżetowa				
201	624,51	97.217,72		23.919,50
221	283.060,15	7.040,04	143.394,26	7.818,98
225		4.262,00		4.726,00
226				
229		20.349,40		19.004,33
231		30.226,05		33.479,33
234	261.635,50		223.094,00	
240	44.562,00	46.630,94	87.884,50	43.607,91
290		55.215,80		24.041,50
Razem;	589.882,16	260.941,95	454.372,76	156.597,55

2) Ustalenia kontroli, dotyczące inwentaryzacji należności i zobowiązań na ostatni dzień każdego z badanych lat obrotowych przedstawiono poniżej:

a) *Inwentaryzacje należności i zobowiązań organu finansowego za lata 2006 - 2007.*

Należności i zobowiązania budżetu gminy za okres kontrolowany zinwentaryzowano drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości („weryfikacji sald”). Na okoliczność dokonania inwentaryzacji należności i zobowiązań sporządzono, „Protokół weryfikacji aktywów i pasywów na dzień 31.12.w każdym roku kontrolowanym.”

Wykazane w protokole dane z weryfikacji sald były zgodne z ewidencją syntetyczną i analityczną jednostki kontrolowanej oraz dokumentacją źródłową otrzymaną od kontrahentów.

Aktywa oraz pasywa zestawiano na „Wykazach należności i zobowiązań”, sporządzonych odrębnie dla każdego konta.

Sporządzone za okres kontrolowany protokoły z weryfikacji posiadały podpisy osób weryfikujących oraz zostały zatwierdzone przez Skarbnika Gminy.

b) Inwentaryzacje należności i zobowiązań jednostki budżetowej (urzędu gminy) za lata 2006-2007.

Inwentaryzację należności i zobowiązań za okres kontrolowany przeprowadzono drogą weryfikacji sald, oraz częściowo drogą potwierdzenia przez kontrahentów sald wynikających z ksiąg rachunkowych („potwierdzenie sald”). Na okoliczność weryfikacji sporządzono „Protokoły weryfikacji aktywów i pasywów”, do których załączono notatki służbowe, stanowiące uszczegółowienie zapisów w protokołach.

Wykazane w protokole dane z weryfikacji sald były zgodne z ewidencją syntetyczną i analityczną jednostki kontrolowanej. Do protokołu dołączono dokumentację źródłową otrzymaną od kontrahentów (potwierdzenia sald). Dołączone do wykazów wydruki zostały opisane i posiadały podpis skarbnika gminy o ich sprawdzeniu i uzgodnieniu, a sporządzone za okres kontrolowany protokoły z weryfikacji posiadały podpisy osób weryfikujących oraz zatwierdzenie Skarbnika Gminy.

Do sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji uwag nie wniesiono.

2.5. Kredyty, pożyczki i poręczenia

Kontrolę zagadnień związanych z zaciąganiem oraz spłatą kredytów i pożyczek, a także z udzielaniem pożyczek, poręczeń i gwarancji przeprowadzono w oparciu o lata 2005, 2006 i 2007.

2.5.1. Kredyty

Za okres kontrolowany jednostka posiadała do spłaty oraz zaciągnęła następujące rodzaje kredytów:

Kredyt udzielony przez:	Uchwała organu	Kwota wynikająca z uchwały	Kwota udzielonego kredytu/rok	Splata w 2006r.	Splata w 2007r.	Kwota kredytu na 31.12.07r.	Splata do...	Uwagi
Bank Spółdzielczy Oddział Lipusz	XXXII/159/05 Rady Gminy z dnia 22 grudnia 2005r.	190.000,00	190.000,00 29.12. 2005r.	95.000,00	95.000,00		29.12.2007r.	Sala w Kaliszu.
Bank Spółdzielczy Oddział Lipusz	Nr VII/35/07 Rady Gminy z dnia 12 czerwca 2007r. Nr IX/45/07 Rady Gminy z dnia 24 września 2007r. Nr IX/46/07 Rady Gminy z dnia 24 września 2007r.	200.000,00 56.000,00 54.000,00	310.000,00 6.11.2007rok			310.000,00	30.09.2010r.	Sala w Kaliszu, Modernizacja chodników Dziemiany, droga Raduń-Kalwaria – II etap.
Razem:	x	x	x	95.000,00	95.000,00	310.000,00	x	x

Kredyty zaciągnięte w latach 2005 - 2007 związane były z realizacją następujących zadań:

a) Budowę sali sportowo – rekreacyjno – kulturalnej w Kaliszu.

- 1) W roku 2005 jednostka zaciągnęła kredyt długoterminowy na sfinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjnego w kwocie 190.000,00 zł.
- 2) Kredyt zaciągnięto na podstawie uchwały Nr XXXII/159/05 Rady Gminy z dnia 22 grudnia 2005r. w sprawie zaciągnięcia kredytu na *Budowę sali sportowo – rekreacyjno – kulturalnej w Kaliszu*. W uchwale określono wysokość kredytu w kwocie 190.000,00 zł – spłata kredytu następować będzie z dochodów własnych gminy.
- 3) Jednostka nie wystąpiła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o wydanie opinii w sprawie spłaty kredytu.
- 4) Wyboru banku udzielającego kredytu dokonano bez stosowania postępowania przetargowego.
- 5) Umowę na udzielenie i obsługę kredytu inwestycyjnego na sfinansowanie zadania zawarto z Bankiem Spółdzielczym w Stargardzie Gdańskim. Umowa Nr 1/2/I/B/K/2005 w dniu 29 grudnia 2005r.
Koszty obsługi kredytu wyniosły – odsetki 5.9375 % w stosunku rocznym przy zmiennej stopie redyskontowej która w dniu zawarcia umowy wyniosła 1,25.
- 6) Spłatę kredytu ustalono na dzień 29.12.2007r. w 8 ratach kwartalnych każda po 23.750,00 zł. Koszty obsługi zaciągniętego kredytu na dzień 31.12.2007r. wyniosły ogółem 11.627,00 zł.

b) Budowę sali sportowo – rekreacyjno – kulturalnej w Kaliszu, modernizację chodników w miejscowości Dziemiany, Budowę drogi Raduń – Kalwaria.

- 1) W roku 2007 jednostka zaciągnęła kredyt długoterminowy na sfinansowanie na sfinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjnego w kwocie 310.000,00 zł.
- 2) Kredyt zaciągnięto na podstawie uchwały Nr VII/35/07 Rady Gminy z dnia 12 czerwca 2007r. w sprawie zaciągnięcia kredytu na *Budowę sali sportowo – rekreacyjno – kulturalnej w Kaliszu* - w uchwale określono wysokość kredytu w kwocie 200.000,00 zł – spłata kredytu następować będzie z dochodów własnych gminy, uchwały Nr IX/45/07 Rady Gminy z dnia 24 września 2007r. w sprawie zaciągnięcia kredytu na modernizację nawierzchni chodników w miejscowości Dziemiany - w uchwale określono wysokość kredytu w kwocie 56.000,00 zł – spłata kredytu następować będzie z dochodów własnych gminy, uchwały Nr IX/46/07 Rady Gminy z dnia 24 września 2007r. w sprawie zaciągnięcia kredytu na modernizację długoterminowego na budowę drogi Raduń – Kalwaria – etap III - w uchwale określono wysokość kredytu w kwocie 54.000,00 zł – spłata kredytu następować będzie z dochodów własnych gminy
- 3) Jednostka zwróciła się Regionalnej Izba Obrachunkowa w Gdańsku o udzielenie opinii w sprawie spłaty kredytu. Dnia 11 października 2007r. jednostka uzyskała pozytywną opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku - uchwała Nr 129/III/2007.
- 4) Wyboru banku udzielającego kredytu dokonano bez stosowania postępowania przetargowego.
- 5) Umowę na udzielenie i obsługę kredytu inwestycyjnego na sfinansowanie zadania zawarto z Bankiem Spółdzielczym w Stargardzie Gdańskim. Umowa Nr 1/2/I/B/K/2007 w dniu 6 listopada 2007r. na kwotę 310.000,00 zł. Koszty obsługi kredytu wyniosły – odsetki 5.75 % w stosunku rocznym przy zmiennej stopie redyskontowej która w dniu zawarcia umowy wyniosła 1,15.
- 6) Spłatę kredytu ustalono na dzień 30.10.2010r. w 11 ratach czego 1 rata 30.000,00 zł w dniu 31.03.2008r. i 10 ratach kwartalnych każda po 28.000,00 zł. Koszty obsługi zaciągniętego kredytu na dzień 31.12.2007r. wyniosły ogółem 2.729,95 zł.

2.5.2. Pożyczki

Za okres kontrolowany jednostka posiadała do spłaty oraz zaciągnęła następujące rodzaje pożyczek

Pożyczka udzielona przez:	Uchwała organu	Kwota wynikająca z uchwały	Kwota udzielonej pożyczki /rok	Splata w 2005r.	Splata w 2006r.	Splata w 2007r.	Splata do...	Uwagi
WFOŚiGW w Gdańsku	Nr XXIX/138/05 z dnia 2 września 2005r.	300.000,00	300.000,00 19.08.2005r.	15.000,00	60.000,00	60.000,00	30.09.2010r.	
WFOŚiGW w Gdańsku	Nr XLI/190/06 z dnia 26 października 2006r.	150.000,00	150.000,00 18.11.2006r. oraz dotacji 120.000,00 dnia 20.12.2006r.	-	-	25.000,00	31.12.2009r.	
WFOŚiGW w Gdańsku	Nr VII/36/07 z dnia 12 czerwca 2007r.	200.000,00	200.000,00 2.08.2007r.	-	-	-	30.06.2010r.	

Pożyczki zaciągnięte w latach 2005 - 2007 związane były z realizacją następujących zadań:

1) *Budowę VI etapu kanalizacji sanitarnej w miejscowości Dziemiany.*

- Pożyczkę na Budowę VI etapu kanalizacji sanitarnej w miejscowości Dziemiany zaciągnięto w roku 2005 w kwocie 300.000,00 zł.

- Pożyczkę niniejszą zaciągnięto na podstawie uchwały Rady Gminy Nr XXIX/138/05 z dnia 2 września 2005 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na sfinansowanie budowy VI etapu kanalizacji sanitarnej w miejscowości Dziemiany.

- Jednostka nie wystąpiła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o wydanie opinii w sprawie spłaty pożyczki.

- Umowę nr WFOŚ/P/40/2005 o pożyczkę na finansowanie inwestycji podpisano z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku dnia 19 sierpnia 2005r. na kwotę 300.000,00 zł.

W umowie powyższej określono między innymi:

- wysokość oprocentowania,
 - ostateczny termin spłaty pożyczki – do dnia 30 wrzesień 2010r.
 - termin wykorzystania pożyczki oraz sposoby wypłaty poszczególnych transz pożyczki
 - terminy spłaty pożyczki oraz wysokość spłat (raty na okres 5 lat 20 rat po 15.000,00 zł),
 - umowę pożyczki w imieniu gminy podpisał Wójt oraz Skarbnika Gminy (Skarbnik Gminy podpisał umowę jako strona).
- Do dnia 31.12.2007r. dokonano spłaty 120.000,00 zł pożyczki.
- Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że jednostka umowę o udzielenie pożyczki podpisała przed uzyskaniem zgody organu stanowiącego na jej zaciągnięcie.

2) *Budowę VIII etapu kanalizacji sanitarnej w miejscowości Dziemiany.*

- Pożyczkę na *Budowę VIII etapu kanalizacji sanitarnej w miejscowości Dziemiany* zaciągnięto w roku 2006 w kwocie 150.000,00 zł oraz otrzymano dotację w kwocie 120.000,00 zł.
- Pożyczkę niniejszą zaciągnięto na podstawie uchwały Rady Gminy Nr XLI/190/06 z dnia 26 października 2006 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki preferencyjnej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na sfinansowanie budowy VIII etapu kanalizacji sanitarnej w miejscowości Dziemianach.
- Jednostka nie zwróciła się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o udzielenie opinii w sprawie spłaty pożyczki.
- Umowę nr WFOŚ/PD/75/2006 o pożyczkę na finansowanie inwestycji podpisano z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku dnia 18 listopada 2006r. na kwotę 150.000,00 zł oraz została udzielona dotacja w kwocie 120.000,00 zł (otrzymaną dotację ujęto w § 626 rozdział 01010).

W umowie powyższej określono między innymi:

- wysokość oprocentowania,
 - ostateczny termin spłaty pożyczki – do dnia 31 grudnia 2009r.
 - termin wykorzystania pożyczki oraz sposoby wypłaty poszczególnych transz pożyczki i dotacji,
 - terminy spłaty pożyczki oraz wysokość spłat (raty na okres 3 lat - 12 rat po 12.500,00 zł),
 - zabezpieczeniem pożyczki jest deklaracja wekslowa na kwotę 150.000,00 zł.,
 - umowę pożyczki w imieniu gminy podpisał Wójt oraz Skarbnik Gminy (Skarbnik Gminy podpisał umowę jako strona).
- Do dnia 31.12.2007r. dokonano spłaty 50.000,00 zł pożyczki.

3) *Budowę IX etapu kanalizacji sanitarnej w miejscowości Dziemiany oraz ochronę Jeziora Rzuno.*

- Pożyczkę na *Budowę IX etapu kanalizacji sanitarnej w miejscowości Dziemiany oraz ochronę jeziora Rzuno* zaciągnięto w roku 2007 w kwocie 200.000,00 zł oraz otrzymano dotację w kwocie 100.000,00 zł.
- Pożyczkę niniejszą zaciągnięto na podstawie uchwały Rady Gminy Nr VII/36/07 z dnia 12 czerwca 2007 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki preferencyjnej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na sfinansowanie zadania budowy IX etapu kanalizacji sanitarnej w miejscowości Dziemianach oraz ochronę jeziora Rzuno.

- Jednostka nie wystąpiła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o wydanie opinii w sprawie spłaty pożyczki.

- Umowę nr WFOŚ/PD/45/2007 o pożyczkę na finansowanie inwestycji podpisano z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku dnia 2 sierpnia 2007r. Udzielona pożyczka wyniosła 200.000,00 zł. Umową niniejszą udzielona została również dotacja w kwocie 100.000,00 zł (dotację ujęto w § 626 rozdział 01010).

W umowie powyższej określono między innymi:

- wysokość oprocentowania,
- ostateczny termin spłaty pożyczki – do dnia 30 czerwca 2010r.
- termin wykorzystania pożyczki oraz sposoby wypłaty poszczególnych transz pożyczki i dotacji,
- terminy spłaty pożyczki oraz wysokość spłat (raty na okres 3 lat - 10 rat po 20.000,00 zł) począwszy od dnia 31.03.2008r.,
- zabezpieczeniem pożyczki jest deklaracja wekslowa na kwotę 200.000,00 zł.,
- umowę pożyczki w imieniu gminy podpisał Wójt oraz Skarbnik Gminy(Skarbnik Gminy podpisał umowę jako strona) .

- Do dnia 31.12.2007r. nie dokonano spłaty pożyczki – 1 rata zapłacono dnia 31.03.2008r..

2.5.3. Poręczenia i gwarancje

W okresie objętym kontrolą Gmina Dziemiany nie udzieliła poręczeń i gwarancji.

III. WYKONANIE BUDŻETU

3.1. Dochody budżetowe

W latach objętych kontrolą gmina zrealizowała dochody budżetowe w następujących wysokościach:

Lp.	Rok	Plan	Wykonanie	% wyk.
1.	2005	10.940.255,00	8.047.065,00	73.55
2.	2006	9.718.064,00	9.400.219,65	96.73
3.	2007	10.166.704,00	10.222.269,65	100,55

3.1.1. Subwencje i dotacje

W roku 2007 gmina otrzymała 7.108.020,05 zł subwencji i dotacji, co stanowi 69.62 % ogółu uzyskanych dochodów. Dochody z subwencji i dotacji przedstawiono w poniższej tabeli.

Lp.	§	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% wyk
1.	2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej-zleconych ustawami	2.184.637,00	2.061.572,76	94,37
2.	2020	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień	-	-	-
3.	2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań własnych bieżących gminy	257.355,00	256.745,29	99,76
4.	2920	Subwencje ogólne z budżetu państwa	4.789.702,00	4.789.702,00	100,00
		R a z e m :	7.231.694,00	7.108.020,05	98,29

3.1.1.1. Subwencja ogólna

Na subwencję ogólną otrzymaną w roku 2007 w wysokości 4.798.087,00 zł, składała się:

Lp.	Rozdział	Wyszczególnienie	plan	wykonanie
1.	75801	Część oświatowa subwencji ogólnej	3.386.172,00	3.386.172,00
2.	75807	Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin	1.274.769,00	1.274.769,00
3.	75831	Część równoważąca subwencji ogólnej dla gmin	128.761,00	128.761,00
		R a z e m :	4.789.702,00	4.789.702,00

Kwotę planowanej subwencji ogólnej z budżetu państwa na rok 2007 w wysokości 4.680.488,00 zł Rada Gminy przyjęła uchwałą Nr V/22/2007 z dnia 14 marca 2007 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2007r. w załączniku nr 1 do uchwały zamiast kwotę 4.682.488,00 zł (różnica 2.000,00 zł) oraz dokonano zwiększenia uchwałą Nr VIII/39/2007 z dnia 13 lipca 2007r. o kwotę 70.947,00 zł, uchwałą Nr XI/66/2007 z dnia 30 listopada 2007r. o kwotę 38.925,00 zł i uchwałą Nr XII/70/07 z dnia 21 grudnia 2007r. o kwotę 3.492,00 zł oraz zmniejszenia uchwałą Nr VI/29/07 z dnia 27 kwietnia 2007r. o kwotę 4.150,00 zł .

Z analizy zapisów ewidencji księgowej wynika, że:

- część oświatową subwencji ogólnej przekazywano do dnia 25 miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń, a należną ratę za miesiąc luty w wysokości 2/12 ogólnej kwoty subwencji otrzymano dnia 22 lutego. Ponadto w ciągu roku przekazano raty subwencji odpowiednio; dnia 5 lipca 2007r. kwotę

26.401,00 zł; 8 lipca 2007r. kwotę 25.000,00 zł; i kwotę 17.546,00 zł , dnia 13 listopada kwotę 38.925,00 zł oraz dnia 28 listopada 2007r. kwotę 3.492 zł.

- część subwencji wyrównawczej dla gmin otrzymano w 11 jednakowych ratach do dnia 15 każdego miesiąca po 106.231,00 zł każda a ostatnia dnia 12 grudnia 2007 r. w kwocie 106.228,00 zł.

- część subwencji równoważącej dla gmin otrzymano w 12 ratach do dnia 25 każdego miesiąca po 10.730,00 zł oraz dnia 22 lutego w kwocie 11.422,00 zł i dnia 22.03.2007r. w kwocie 10.038,00 zł.

3.1.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań zleconych (§ 201)

W roku 2007 gmina otrzymała dotację w wysokości 2.061.572,76 zł którą zakwalifikowano w § 201 klasyfikacji budżetowej.

Plan i wydatkowanie otrzymanych dotacji przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Rozdział	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% wyk.
1.	01095	Pozostała działalność	60.235,00	60.235,00	100,00
2.	75011	Urzędy wojewódzkie	40.500,00	40.500,00	100,00
3.	75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	605,00	605,00	100,00
4.	75108	Wybory do sejmiku i senatu	6.307,00	6.307,00	100,00
5.	85203	Ośrodki wsparcia	150.000,00	149.999,83	100,00
6.	85212	Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia...	1.917.200,00	1.797.023,11	93,73
7.	85213	Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej	2.690,00	2.582,82	96,02
8.	85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne	7.100,00	4.320,00	60,84
		R a z e m :	2.184.637,00	2.061.572,76	94,37

Wykorzystana dotacja w kwocie 2.061.572,76 zł stanowiła 20,17 % w dochodach budżetowych gminy (otrzymana dotacja stanowiła kwotę 2.092.744,83 zł).

Wyżej wymienione dotacje otrzymano na podstawie następujących pism:

- FB.I.-3010/5/MK/06 Wojewody Pomorskiego z dnia 25 października 2006r. oraz na podstawie decyzji dodatkowych. Przyznane dotacje do budżetu gminy wprowadzono każdorazowo zarządzeniami Wójta Gminy. Przydzielone dotacje wykorzystano w wysokości 2.061.572,76 zł co stanowiło 94,37 % planu.

Niewykorzystaną kwotę dotacji, tj. 31.172,24 zł, w tym;

- w rozdziale 85212 – 30.176,89 zł,
 - w rozdziale 85213 - 107,18 zł,
 - w rozdziale 85214 - 888,00 zł,
 - w rozdziale 85203 - 0,17 zł,
- zwrócono dysponentowi (Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku) w dniu 31.12.2007r. dow.fin.nr 5189 kwotę 31.172,24 zł.

3.1.1.3. Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych (§ 203)

W roku 2007 gmina otrzymała dotację w wysokości 256.745,29 zł którą zakwalifikowano do § 203 klasyfikacji budżetowej.

Na powyższą kwotę złożyły się dotacje otrzymane w następujących rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej:

Lp.	Rozdział	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% wyk.
1.	80101	Szkoły podstawowe	17.096,00	16.575,40	96,95
2.	80195	Pozostała działalność	27.426,00	27.425,59	100,00
3.	85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne	45.000,00	45.000,00	100,00
4.	85219	Ośrodki pomocy społecznej	32.820,00	32.820,00	100,00
5.	85295	Pozostała działalność	47.000,00	47.000,00	100,00
6.	85415	Pomoc materialna dla uczniów	88.013,00	87.924,30	99,90
		Razem	257.355,00	256.745,29	99,76

Otrzymane dotacje stanowiły 2,51 % ogółu dochodów budżetowych gminy. Wyżej wymienione dotacje otrzymano na podstawie pisma nr FB.I.-3010/5/MK/06 Wojewody Pomorskiego z dnia 25 października 2006r. oraz na podstawie decyzji dodatkowych. Przyznane dotacje do budżetu gminy wprowadzono każdorazowo zarządzeniami Wójta Gminy. Przydzielone dotacje wykorzystano w 99,76 % planu. Niewykorzystaną kwotę dotacji, w kwocie 609,71 zł, w tym:

- w rozdziale 80101 - 520,60 zł,
- w rozdziale 80195 - 0,41 zł,
- w rozdziale 85415 - 88,70 zł,

zwrócono dysponentowi odpowiednio w dniu 16.10.2007r. kwotę 88,70 zł. oraz w dniu 31.12.2007r. kwotę 521,01 zł dow.fin.nr 5189 (kwota 520,60 zł) dow.fin nr 5189 (kwota 0,41zł) .

3.1.1.3.1. Dotacje na dofinansowanie zadań własnych z zakresu oświaty.

Na realizację zadań z zakresu oświaty w rozdziale 80101 w roku 2007 dotację otrzymano na:

- nauczanie języka angielskiego w pierwszych klasach szkół podstawowych w kwocie - 5.400,00 zł dnia 9.05.2007r. FB.I-3050/33/EK/07 - oraz kwotę 11.696,00 zł dnia 29.08.2007r. FB.I-3050/MW/94/07 - dla 6 oddziałów i 107 uczniów.

3.1.1.3.2. Dotacje na realizację zadań własnych z zakresu pomocy społecznej

W rozdziale 85214 „Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia rentowe i emerytalne” otrzymano dotację w wysokości 45.000,00 zł. Otrzymaną dotację przeznaczono na zasiłki dla 60 osób – 298 świadczeń (zasiłki przyznawano każdorazowo na podstawie decyzji Kierownika GOPS).

W rozdziale 85295 „Pozostała działalność” otrzymano dotację w wysokości 47.000,00 zł. Otrzymaną dotację przeznaczono na dożywianie dla 287 osób – 32457 świadczeń oraz na zakup żywności dla 46 rodzin – 78 świadczeń. W rozdziale niniejszym wydatkowano łącznie 67.000,00 zł, z czego – 20.000,00 zł to środki własne gminy.

3.1.1.3.3. Dotacje na realizację zadań własnych w zakresie innych zadań

W rozdziale 85415 „Pomoc materialna dla uczniów” otrzymano dotację w kwocie 87.924,30 zł.

Otrzymaną dotację przeznaczono na:

- stypendia - dla 535 uczniów na kwotę 46.634,00 zł,
- zakup jednolitego stroju szkolnego dla klas I – VI dla 108 uczniów na kwotę 5.400,00 zł oraz gimnazjum klas I-III dla 75 uczniów na kwotę 3.750,00 zł, łącznie – 9.150,00 zł
- wyprawkę szkolną dla 77 uczniów na kwotę 9.701,30 zł,
- kształcenie uczniów w nauce zawodu – wypłata dla 4 pracodawców za naukę 4 uczniów kwota 22.439,00 zł.

Otrzymane dotacje do budżetu gminy wprowadzono na podstawie decyzji Wójta Gminy (zmian w budżecie dokonywano każdorazowo zarządzeniem w sprawie dokonania zmian w budżecie gminy na 2007 rok).

3.1.1.4. Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację własnych zadań inwestycyjnych (§ 633)

W roku 2007 jednostka nie otrzymała dotacji na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane w § 633 klasyfikacji budżetowej.

3.1.1.4.1. Dotacje na realizację inwestycji infrastrukturalnych w regionach zagrożonych wysokim bezrobociem strukturalnym

W roku 2007 gmina nie otrzymała dotacji na realizację inwestycji infrastrukturalnych w regionach zagrożonych wysokim bezrobociem strukturalnym.

3.1.1.4.2. Dotacje na dofinansowanie pozostałych zadań inwestycyjnych

W roku 2007 gmina nie otrzymała dotacji na realizację inwestycji.

3.1.1.5. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań gminy

W roku 2007 Gmina otrzymała dotację kwalifikowaną do § 626 klasyfikacji dochodów finansów publicznych z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku w kwocie 100.000,00 zł . Dotację niniejszą przeznaczono na realizację zadania pod nazwą „ *Ochrona jeziora Rzuno przez budowę IX etapu kanalizacji sanitarnej w Dziemianach*” w ramach konkursu „Czyste Jeziora Pomorza”.

3.1.1.6. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na zadania bieżące a realizowane przez gminę (§ 202).

W roku 2007 gmina nie otrzymała dotacji z budżetu państwa na zadania bieżące a realizowane przez gminę.

3.1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

Dochody Gminy Dziemiany za okres kontrolowany z tytułu podatków i opłat lokalnych gminy wyniosły odpowiednio:

- 2005 r. 1.472.476,00 zł co stanowi 18,30 % w dochodach ogółem gminy,

- 2006 r. 1.528.824,89 zł co stanowi 16,26 % w dochodach ogółem gminy,
- 2007 r. 1.824.785,85 zł co stanowi 17,85 % w dochodach ogółem gminy,

Na powyższe dochody złożyły się:

Wyszczególnienie	§	2005	2006	2007.
- podatek od nieruchomości	031	979.160,00	1.020.124,68	1.231.241,30
w tym:				
- osoby prawne		493.744,00	495.102,34	685.375,20
- osoby fizyczne		485.416,00	525.022,34	545.866,10
- podatek rolny	032	4.136,00	3.040,20	4.073,20
w tym:				
- osoby prawne		-	-	6,00
- osoby fizyczne		4.136,00	3.040,20	4.067,20
- podatek leśny	033	131.663,00	145.523,94	148.173,40
w tym:				
- osoby prawne		99.599,00	108.005,20	109.625,00
- osoby fizyczne		32.064,00	37.518,74	38.548,40
- podatek od środków transportowych w tym;	034	52.193,00	66.649,40	70.053,40
osoby prawne		1.520,00	1.650,00	1.750,00
osoby fizyczne		50.673,00	64.999,40	68.303,40
- podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej	035	1.717,00	2.355,30	2.026,00
- podatek od spadków i darowizn	036	17.024,00	4.658,80	15.207,20
- podatek od posiadania psów	037	240,00	404,00	275,00
- opłata produktowa	040			-
- opłata skarbowa	041	14.753,00	16.407,18	13.151,00
- opłata targowa	043	2.910,00	2.500,00	2.595,00
- wpływy z opłaty miejscowej	044	1.615,00	2.083,20	3.080,80
- wpływy z opłaty administracyjnej.....	045	14.505,00	13.990,00	-
- opłata za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste	047	2.233,00	2.232,71	2.723,71
- opłata za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	048	56.669,00	55.657,37	61.473,67
- wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t. na podst. odrębnych ustaw	049	-	-	3.500,00

- podatek od czynności cywilnoprawnych	050	56.564,00	74.908,70	139.156,34
a) osoby prawne		24.372,00	31.689,00	53.406,00
b) osób fizycznych		32.192,00	43.219,70	86.750,34
- wpływy z różnych opłat	069	15.378,00	11.137,74	12.468,99
- dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	075	121.716,00	107.151,67	115.586,84
R a z e m		1.472.476,00	1.528.824,89	1.824.785,85

3.1.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat

- 1) Zasady ewidencji podatków i opłat ustalone zostały zarządzeniem nr 174/06 Wójta Gminy z dnia 30 października 2006r. w sprawie zakładowego planu kont dla organów Gminy i Urzędu Gminy w Dziemianach w załączniku Nr 2.
- 2) Prowadzona ewidencja analityczna podatków i opłat umożliwia prowadzenie zapisów w jednym dzienniku.
- 3) Do ewidencji podatków i opłat w jednostce wykorzystywane są konta określone w zakładowym planie kont.
- 4) Przypisu i odpisów podatków i opłat w ewidencji analitycznej dokonuje się na bieżąco, w ewidencji syntetycznej - raz na kwartał.
- 5) Ewidencja analityczna prowadzona jest osobno dla każdego podatnika i pozwala ustalić na bieżąco stan zaległości, nadpłat, przypisów i wysokość wpłat. Ponadto umożliwia ona dokonanie podziału podatków według klasyfikacji budżetowej.
- 6) Do szczegółowej ewidencji rozrachunków z podatnikami z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego służy program komputerowy RADIX. Uwzględnia on dane osobowe podatnika, łączny przypis, zaległości, nadpłaty, umorzenia oraz wysokość poszczególnych rat.
Pobór podatku dokonywany jest na kwitariusz przychodowy „K – 103”. Rozliczeń zapłaconego podatku (podatnika i inkasenta) jednostka dokonuje na podstawie kwitariuszy „K-103”.
- 7) Ustalono, że zapisy w ewidencji syntetycznej na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” były zgodne z zapisami ewidencji analitycznej.
- 8) Szczegółowe zestawienie „Realizacja dochodów z tytułu podatków i opłat wg stanu na dzień 31 grudnia za rok 2007 stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

3.1.2.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego

- 1) Za okres kontrolowany organ podatkowy nie wszczynał postępowania podatkowego z urzędu w sprawie ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego.
- 2) Decyzje wymiarowe doręczano podatnikom za pośrednictwem poczty i poprzez inkasentów. Decyzje doręczone przez inkasentów zostały potwierdzone każdorazowo przez podatników (kopie potwierdzenia dołączono do nakazu płatniczego) – decyzje doręczono do dnia 28.02.2007r. Ze zwrotnych potwierdzeń odbioru wynikało, że podatnicy, którym decyzje przesłano pocztą otrzymali je w okresie od dnia 22.02.2007 r. do dnia 2.03.2007r.
- 3) Decyzji wymiarowych nie dostarczono 1 podatnikowi ujętemu w ewidencji pod nr - 1847. Z ustaleń sprawdzających wynika, że wyżej wymieniony podatnik przebywa poza granicami kraju.
- 4) Za okres objęty kontrolą nie dokonano wpisu zaległości na hipotekę.

3.1.2.3. Podatek od nieruchomości

- 1) Stawki podatku od nieruchomości na rok 2007 Rada Gminy ustaliła uchwałą Nr III/6/2006 z dnia 6 grudnia 2006r. w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na rok 2007. W podjętej uchwale Rada Gminy ustaliła zwolnienia w § 3 uchwały wynikające z art.7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz w zakresie:
 - budynki, budowle i zajęte pod nie grunty na obszarze wysypiska odpadów stałych, dopuszczonego do użytku publicznego,
 - budynki, budowle i urządzenia służące zbiorowemu zaopatrzeniu mieszkańców w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków oraz zajęte pod nie grunty,
 - budynki i grunty lub ich części zajęte na potrzeby działalności w zakresie ochrony przeciwpożarowej,
 - nieruchomości lub ich części zajęte na potrzeby prowadzenia działalności statutowej upowszechniania kultury,
 - budynki i grunty zajęte na potrzeby kultury fizycznej i sportu do użytku publicznego – ogólnodostępne,
 - grunty zajęte pod obiekty kultu religijnego usytuowane przy drogach,
 - grunty prywatne zajęte na drogi, pod którymi przebiegają kolektory sanitarne.
- 2) Uchwałę w sprawie stawek podatku od nieruchomości na rok 2007 ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 133 , poz. 2754 z dnia 12 grudnia 2006r.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

W 2007 roku suma przypisów podatku od nieruchomości osób prawnych wyniosła 559.980,00 zł. Wpływy ogółem podatku wyniosły 685.375,20 zł., w tym wpływy z tytułu podatków zaległych 131.166,20 zł. Ustalono, że nadpłaty za rok 2007 wyniosły 59,75 zł natomiast zaległości 2.489,08 zł.

Kwota 685.375,20 zł wynikająca z wpłat należności podatkowych została ujęta w rocznym sprawozdaniu Rb-27S jako wartość zrealizowanych dochodów z tytułu podatku od osób prawnych w rubryce „dochody wykonane”.

Wartość zrealizowanych w 2007 dochodów z tego tytułu stanowi 6,70 % ogółu dochodów budżetu gminy.

Prawidłowo ujęto wysokość zaległości podatkowych, które na 31.12.2007r. wyniosły 2.489,08 zł oraz nadpłat 59,75 zł.

W wyniku porównania deklaracji i informacji złożonych przez osoby prawne z rejestrami gruntowymi ustalono, że:

- działalność gospodarczą na terenie gminy prowadziło 31 osób prawnych,
- w wyniku sprawdzenia złożonych deklaracji ustalono:
 - korekty deklaracji złożyło 4 podatników 000070, 000065, 000016, 000078,
 - deklaracje podatkowe przez wszystkich podatników złożono w terminie ustawowym,
 - deklaracje posiadają adnotacje o dokonanej weryfikacji przez organ podatkowy.
- Złożone deklaracje przez podatników posiadały właściwe stawki podatkowe, jakie określono w uchwale Nr III/6/2006 z dnia 6 grudnia 2006r. w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na rok 2007.
- Sprawdzeniu poddano wszystkich podatników od nieruchomości - nieprawidłowości nie stwierdzono.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Suma przypisów podatku od nieruchomości od osób fizycznych na rok 2007 wyniosła 562.657,00 zł, zaś suma odpisów 13.106,30 zł. Wpłaty bieżące należności podatkowych gminy wyniosły 546.640,60 zł minus zwroty w kwocie 774,50 zł.

Ustalono, że nadpłaty na 31.12.2007r. 6.545,10 zł, za natomiast zaległości 36.784,27 zł.

Kwota 545.866,10zł wynikająca z wpłat należności podatkowych została ujęta w rocznym sprawozdaniu Rb-27S, jako wartość zrealizowanych dochodów z tytułu podatku od osób fizycznych w rubryce „dochody wykonane”.

Wartość zrealizowanych w 2007 dochodów z tego tytułu stanowi 5,34 % ogółu dochodów budżetu gminy.

Za okres kontrolowany podatkiem od nieruchomości objętych było 1472 podatników.

Kontrolą objęto (wybranych drogą losową) 55 podatników co stanowiło 3,7 % podatników spośród 1472 osób fizycznych podatku od nieruchomości .

W wyniku kontroli ustalono, że :

- ewidencja kont podatników prowadzona jest przy użyciu komputera – programu RADIX – POGRUM.
- w dokumentacji źródłowej znajdują się uaktualnione informacje podatkowe, wypisy z rejestrów gruntowych oraz bieżące uaktualnienia.

Kontrolą objęto również dane wykazane w dokumentacji ewidencji geodezyjnej i działalności gospodarczej.

Ustalono, że w roku 2007 działalność gospodarczą prowadziło 186 podatników spośród osób fizycznych. Podatkiem od nieruchomości obciążono 55 podatników pozostali podatnicy nie posiadali nieruchomości związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Rada Gminy ustaliła wzory deklaracji i formularzy, jakie winni złożyć podatnicy do ustalenia należności podatkowych na rok 2007. W wyniku sprawdzenia ustalono, że aktualne informacje w sprawie nieruchomości złożyli jedynie ci podatnicy którzy dokonali zmian w powierzchniach podlegających opodatkowaniu (zakup gruntów, zmiana użytkowania). Na podstawie losowo wybranych podatników ujętych w ewidencji pod następującymi numerami: 0105; 0823; 1158; 0485; 1574; 0965; 0855; 0695; 0451; 0450; 1496; 1257; 0449; 1623; 1026; 0455; 0351; 1059; 1443; 1778; 1643; 0989; 0353; 0595; 0045; 0112; 0871; 0843; 0988; 0935; 0272; 0623; 0726; 1504; 0153; 0552; 0027; 0593; 1190; 0301; 0368; 0729; 1537; 0495; 0506; 0083; 0759; 0057; 1649; 0516; 0522; 0750; 1508; 1754; 0229; ustalono, że w prawidłowy sposób naliczano wysokość należności podatkowych.

3.1.2.4. Podatek rolny

Gmina Dziemiany zaliczona została do III okręgu podatkowego. W zakresie podatku rolnego sprawdzono:

- terminowość i kompletność składanych deklaracji,
- prawidłowość ustalenia stawki podatkowej na 2007 rok,
- prawidłowość naliczenia podatku na podstawie hektarów przeliczeniowych i stawki podatkowej.

Rada Gminy nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta określonego w Komunikacie Prezesa GUS wynoszącą 35,52 zł/za 1 q (M.P. Nr 74 poz.745 z 2006r.).

Do obliczeń podatku rolnego na rok 2007 stosowano stawkę 88,80 zł (tj. 2,5 q żyta x 35,52 zł/za 1 q dla 1 ha przeliczeniowego).

Podatek rolny od osób prawnych

Podatkiem rolnym opodatkowany był w roku 2007 - 1 podatnik – osoba prawna. Deklaracje w sprawie podatku rolnego złożyło 4 podatników (trzech podatników nie podlegało opodatkowaniu podatkiem rolnym – posiadają grunty V i VI klasy bonitacyjnej) . Złożone deklaracje podatkowe uwzględniały ilości hektarów użytków rolnych, które prawidłowo przeliczono na hektary przeliczeniowe i na tej podstawie właściwie ustalono wysokość podatku.

Wszyscy podatnicy podatku rolnego w zakresie naliczenia podatku jak i też informacje o gruntach rolnych złożyli na drukach określonych przez Radę Gminy .

Wysokość przypisanego podatku na rok 2007 wyniosła 6,00 zł. Wpłaty bieżące podatku za rok 2007 wyniosły 6,00 zł. Kwota zapłaconego podatku rolnego przez osoby prawne została ujęta w sprawozdaniu rocznym RB-27S, jako wartość zrealizowanych dochodów z tytułu podatku rolnego od osób prawnych, w rubryce „dochody wykonane”.

Kwota przypisu podatku rolnego od osób fizycznych na rok 2007 wyniosła 3.933,00 zł, wpłaty podatku 4.067,20 zł. Stan zaległości i nadpłat podatku wyniósł odpowiednio:

- nadpłaty - 157,90 zł,
- zaległości - 24,60 zł,

W jednostce kontrolowanej podatkiem rolnym obciążono 112 podatników na 961 podatników podatku rolnego (849 podatników posiada grunty V i VI klasy bonitacyjnej).

Kontrolą objęto 30 podatników (wybranych losowo) co stanowi 3,12 % ogólnej liczby podatników.

W toku kontroli wybranej próby ustalono, co następuje:

- naliczeń podatku dokonano na podstawie danych ujętych w kartach gospodarstw prowadzonych dla każdego z podatników,
- nie stwierdzono błędów rachunkowych w naliczeniu podatku rolnego.
- dokonano porównania danych wykazanych w karcie gospodarstwa, nakazie płatniczym oraz rejestrach gruntowych (1602; 1578; 1603; 1406; 1820; 0529; 0178; 0528; 1508; 1850; 1394; 1351; 1612; 1482; 1752; 1615; 1620; 1562; 1496; 1330; 1249; 1502; 1589; 0993; 1592; 1523; 1223; 1618; 1621; 1738). Niezgodności nie stwierdzono.

Z analizy zapisów ewidencji księgowej wynika, że wpłat od wpływów z tytułu podatku rolnego na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej jednostka dokonała w roku 2007 w następujących terminach:

- dnia 21.03.2007r od wpływów I raty podatku w kwocie 36,47 zł,
- dnia 8.06.2007r. od wpływów II raty podatku 12,44 zł,
- dnia 16.10.2007r. od wpływów w III raty podatku 18,59 zł,

Ogółem: 67,50 zł.

Wpływy z tytułu podatku rolnego za rok 2007 wyniosły ogółem 4.073,20 zł
w tym: od osób prawnych 6,00 zł,
od osób fizycznych 4.067,20 zł,

Wysokość należnej składki wynosi 81,46 zł .

Z analizy dokonanych wpłat na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej i uzyskanych wpływów podatku rolnego wynika, że nie dokonano rozliczenia składki IV raty podatku. Rozliczenia rocznego dokonano dnia 6 lutego 2008r. tj. po terminie ustawowym. Z rozliczenia składki wynika, że dokonano nadpłaty składki w kwocie 2,27 zł. (łącznie za rok 2007 wpłacono składkę 83,73 zł, należna składka 81,46 zł).

3.1.2.5. Podatek leśny

Podatkiem leśnym w roku 2007 objętych było 5 podatników - osób prawnych . Jednostki prawne, na których ciążył obowiązek podatkowy złożyły deklaracje podatkowe w terminie ustawowym. Wysokość naliczonego na rok 2007 podatku leśnego u osób prawnych wyniosła 109.637,00 zł. Wysokość wpłat podatku od tych osób wyniosła 109.625,00 zł i stanowi to 1,07 % dochodów gminy. Kwota została ujęta w sprawozdaniu rocznym Rb-27S w pozycji „dochody wykonane”.

Podatkiem leśnym od osób fizycznych obciążono 371 podatników.

Kwota przypisu podatku leśnego dla osób fizycznych w roku 2007 wyniosła 39.917,00 zł. Wpłaty z tytułu należności podatkowych wyniosły 38.554,40 zł minus 6,00 zł - zwroty, natomiast zaległości podatkowe na 31.12.2007r. wyniosły 345,30 zł.

Dochody z tego tytułu zostały ujęte w sprawozdaniu rocznym Rb-27S w rubryce „dochody wykonane” w wysokości zgodnej z ewidencją.

Kontrolą objęto 15 podatników (wybranych losowo), co stanowi 4 % ogólnej liczby podatników spośród osób fizycznych.

Ustalono, że:

- Gmina posiada plany urządzenia lasów do dnia 31.12.2015r. dla sołectw Kalisz, Jastrzębie, Trzebuń, Dziemiany, Piechowice, Raduń, Płęsy, Schodno.
- naliczeń podatku dokonano na podstawie danych wykazanych w planach urządzeniowych lasu ,
- na próbie objętej kontrolą (kontrolą objęto podatników 1294; 1485; 1588; 1846; 1567; 1274; 1335; 1426; 1340; 0909; 1579; 1734; 1410; 1511; 1615,) nie stwierdzono błędów w ustaleniu wysokości należności podatkowej.

3.1.2.6. Podatek od środków transportowych

Wysokość stawek podatku od środków transportowych i zwolnień na rok 2007 określono uchwałą Rady Gminy Dziemiany Nr III/7/2006 z dnia 6 grudnia 2006r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na rok 2007.

Uchwałę niniejszą opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 133 , poz. 2750 z dnia 12 grudnia 2006r.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2007 r. na obszarze Gminy podatkiem od środków transportowych objętych było 25 osób fizycznych oraz 1 osoba prawna.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że:

- dochody uzyskane z tytułu omawianego podatku od środków transportowych wyniosły 70.053,40 zł w tym:
 - osoby prawne - 1.750,00 zł,
 - osoby fizyczne - 68.303,40 zł.

Powyższą kwotę wykazano w rocznym sprawozdaniu Rb-27S za badany okres. Łączne dochody z tytułu podatku od środków transportowych za rok 2007 stanowiły 0,68 % dochodów gminy.

Przypis podatku na rok 2007 wyniósł:

- dla osób fizycznych - 78.414,00 zł,
- dla osób prawnych - 1.750,00 zł,

W roku 2007 dokonano odpisów dla osób fizycznych - 9.316,20 zł, wpłaty podatku wyniosły 70.053,40 zł. Zaległości na 31 grudnia 2007r. stanowiły kwotę 5.408,00 zł.

Badaniem objęto wszystkich podatników posiadających na stanie środki transportowe. Kontroli dokonano na podstawie dokumentacji Urzędu oraz informacji otrzymanej ze starostwa powiatowego.

Ustalono, co następuje:

- 4 podatników fizycznych (o identyfikatorze: 0042; 0018; 0037; 0040; podatku od środków transportowych nie złożyło deklaracji jak i też

załączników do deklaracji – a organ podatkowy nie wezwał ich do złożenia wystawiono decyzje.

- 8 podatników fizycznych (o identyfikatorze: 0038; 0027; 0025; 0041; 0013; 0024; 0028; 0039) podatku od środków transportowych złożyło deklaracje jak i też załączniki do deklaracji po terminie – po wezwaniach organu podatkowego,
- naliczeń podatku dokonano w wysokościach ustalonych w uchwale,
- błędów w naliczeniu podatku nie stwierdzono,
- zaległości w płaceniu podatku wystąpiły u 5 podatników w kwocie 5.408,00 zł.

3.1.2.7. Opłata administracyjna

W roku 2007 nie pobierano opłaty administracyjnej za czynności urzędowe.

3.1.2.8. Opłata miejscowa

Uchwałą Nr III/9/2006 Rady Gminy z dnia 6 grudnia 2006r. ustalono wysokość stawki opłaty miejscowej na rok 2007. Uchwałą niniejszą opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 133 , poz. 2752 z dnia 12 grudnia 2006r. W § 1 uchwały ustalono wysokość opłaty w kwocie 1,65 zł dla miejscowości Dziemiany i Raduń na okres od 1 czerwca do 30 września. Inkasentami opłaty miejscowej ustalono właścicieli ośrodków wypoczynkowych oraz sołtysów w/w miejscowości. Wynagrodzenie z tytułu opłaty miejscowej ustalono w § 5 uchwały w wysokości 7% zainkasowanej kwoty.

Z tytułu poboru opłaty miejscowej uzyskano w roku 2007 dochody w kwocie 3.080,80 zł. Inkasentom opłaty miejscowej nie wypłacono wynagrodzenia. Poboru opłaty miejscowej dokonywano bez ewidencjonowania jej na kwitariuszach przychodowych „ K-103” które stanowić powinny druki ścisłego zarachowania. Opłatę wnieśli kierownicy ośrodków w formie jednorazowej wpłaty.

Brak ewidencji wpłat opłaty miejscowej oraz wypłaty wynagrodzenia dla inkasentów jest niezgodne z uchwałą Rady Gminy.

Uchwała stanowi załącznik Nr 5 do protokołu kontroli.

3.1.2.9. Opłata targowa.

Wysokość stawek opłaty na rok 2007 określono uchwałą Rady Gminy Dziemiany Nr III/10/2006 z dnia 6 grudnia 2006r. w sprawie określenia wysokości opłaty targowej na rok 2007. Uchwałą niniejszą opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 133 , poz. 2753 z dnia 12 grudnia 2006r.

W § 1 uchwały ustalono wysokość opłaty dziennej w kwocie 15,00 zł. Poboru opłaty dokonuje wskazany przez Wójta Gminy pracownik urzędu. Dochody z tytułu opłaty targowej za rok 2007 wyniosły 2.595,00 zł.

3.1.2.10. Pobór podatków, rozliczenie inkasentów podatków i opłat

W roku 2007 część dochodów z podatków i opłat lokalnych wpływała do budżetu Gminy Dziemiany za pośrednictwem inkasentów. W badanym okresie objętym kontrolą było 8 inkasentów łącznego zobowiązania pieniężnego. Wyznaczenie poszczególnych inkasentów podatków lub opłat wynikało z właściwej uchwały Rady Gminy, w uchwale tej określono jednocześnie wysokość wynagrodzenia i zasady jego rozliczania.

Wynagrodzenie z tytułu inkasa na rok 2007 ustalano na podstawie uchwały Nr XIII/67/2003 Rady Gminy z dnia 28 listopada 2003r. (§ 3 uchwały) w wysokości 7 % od zainkasowanej kwoty łącznego zobowiązania pieniężnego. Aktualnie inkaso określono uchwałą Nr X/56/07 z dnia 19 listopada 2007r. Inkasenci dokumentowali pobór podatków od podatnika kwitariuszami przychodowymi „ K-103 „. Druki te zostały objęte ewidencją druków ścisłego zarachowania. W okresie objętym kontrolą w uchwałach Rady Gminy nie zawarto ustaleń dotyczących terminów płatności dla inkasentów łącznego zobowiązania pieniężnego. Inkasenci łącznego zobowiązania pieniężnego zobowiązani byli do dokonywania wpłat w terminie określonym w art. 47 § 4a Ordynacji podatkowej – dzień następny po ostatnim dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego powinna nastąpić wpłata należności z tytułu podatku.

Na podstawie objętej kontrolą dokumentacji stwierdzono, że inkasenci za okres I i III kwartału 2007r. dokonali wpłat podatku w dniu następnym po dniu ustawowym wpłaty podatku przez podatników (I rata dnia 16.03.2007r. oraz III rata dnia 17.09.2007r.).

Dla 8 inkasentów łącznego zobowiązania pieniężnego w roku 2007 wypłacono wynagrodzenie w łącznej kwocie 12.969,00 zł.

3.1.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna

W okresie objętym kontrolą (rok 2007) oraz w okresie wcześniejszym organ stanowiący Gminy Dziemiany nie określił zasad podawania do publicznej wiadomości kwot umorzonych zaległości podatkowych, terminu podawania tej informacji oraz okresu udostępniania wykazu do publicznej wiadomości. Obowiązek podjęcia przedmiotowej uchwały przez gminę wynika z ustawy o finansach publicznych.

W roku 2007 dokonano umorzenia podatków dla 21 podatników na łączną kwotę 20.613,90 zł z czego:

- kwotę 4.261,50 zł stanowi umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości dla 12 podatników (1279; 0059; 1560; 0593; 0300; 0099; 0494; 1772; 0790; 0807; 1104; 0067;),
- kwotę 11.115,20 zł stanowi umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości dla 1 podatnika – osoby prawnej (0029).
- kwotę 5.237,20 zł stanowi umorzenie zaległości w podatku od środków transportowych dla 3 podatników – osób fizycznych (podatnicy 0021; 0025; 0023;).

W toku kontroli dokumentacji (próbą objęto wszystkie postępowania) stwierdzono, że Wójt - jako organ podatkowy przestrzegał zasad umarzania wyłącznie zaległości podatkowych i odsetek za zwłokę. W przedłożonej kontrolującemu dokumentacji znajduje się informacja o udzielonej pomocy publicznej i poniesionych wydatkach uzasadniających udzielenie ulgi. Wydanie decyzji następowało na wniosek zainteresowanego. Nie stwierdzono nieprawidłowości w postępowaniach dotyczących umorzenia tych zaległości. Ponadto ustalono, że zgodnie z ustawą o finansach publicznych Wójt Gminy Dziemiany podał do publicznej wiadomości wykaz podatników osób fizycznych, którym umorzył należności podatkowe za rok 2007.

Rada Gminy nie podjęła uchwały w zakresie wprowadziła opłaty prolongacyjnej.

Skutki finansowe wynikające z tytułu zastosowania przez Radę Gminy niższych stawek podatku oraz udzielonych ulg i zwolnień za okres kontrolowany wyniosły 343.747,86 zł, z czego w:

- podatku od nieruchomości :
 - z tytułu obniżenia górnej stawki podatku 276.533,00 zł , w tym osoby prawne 74.584,00 zł
 - udzielenia ulg i zwolnień 15.376,70zł, w tym osoby prawne 11.115,20 zł,
- podatku od środków transportowych
 - z tytułu obniżenia górnej stawki podatku 46.600,96 zł , w tym osoby prawne 875,76 zł,
 - udzielenia i zwolnień 5.237,20 zł.

Udzielone ulgi zostały prawidłowo wyliczone i wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb – 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych.

3.1.2.12. Powszechność opodatkowania

Na podstawie kontroli w zakresie poszczególnych podatków lokalnych (na określonych w niniejszym protokole próbach) stwierdzono, że:

- dane stanowiące podstawę opodatkowania weryfikowano z danymi wynikającymi z rejestru działalności gospodarczej, deklaracji podatników, informacji o nowo oddanych obiektach i budynkach,

- podatkiem od środków transportowych objęto wszystkie pojazdy będące na stanie ewidencyjnym podatnika.

Zasadę powszechności opodatkowania sprawdzono na wybranej losowo do kontroli wsi Jastrzębie.

Sprawdzeniem objęto rok 2007.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- na terenie wsi Jastrzębie znajduje się 10 podatników w tym:
 - 1 podatnik podatku rolnego,
 - 6 podatników podatku leśnego,
 - 7 podatników podatku od nieruchomości.
- podatkiem od środków transportowych nie obciążono żadnego podatnika (nie wystąpili podatnicy podatku),
- w okresie objętym kontrolą nie oddano do eksploatacji nowo wybudowanych obiektów i budynków, które podlegałyby opodatkowaniem podatkiem od nieruchomości,
- działalności gospodarczej nie prowadził żaden z podatników.

Wszyscy podatnicy zostali obciążeni podatkiem w wysokościach wykazanych w deklaracjach i rejestrach gruntowych – nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.1.2.13. Windykacja należności podatkowych

Działanie Urzędu Gminy Dziemiany w zakresie windykacji należności podatkowych zbadano pod kątem przestrzegania następujących aktów prawnych:

- ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 1991 r. Nr 36, poz. 161 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 28 czerwca 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz.U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm).

Stan należności z tytułu podatków za okres roku 2007 przedstawia poniższe zestawienie:

<i>Rodzaj należności</i>	<i>Ilość podatników</i>	<i>stan na 31.12.2007</i>
Podatek od nieruchomości - osoby prawne	2	2.489,08
Łączne zobowiązanie pieniężne	157	37.154,17
Podatek od środków Transportowych	5	5.408,00
Razem	164	45.051,25

Zaległości podatkowe (bez należności hipotecznych) wyniosły na 31 grudnia 2007r. kwotę 45.051,25 zł i stanowiły 3,09 % wpływów z tytułu podatków (wpływy z tyt. podatków za rok 2007 – 1.453.541,30 zł)

Z powyższego zestawienia wynika, że najwyższe zaległości, w kwocie 37.154,17 zł, dotyczyły łącznego zobowiązania pieniężnego(rolnego, leśnego i od nieruchomości) osób fizycznych.

Zaległości podatkowe na 31 grudnia 2007 roku wystąpiły u 164 podatników z czego:

- w podatku od nieruchomości dotyczyły 2 podatników - osób prawnych,
- w łącznym zobowiązaniu pieniężnym dotyczyły:
 - a) 134 podatników osób fizycznych w podatku od nieruchomości,
 - b) 1 podatnika - osoby fizycznej w podatku rolnym,
 - c) 22 podatników - osób fizycznych w podatku leśnym,
- w podatku od środków transportowych 5 podatników osób fizycznych.

Zaległości podatkowe na 31.12.2007r. spośród osób prawnych wystąpiły u 2 podatników:

- | | | | |
|---|-------|---|--------------|
| - | 00079 | - | 24,80 zł, |
| - | 03452 | - | 2.464,28 zł. |

Wysokość zaległości występujących w łącznym zobowiązaniu pieniężnym na dzień 31 grudnia 2007r. wynosiła 37.154,17 zł, a kwoty zaległości wyniosły od 0,50 zł do 10.895,00 zł.

Najwyższe zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym na 31.12.2007r. wystąpiły u następujących podatników:

- | | | |
|---|---|---------------|
| - | 0000 (brak nr identyfikacyjnego podatnik wskazany nazwiskiem)- | 5.746,32 zł, |
| - | 0705 | 1.526,80 zł, |
| - | 0300 | 1.614,00 zł, |
| - | 0027 | 10.895,00 zł, |
| - | 1537 | 1.159,24 zł, |
| - | 0574 | 1.668,00 zł |
| - | 0229 | 1.136,00 zł, |
| - | 0028 | 1.063,00 zł, |
| - | 1847 | 749,00 zł, |
| - | 0045 | 657,00 zł. |

W roku 2007 dla podatników posiadających zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym wystawiono:

- 509 upomnień,
- 17 tytułów wykonawczych.

Prawidłowość prowadzonej windykacji należności sprawdzono na 10 losowo wybranych podatnikach fizycznych spośród 157 posiadających zaległości, co stanowi 6,4 % podatników posiadających zaległości.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- z opóźnieniem wysłano do zobowiązanych upomnienia – nieprawidłowości dotyczyły wszystkich kontrolowanych przypadków. Stwierdzone opóźnienia wynosiły od 15 do 35 dni. W stosunku do wierzycieli, którym dostarczono upomnienia z opóźnieniem wystawiano tytuły wykonawcze. Prowadzenie postępowania windykacyjnego wynika z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001r. w sprawie wykonywania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U.Nr 137 poz.1541 z późn.zm.),
- w 26 przypadkach nie prowadzono postępowania windykacyjnego. Kwota zaległości wniosła od 10,00 zł do 1.964,00 zł,
- w stosunku do podatników, którzy posiadają najwyższe zaległości prowadzono następujące postępowanie windykacyjne:
 - podatnikowi 0045 – posiadającemu zaległość w kwocie 657,00 zł wysłano 4 upomnienia, wystawiono 1 tytuł wykonawczy – podatnik do dnia kontroli wpłacił kwotę 746,25 zł – zaległość 19,75 zł,
 - do podatnika 0705- posiadającemu zaległość w kwocie 1.526,80 zł wysłano 3 upomnienia oraz wystawiono 2 tytuły wykonawcze – podatnik do dnia kontroli wpłacił kwotę 101,13 zł,
 - podatnikowi 0300 - posiadającemu zaległość w kwocie 1.614,00 zł wysłano 1 upomnienie – dokonano umorzenia całej kwoty należnego podatku,
 - podatnikowi 0027 – posiadającemu zaległość w kwocie 10.895,00 zł wysłano 4 upomnienia, wystawiono tytuł wykonawczy – podatnik do dnia kontroli nie dokonał żadnych spłat zaległości,
 - do podatnikowi 1537- posiadającemu zaległość w kwocie 1.159,24 zł wysłano 4 upomnienia do dnia kontroli uregulował należność,
 - podatnikowi 0229 – posiadającemu zaległość w kwocie 1.136,00 zł wysłano 3 upomnienia, wystawiono 1 tytuł wykonawczy – podatnik do dnia kontroli nie uregulował należnego zobowiązania,
 - podatnikowi 1847 – posiadającemu zaległość w kwocie 749,00 zł wysłano 2 upomnienia, wystawiono 1 tytuł wykonawczy – podatnik do dnia kontroli nie uregulował należnego zobowiązania,
 - podatnikowi 0028 – posiadającemu zaległość w kwocie 1.063,00 zł wysłano 4 upomnienia, – podatnik do dnia kontroli uregulował należne zobowiązania,
 - do podatnika 0574 nie wszczęto żadnego postępowania windykacyjnego (zaległość z lat 1995 – 2007),
 - do podatnika 0000 - posiadającego zaległość w kwocie 5.746,32 zł nie prowadzono żadnego postępowania windykacyjnego – podatnik wg informacji sprzedał nieruchomości. Z wyjaśnienia Podinspektora ds. księgowości

podatkowej które stanowi załącznik Nr 6 do protokołu kontroli wynika, że zaniechano postępowania.

3.1.2.14. Dochody z opłat adiacenckich

Kontrolą objęto rok 2007.

W badanym okresie nie ustalono i nie pobrano opłat adiacenckich z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanych scaleniem i podziałem nieruchomości (art. 107 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami). Ponadto Rada Gminy nie podjęła uchwały w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanym podziałem nieruchomości (zgodnie z art. 98a ust. 1 i art.146 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami). Nie prowadzono w tym czasie postępowania z powyższego zakresu.

3.1.2.15. Opłata planistyczna

Opłata planistyczna nie wystąpiła w kontrolowanym okresie, jako dochód budżetu gminy.

3.1.2.16. Opłata eksploatacyjna

W roku 2007 jednostka nie uzyskała wpływów z tytułu opłaty eksploatacyjnej.

3.1.2.17. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego

Rada Gminy nie podjęła uchwały w sprawie wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego. W kontrolowanym okresie (rok 2007) opłata za zajmowanie pasa drogowego nie została naliczona i wniesiona.

3.1.2.18. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

W 2007 roku Gmina Dziemiany z tytułu opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych uzyskała dochód w wysokości 61.473,67 zł. Powyższą kwotę ustalono na podstawie rejestru zbiorowego za omawiany okres. Dochody z tego tytułu zostały ujęte w rozdziale 75618 - „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”, oraz § 048 – „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu”. Powyższa kwota, została ujęta w rocznym sprawozdaniu Rb-27S. W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

- zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na rok 2007 wydano dla 20n podmiotów

- na rok 2007 wydano następujące zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych:

- w grupie A – 22 zezwolenia,
- w grupie B – 16 zezwoleń,
- w grupie C – 14 zezwoleń.

„Opłatę podstawową” ustalono prawidłowo, w zależności od rodzaju napojów alkoholowych i procentowej zawartości alkoholu (grupa A,B,C).

Zezwolenia wydano w zależności od miejsca sprzedaży:

- dla sprzedawców detalicznych :
 - 16 pozwoleń w grupie A,
 - 14 pozwoleń w grupie B,
 - 10 pozwoleń w grupie C,
- dla sprzedawców w gastronomii:
 - 6 zezwoleń w grupie A,
 - 2 zezwolenia w grupie B,
 - 4 zezwolenia w grupie C,

W toku kontroli sprawdzono, czy przy ustaleniu opłaty dokonywano weryfikacji podstawy naliczania opłaty na dzień wydania zezwolenia. W tym zakresie stwierdzono, że:

- wszystkie podmioty do dnia 31 stycznia 2007 roku złożyły informacje o uzyskanym w roku poprzednim obrocie ze sprzedaży napojów alkoholowych,
- w omawianym okresie nie wystąpiły okoliczności powodujące zwrot opłaty w ciągu roku.
- nie stwierdzono nieprawidłowości w naliczaniu należnej opłaty.

3.1.2.19. Ulgi i zwolnienia ustawowe

Kontrolą objęto rok 2007.

W trakcie kontroli ustalono, że za rok 2007 i lata wcześniejsze nie udzielono ulg ustawowych z tytułu zakupu ziemi, ulgi inwestycyjnej oraz żołnierskiej.

3.1.3. Dochody z majątku

Kontrolą objęto rok 2007.

Rada Gminy Dziemiany nie podjęła uchwały w sprawie zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata. Ustalono, że organ stanowiący gminy określał każdorazowo zasady nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich

wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata. Rada Gminy każdorazowo podejmowała uchwały (wymienione w dalszej części protokołu) regulujące zasady zbycia ściśle określonych w tych uchwałach nieruchomości. W trakcie kontroli ustalono, że dochody Gminy z tego tytułu wyniosły 228.310,54 zł i dotyczyły:

Lp.	§	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% wyk.
1.	0470	Wpływy za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości	2.000,00	2.723,71	136,18
2.	0750	Dochody z najmu i dzierżawy ...	106.800,00	115.586,83	108,23
3.	0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	148.000,00	110.000,00	74,32
		R a z e m :	256.800,00	228.310,54	88,90

3.1.3.1. Dochody ze sprzedaży mienia komunalnego

W roku 2007 dokonano sprzedaży nieruchomości gminnych na ogólną wartość 110.000,00 zł.

Przedmiotem sprzedaży w roku 2007 była następująca nieruchomość

- działka zabudowana nr 29/2 w Dziemianach.

Zestawienie sprzedaży mienia gminnego w roku 2007 przedstawia załączniku nr 7 do protokołu kontroli.

Sprzedaży nieruchomości dokonano w trybie przetargu nieograniczonego ustnego.

W dokumentacji urzędu dotyczącej sprzedaży działki znajduje się:

- uchwała Rady Gminy Nr XV/83/04 z dnia 3 marca 2004r.
- operat szacunkowy ustalający wartość nieruchomości sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego,
- wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży z adnotacją o okresie wywieszenia,
- ogłoszenia o zbyciu nieruchomości zamieszczono na tablicy informacyjnej urzędu i na stronie internetowej urzędu.
- zarządzenie Wójta o powołaniu komisji przetargowej,
- protokół z przetargu,
- akt notarialny.

Do przeprowadzonego postępowania na zbycie nieruchomości uwag nie wniesiono.

Na podstawie kontroli dokumentacji źródłowej związanej ze zbyciem mienia gminnego ustalono, że wartość sprzedaży mienia gminnego w roku 2007 wyniosła 110.000,00 zł (wykazano wartość netto – bez podatku Vat) i była zgodna z ewidencją księgową urzędu oraz została ujęta w rocznym sprawozdaniu Rb-27S .

3.1.3.2. Dochody z tytułu oddania nieruchomości komunalnych w wieczyste użytkowanie

W roku 2007 gmina uzyskała dochody z tytułu oddania nieruchomości w użytkowanie wieczyste w łącznej wysokości 2.723,71 zł. Uzyskane w roku 2007 dochody dotyczą oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie nieruchomości w poprzednich latach. Uzyskana kwota dochodów z tego tytułu została wykazana w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27 S w rozdziale 70005 § 047 i była zgodna z zapisami ewidencji księgowej.

W użytkowaniu wieczystym w roku 2007 mienie gminne posiadało 12 użytkowników.

Wszyscy użytkownicy wieczysti opłacili do dnia 31.12.2007r. należności z tytułu użytkowania.

3.1.3.3. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w prawo własności w okresie kontrolowanym nie wystąpiły.

3.1.3.4. Dochody z tytułu uwłaszczenia osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu

Za okres kontrolowany dochody z tytułu uwłaszczenia nieruchomości osób prawnych będącymi dotychczas w ich zarządzie lub w użytkowaniu nie wystąpiły.

3.1.3.5. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd

Dochody z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd za okres kontrolowany nie wystąpiły.

3.1.3.6. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy lokali użytkowych

Przedmiotem najmu lokali użytkowych były pomieszczenia przeznaczone na działalność gospodarczą (dla 1 najemcy) .Najmu lokalu użytkowego dokonywano na podstawie umowy najmu, którą w imieniu gminy zawierał Wójt Gmin i jego Zastępca.

Umowę najmu za okres kontrolowany zawarto dnia 1 lipca 2002r. na okres 10 lat na podstawie uchwały Rady Gminy Nr XXXV/195/02 z dnia 23 kwietnia 2002r.

Przekazując w najem lokale użytkowe w okresie kontrolowanym nie przestrzegano unormowań zawartych w art.35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U.z 2000r. Nr 46, poz. 543 ze zmianami) związanych ze sporządzaniem i podaniem do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości oddawanych w najem. Dochody z najmu za rok 2007 wyniosły 6.000,00 zł.

Ponadto do dochodów z najmu i dzierżawy zaliczono dochody uzyskane za dostarczanie energii cieplnej z kotłowni urzędu.

3.1.3.7. Dochody z najmu lokali mieszkalnych

Kontrolą objęto rok 2007.

Rada Gminy uchwałą Nr XIV/77/03 z dnia 15 grudnia 2003r. w sprawie przyjęcia Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Dziemiany na lata 2004 – 2008, określiła :

- wielkości i stan techniczny zasobu mieszkaniowego
- plan remontowy i modernizacyjny mieszkań,
- plan sprzedaży lokali
- zasady polityki czynszowej (stosowanie ulg),
- sposób i zasady zarządzania lokalami.

Stawka czynszu za 1m² powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego i socjalnego na rok 2007 została ustalona zarządzeniem Nr 55/04 z dnia 30 stycznia 2004r. przez Wójta Gminy i wynosi 2,00 zł/m².

Najmu lokali mieszkalnych dokonano na rzecz 30 najemców.

Dochody z tego tytułu w roku 2007 wyniosły - 115.586,83 zł.

W umowach zawartych z najemcami lokali mieszkalnych określono:

- powierzchnię i opis lokalu
- stawki czynszu,

- terminy i warunki płatności czynszu oraz postępowanie w przypadku opłat niezależnych od wynajmującego,
- zasady użytkowania lokalu oraz zasady ponoszenia kosztów za naprawy,
- umowy zawarto na czas nieokreślony,
- umowy najmu dla lokali socjalnych zostały zawarte na czas określony (zazwyczaj 1 roku).

Zmian w umowach najmu w zakresie opłat dokonuje się na bieżąco na podstawie aneksów.

W wyniku sprawdzenia wpływów z tytułu najmu lokali mieszkalnych za rok 2007 ustalono, że w prawidłowy sposób ustalano należności z tytułu najmu lokali mieszkalnych i socjalnych.

Zaległości z tytułu najmu lokali mieszkalnych na 31.12.2007r. wyniosły 20.803,32 zł i dotyczyły 11 najemców.

Najwyższe zaległości wystąpiły u najemcy:

- 000009 - 6.845,57 zł,
- 000029 - 7.622,14 zł.

Postępowanie windykacyjne omówiono w punkcie 3.1.3.10 protokołu.

3.1.3.8. Odsetki i dywidendy od kapitału wniesionego do spółek

W objętym kontrolą okresie w Gminie Dziemiany nie wystąpiły dochody w postaci odsetek lub dywidend od kapitałów lub aportów wniesionych do spółek prawa handlowego.

3.1.3.9. Inne dochody z majątku gminy

Inne dochody z majątku gminy w roku 2007 nie wystąpiły.

3.1.3.10. Windykacja należności z majątku gminy

Łączna kwota zaległości w uiszczaniu należności z majątku gminy w roku 2007 wyniosła 20.803,32 zł i dotyczyły zaległości z tytułu najmu lokali mieszkalnych u 11 najemców.

Najwyższe zaległości na 31.12.2007 r. wystąpiły u najemców :

- 0000009 - 6.845,57 zł,
- 0000029 - 7.622,14 zł.

W stosunku do wierzycieli prowadzono następujące postępowanie windykacyjne:

- do najemcy 000009 nie prowadzono żadnego postępowania windykacyjnego do należności zaległych, na dzień kontroli zaległość wynosi 6.845,57 zł i dotyczy lat 2004, 2005, 2007,
- do najemcy 0000029 wysłano upomnienie i na dzień kontroli należność została uregulowana,

- najemcy 0000041 – należność umorzono na wniosek zainteresowanego, pozostali najemcy po otrzymaniu upomnień należności zaległe uregulowali. W trakcie kontroli ustalono, że do w/w podatników prowadzono postępowanie windykacyjne które przedstawiono w wyjaśnieniu Podinspektora ds. księgowości podatkowej które stanowi załącznik Nr 6 do protokołu kontroli.

3.1.4. Inne dochody

Na inne dochody osiągnięte przez gminę w roku 2007 złożyły się dochody i wpływy w łącznej wysokości 161.276,21 zł, ujęte w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

Lp.	§	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% wyk.
1.	0910	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	6.000,00	5.443,67	90,73
2.	0920	Pozostałe odsetki	9.100,00	14.068,91	154,60
3.	0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	30.000,00	30.000,00	100,00
4.	0970	Wpływy z różnych dochodów	500,00	1.137,46	227,49
5.	2710	Wpływy z tyt. pomocy fin. Między j.s.t.na dofinansow. ...	3.000,00	3.000,00	100,00
6.	0830	Wpływy z usług	113.000,00	107.626,67	95,24
		R a z e m :	161.600,00	161.276,21	99,80

3.1.4.1. Odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych

- 1) Kontrolą objęto odsetki bankowe uzyskane w roku 2007. Odsetki te wyniosły odpowiednio w poszczególnych rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowych;

Lp.	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% wyk.
1.	75814	0920	Różne rozliczenia finansowe	8.000,00	8.132,96	101,66
2.	80101	0920	Szkoły podstawowe	-	1.648,68	-
3.	80110	0920	Gimnazja	-	662,81	-
4.	85219	0920	Ośrodki pomocy społecznej	-	1.825,86	-
			Razem:	8.000,00	12.270,31	153,38

- 2) W toku kontroli ustalono, że jednostka kontrolowana w roku 2007 nie posiadała lokat długoterminowych.
- 3) Uzyskane kwoty odsetek zaliczono do dochodów i wprowadzono do budżetu gminy po zakończeniu okresu sprawozdawczego – ustalono, że odsetki z jednostek podległych przekazywano raz w miesiącu.

3.1.4.2. Środki finansowe pochodzące ze źródeł zagranicznych nie podlegające zwrotowi oraz środki na współfinansowanie programów realizowanych z udziałem środków zagranicznych nie podlegających zwrotowi

W roku 2007 gmina nie otrzymała środków finansowych pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi oraz środków na współfinansowanie programów realizowanych z udziałem środków zagranicznych nie podlegających zwrotowi.

3.1.4.3. Spadki, zapisy, darowizny

W roku 2007 jednostka otrzymała spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej w kwocie 30.000,00 zł. Otrzymane środki zakwalifikowano do rozdziału 92605 - Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu. Niniejsze środki otrzymano na podstawie przelewu (dow.fin. nr 2354 z dnia 25.06.2007r.) w kwocie 29.160,00 zł ze Społecznego Komitetu Budowy Sali Gimnastycznej w Kaliszu oraz kwoty 840,00 zł (dow.fin. nr 2432 z dnia 28.06.2007r.) z Rady Szkoły w Kaliszu.

3.1.4.4. Odsetki od pożyczek udzielonych przez gminę

W okresie objętym kontrolą tj. w 2007 roku - Gmina Dziemiany nie udzieliła pożyczek i nie osiągnęła dochodów w postaci odsetek od udzielonych pożyczek.

3.1.4.5. Odsetki od nieterminowo przekazywanych należności stanowiących dochody gminy

Z tytułu odsetek od nieterminowo przekazywanych należności stanowiących dochody gminy od należności publiczno-prawnych za rok 2007 uzyskano 286,84 zł, i dotyczyły należności przekazanych przez Urzędy Skarbowe.

3.1.4.6. Dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych odrębnymi przepisami

Z przedłożonej dokumentacji wynika, że w roku 2007 nie pobierano i nie nakładano na żaden podmiot kar i grzywien dla ludności, stąd nie osiągnięto dochodu z tego tytułu.

3.1.4.7. Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielonej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie zadań własnych gminy

Wpływy z tytułu pomocy finansowej w roku 2007 stanowiły kwotę 3.000,00 zł. Otrzymane środki zaklasyfikowano w rozdziale 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu” § 271.

Powyższe środki otrzymano z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w formie dotacji na podstawie pisma z dnia 24 września 2007 Nr DKS.I.072.MK/3462/2007 na realizację programu powszechnej nauki pływania w wysokości 3.000,00 zł.

3.1.4.8. Wpływy z usług

Dochody z tytułu usług (§ 83) i pozostałych opłat wyniosły za rok 2007 107.626,67 zł i uzyskano je w niżej wskazanych rozdziałach:

Lp.	Rozdział	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% wyk.
1.	01010	Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi	3.000,00	343,23	11,44
2.	40002	Dostarczanie wody	2.000,00	69,80	3,49
3.	80104	Przedszkola	6.000,00	7.200,00	120,00
4.	80113	Dowożenie uczniów do szkół	10.000,00	9.350,74	93,51
5.	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne...	4.000,00	4.972,00	124,30
6.	85401	Świetlice szkolne	88.000,00	85.690,90	97,38
		Razem:	113.000,00	107.626,67	95,24

Dochody w rozdziale 01010 to dochody z tytułu utylizacji ścieków.

W rozdziale 40002 uzyskano dochody z tytułu dostarczania wody.

W rozdziale 80104 uzyskane dochody związane były z opłatą stałą za korzystanie z przedszkola. Wysokość opłaty ustalono uchwałą Nr 20/99 Zarządu Gminy z dnia 18 czerwca 1999r. w sprawie ustalenia wysokości stawki miesięcznej opłaty partycypacyjnej za pobyt dziecka w przedszkolu. Wysokość opłaty ustalono w kwocie 50 zł miesięcznie – innych postanowień w sprawie opłaty za pobyt w przedszkolu nie przedstawiono.

Dochody uzyskane w rozdziale 85228 związane były ze zwrotem wydatków za świadczenia z zakresu pomocy społecznej ustalone uchwałą Rady Gminy Nr XXXII/157/97 z dnia 20 maja 1997r. w sprawie zasad zwrotu przez świadczeniobiorcę wydatków za usługi opiekuńcze. Ponadto dochody uzyskane w rozdziale 80113 to wpływy z odpłatności za wyżywienie ustalone uchwałą Nr XXIX/159/01 Rady Gminy z dnia 2 czerwca 2001r w sprawie zasad dożywiania dzieci w szkołach.

3.1.4.9 Wpływy z różnych dochodów

Kontrolą objęto wpływy z różnych dochodów uzyskane w § 0970 w roku 2007. Wpływy te wyniosły odpowiednio w poszczególnych rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowych;

Lp.	Rozdział	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% wyk.
1.	75023	Urzędy Gmin	-	480,00	-
2.	85212	Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia...	-	297,46	-
3.	92105	Pozostałe zadania w zakresie kultury	500,00	360,00	72,00
		Razem:	500,00	1.137,46	227,49

Uzyskane wpływy dotyczyły odpowiednio:

- w rozdziale 75023 – dokonano przeksięgowania opłaty administracyjnej (z § 045) dow. fin. Nr 5227,
- w rozdziale 85212 – dochody uzyskane w GOPS,
- w rozdziale 92105 – uzyskano wpływy z tytułu sprzedaży materiałów promocyjnych z Domu Kultury :
 - a) 180,00 zł dow.fin. nr 3059,
 - b) 100,00 zł dow.fin. nr 3127,
 - c) 80,00 zł dow.fin. nr 2771.

3.1.4.10. Windykacja należności z innych dochodów

Windykacji należności z innych dochodów nie prowadzono ze względu na bieżące regulowanie należności.

3.2. Przychody budżetowe

3.2.1. Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych

W okresie objętym kontrolą (2005 – 2007 rok) Gmina Dziemiany nie dokonała emisji obligacji ani żadnych innych papierów wartościowych, stąd w omawianym okresie brak przychodów z tego tytułu.

3.2.2. Przychody z prywatyzacji majątku

W okresie objętym kontrolą (2005 – 2007 rok) Gmina Dziemiany nie podejmowała czynności związanych z prywatyzacją swojego majątku, stąd w omawianym okresie brak jest przychodów z tego tytułu.

3.2.3. Przychody ze spłat pożyczek udzielonych z budżetu

W okresie objętym kontrolą (2005 – 2007 rok) Gmina Dziemiany nie udzieliła pożyczek z budżetu w związku z tym nie uzyskała z tego tytułu przychodów.

3.2.4. Przychody z zaciągniętych przez gminę pożyczek i kredytów na rynku krajowym

W pkt. 2.5. niniejszego protokołu opisano tryb zaciągania pożyczek i kredytów długoterminowych.

Podjęcie pożyczek i kredytów długoterminowych było poprzedzone właściwymi uchwałami Rady Gminy Dziemiany.

3.2.5. Przychody z zaciągniętych przez gminę pożyczek i kredytów na rynku zagranicznym

W okresie objętym kontrolą (2005 – 2007 rok) Gmina Dziemiany nie zaciągnęła pożyczek i kredytów na rynku zagranicznym.

3.2.6. Nadwyżka z lat ubiegłych

- 1). Z uchwały Nr V/22/07 Rady Gminy z dnia 14 marca 2007r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2007 wynikało, że dochody budżetowe wyniosą 9.598.533,00 zł, wydatki 9.246.033,00 zł.
- 2). Ustalono, że niedobór budżetowy za 2006 r. wyniósł 883.500,00 zł.
- 3). Z ustaleń kontrolnych wynika że w uchwale budżetowa na rok 2007 uwzględnia pełne pokrycie wydatków z uzyskanych dochodów.
- 4). Za rok 2007 uzyskano nadwyżkę budżetową w kwocie 257.119,52 zł.

3.2.7. Przychody z tytułu innych rozliczeń

Gmina Dziemiany za okres kontrolowany (lata 2005 – 2007) nie uzyskała przychodów innych oprócz wyżej wymienionych.

3.3. Wydatki budżetowe

Wymienione zagadnienie skontrolowano pod względem zgodności z następującymi aktami prawnymi:

- ustawą z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tj. Dz.U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.),

- ustawą z dnia 22 marca 1990 roku o pracownikach samorządowych (tj.z 2001r.Dz.U.Nr 142 poz. 1593 z późn. zm.),
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U. Nr 146 poz. 1223 z późn. zm.),
- rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowych na obszarze kraju (Dz.U. Nr 236, poz. 1990),
- rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz.U. Nr 27, poz. 271),
- ustawą z dnia 10 czerwca 1994 roku o zamówieniach publicznych (Dz.U. z 2000 r., Nr 72 poz. 664 z późn. zm.),
- ustawą z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tj.z 2006r. Dz.U.Nr 164, poz. 1163 z późn.zm.)
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz.U. Nr 61, poz. 710),
- rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 roku w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz.U.Nr 66,poz.800 z późn.zm.),
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.Nr 107, poz.726 z późn.zm.),
- wewnętrznymi regulaminami gminy.

1) W latach objętych kontrolą plan i wykonanie wydatków budżetowych przedstawiały się następująco:

Rok	Plan (zł)	Wykonanie (zł)	Wykonanie (%)
2005	11.226.755,00	8.098.226,00	72,13
2006	9.824.564,00	9.142.572,17	93,06
2007	11.050.204,00	9.973.998,13	90,25

2) Kontrolę wydatków budżetowych bieżących przeprowadzono w oparciu o rok 2007.

W zakresie wydatków majątkowych skontrolowano cały okres objęty niniejszą kontrolą, tj. lata 2005-2007.

3.3.1. Wydatki bieżące

1) Z rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2007 wynikało, że stanowiły one łącznie kwotę 9.973.998,13 zł. Plan wydatków ustalony w kwocie 11.050.204,00 zł został wykonany w 90,25 %.

2) W porównaniu do założeń planu finansowego, wydatki w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej kształtowały się w sposób następujący:

Nr działu	Nazwa działu	Plan	Wykonanie	Wskaźnik % Wykonania	Udział % w ogólnym budżecie
010	Rolnictwo i łowiectwo	1.467.315,00	768.421,73	52,37	7,70
020	Leśnictwo				
600	Transport i łączność	542.041,00	497.597,76	91,80	5,00
630	Turystyka	36.061,00	32.362,27	89,74	0,32
700	Gospodarka mieszkaniowa	89.132,00	81.465,76	91,40	0,82
710	Działalność usługowa	12.000,00	11.350,00	94,58	0,11
750	Administracja publiczna	1.244.858,00	1.144.680,31	91,95	11,47.
751	Urzędy naczelných organów władzy państwowej...	6.913,00	6.912,78	100,00	0,07
754	Bezpieczeństwo publiczneochrona przeciwpożarowa	74.290,00	69.961,06	94,17	0,70
756	Dochody od osób prawnych ,osób fizycznych i innych jednostek...	18.800,00	18.394,53	97,84	0,18
757	Obsługa długu publicznego	49.513,00	49.354,21	99,68	0,50
758	Różne rozliczenia	15.384,00	-	-	-
801	Oświata i wychowanie	3.620.997,00	3.594.072,60	99,26	36,03
851	Ochrona zdrowia	66.000,00	58.843,26	89,16	0,59
852	Pomoc społeczna	2.409.027,00	2.277.199,25	94,53	22,83
854	Edukacyjna opieka społeczna	289.196,00	284.424,28	98,35	2,86
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	238.915,00	225.578,12	94,42	2,26
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	164.436,00	152.263,05	92,60	1,53
926	Kultura fizyczna i sport	705.326,00	701.117,16	99,40	7,03
	Razem:	11.050.204,00	9.973.998,13	90,25	100,00

• Przestrzeganie zakresu upoważnień do dokonywania wydatków ze środków publicznych sprawdzono na podstawie próby obejmującej wydatki zrealizowane w dniach:

- 2.08; 1.09; 13.10; 10.12.2006 r.
- 26.07; 21.09; 11.10; 24.11; 11.12.2007r.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą nastąpiło przekroczenie planu wydatków odpowiednio:

- w roku 2006 stwierdzono nieznaczne przekroczenie wydatków w dniu;
 - 13.10.2006r. w rozdziale 80101 § 4210 o 0,40 zł (plan 2.613,00 wykonanie 2.613,40 zł),
 - 10.12.2006r. w rozdziale 80101 § 4210 o 0,40 zł (plan 2.613,00 wykonanie 2.613,40 zł),
- w roku 2007 stwierdzono przekroczenie planu wydatków w poszczególnych §§ klasyfikacji budżetowej na kwotę 1.883,75 zł, i dotyczyło:

Lp.	Dzień	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	Kwota przekroczenia
1.	26.07.	01095	4370	30,00	30,22	0,22
2.		75412	4750	110,00	110,01	0,01
3.	11.10.	01095	4370	30,00	30,22	0,22
4.		70005	4440	201,00	201,15	0,15
5.		75023	4440	16.454,00	16.454,07	0,04
6.		75412	4750	110,00	110,01	0,01
7.		85154	4210	14.000,00	15.729,15	1.729,15
8.		01095	4370	30,00	30,22	0,22
9.	24.11.	70005	4270	1.000,00	1.151,00	151,00
10.			4440	201,00	201,15	0,15
11.		75108	4210	726,00	726,48	0,48
12.			4300	150,00	150,23	0,23
13.			4370	62,00	62,30	0,30
14.		75412	4750	110,00	110,01	0,01
15.	11.12	70005	4440	201,00	201,15	0,15
		75023	4440	16.454,00	16.454,07	0,07
		75108	4210	726,00	726,48	0,48
			4300	150,00	150,23	0,23
			4370	62,00	62,30	0,30
		75412	4750	110,00	110,01	0,01
		85415	4740	562,00	562,03	0,03
			4750	453,00	453,26	0,26
	Ogółem			51.932,00	53.815,75	1.883,75

Wydruki z przekroczenia wydatków budżetowych na dany dzień stanowią załącznik Nr 8 do protokołu kontroli.

3.3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń za rok 2007 wyniosły łącznie 4.071.527,52 zł co stanowiło 40,82 % ogółu wydatków. Realizacja wydatków według poszczególnych paragrafów klasyfikacji budżetowej za rok 2007 przedstawia się następująco:

Lp	§	Wyszczególnienie	plan	wykonanie	% wyk.
1.	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	3.099.902,00	3.057.170,79	98,62
2.	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	227.971,00	227.378,64	99,74
3.	4100	Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne	13.000,00	12.969,00	99,76
4.	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	607.788,00	587.986,32	96,74
5.	4120	Środki na fundusz pracy	84.401,00	80.424,78	95,29
6.	4130	Składki na ubezpieczenia zdrowotne	2.690,00	2.582,82	96,01
7.	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	112.237,00	103.015,17	91,78
		Razem:	4.147.989,00	4.071.527,52	98,16

3.3.1.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników

Suma poniesionych w 2007 roku wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników zaklasyfikowanych do § 4010- „Wynagrodzenia osobowe pracowników” wyniosła 3.057.170,79 zł, co przy planie ustalonym w kwocie 3.099.902,00 zł stanowiło 98,62 % planu,

1) Kontroli poddano wydatki klasyfikowane do rozdziału 75023- „Urzędy gmin”. Suma zrealizowanych w tym rozdziale wydatków w roku 2007 wyniosła 562.401,45 zł przy planie ustalonym w kwocie 594.135,00 zł, tj 94,66 % wydatków na ten cel nakreślonych planem,

2) Sprawdzeniem objęto prawidłowość ustalania i wypłacania wynagrodzenia w 2007r. dla następujących pracowników:

- | | |
|---------------------------------|------------------------|
| - Wójta Gminy | - Leszka Pobłockiego, |
| - Sekretarza Gminy | - Henryka Kolińskiego, |
| - Skarbnika Gminy | - Anny Kryzel, |
| - Kierownika USC | - K. B., |
| - Podinspektora | - A. L., |
| - Podinspektora ds. księgowości | - G. T., |
| - Specjalisty | - E. R., |
| - Specjalista ds. inwestycji | - M. S., |

- pracownika gospodarczego .

3) Przysługujące w 2007 roku wynagrodzenie Wójta Gminy regulowała uchwała Rady Gminy Nr IV/15/2006 z dnia 28 grudnia 2006 roku w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta. W § 3 uchwały zapisano, że uchwała wchodzi w życie z dniem 5 grudnia 2006r. Składnikami miesięcznego wynagrodzenia wójta były:

- wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 4.600,00 zł, dodatek funkcyjny w kwocie 1.280,00 zł,
- dodatek stażowy w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego – 920,00 zł,
- dodatek specjalny w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego – 1.760,00 zł.

Przyznane wójtowi wynagrodzenie zasadnicze oraz dodatek funkcyjny nie wykraczały poza kwoty przewidziane dla stanowiska wójta (w gminie do 15 tys. mieszkańców) w „Tabeli stanowisk, kwot wynagrodzenia zasadniczego..” stanowiącej załącznik nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r. (Dz.U. Nr 146 poz.1223). Dodatek specjalny przyznano zgodnie z przepisami § 7 wyżej cyt. rozporządzenia w wysokości 20 % łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego.

Uwag do wysokości ustalonego i wypłaconego wynagrodzenia nie wniesiono. Z ustaleń kontrolnych wynika, że Wójtowi Gminy na wniosek Przewodniczącego Rady Gminy z dnia 26.03.2007r. wypłacono ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop za rok 2006 za 21 dni w kwocie 7.215,60 zł. Dnia 5 grudnia 2006r. Przewodniczący Rady Gminy wystawił świadectwo pracy za okres od 18.11.2002r. do 4.12.2006r. o zatrudnieniu na pełnym wymiarze czasu pracy jako Wójt Gminy Dziemiany. Wójt Gminy pełni tą funkcję nieprzerwanie do chwili obecnej.

Ponadto na wniosek Dyrektora Szkoły w Dziemianach z dnia 17.01.2007r wypłacono odprawę emerytalną w wysokości trzymiesięcznego wynagrodzenia w kwocie 8.151,00 zł z tytułu przejścia na emeryturę z funkcji nauczyciela. Ustalono, że Wójt Gminy w okresie od 1.12.2006r. do 4.12.2006r. podjął pracę nauczyciela w pełnym wymiarze czasu pracy w Zespole Kształcenia i Wychowania w Dziemianach z wynagrodzeniem miesięcznym brutto 2.717,00 zł w tym:

- wynagrodzenie zasadnicze 2.090,00 zł,
- dodatek za wysługę lat 20 % 418,00 zł,
- dodatek wiejski 10% 209,00 zł.

Ze sporządzonego kwestionariusza dotyczącego okresów składkowych i nieskładkowych sporządzonego dla celów emerytalnych wynika, że w okresie od 18.11.2002r. do dnia 30.11.2006r. przebywał na urlopie bezpłatnym . Pan Pobłocki Leszek po dniu 5.12.2006r. w Zespole Kształcenia i Wychowania posiadał status emeryta. Ślubowanie na

stanowisko Wójta Gminy na kadencję 2006 – 2010 złożył dnia 6 grudnia 2006r. (protokół nr II/2006 z sesji Rady Gminy).

Kserokopie z przyznania odprawy emerytalnej, pismo z dnia 12.12.2006 do ZUS w Kościerzynie, angaż z dnia 20.12.2006r. kwestionariusz dotyczący okresów składkowych i nieskładkowych, oświadczenie Leszka Pobłockiego z dnia 31.05.2005r. stanowią załącznik Nr 9 do protokołu kontroli.

4) Wynagrodzenia pozostałych osób przyjętych jako próba do kontroli, ustalone zostały przez wójta gminy. Ustalając wynagrodzenia kierownik jednostki powoływał się na obowiązujące w tym czasie rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U.Nr 146 poz. 1223).

- Składnikami wszystkich wynagrodzeń były wynagrodzenie zasadnicze i dodatek za wieloletnią pracę.
- Sekretarzowi i Skarbnikowi Gminy przyznano ponadto dodatek funkcyjny.
- W wyniku kontroli zaszeregowania pracowników przyjętych, jako próba do kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

5) Prawdliwość wypłacania wynagrodzeń pracownikom przyjętym jako próba do kontroli sprawdzono w oparciu o listy płac z tyt. wynagrodzeń sporządzone w 2007 roku za miesiące listopad nr 218, październik nr 199, wrzesień nr 183 .

6) Ustalono, że listy płac sporządzane są przez osobę prowadzącą akta osobowe pracowników.

7) Wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników Urzędu nie przekraczały wielkości wynikających z planu finansowego (rozdział 75023).

3.3.1.1.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne

1) W 2007 roku na dodatkowe wynagrodzenie roczne wydatkowano w kontrolowanej jednostce łącznie kwotę 227.378,64 zł. Plan dla wydatków klasyfikowanych do § 4040- „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” ustalono w wysokości 227.971,00 zł. Poniesione wydatki w roku 2007 dotyczyły dodatkowego wynagrodzenia za rok 2006.

Kontroli poddano wydatki na dodatkowe wynagrodzenie roczne poniesione w rozdziale 75023- „Urzędy Gmin”, które wyniosły 39.632,69 zł, przy planie ustalonym w kwocie 39.633,00 zł.

2) Kontroli poddano wypłatę dodatkowego wynagrodzenia dla 8 losowo wybranych pracowników Urzędu Gminy i sprawdzono:

- uprawnienia do nagrody,
- prawidłowość ustalenia podstawy naliczenia „13” w oparciu o karty wynagrodzeń pracowników : D. M., T. G., R. E., Sz. T., S. J., E. J., B. K.

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w naliczeniu wynagrodzenia.

3) Wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2006 dokonano w miesiącu styczniu 2007 roku dla 20 pracowników Urzędu - lista nr 3.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w wypłacie wynagrodzenia.

4) Dodatkowe wynagrodzenie dla Wójta, Sekretarza i Skarbnika Gminy wypłacono w dniu wypłaty dla pozostałych pracowników urzędu.

3.3.1.1.3. Składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy

Z przedstawionego w punkcie 3.3.1.1 zestawienia wynika, że gmina za rok 2007 na ubezpieczenie społeczne wydatkowała kwotę 587.986,32 zł, a na Fundusz Pracy 80.424,78 zł.

Kontrolą objęto wydatki na ubezpieczenie społeczne i na Fundusz Pracy dokonane w rozdziale 75023 „Urzędy gmin”.

Kwoty wpłat składek w roku 2007 w w/w rozdziale wyniosły;

- na ubezpieczenie społeczne 89.947,59 zł,
- na Fundusz Pracy 12.044,49 zł.

Opłacane za dany miesiąc składki wnoszone były w wysokościach wynikających z deklaracji w terminach do 5 każdego z miesięcy po miesiącu wypłaty – nieprawidłowości w odprowadzaniu składek nie stwierdzono.

3.3.1.1.4. Nagrody

W roku 2007 pracownikom Urzędu, Wójt przyznał i wypłacił nagrody w łącznej wysokości 21.296,00 zł.

Nagrody wypłacono w miesiącu kwietniu – lista nr 82 dla 1 pracownika w kwocie 2.066,00 zł, maju – lista nr 85 dla 22 pracowników urzędu w kwocie 5.580,00 zł, oraz w miesiącu grudniu – lista nr 234 dla 19 pracowników urzędu w kwocie 12.150,00 zł oraz 2 pracowników Ośrodka Kultury w kwocie 1.500,00 zł - lista nr 233.

Wójt Gminy w/w nagrody przyznał wszystkim pracownikom urzędu, w tym: Skarbnikowi i Sekretarzowi.

Wypłaty nagród dokonano na podstawie indywidualnych decyzji Wójta Gminy.

Ponadto w roku 2007 wypłacono 2 pracownikom urzędu nagrody jubileuszowe w łącznej kwocie 5.592,41 zł. Za okres kontrolowany wypłacono nagrody jubileuszowe za 35 lat pracy zawodowej – 1 pracownikowi oraz 1 pracownikowi za 20 lat pracy.

Do sposobu naliczenia wysokości nagród jubileuszowych uwag nie wniesiono.

3.3.1.2. Pozostałe wydatki

W ramach niniejszego zagadnienia sprawdzeniem objęto:

- naliczenie i wykorzystanie środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników,
- wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju,
- wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych gminy,
- wypłaty diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym,
- wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej,
- wydatki na zakupy, dostawy i usługi (poza inwestycyjnymi),
- wydatkowanie funduszy celowych,
- dotacje podmiotowe, przedmiotowe i inne dotacje,
- inne wydatki bieżące.

3.3.1.2.1. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS

- 1) Zasady gospodarowania środkami ZFŚS określono w „Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych” opracowanym na podstawie przepisów ustawy z dnia 4 marca 1994r. (Dz.U. Nr 43 poz. 163 z późn.zm.). Regulamin został zatwierdzony przez kierownika jednostki dnia 27 października 2000 r. – zarządzenie Nr 14/00. Jak ustalono w trakcie kontroli, zgodnie z wspólną umową z dnia 25 kwietnia 2002r. podpisaną przez przedstawicieli wszystkich jednostek organizacyjnych gminy prowadzono wspólną działalność socjalną w zakresie gospodarowania funduszem dotyczącym gospodarki mieszkaniowej – zasady tej współpracy określono w regulaminie dot. udzielania zwrotnej lub bezzwrotnej pomocy na cele mieszkaniowe.
- 2) W regulaminie ZFŚS określono między innymi:
 - postanowienia ogólne o tworzeniu funduszu,
 - osoby uprawnione do korzystania ,
 - formy i zasady korzystania z funduszu,
 - zasady gospodarowania funduszem na cele mieszkaniowe,
 - zasady przyznawania świadczeń i usług socjalnych.
- 3) Gospodarkę ZFŚS prowadzono wspólnie dla:
 - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej,
 - Domu Kultury,
 - Zakładu Komunalnego,
 - Biblioteki,

- Urzędu Gminy.

Z ustaleń sprawdzających wynika, że dla prowadzenia wspólnej gospodarki ZFŚS w/w jednostek spisano porozumienie dnia 1 lutego 2005r.

- 3) Ustalono, że na dzień 1.01.2007r. na rachunku bankowym Funduszu znajdowały się środki w kwocie 12.228,01 zł.
- 4) W takcie roku na rachunek Funduszu wpłynęły środki w wysokości 33.173,31 zł
- 5) Przelania odpisu na Fundusz (na wyodrębniony rachunek) dokonano w miesiącu - marcu i maju oraz pozostałą część w miesiącu wrześniu.
- 6) W kontrolowanym roku Fundusz wykorzystano na:
 - dopłata do wypoczynku letniego - 10.080,00 zł,
 - pomoc finansowa (lista wypłat nr 43 i 44) 7.250,00 zł,
 - zapomogi - 2.550,00 zł,
 - zakup ziemniaków dla pracowników - 5.680,00 zł,
 - upominki w formie rzeczowej (obrusy) 4.200,00 zł,
 - wydatki na spotkania integracyjne - 243,91 zł,
 - dofinansowanie do wycieczek - 2.780,00 zł.
- 7) Stan środków na 31.12.2007r. wynosił 17.070,91 zł.
- 8) W roku 2007 przyznano pożyczki mieszkaniowe dla 24 pracowników w łącznej kwocie 144.500,00 zł.

Do sposobu wydatkowania środków z ZFŚS uwag nie wniesiono – wydatki poniesiono zgodnie z opracowanym regulaminem.

3.3.1.2.2. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników

- 1) Suma zrealizowanych w 2007 roku wydatków kwalifikowanych do § 4410-„ Podróże służbowe krajowe w rozdziale 75023 „Urzędy Gmin”, wyniosła 14.227,66 zł, przy planie ustalonym w wysokości 20.000,00 zł. Kontrolą objęto wydatki na podróże służbowe zaliczone do niniejszego rozdziału zrealizowane w okresie od lipca do grudnia 2007 roku. W oparciu o ewidencję księgową ustalono, że łączna suma wydatków zrealizowanych w tym okresie wyniosła 8.041,03 zł.
- 2) Analizując dokumenty stanowiące podstawę zwrotu kosztów podróży służbowych ustalono, że spełniały one wymogi nałożone przepisami w tym zakresie.

W wyniku sprawdzenia rozliczeń „Poleceń wyjazdu służbowego” wystawionych za okres od 1 lipca do 31 grudnia 2007r. stwierdzono, że:

- delegacje we właściwy sposób opisano i rozliczono,
- delegacje posiadały właściwe podpisy osób zlecających wyjazd, sprawdzających i rozliczających,

- koszty podróży służbowych ustalano prawidłowo, w tym ryczałt za dojazdy środkiem komunikacji miejscowej oraz diety.
- 3) W większości przypadków pracodawca wyrażał zgodę na przejazd w podróży służbowej, samochodem osobowym nie będącym własnością pracodawcy. Zwrot kosztów używania prywatnego samochodu do celów służbowych następował w wysokości stanowiącej iloczyn przejechanych kilometrów przez stawkę za jeden kilometr przebiegu podaną w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 26 marca 2002r. Na używanie prywatnego samochodu do celów służbowych na jazdy poza teren gminy pracodawca nie sporządził w kontrolowanym okresie dodatkowych umów, natomiast pracownik składał stosowne zapotrzebowanie.
 - 4) W kontrolowanym okresie Przewodniczący Rady Gminy przyznał Wójtowi Gminy (limit 300 km) miesięczny limit przebiegu kilometrów na jazdy lokalne z użyciem prywatnego samochodu.
 - 5) Z posiadaczami samochodów którym przyznano limity kilometrów sporządzono umowy na używanie prywatnego samochodu do celów służbowych. Umowy zawarto na czas nieoznaczony. Zmian w umowach dokonywano aneksami.
 - 6) Umowy z dwoma pracownikami podpisał Wójt Gminy. Umowę z Wójtem Gminy podpisał Przewodniczący Rady Gminy.
 - 7) Kontroli poddano rozliczenia kosztów poprzez wypłatę ryczałtów miesięcznych wszystkich pracowników którym ryczałt przyznano za miesiąc lipiec, sierpień i wrzesień 2007r. Ustalono, że pracownicy wykazali rzeczywiste ilości dni nieobecności w pracy, zgodnie z prowadzoną w jednostce listą obecności. Do wyliczeń ryczałtów przyjmowano prawidłową stawkę za 1 kilometr przebiegu (określoną w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury).
 - 8) Do rozliczeń przyznanych ryczałtów na jazdy lokalne uwag nie wniesiono.

3.3.1.2.3. Wydatki na podróże służbowe zagraniczne pracowników

W roku 2007 nie dokonywano wydatków związanych z podróżami zagranicznymi pracowników.

3.3.1.2.4. Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych gminy

W roku 2007 jednostka nie ponosiła wydatków związanych z podróżami krajowymi i zagranicznymi radnych gminy.

3.3.1.2.5. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady i innym osobom uprawnionym

- 1) Suma wydatków zaklasyfikowanych w § 3030 – „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” w rozdziale 75022-„Rady Gmin”, ustalona na podstawie rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków, wyniosła w 2007 roku 87.903,36 zł. Plan dla tych wydatków ustalono w kwocie 87.904,00 zł.
- 2) Wysokość diet radnych gminy regulowała uchwała Nr IV/16/06 Rady Gminy z dnia 28 grudnia 2006r. w sprawie wysokości diet dla radnych oraz ustalenia zasad zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy. W uchwale w § 1 określono, że radnym przysługuje zryczałtowana dieta w wysokości procentowego minimalnego wynagrodzenia pracowników odpowiednio:
 - Przewodniczący Rady Gminy – 108 %,
 - V-ce Przewodniczącemu Rady - 45% ,
 - dla radnych będących członkami 2 komisji stałych Rady Gminy - 35 %,
 - dla radnych będących członkami 1 komisji stałej Rady Gminy - 25 %,
 - Radnym nie będącym członkami komisji - 20 %.
- 3) Wysokość diety w przypadku zbiegu dwu lub więcej tytułów radnemu przysługuje dieta z jednego najwyższego tytułu. Za każdą nieobecność potrąca się 20 % wysokości diety.
- 4) Na podstawie dokumentów księgowych dokonano kontroli prawidłowości wypłacania diet w oparciu o wyżej wymienione uchwały organu stanowiącego. Prawidłowość naliczenia i pobierania przez radnych diet sprawdzono na podstawie próby obejmującej okres od 1 lipca do 31 grudnia 2007r. Do wysokości naliczonych i wypłaconych diet dla Radnych i Przewodniczącego i V-ce Przewodniczącego Rady, Przewodniczących Komisji stałych Rady uwag nie wniesiono.
Łączna kwota wypłaconych diet dla wszystkich Radnych Gminy za rok 2007 wyniosła 75.720,96 zł.
- 5) Oświadczenia majątkowe według stanu na dzień 31 grudnia 2007r. zostały złożone przez wszystkich radnych w okresie do 30 kwietnia 2008 r. i zweryfikowane przez Przewodniczącego Rady.
- 6) W toku czynności kontrolnych ustalono, że diety dla Przewodniczącego Rady i członków Rady wypłacano w wysokościach ustalonych w wymienionych powyżej uchwałach i nie przekraczają one w miesiącu kwot określonych przepisami w zakresie maksymalnych kwot diet.
- 8) Do wydatków rozdziału 75022 § 303 zaliczono wydatki poniesione na wypłatę diet dla sołtysów uczestniczących w posiedzeniach organów gminy. Wysokość diet dla sołtysów ustalono za udział w posiedzeniach w sesjach i komisjach Rady Gminy uchwałą Nr IV/14/06 Rady Gminy z dnia 28 grudnia 2006r. w sprawie określenia zasad przyznawania diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych przewodniczącym jednostek pomocniczych. Stosownie do postanowień wynikających z uchwały wysokość diet wynosi od 120,00 zł do 180,00 zł w zależności od liczby mieszkańców. Wysokość diet dla sołtysów za udział w posiedzeniach statutowych organów gminy za rok 2007 wyniosła 12.182,40 zł.

3.3.1.2.6. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych

Rada Gminy uchwałą Nr IV/19/06 z dnia 28 grudnia 2006r. przyjęła gminny program profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii w gminie na rok 2007. Program niniejszy zawierał następujące ustalenia:

- **w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych;**
 - 1) zwiększenia dostępności pomocy terapeutycznej dla osób uzależnionych od alkoholu,
 - 2) udzielenia rodzinom w których występują problemy alkoholowe pomocy psychospołecznej i prawnej,
 - 3) prowadzenia profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych w szczególności dla dzieci i młodzieży,
 - 4) wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych służących rozwiązywaniu problemów alkoholowych,
 - 5) podejmowanie interwencji w związku z naruszeniem przepisów dotyczących prowadzenia sprzedaży napojów alkoholowych,
 - 6) wynagrodzenia i szkolenia członków komisji rozwiązywania problemów alkoholowych.
- **w zakresie przeciwdziałania narkomanii;**
 - 1) zwiększenia dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych i zagrożonych uzależnieniem,
 - 2) udzielania rodzinom, w których występują problemy narkomanii pomocy psychospołecznej i prawnej,
 - 3) prowadzenia profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów narkomanii,
 - 4) wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych służących rozwiązywaniu problemów narkomanii,
 - 5) pomoc społeczna osobom uzależnionym i rodzinom osób dotkniętych ubóstwem i wykluczeniem społecznym i integrowanie ze środowiskiem lokalnym osób z wykorzystaniem pomocy socjalnej i kontaktu socjalnego.
- realizatorów programu,
- finansowanie programu.

W części protokołu 3.1.2.17 wykazano sposób pobierania i wysokość dochodów uzyskanych z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. W 2007 roku z tytułu wpływów z opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych Gmina uzyskała dochód w wysokości 61.473,67 zł.

Realizację wydatków w roku 2007 w rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi „, przedstawiono w poniższej tabeli:

Paragraf	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% wyk.
4170	Wynagrodzenie bezosobowe	2.900,00	2.550,00	87,93
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	16.000,00	11.260,28	70,38
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	400,00	245,00	61,25
4280	Zakup usług zdrowotnych	500,00	240,00	48,00
4300	Zakup usług pozostałych	35.000,00	34.088,78	97,40
4410	Podróże służbowe krajowe	200,00	29,20	14,60
6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne	5.000,00	5.000,00	100,00
	Razem:	60.000,00	53.413,26	89,02

Wydatki § 417 – „Wynagrodzenie bezosobowe.”

Wydatki w niniejszym § poniesione były w wysokości określonej w wyżej wymienionej uchwale Rady Gminy. W punkcie 5 programu ustalono wynagrodzenie dla komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w wysokości 50,00 zł za posiedzenie. Do wypłaty wynagrodzenia dla członków komisji uwag nie wniesiono.

Wydatki § 4210 - „Zakup materiałów i wyposażenia.”

Wydatki w niniejszym § poniesiono na :

- zakupy artykułów żywnościowych - 3.551,85 zł,
- pozostałe zakupy materiałów na obsługę imprez i zawodów – 7.708,43 zł.

Wydatki § 430 - „Zakup usług pozostałych”.

Wydatki w niniejszym § poniesiono na:

- organizację imprez (występ zespołu, spektakle) - 8.001,00 zł,
 - spływ kajakowy - 1.000,00 zł,
 - dowozy dzieci na imprezy - 12.637,78 zł,
 - inwentaryzacja Domu Kultury - 8.000,00 zł
- (dow.fin. nr 5105 z dnia 28.12.2007r.) – z wyjaśnienia ustnego Skarbnika Gminy wynika, że przeprowadzenie inwentaryzacji z niniejszych środków dokonano ponieważ w pomieszczeniach Domu Kultury ma powstać świetlica terapeutyczna.
- zakup usług konsumpcyjnych - 2.450,00 zł,
 - dofinansowanie obozu - 2.000,00 zł.

Wydatki § 6060 – „Wydatki na zakupy inwestycyjne”.

Związane były z zakupem patelni elektrycznej na kwotę 5.000,00 zł (dow. fin. nr 3946). Patelnię przekazano do stołówki szkolnej.

Poniesione wydatki w niniejszych paragrafach zostały w prawidłowy sposób opisane i zatwierdzone przez komisję. Wymienione powyżej wydatki zostały

omówione i ujęte w protokołach komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Kontrolą objęto wydatki poniesione na w/w cele a wykazane na podstawie faktur które były ujęte w protokołach komisji a wykazane w ewidencji księgowej.

3.3.1.2.7. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

Na terenie Gminy Dziemiany funkcjonowało 5 jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej. Są to jednostki w miejscowościach: Dziemiany (włączona do Krajowego Systemu Ratownictwa Pożarniczego), Raduń, Trzebuń, Piechowice, Kalisz.

Wyjaśnień w powyższym temacie oraz dokumentację przedstawił w toku kontroli pan Henryk Koliński.

Z przedstawionej dokumentacji wynika, że:

- wszystkie jednostki OSP funkcjonowały w oparciu o przepisy Prawa o Stowarzyszeniach. W aktach brak aktualnych wpisów potwierdzających rejestrację jednostek w Krajowym Rejestrze Sądowym,
- szczegółowe zadania i organizacja OSP określone zostały w ich statutach,
- w badanym okresie nie dokonywano w roku 2007 zmian w statutach w zakresie rozszerzenia zakresu działania,
- przekazanie mienia OSP w badanym okresie następowało na podstawie protokołów zdawczo-odbiorczych i dowodów OT. Na tej podstawie dokonano zaewidencjonowania w urządzeniach księgowych zmian w stanie ilościowym i wartościowym składników majątkowych będących na stanie OSP,
- składniki majątkowe znajdujące się na wyposażeniu OSP zaewidencjonowano w odrębnych księgach inwentarzowych Urzędu i znajdują się na stanie jednostki kontrolowanej,
- wydatki OSP zostały ujęte w budżecie Gminy Dziemiany,
- w Urzędzie Gminy prowadzona jest ewidencja materiałów pędnych zakupionych i zużytych przez jednostki OSP,
- Kierownik jednostki kontrolowanej ustalił normy oraz zasady rozliczenia zużycia paliw ciekłych dla pojazdów i urządzeń eksploatowanych przez OSP Gminy Dziemiany zarządzeniem Nr 175/06 z dnia 30 października 2006r.,
- Rozliczanie zużycia paliwa dokonywane jest na podstawie norm ustalonych do wytycznych Nr 2/77 Komendanta Głównego Straży Pożarnych z dnia 17.09.1977r. do Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego przydzielono OSP Dziemiany.

W 2007 roku na Ochotnicze Straże Pożarne działające na terenie Gminy Dziemiany poniesiono wydatki w rozdziale 75412 „Ochotnicze Straże Pożarne”, przedstawione w poniższej tabeli:

Lp.	§	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% wyk.
1.	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	510,00	508,84	99,77
2.	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	14.980,00	14.264,00	95,22
3.	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	36.490,00	36.284,49	99,44
4.	4260	Zakup energii	5.400,00	5.344,85	98,99
5.	4270	Zakup usług remontowych	6.900,00	6.874,70	99,63
6.	4300	Zakup usług pozostałych	3.700,00	3.252,84	89,91
7.	4360	Opłaty z tyt.zakupu usług telekom.telef. kom.	487,00	438,61	90,06
8.	4370	Opłaty z tyt.zakupu usług telekom.telef stacj.	513,00	512,40	99,88
9.	4430	Różne opłaty i składki	2.600,00	774,00	29,77
10.	4700	Szkolenia prac. niebędących członkami ...	600,00	600,00	100,00
11.	4750	Zakup akcesoriów komputerowych	110,00	110,01	100,00
		Razem:	72.290,00	68.964,74	95,40

Powyższe dane zostały ujęte w sprawozdaniu rocznym Rb-28 S (łącznie wydatki w rozdziale wyniosły 68.964,74 zł).

Z analizy zapisów ujętych w ewidencji księgowej wynika, że wydatkowane środki w poszczególnych § klasyfikacji budżetowej związane były:

■ *§ 417- Wynagrodzenia bezosobowe.*

Wydatki w niniejszym § dotyczyły wypłaty wynagrodzenia dla kierowców OSP które za rok 2007 wyniosły 14.264 zł. Wypłaty wynagrodzenia dla 4 kierowców dokonywano na podstawie umowy zlecenia. Wysokość wynagrodzenia na podstawie umów – zlecenia dla kierowców – samochodu strażackiego ustalono w wysokości od 120,00 zł do 450,00 zł. Wypłat wynagrodzenia dokonywano co miesiąc na podstawie list płacy nr 8; 17; 27; 33; 45; 48; 65; 68; 86; 89; 108; 110; 129; 131; 150; 152; 171; 173; 187; 189; 204; 225; 226. Wypłat wynagrodzenia dokonano zgodnie z podpisanymi umowami. Jednostka za okres kontrolowany nie wypłacała innych wynagrodzeń wynikających w tym także za udział w akcjach ratowniczych, które zostały określone w art.28 ust.2 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991r.o ochronie przeciwpożarowej (tekst jednolity z 2002r. Dz.U.Nr 147 poz.1229)

■ *§ 421 – zakupów materiałów*

Wydatki za rok 2007 wyniosły 36.284,49 zł. i dotyczyły zakupu paliw, odzieży, osprzętu, opału i części zamiennych do sprzętu pożarniczego.

■ *§ 426 – zakup energii.*

Wydatki związane z zakupem energii elektrycznej i centralnego ogrzewania za rok 2007 wyniosły 5.344,85 zł.

■ *§ 427 zakup usług remontowych.*

Wydatki niniejszego § wyniosły 6.874,70 zł i związane były z wydatkami na konserwację sprzętu p.poż.

■ § 430 – *zakupu pozostałych usług.*

Wydatki w tym zakresie wyniosły 3.252,84 zł. Do wydatków niniejszego § zaliczono okresowe naprawy i przeglądy sprzętu p.poż., wydatki związane z montażem radiostacji, wydaniem atestów, przewozem osób.

■ § 443 – *Różne opłaty i składki .*

Do wydatków w tym § zaliczono – składki na ubezpieczenia pojazdów i strażaków w kwocie 774,00 zł. W roku 2007 poniesiono koszty w kwocie 2.144,00 zł. Do wydatków roku 2007 nie zaliczono kwoty 1.370,00 zł (dow.fin. nr 5219 z dnia 31.12.2007r.).

3.3.1.2.8. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi (pozainwestycyjne)

W zakresie wydatków na zakupy, dostawy i usługi sprawdzono wydatki poniesione w roku 2007 zaklasyfikowane do § 4210 oraz § 4300. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Zakup materiałów i wyposażenia- § 4210

- 1) Sprawdzeniu poddano wydatki roku 2007 kwalifikowane do rozdziału 75023”Urzędy gmin”, które wyniosły 45.950,39 zł, przy planie ustalonym w wysokości 51.296,00 zł.

Kontrolą pod względem prawidłowości zakwalifikowania wydatku do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej, dekretacji księgowej dokumentu, przeprowadzania kontroli dokumentów a także dotrzymywania terminu płatności, objęto wydatki zrealizowane w okresie od stycznia do czerwca 2007 roku.

- 3) Wydatki ujęte w § 4210 za okres kontrolowany zostały przeznaczone na zakup:

- materiałów biurowych – 3.644,56 zł, (dow.fin.nr 2333; 2399; 2469; 2574; 2150; 2992; 3210; 3583; 3521; 3716a; 3720; 3774; 4197; 4268a; 4458; 4682; 4705; 5206),
- prenumeraty czasopism i usługi bankowe – 3.695,61 zł. (dow.fin. nr 2208; 2904, 2905; 2925; 3271; 3928; 4196; 4604; 4801; 4872; 5093) – zakup zakwalifikowano do niewłaściwego § klasyfikacji budżetowej, winno być w § 430,
- zakup wyposażenia i urządzeń – 25.302,83 zł (dow.fin.nr 3776; 3776a; 3791a; 3863; 4395; 4396; 4877; 5067; 5097; 8540)
- pozostałe zakupy materiałów na kwotę – 5.473,40 zł.

- 4) W wyniku kontroli w/w dowodów finansowych ustalono, że:

- dowody finansowe posiadały dekretację księgową,
- zostały opisane, sprawdzone i zatwierdzone przez osoby upoważnione,
- zakupów dostaw doraźnych dokonano w trybie art.4 ust.8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.Nr 19 poz.177)
- w 11 przypadkach wydatki zakwalifikowano do nieodpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- we wszystkich przypadkach dotrzymano terminu płatności.

Zakup usług pozostałych- § 4300.

- 1) Łączna suma zrealizowanych wydatków zaklasyfikowanych do rozdziału 75023 "Urzędy gmin". § 4300- „Zakup usług pozostałych” wyniosła w 2007 roku 101.611,26 zł. Plan dla wydatków z tego paragrafu ustalono w kwocie 109.600,00 zł.

Kontrolą pod względem prawidłowości zakwalifikowania wydatku do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej, dekretacji księgowej dokumentu, przeprowadzania kontroli dokumentów a także dotrzymywania terminu płatności, objęto wydatki zrealizowane w okresie od czerwca do grudnia 2007 roku.

- 2) Wydatki ujęte w § 4300 za okres kontrolowany wyniosły 53.148,32 zł. i zostały przeznaczone na:

- obsługę prawną urzędu - 20.798,56 zł (dow.fin.nr 2056; 2575; 2983; 3244; 3717; 4202; 4709; 5191,),
- usługi transportowe - 14.066,38 zł (dow.fin.nr 2154; 2583a; 2584; 2911; 3323a, 3796a; 4397,4398a,4707; 4905; 5192b – c; 5205),
- za obsługę programów komp. – 1.579,39 zł (dow.fin nr 2573; 4561b;),
- usługi wykonane przez Zakład Komunalny – 4.872,00 zł (dow.fin.nr 4726a;),
- pozostałe usługi (usługi bankowe, usługi pocztowe, inne) – 11.831,99 zł,

- 3) W wyniku kontroli w/w dowodów finansowych ustalono, że:

- dowody finansowe posiadały dekretację księgową,
- posiadały kwalifikację do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- zostały właściwie opisane oraz posiadały podpisy osób upoważnionych do ich sprawdzania i zatwierdzania
- we wszystkich przypadkach dotrzymano terminu płatności.
- zakupu usług w większości przypadków dokonywano w trybie art.4 ust.8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.Nr 164, poz. 1163 z późn.zm.).

3.3.1.2.9. Wydatkowanie środków funduszy celowych

Wydatkowanie środków funduszy celowych skontrolowano na podstawie zapisów ewidencji księgowej dokonanych w roku 2007.

3.3.1.2.9.1. Wydatkowanie środków GFOŚiGW

1) Plan przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na rok 2007 stanowił załącznik nr 3 do uchwały Rady Gminy Nr V/22/2007 z dnia 14 marca 2007r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2007.

Z przyjętego planu wynikało, że przychody roku 2007 wyniosą 15.000,00 zł, natomiast wydatki 39.990,00 zł i winny być wydatkowane na:

- składki ZUS	- 516,00 zł,
- składka na FP	- 74,00 zł,
- wynagrodzenia bezosobowe	- 3.000,00 zł,
- zakupy materiałów	- 5.000,00 zł,
- zakupy usług remontowych	- 15.000,00 zł,
- zakupy pozostałe	- 16.000,00 zł.

2) Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że przychody bieżące funduszu w roku 2007 wyniosły łącznie 47.319,42 zł, a stan środków na bilans otwarcia 25.039,60 zł.

Przychodami funduszu były wpływy z:

- Urzędu Marszałkowskiego	- 46.867,81 zł,
- odsetki bankowe	- 451,61 zł,

Odsetki bankowe zaliczono do dochodów budżetowych i przekazano na rachunek budżetu po okresach sprawozdawczych.

3) Wydatki Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska zrealizowane w 2007 roku wyniosły 31.121,12 zł i poniesiono je na:

- remont kanalizacji burzowej - 9.653,68 zł (dow.fin. nr 1169; 3959, 4037),
- roboty rekultywacyjne - 5.304,48 zł (dow.fin. nr 908, 1169a, 2137, 4266, 3184),
- prowizję bankową - 275,39 zł (dow.fin. nr 220, 402, 771, 1234, 1639, 1766, 1988, 2135, 2139, 2536, 2538, 2846, 2873, 2932, 2964, 3235, 3357, 3363, 3784, 3832, 4015, 4228, 4378, 4696, 5006).
- wywóz nieczystości - 1.366,50 zł (dow.fin.nr 5007),
- koszenie traw - 7.723,90 zł (dow.fin. nr 2148, 2476, 2933, 3291,)
- zakup materiałów - 4.847,87 zł (dow.fin. nr 1766a, 1934, 2138, 2537, 2874, 2875, 2934, 3236, 3280a, 3364, 3784a, 3365)
- pozostałe usługi - 1.949,30 zł.

4) Realizację przychodów i wydatków za rok 2007 na podstawie ewidencji księgowej i sprawozdania Rb – 33 przedstawiono w tabeli:

L.p.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	
			Wg ewidencji księgowej W	Wg Rb - 33
Przychody				
1.	Wpływy z różnych opłat	15.000,00	46.867,81	46.867,81
	Razem dochody	15.000,00	46.867,81	46.867,81
Wydatki				
1.	Składki na ubezpieczenia społeczz.	516,00	-	-
2.	Składki na Fundusz Pracy	74,00	-	-
3.	Wynagrodzenia bezosobowe	3.000,00	-	-
4.	Zakup materiałów i wyposażenia	5.000,00	4.847,87	4.847,87
5.	Zakup usług remontowych	15.000,00	10.322,66	10.322,66
6.	Zakup usług pozostałych	16.400,00	15.498,98	15.498,98
	Razem wydatki	39.900,00	30.669,51	30.669,51

Sporządzone sprawozdanie Rb – 33 na 31.12.2006r. zgodne z ewidencją księgową.

5) Do wydatkowania środków Funduszu uwag nie wniesiono. Wydatki poniesiono zgodnie z planem.

3.3.1.2.9.2. Wydatkowanie środków Państwowego Funduszu Kombatantów

Jednostka kontrolowana nie posiadała i nie wydatkowała środków Państwowego Funduszu Kombatantów.

3.3.1.2.9.3. Wydatkowanie środków innych funduszy celowych

Za okres kontrolowany jednostka nie wydatkowała żadnych środków z innych funduszy celowych.

3.3.1.2.10. Dotacje podmiotowe

W roku 2007 Gmina Dziemiany udzieliła dotacji podmiotowej z budżetu gminy kwalifikowanej do § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” w kwocie 30.000,00 zł – dla Biblioteki Publicznej. Dotacji niniejszej udzielono na podstawie uchwały Rady Gminy Nr V/22/07 z dnia 14 marca 2007r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2007.

Rada Gminy uchwałą Nr XVI/86/2008 z dnia 28 marca 2008r. zatwierdziła sprawozdanie finansowe za rok 2007. Ze złożonego sprawozdania wynika, że udzielona dotacja została wykorzystana w pełnej wysokości.

3.3.1.2.11. Dotacje przedmiotowe

W roku 2007 Gmina Dziemiany udzieliła dotacji przedmiotowej z budżetu gminy klasyfikowanej do § 2650 w rozdziale 90017 "Zakłady gospodarki komunalnej" w kwocie 82.087,00 zł. Dotacji udzielono uchwałą Nr V/22/07 Rady Gminy z dnia 14 marca 2007r. w sprawie budżetu gminy na rok 2007 w wysokości 36.087,00 zł z przeznaczeniem : dotacja przedmiotowa § 2650 w kwocie 26.087,00 zł (ustalono stawkę na dofinansowanie utylizacji 1 m3 ścieków w kwocie 046 zł + VAT), dotacja celowa na inwestycje § 6210 w kwocie 10.000,00 zł. Zwiększenia dotacji dokonano uchwałą nr VIII/39/07 z dnia 13 lipca 2007r. w kwocie 56.000,00 zł. Rozliczenie z udzielonej dotacji jak i też sprawozdanie Zakładu Komunalnego Rada Gminy zatwierdziła uchwałą Nr XVI/86/2008 z dnia 28 marca 2008r. Ze złożonego sprawozdania wynika, że udzielona dotacja została wykorzystana w pełnej wysokości.

3.3.1.2.12. Dotacje celowe

W roku 2007 Gmina Dziemiany nie udzieliła żadnej dotacji celowej z budżetu gminy klasyfikowanej do §§ 280, 281; 283.

3.3.1.2.13. Różne dotacje

Za rok 2007 Gmina Dziemiany nie udzieliła innych dotacji poza wyżej wymienionymi.

3.3.1.2.14. Inne wydatki bieżące

W okresie kontrolowanym z budżetu gminy nie dokonywano wydatków kwalifikowanych do §§ 456, 458, 459, 460 klasyfikacji budżetowej.

3.3.1.3. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych w zakresie wydatków bieżących

W roku 2007 jednostka przy dokonywaniu zakupów na wydatki bieżące nie stosowała ustawy Prawo zamówień publicznych. Wielkość dokonanych zakupów danego rodzaju artykułów i towarów nie przekraczała wartości 14.000 euro (art.4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych).

3.3.2. Wydatki majątkowe

3.3.2.1. Wydatki na inwestycje i remonty

- 1) Kontrolą objęto lata 2005 – 2007.
- 2) Na podstawie sprawozdań budżetowych ustalono, że wydatki inwestycyjne za okres kontrolowany wyniosły 4.545.829,88 zł i związane były z realizacją przez gminę inwestycji zaliczonych do następujących rozdziałów klasyfikacji budżetowej:

Rok	Rozdział	§	Limit w/g uchwały budżetowej	Plan	Wykonanie	Uwagi
2005	01010	6050	100.000,00	269.300,00	110.531,00	
		6051	1.148.386,00			
		6052	528.990,00	2.783.700,00	644.480,00	
	60016	6050		5.100,00	5.100,00	
		6052		28.700,00	19.900,00	
		6060	70.000,00			
	75023	6050	10.000,00			
		6060		30.000,00	22.690,00	
	85203	6050		141.536,00	141.536,00	
	92195	6050		66.200,00	-	
		6052		331.200,00	976,00	
	92605	6050		400.000,00	322.576,00	
	Razem:	6050	110.000,00	882.136,00	579.743,00	
		6051	1.148.386,00			
		6052	528.990,00	3.143.600,00	665.356,00	
		6060	70.000,00	30.000,00	22.690,00	
	Ogółem wydatki roku 2005			4.055.736,00	1.267.789,00	
2006	01010	6050	669.900,00	735.900,00	723.449,52	
		6052	2.423.100,00			
		6060		10.000,00	9.551,28	
	01036	6050		92.779,00	92.777,29	
		6058		206.000,00	160.860,00	
		6059		154.468,00	139.713,71	
	60016	6050	50.000,00	330.000,00	164.387,07	
	75011	6050	5.000,00			
		6060		5.000,00	5.000,00	
	75023	6050	20.000,00	16.700,00	16.700,00	
		6060		5.000,00	5.000,18	
	80101	6050		29.362,00	29.161,24	
	90095	6050	25.000,00			
	92605	6050	469.700,00			
		6058		222.000,00	221.396,20	
	Razem:	6050	1.239.600,00	1.204.741,00	1.026.475,12	
		6052	2.423.100,00			
		6058		428.000,00	382.256,20	
		6059		154.468,00	139.713,71	
	Ogółem wydatki roku 2006			1.807.209,00	1.567.996,49	
2007	01010	6050	400.000,00	1.400.000,00	707.744,23	
		6060	27.000,00	5.000,00	-	
	60016	6050	205.000,00	315.000,00	294.004,14	
		6060		5.000,00	5.000,00	
	60095	6060		5.063,00	5.063,00	
	63001	6060		7.686,00	7.686,00	

	75023	6060	20.000,00	23.300,00	23.296,73	
	85154	6060		5.000,00	5.000,00	
	90095	6060	10.000,00			
	92605	6050	400.000,00	664.000,00	662.250,29	
	Razem	6050	1.005.000,00	2.379.000,00	1.663.998,66	
		6060	57.000,00	51.049,00	46.045,73	
	Ogółem wydatki roku 2007			2.430.049,00	1.710.044,39	
	Razem wydatki za okres kontrolowany			8.292.994,00	4.545.829,88	

3.3.2.1.1. Planowanie w budżecie wydatków majątkowych oraz ich realizacja (§§ 605 i 606 wydatków)

1) Przedstawione w zestawieniu dane wskazują, że wydatki związane z realizacją zadań inwestycyjnych, klasyfikowane w §§ 605 i 606 stanowiły większość wszystkich wydatków majątkowych realizowanych w kontrolowanym okresie.

Plan i wykonanie wydatków związanych z realizacją zadań i zakupów inwestycyjnych w poszczególnych latach, a także ich udział procentowy w zrealizowanych wydatkach majątkowych przedstawiały się następująco:

Lp	Rok	Plan	Wykonanie	% wyk.
1.	2005	4.055.736,00	1.267.789,00	31,26
2.	2006	1.807.209,00	1.567.996,49	86,76
3.	2007	2.430.049,00	1.710.044,39	70,37
	Razem:	8.292.994,00	4.545.829,88	54,81

2) W trakcie kontroli sporządzono zestawienia obrazujące realizację zadań inwestycyjnych w latach 2005 – 2007.

Zestawienia zawierające nazwy zadań, klasyfikację budżetową oraz planowane i wykonane wydatki inwestycyjne stanowią załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

3) Wydatki na inwestycje Rada Gminy ustalała w uchwale budżetowej. Projekt zamierzeń inwestycyjnych na dany rok przedstawiano w załączniku do uchwały budżetowej. W załączniku do uchwały budżetowej w zakresie realizacji zadań inwestycyjnych określano nazwę zadania inwestycyjnego, jego wartość szacunkową, okres realizacji zadania oraz źródła finansowania. Ponadto corocznie uaktualniono wieloletni plan inwestycyjny o nowe zadania.

3.3.2.1.2. Zasady oraz rzetelność ewidencji nakładów inwestycyjnych

- 1) Ustalono, że wydatki inwestycyjne ponoszone przez Urząd ujmowano w ewidencji syntetycznej, prowadzonej do konta 080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”. Przyjęte zasady ewidencji księgowej były zgodne z zarządzeniem Nr 174/06 Wójta Gminy z dnia 30 października 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostek budżetowych w gminie Dziemiany oraz przepisach wcześniejszych.
- 2) W analitycznej ewidencji księgowej uszczegółowiono zapisy co do podziału na poszczególne zadania przyjęte do planu zadań inwestycyjnych. Stan ewidencyjny konta syntetycznego był zgodny z zapisem kont analitycznych – konto syntetyczne wykazywało zapis sumaryczny kont analitycznych.
- 3) Ponoszone przez urząd wydatki dokumentowane były fakturami, rachunkami oraz dowodami wewnętrznymi z rozliczenia materiałów. Ponadto do rachunków dołączono protokoły z odbioru technicznego poszczególnych elementów robót.
- 4) Kontrolę rzetelności ewidencjonowania nakładów inwestycyjnych przeprowadzono porównując zapisy dotyczące kosztów inwestycyjnych na kontach analitycznych ze źródłowymi dowodami księgowymi z roku 2007. Jako próbę do kontroli przyjęto numery i pozycje księgowe kontrolowanych dowodów podanych poniżej:
 - kanalizacja – Dziemiany konto nr 080/01 dow.fin. nr 2744; 2939; 3436; 4336; 4555 ,
 - ujęcie wody – Trzebuń konto nr 080/08 dow.fin. nr 4556,
 - świetlica wiejska – Kalisz konto nr 080/12 dow.fin. nr 2466; 3241; 4445; 4710; 4711,
 - modernizacja ulic – Dziemiany konto nr 080/17 dow.fin. nr 479; 1259.
 W wyniku sprawdzenia w/w dowodów finansowych stwierdzono, że w kontrolowanych przypadkach zaksięgowano kwoty wynikające z dowodów księgowych i w prawidłowy sposób zostały opisane, zadekretowane i zatwierdzone.

3.3.2.1.3. Realizacja wybranych inwestycji

- 1) W latach objętych niniejszą kontrolą gmina realizowała po kilka inwestycji rocznie, które zostały wymienione w załącznikach do uchwał budżetowych i planach zamierzeń inwestycyjnych.

2) Jako próbę do kontroli prawidłowości rozliczenia realizowanych przez gminę inwestycji przyjęto 9 inwestycji po 3 inwestycje z każdego roku budżetowego. Ustalenia poczynione w stosunku do każdej z nich przedstawiono poniżej.

3) Zestawienie z realizacji zadań inwestycyjnych w poszczególnych latach przedstawia załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

R o k 2005

W załączniku Nr 7 do uchwały budżetowej na rok 2005 ujęto 8 zadań inwestycyjnych realizowanych na podstawie wieloletniego planu inwestycyjnego. Gmina w 2005 roku realizowała zadania inwestycyjne ze środków własnych, pożyczek, innych środków oraz otrzymanych dotacji, które kwalifikowano do §§ 629, 631 i 633. Z analizy załącznika zadań inwestycyjnych sporządzonego do uchwały budżetowej wynika, że do zadań inwestycyjnych przewidzianych do realizacji w danym roku budżetowym nie ujęto zadania:

- Budowa VII etapu kanalizacji sanitarnej w miejscowości Dziemiany,
- Zakup samochodu osobowo-dostawczego do przewozu osób niepełnosprawnych.

Kontrolą objęto realizację niżej wymienionych zadań inwestycyjnych:

1. Budowa VI i VII etapu kanalizacji sanitarnej w miejscowości Dziemiany.

- inwestycja realizowana była w okresie roku 2005,
- wartość zadania według kosztorysu inwestorskiego VI etapu wynosiła 553.970,13 zł
oraz VII etapu 218.279,94 zł - razem - 772.250,07 zł.
- Z ewidencji księgowej wynika, że na zadanie poniesiono nakłady w wysokości 675.295,85 zł,
- zadanie finansowane ze środków;

- własnych	- 375.295,85 zł,
- pożyczka z WFOŚiGW w Gdańsku	- 200.000,00 zł,
- dotacja z WFOŚiGW w Gdańsku	- 100.000,00 zł,
- zadanie wykonano i przejęto od wykonawcy zgodnie z podpisaną umową.
- zadanie przyjęto na stan ewidencyjny jednostki w grudniu 2005r. (OT Nr 4/2005 z dnia 31.12.2005r.),
- wyboru wykonawcy na zadanie dokonano w przetargu nieograniczonym.

- zadanie realizowane na podstawie uchwały Rady Gminy Nr XXV/123/2005 z dnia 25 lutego 2005r. oraz uchwały Rady Gminy Nr XXVII/134/2005 z dnia 21 kwietnia 2005r. ,
- nieprawidłowości w finansowaniu i rozliczeniu zadania nie stwierdzono.

2) Adaptacja pomieszczeń Szkoły Podstawowej w Trzebuniu na Środowiskowy Dom Samopomocy.

- inwestycja realizowana była w okresie roku 2005,
- wartość zadania według kosztorysu inwestorskiego wynosiła 205.388,77 zł,
- Z ewidencji księgowej wynika, że na zadanie poniesiono nakłady w wysokości 143.499,00 zł,
- zadanie finansowane ze środków Urzędu Wojewódzkiego,
- zadanie wykonano i przejęto od wykonawcy zgodnie z podpisaną umową.
- zadanie przyjęto na stan ewidencyjny jednostki w grudniu 2005r. (OT Nr 9/2005 z dnia 31.12.2005r.),
- wyboru wykonawcy na zadanie dokonano w przetargu nieograniczonym.
- zadanie realizowane na podstawie uchwały Rady Gminy Nr XXVIII/143/2005 z dnia 8 lipca 2005r. ,
- nieprawidłowości w finansowaniu i rozliczeniu zadania nie stwierdzono.

3) Zakup samochodu osobowo – dostawczego do przewozu osób niepełnosprawnych.

- zakup zrealizowano w okresie roku 2005,
- wartość zadania według kosztorysu inwestorskiego wynosiła 93.600,00 zł,
- Z ewidencji księgowej wynika, że na zadanie poniesiono nakłady w wysokości 112.271,50 zł,
- zadanie finansowane ze środków;

- własnych	- 25.271,50 zł,
- środki z PEFRON	- 87.000,00 zł,
- zadanie wykonano i przejęto od wykonawcy zgodnie z podpisaną umową.
- zadanie przyjęto na stan ewidencyjny jednostki w grudniu 2005r. (OT Nr 11/2005 z dnia 28.11.2005r.),
- wyboru wykonawcy na zadanie dokonano w przetargu nieograniczonym.
- zadanie realizowane na podstawie uchwały Rady Gminy Nr XXXI/143/2005 z dnia 2 grudnia 2005r.
- nieprawidłowości w finansowaniu i rozliczeniu omówiono w punkcie 3.3.2.1.3.1 poz. 1 z 2005r.

R o k 2 0 0 6

W załączniku Nr 7 do uchwały budżetowej na rok 2006 ujęto 7 zadań inwestycyjnych realizowanych na podstawie wieloletniego planu inwestycyjnego. Gmina w 2006 roku rozpoczęła i realizowała zadania inwestycyjne ze środków własnych, pożyczek, innych środków oraz otrzymanych dotacji, które kwalifikowano do §§ 629, 631 i 633. Z analizy załącznika zadań inwestycyjnych sporządzonego do uchwały budżetowej wynika, że do zadań inwestycyjnych przewidzianych do realizacji w danym roku budżetowym nie ujęto zadania:

- Budowa VIII etapu kanalizacji sanitarnej w miejscowości Dziemiany,
- Budowa Gminnego Centrum Informacji Turystycznej oraz wykonanie promenady z obeliskiem,
- Budowa pochylni oraz montaż drzwi wejściowych w Szkole Podstawowej w Dziemianach,
- Wykonanie placu przy estradzie w Dziemianach,
- Wykonanie map sytuacyjno-wysokościowych dla miejscowości Trzebuń oraz Trzebuń – Lampkowo,
- Wykonanie projektu budowlanego sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Trzebuń oraz wykonanie sieci wodociągowej dla miejscowości Trzebuń i Lampkowo.
- Rozbudowa wodociągu w Kaliszu
- Adaptacja istniejącego budynku na świetlicę wiejską w miejscowości Piechowice oraz zagospodarowanie terenu przyległego.

Kontrolą objęto realizację niżej wymienionych zadań inwestycyjnych:

1) Budowa VIII etapu kanalizacji sanitarnej w miejscowości Dziemiany.

- inwestycja realizowana była w okresie roku 2006,
- wartość zadania według kosztorysu inwestorskiego wynosiła 682.567,26 zł,
- Z ewidencji księgowej wynika, że na zadanie poniesiono nakłady w wysokości 659.441,37 zł,
- zadanie finansowane ze środków;

- własnych	- 389.441,37 zł,
- pożyczka z WFOŚiGW w Gdańsku	- 150.000,00 zł,
- dotacja z WFOŚiGW w Gdańsku	- 120.000,00 zł,
- zadanie wykonano i przejęto od wykonawcy zgodnie z podpisaną umową.
- zadanie przyjęto na stan ewidencyjny jednostki w grudniu 2006r. (OT Nr 1/12/06 z dnia 29.12.2006r.),
- wyboru wykonawcy na zadanie dokonano w przetargu nieograniczonym.

- zadanie realizowane na podstawie uchwały Rady Gminy Nr XXXIV/166/06 z dnia 26 stycznia 2006r. uchwały Rady Gminy Nr XXXV/170/06 z dnia 10 marca 2006r. oraz uchwały Rady Gminy Nr XXXVI/177/06 z dnia 4 kwietnia 2006r. ,
- nieprawidłowości w finansowaniu i rozliczeniu zadania nie stwierdzono.

2) Budowa pochylni oraz montaż drzwi wejściowych w Szkole Podstawowej w Dziemianach,

- inwestycja realizowana była w okresie roku 2006,
- wartość zadania według kosztorysu inwestorskiego wynosiła 70.179,18 zł,
- Z ewidencji księgowej wynika, że na zadanie poniesiono nakłady w wysokości 63.290,76 zł,
- zadanie finansowane ze środków;

- własnych	- 29.161,24 zł,
- PFRON-u	- 34.129,52 zł,
- zadanie wykonano i przejęto od wykonawcy zgodnie z podpisaną umową.
- zadanie przyjęto na stan ewidencyjny jednostki w grudniu 2006r. (OT Nr 3/06 z dnia 29.12.2006r.),
- wyboru wykonawcy na zadanie dokonano w przetargu nieograniczonym.
- zadanie realizowane na podstawie uchwały Rady Gminy Nr XXXIV/166/06 z dnia 26 stycznia 2006r.
- nieprawidłowości w finansowaniu i rozliczeniu zadania nie stwierdzono.

R o k 2 0 0 7

W załączniku Nr 7 do uchwały budżetowej na rok 2006 ujęto 3 zadania inwestycyjne realizowane na podstawie wieloletniego planu inwestycyjnego. Gmina w 2007 roku rozpoczęła i realizowała zadania inwestycyjne ze środków własnych, pożyczek, innych środków oraz otrzymanych dotacji, które kwalifikowano do §§ 629, 631 i 633. Z analizy załącznika zadań inwestycyjnych sporządzonego do uchwały budżetowej wynika, że do zadań inwestycyjnych przewidzianych do realizacji w danym roku budżetowym nie ujęto zadania:

- Zakup urządzeń sportowych do sali gimnastycznej w Kaliszu,
- Budowa drogi Raduń – Kalwaria,
- Wykonanie deptaka na ul. Potulickiej – Sobótki w Dziemianach,
- Modernizacja ulicy Kopernika i Sengera w Dziemianach,
- Rozbudowa wodociągu w Kaliszu.

Kontrolą objęto realizację niżej wymienionych zadań inwestycyjnych:

1) Budowa drogi Raduń – Kalwaria.

- inwestycja realizowana była w okresie roku 2007,
- jednostka nie sporządziła kosztorysu inwestorskiego, na niniejsze zadanie
- Z ewidencji księgowej wynika, że na zadanie poniesiono nakłady w wysokości 54.240,13 zł,
- zadanie finansowane ze środków;

- własnych	- 24.240,13 zł,
- FOGR	- 30.000,00 zł,
- zadanie wykonano i przejęto od wykonawcy zgodnie z podpisaną umową.
- zadanie przyjęto na stan ewidencyjny jednostki w grudniu 2007r. (OT Nr 3/12/07 z dnia 31.12.2007r.),
- wyboru wykonawcy na zadanie dokonano bez stosowania postępowania przetargowego.
- zadanie realizowane na podstawie uchwały Rady Gminy Nr IX/44/07 z dnia 24 września 2007r.
- nieprawidłowości w finansowaniu zadania nie stwierdzono.

2) Remont nawierzchni ul. Wąskiej w Dziemianach.

- inwestycja realizowana była w okresie roku 2006/7,
- wartość zadania według kosztorysu inwestorskiego wynosiła 195.348,44 zł,
- Z ewidencji księgowej wynika, że na zadanie poniesiono nakłady w wysokości 204.091,10 zł,
- zadanie finansowane ze środków własnych w wysokości 204.091,10 zł,
- zadanie wykonano i przejęto od wykonawcy zgodnie z podpisaną umową.
- zadanie przyjęto na stan ewidencyjny jednostki w grudniu 2007r. (OT Nr 4/12/07 z dnia 31.12.2007r.),
- wyboru wykonawcy na zadanie dokonano w przetargu nieograniczonym.
- zadanie realizowane na podstawie uchwały Rady Gminy Nr V/22/07 z dnia 14 marca 2007r.
- nieprawidłowości w finansowaniu i rozliczeniu omówiono w punkcie 3.3.2.1.3.1 poz. 1 z 2006 r.

3) Wykonanie deptaka na ul. Potulicjkiej – Sobótki w Dziemianach.

- inwestycja realizowana była w okresie roku 2007,
- jednostka nie sporządziła kosztorysu inwestorskiego, na niniejsze zadanie
- Z ewidencji księgowej wynika, że na zadanie poniesiono nakłady w wysokości 16.783,78 zł,
- zadanie finansowane ze środków własnych
- zadanie wykonano i przejęto od wykonawcy zgodnie z podpisaną umową.

- zadanie przyjęto na stan ewidencyjny jednostki w grudniu 2007r. (OT Nr 3/12/07 z dnia 31.12.2007r.),
- wyboru wykonawcy na zadanie dokonano bez stosowania postępowania przetargowego.
- zadanie realizowane na podstawie uchwały Rady Gminy Nr IX/44/07 z dnia 24 września 2007r.
- nieprawidłowości w finansowaniu zadania nie stwierdzono.

3.3.2.1.3.1. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych (w zakresie wydatków inwestycyjnych)

Prawidłowość przeprowadzonych postępowań w zakresie wydatków inwestycyjnych sprawdzono na przykładzie niżej wymienionych zadań.

Zamówienia publiczne z 2005r.

Zamówienie z dnia 14 listopada 2005r. na „Zakup samochodu osobowego dla 9 osób, dostosowany do przewozu osób niepełnosprawnych” – przetarg nieograniczony.

W dniu 17 października 2005r. zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na zakup samochodu osobowego dla 9 osób, dostosowany do przewozu osób niepełnosprawnych wraz z rocznym pełnym pakietem ubezpieczeń AC, OC i NW - poprzez zamieszczenie ogłoszenia na tablicy ogłoszeń oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych. Szacunkową wartość zamówienia ustalono w dniu 17 października 2005r. w wysokości 93.600zł netto na podstawie cen rynkowych pojazdów.

Ze Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia wynika, iż jedynym kryterium oceny ofert była cena. Termin składania i otwarcia ofert wyznaczono na 3 listopada 2005r. Termin realizacji zamówienia wyznaczono na dzień 15 listopada 2005r. Zamawiający nie dopuścił do składania ofert częściowych i wariantowych oraz nie przewidywał składania zamówień uzupełniających.

Oferty złożyło 2 wykonawców:

- AUTOSAR Rakowicz – Wieluński sp. z o.o. Toruń z ceną **112.240zł**,
- ZIMNY Piotrków Trybunalski z ceną **112.100zł**.

Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę firmy ZIMNY Autoryzowany Dealer Volkswagena Piotrków Trybunalski z ceną 112.100zł. Z wykonawcą tym zawarto w dniu 14 listopada 2005r. umowę Nr 1/2005, termin dostawy auta ustalono na 15 listopada 2005r.

Wykonawca wystawił w dniu 14 listopada 2005r. fakturę VAT nr FV/AN/145/05 (1373) na 112.100zł. Płatności dokonano w dniu 28 listopada 2005r. – zgodnie z warunkami przyjętymi w umowie.

Plan finansowy w rozdziale 85203 – Ośrodki wsparcia § 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, z którego sfinansowano docelowo powyższe zamówienie wynosił na dzień 4 listopada 2005r. (dzień otwarcia ofert) jak i na dzień 14 listopada 2005r. (dzień zawarcia umowy) kształtował się następująco:

- plan - 110.121zł,
- wykonanie - 100.848,21zł,
- wolne środki - 9.272,79zł.

Wydatki za samochód zaklasyfikowano (nieprawidłowo):

- 50.000zł – rozdz. 85203– Ośrodki wsparcia § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia,
- 3.600zł – rozdz. 85203– Ośrodki wsparcia § 4270 – Zakup usług remontowych
- 58.500zł – rozdz. 85203– Ośrodki wsparcia § 4990.

W dniu 2 grudnia 2005r. wydatki te przebiegano do właściwej podziałki klasyfikacji, tj. do rozdz. 85203 – § 6050.

W opisanym stanie faktycznym, zamawiający winien w dniu 4 listopada 2005r. postępowanie unieważnić na mocy art.93 ust.1 pkt 4 *Prawa zamówień publicznych* w związku z tym, iż cena najkorzystniejszej oferty przewyższała kwotę, jaką zamawiający mógł w dniu rozpatrywania ofert przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.

Wyjaśnienia Skarbnika Gminy stanowią załącznik Nr 12 do protokołu kontroli.

Zamówienia publiczne z 2006r.

Zamówienie z dnia 28.12.2006r. na modernizację nawierzchni ul. Wąskiej w Dziemianach – przetarg nieograniczony.

W dniu 05.09.2006r. zamawiający wszczął postępowanie o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego na modernizację nawierzchni ul. Wąskiej w Dziemianach. Jedynym kryterium oceny ofert była cena. Termin składania ofert wyznaczono na dzień 13.09.2006r. godz. 12.00. Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona na 195.348,44zł. W odpowiedzi na ogłoszenie wpłynęła w dniu 13.09.2006r. o godz. 9.20 oferta Przedsiębiorstwa Remontowo – Budowlanego „RANGERS” Jan Nastrzak z siedzibą w Dziemianach z ceną 188.627,05zł netto (230.125zł brutto) oraz oferta firmy Usługi Remontowo – Budowlane Zbigniew Czarnowski z siedzibą w Raduń – Osiedle z ceną 167.287,79zł netto (204.091,10zł brutto). W przedstawionych do kontroli dokumentach stwierdzono brak oświadczenia Wójta Gminy Dziemiany – Leszka Pobłockiego o braku lub istnieniu okoliczności powodujących wyłączenie osoby z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wymaganego art.17 ust.2 pzp. W dniu 28.12.2006r. zamawiający zawarł z firmą Usługi Remontowo – Budowlane Zbigniew Czarnowski z siedzibą w Raduń –

Osiedle umowę na modernizację nawierzchni ul. Wąskiej w Dziemianach o wartości 204.091,10zł brutto. Termin wykonania zamówienia przewidziano na dzień 31.03.2007r. Powyższe roboty budowlane zostały odebrane protokołem odbioru z dnia 31.03.2007r. Należność za powyższe zamówienia została zapłacona w dniach: 08.01.2007r. w kwocie 65.028,74zł brutto na podstawie faktury VAT Nr 1/07 z dnia 04.01.2007r., 05.02.2007r. w kwocie 72.534,80zł brutto na podstawie faktury VAT Nr 3/07 z dnia 05.02.2007r., 05.04.2007r. w kwocie 66.527,56zł brutto na podstawie faktury VAT Nr 6/07 z dnia 04.04.2007r. Plan finansowy w rozdziale 60016 § 6050 na dzień 13.09.2006r. tj. dzień otwarcia ofert wyniósł 40.000zł, wykonanie wyniosło 2.905,19zł, natomiast plan finansowy na dzień 28.12.2006r. tj. dzień zawarcia umowy wyniósł 330.000zł, wykonanie wyniosło 164.387,07zł. Przyjęto na stan środków trwałych OT nr 4/12/07 z dnia 31.12.2007r.

Dokumentacja powyższego zamówienia publicznego stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

Zamówienia publiczne z 2007r.

Zamówienie z dnia 21 września 2007r. na „Dowóz dzieci do placówek szkolnych na terenie gminy Dziemiany” – przetarg nieograniczony.

W dniu 17 sierpnia 2007r. zamawiający wszczął postępowanie o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie ogłoszenia na tablicy ogłoszeń oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych. Szacunkową wartość zamówienia ustalono na 109.481zł netto.

Ze Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia wynika, iż jedynym kryterium oceny ofert była cena. Termin składania i otwarcia ofert wyznaczono na 24 sierpnia 2007r. Termin realizacji zamówienia wyznaczono na 20 czerwca 2008r.

Ofertę złożył 1 wykonawca – Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe Export – Import Jakub Wysocki Dziemiany. Z w/w przedsiębiorcą zawarto w dniu 21 września 2007r. umowę nr 1/07. Umowa nie zawiera pełnej wartości udzielonego zamówienia, podano w niej jedynie stawki, jakie gmina miała płacić za przejechany 1 km pojazdem własnym wykonawcy oraz pojazdem mu powierzonym.

Zamawiający w Specyfikacji żądał m. in. aktualnego odpisu z właściwego rejestru albo aktualnego zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, wystawione nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu (rozdz. VI ust.2 SIWZ). Oferent przedłożył zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej wystawione przez Sekretarza Gminy Dziemiany w dniu 22 grudnia 2004r.

W związku z faktem, że treść oferty nie odpowiadała treści Specyfikacji, zamawiający winien tę ofertę odrzucić (art.89 ust.1 pkt 2 pzp) a postępowanie –

w związku z okolicznością nie złożenia żadnej oferty nie podlegającej odrzuceniu – unieważnić (art.93 ust.1 pkt 1 pzp).

W rozdz. XII SIWZ zamawiający wskazał, iż cena oferty winna uwzględniać wszystkie zobowiązania, koszty i składniki związane z wykonaniem zamówienia oraz że może być tylko jedna za oferowany przedmiot zamówienia.

Z formularza ofertowego, stanowiącego załącznik nr 1 do SIWZ, którego wypełnienie było obligatoryjne, wynika natomiast, że zamawiający żądał podania:

- „ceny ofertowej – pojazd własny (cena za 1 km)” oraz
- „ceny ofertowej – pojazd powierzony (cena za 1 km)”

Wykonawca, stosując się do powyższego druku, złożył ofertę o cenach:

- cena oferty – pojazd własny **3,42zł**,
- cena oferty – pojazd powierzony **3zł**.

Zamawiający, zgodnie z art.36 ust.1 pkt 12 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. *Prawo zamówień publicznych* (tekst jedn. Z 2007r. Dz. U. 223, poz. 1655), winien określić sposób obliczenia ceny oferty. Definicję ceny ustala natomiast w art.3 ust.1 pkt 1 ustawa z dnia 5 lipca 2001r. o cenach: *ceną jest wartość wyrażoną w jednostkach pieniężnych, którą kupujący jest obowiązany zapłacić przedsiębiorcy za towar lub usługę; w cenie uwzględnia się podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów sprzedaż towaru (usługi) podlega obciążeniu podatkiem od towarów i usług oraz podatkiem akcyzowym*.

Oferta winna zatem zawierać pełną cenę jaką zamawiający ma zapłacić za pełne wykonanie przedmiotowej usługi.

Ponadto ze Specyfikacji nie wynika, jaka część zamówienia ma być wykonywana pojazdami własnymi i/lub powierzonymi. Nie wiadomo również kto, komu, jaki pojazd i na jaki czas ma powierzyć. Nie podano także metody porównania dwóch cen różnych ofert w przypadku zróżnicowanych stawek za pojazd własny i powierzony.

Analiza złożonych oświadczeń w trybie art.17 ust.2 pzp wykazała, iż oświadczenia nie złożył Leszek Pobłocki – Wójt Gminy, który zawarł z wybranym wykonawcą umowę.

Zamawiającym w przedmiotowej sprawie był Urząd Gminy reprezentowany przez wójta, pomimo że środki na realizację tego zadania zabezpieczone były w rozdz. 80113 § 4300 w Zespole Kształcenia i Wychowania w Dziemianach – jednostce budżetowej gminy. Faktury VAT były wystawiane na Urząd Gminy a opłacono je z planu finansowego Zespołu Kształcenia i Wychowania.

Wykonawca wystawił 12 faktur miesięcznych o łącznej wartości brutto 111.025,31zł. Faktury regulowano terminowo.

Dokumentacja powyższego zamówienia publicznego stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

Zamówienia publiczne z 2008r.

Zamówienie z dnia 24.10.2008r. na modernizację dróg transportu rolnego na terenie gminy Dziemiany – przetarg nieograniczony.

W dniu 05.09.2008r. zamawiający wszczął postępowanie o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego na modernizację dróg transportu rolnego na terenie gminy Dziemiany. Jedynym kryterium oceny ofert była cena. Termin składania ofert wyznaczono na dzień 26.09.2008r. godz. 10.00. Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona na 148.020zł. W odpowiedzi na ogłoszenie wpłynęła w dniu 26.09.2008r. o godz. 8.30 oferta firmy Usługi Robót Ziemnych i Drogowych Ireneusz Rolbiecki z siedzibą w Kaliszu z ceną 116.675,73zł netto (142.344,39zł brutto), w dniu 26.09.2008r. o godz. 9.00 oferta „IMKOP” Firma Usług Wielobranżowych Ireneusz Machura z siedzibą w Ciecholewy z ceną 163.640,14zł netto (199.640,97zł brutto); w dniu 26.09.2008r. o godz. 9.44 oferta firmy Usługi Transportowe, Ziemne, Melioracyjne i Ogólnobudowlane Henryk Czarnowski z siedzibą w Kaliszu z ceną 114.740,18zł netto (139.983,02zł brutto); w dniu 26.09.2008r. o godz. 9.55 oferta Przedsiębiorstwa Robót Inżynieryjnych „WIKING” sp. z o.o. z siedzibą w Bytowie z ceną 215.850,71zł netto (263.337,87zł brutto). W przedstawionych do kontroli dokumentach stwierdzono brak oświadczenia Wójta Gminy Dziemiany – Leszka Pobłockiego o braku lub istnieniu okoliczności powodujących wyłączenie osoby z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wymaganego art.17 ust.2 pzp. W dniu 24.10.2008r. zamawiający zawarł z firmą Usługi Transportowe, Ziemne, Melioracyjne i Ogólnobudowlane Henryk Czarnowski z siedzibą w Kaliszu umowę na modernizację dróg transportu rolnego na terenie gminy Dziemiany o wartości 139.983,02zł brutto. Termin wykonania zamówienia przewidziano na dzień 30.11.2008r. Powyższe roboty budowlane zostały odebrane protokołem odbioru z dnia 01.12.2008r. Należność za powyższe zamówienie została zapłacona w dniu 22.12.2008r. w kwocie 139.983,02zł brutto na podstawie faktury VAT Nr 59/2008 z dnia 01.12.2008r. Plan finansowy w rozdziale 60016 § 6050 na dzień 26.09.2008r. tj. dzień otwarcia ofert wyniósł 560.000zł wykonanie wyniosło 62.004,95zł, natomiast plan finansowy na dzień 24.10.2008r. tj. dzień zawarcia umowy wyniósł 818.000 zł, wykonanie wyniosło 109.009,29zł.

Dokumentacja powyższego zamówienia publicznego stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

3.3.2.1.3.2. Ewidencja księgowa inwestycji i ich rozliczenie

1) Ewidencję księgową inwestycji prowadzono na koncie syntetycznym 080, oraz na kontach analitycznych odrębnie dla każdego zadania inwestycyjnego.

- 2) W kosztach realizowanych inwestycji ujmowano wszystkie koszty ponoszone w trakcie ich realizacji.
- 3) Rozliczenie inwestycji następowało w momencie jej zakończenia lub na koniec roku budżetowego. Z zapisów ewidencji księgowej wynika, że ze stanu ewidencyjnego konta 080 wyksięgowywano koszty inwestycji w momencie przyjmowania ich na stan ewidencyjny środków trwałych.
- 4) Przyjęcia na stan środków trwałych z inwestycji dokonywano na podstawie dokumentu „OT” lub „Protokołu zdawczo-odbiorczego środka trwałego” (PT) oraz protokołu z przekazania do eksploatacji. Sporządzone protokoły z przejęcia środka do użytkowania zawierały:
- pełną nazwę środka trwałego,
 - dane środka trwałego (parametry techniczne środka trwałego - opis),
 - datę przekazania do użytkowania,
 - nr inwentarzowy,
 - wartość środka trwałego,
 - podpisy osób odpowiedzialnych, Wójta lub Sekretarza i Skarbnika Gminy.
- 5) W roku 2007 na stan ewidencyjny środków trwałych przyjęto inwestycje o wartości 2.103.297,80 zł. Na niniejszą wartość inwestycji składały się między innymi:
- | | | |
|---------------------------------------|---|------------------|
| - kanalizacja sanitarna w Dziemianach | - | 637.327,03 zł, |
| - sala sportowo- rekreacyjna Kalisz | - | 1.190.855,76 zł, |
| - droga Raduń – Kalwaria | - | 54.240,13 zł, |
| - ul.Wąska – Dziemiany | - | 204.091,10 zł, |
| - deptak ul.Potulicka- Sobótki | - | 16.783,78 zł. |

3.3.2.1.3.3. Przyjęcie podstawowych środków trwałych do ewidencji księgowej

Przyjęcia na stan środków trwałych dokonywano na podstawie dokumentu „OT” lub „Protokołu zdawczo-odbiorczego środka trwałego” (PT) i faktur z zakupu środka .

Sporządzone protokoły z przejęcia środka do użytkowania zawierały:

- pełną nazwę środka trwałego,
- dane środka trwałego (parametry techniczne środka trwałego - opis),
- datę przekazania do użytkowania,
- nr inwentarzowy,
- wartość środka trwałego,
- podpisy osób odpowiedzialnych, Wójta lub osoby upoważnionej i Skarbnika Gminy.

W roku 2007 na stan ewidencyjny środków trwałych przyjęto środki o wartości 46.281,74 zł. - 10 pozycji środków trwałych dow.fin.nr 1480; 2760; 3417; 3731; 3733; 3775; 3790; 3792; 4394; 4703 poza inwestycjami.

3.3.2.1.4. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji lub zakupów inwestycyjnych

W okresie kontrolowanym (2005 – 2007) nie udzielono dotacji na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych:

- zakładom budżetowym (§ 621 klasyfikacji budżetowej wydatków),
- innym jednostkom sektora finansów publicznych (§ 622 klasyfikacji budżetowej wydatków),
- jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych (§ 623 klasyfikacji budżetowej wydatków).

3.3.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe

3.3.2.2.1. Wydatki na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego

W okresie objętym kontrolą Gmina Dziemiany nie dokonała wydatków na zakup akcji oraz nie dokonała zakupu wkładów spółek prawa handlowego.

3.3.2.2.2. Wydatki z tytułu kar i odszkodowań, kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego oraz z tytułu pozostałych odsetek

W roku 2007 jednostka kontrolowana nie ponosiła wydatków sklasyfikowanych do § 460 i 461 klasyfikacji budżetowej.

3.4. Rozchody budżetowe

3.4.1. Wykup papierów wartościowych

W okresie objętym kontrolą gmina nie realizowała rozchodów związanych z wykupem papierów wartościowych.

3.4.2. Udzielanie pożyczek z budżetu

W okresie objętym kontrolą Gmina Dziemiany nie udzieliła ze swojego budżetu pożyczek i kredytów.

3.4.3. Spłata otrzymanych krajowych i zagranicznych pożyczek i kredytów

W latach 2005 – 2007 jednostka dokonała spłaty pożyczek i kredytów zaciągniętych w okresach wcześniejszych. Zagadnienie niniejsze w zakresie zaciągnięcia i ustalenia terminów spłat szczegółowo omówiono w rozdziałach 2.5.1 i 2.5.2 niniejszego protokołu. W 2007 roku dokonano spłaty rat pożyczek w kwocie 377.500,00 zł (dow.fin. nr 975; 1661; 2269; 3768; 4907) oraz kredytów w kwocie 95.000,00 zł (dow.fin. nr 1125; 2463; 3725; 5039). Od zaciągniętych pożyczek i kredytów jednostka zapłaciła odsetki w kwocie 158.544,25 zł, w tym od kredytów - 14.356,95zł. Spłaty zaciągniętych pożyczek i kredytów odbywały się w terminach i wysokościach określonych w zawartych umowach.

3.4.4. Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych (§ 994)

W kontrolowanym okresie nie realizowano rozchodów polegających na lokatach terminowych wolnych środków budżetowych.

IV. MIENIE KOMUNALNE

4.1. Gospodarka nieruchomościami

4.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami

- 1) Zasady obrotu nieruchomościami nie zostały określone przez Radę Gminy Dziemiany oraz nie określono ich w zarządzeniu w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz w zakładowym planie kont.
- 2) Rada Gminy każdorazowo decydowała o:
 - zbyciu mienia gminnego,
 - nabyciu nieruchomości na mienie gminne,
 - stawkach czynszu na lokale mieszkalne,
 - odpłatności za korzystanie z obiektów gminnych.
- 3) Innych unormowań poza wyżej wymienionymi w zakresie obrotu nieruchomościami kontrolującemu nie przedstawiono.

4.1.2. Obrót nieruchomościami

1) Obrót nieruchomości przeprowadzano na podstawie następujących czynności:

- w przypadku zbycia nieruchomości zlecano rzeczoznawcy majątkowemu jej wycenę.
- decyzję o zbyciu podejmowała Rada Gminy.
- odpisywanie ze stanu ewidencyjnego nieruchomości dokonywano na podstawie aktu notarialnego i dowodu (PK) polecenie księgowania.
- przekazanie nieruchomości w najem lub dzierżawę odbywało się na podstawie protokołów zdawczo-odbiorczych i zawartych umów.
- przejęcia nieruchomości na mienie gminy nieodpłatnie odbywało się na podstawie protokołu zdawczo – odbiorczego i dowodu (PK) polecenie księgowania.

2) W roku 2007 działania dotyczące obrotu nieruchomościami prowadzono na podstawie uchwał Rady Gminy dotyczących:

- zbycia nieruchomości gruntowej zabudowanej w Dziemianach – uchwała Rady Gminy Nr XV/83/2004 z dnia 3 marca 2004r. działka nr 29/2.

4.1.3. Ewidencja nieruchomości

1) Z ustaleń kontrolnych wynika, że jednostka prowadzi ewidencję nieruchomości w księdze środków trwałych.

2) Rada Gminy nie podjęła odrębnej uchwały dotyczącej zasad nabywania, zbywania, wydzierżawiania nieruchomości. Zbycia i nabycia dokonywano na podstawie każdorazowo podjętej uchwały przez Radę Gminy.

4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

4.2.1. Środki trwałe

Stan środków trwałych według ewidencji syntetycznej prowadzonej na koncie 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe” wynosił na dzień 31.12. 2007r. odpowiednio:

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2006r.	Stan na 31.12.2007r
Środki trwałe	17.669.763,03	19.752.905,57
Pozostałe środki trwałe	239.826,87	299.610,29
Razem	17.909.589,90	20.052.515,86

- Ewidencja szczegółowa środków trwałych prowadzona jest w księdze środków trwałych założonej dnia 17 sierpnia 2000r .
- Stan ewidencyjny środków wykazany w księdze środków trwałych jest zgodny ze stanem konta 011 „Środki trwałe”.
- Ewidencja prowadzona w układzie rodzajowym środków trwałych.
- Przyjęcia na stan ewidencyjny środka dokonuje się na podstawie chronologicznego zapisu w zależności od daty zakupu u poszczególnych użytkowników środków trwałych.
- Zmniejszenia stanu ewidencyjnego w księdze dokonuje się na podstawie wykreślenia danego środka ze stanu i opisanu formy zbycia.
- Szczegółowa ewidencja „Pozostałych środków trwałych w używaniu” prowadzona jest w 9 księgach inwentarzowych. Księgi założono dla pozostałych środków trwałych w zależności od miejsca użytkowania.
- Stan ewidencyjny ksiąg inwentarzowych analitycznych jest zgodny ze stanem konta 013 „Pozostałe środki trwałe w używaniu” i wynosi na dzień 31.12.2007 r. - 299.610,29 zł.
- Do wartości środków trwałych ujętych na koncie 011 w jednostce kontrolowanej zaliczono wartość środków trwałych będących w dyspozycji podległych jednostek organizacyjnych gminy (szkoły, Gminny Ośrodek Kultury w Dziemianach, Zakład Komunalny). Zaliczenie do wartości środków trwałych jednostki środków jednostek organizacyjnych jest niezgodne z zakładowym planem kont.
- Do wartości środków trwałych zaliczono środek o wartości 350,01 zł (drukarka) dow.fin. nr 2760. Zaliczenie do wartości środków trwałych środków poniżej 3.500,00 zł jest niezgodne z zarządzeniem Kierownika Jednostki Nr 174/06 z dnia 30 października 2006r.

4.2.1.1. Zmiany w stanie środków trwałych

Zmian w stanie środków trwałych w roku 2007 dokonywano na podstawie dokumentacji stwierdzającej pochodzenie, zbycie środka trwałego (faktury, protokoły odbioru, aktu notarialnego itp.).

Stan ewidencyjny środków trwałych na bilans otwarcia i zamknięcia oraz zmiany w stanie środków przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan wg B.O.2007r	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na B.Z. 2007r.
1.	Grunty	105.000,00	5.000,00	-	110.000,00
2.	Budynki i lokale.....	5.545.589,43	1.190.855,76	46.178,00	6.690.267,19
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	7.254.969,00	925.191,04	12.369,00	8.167.791,04
4.	Kotły i maszyny energetyczne	39.781,80	-	-	39.781,80
5.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	122.855,19	19.095,73	8.004,00	133.946,92
6.	Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	24.700,80	5.200,01	-	29.900,81
7.	Urządzenia techniczne	4.106.757,14	-	-	4.106.757,14
8.	Środki transportu	470.109,67	4.351,00	-	474.460,67
	O g ó ł e m :	17.669.763,03	2.149.693,54	66.551,00	19.752.905,57

Na stan ewidencyjny środków trwałych pochodzących z zakupu przyjęto - środki o wartości 2.149.693,54 zł. Na wartość niniejszą złożył się;

- zadania inwestycyjne o wartości - 2.103.297,80 zł w tym;
 - a) kanalizacja sanitarna w Dziemianach - 637.327,03 zł, dow.fin. nr 5202,
 - b) sala sportowo- rekreacyjna Kalisz - 1.190.855,76 zł, dow.fin. nr 5202,
 - c) droga Raduń – Kalwaria - 54.240,13 zł, dow.fin. nr 5202,
 - d) ul.Wąska – Dziemiany - 204.091,10 zł, dow.fin. nr 5202,
 - e) deptak ul.Potulicka- Sobótki - 16.783,78 zł, dow.fin. nr 5202,
- wykup działki - 5.000,00 zł, dow.fin. nr 1480,
- drukarka - 350,01 zł, dow.fin. nr 2760,
- ogrodzenie - 4.026,00 zł, dow.fin. nr 3417,
- zestaw komputerowy - 8.205,72 zł, dow.fin. nr 3731,
- wiata-przystanek - 5.063,00 zł, dow.fin. nr 3733,
- patelnia elektryczna - 5.000,00 zł, dow.fin. nr 3775,
- zestaw komputerowy - 5.540,00 zł, dow.fin. nr 3790,
- ogrodzenie - 3.660,00 zł, dow.fin. nr 3792,
- przyczepka - 4.351,00 zł, dow.fin. nr 4394,
- system cyfrowy - 5.200,01 zł, dow.fin. nr 4703.

Ze stanu środków trwałych zdjęto środki o wartości – 66.551,00 zł w tym;

- komputery (przekazano nieodpłatnie) – 8.004,00 zł, dow.fin.nr 353-4,
- budynek przedszkola (sprzedaż) - 58.547,00 zł, dow.fin. nr 5212,

4.2.1.2. Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych

1) Zasady umarzania środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w Gminie Dziemiany określono zarządzeniem Nr 174/06 Wójta Gminy z dnia 30 października 2006r. w sprawie szczegółowych zasad

rachunkowości oraz zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostek budżetowych w gminie Dziemiany oraz przepisach wcześniejszych.

- 2) Kwota dokonanego umorzenia za rok 2007 wyniosła 918.459,76 zł w tym „Wartości niematerialnych i prawnych na kwotę 1.350,00 zł. Odpisu wartości umorzenia dokonywano na koniec roku obrachunkowego.
- 3) Kontroli poddano poprawność naliczenia umorzeń od środków trwałych zakupionych i przejętych do użytkowania w ciągu roku 2007 – nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.
- 4) Kwota umorzenia „Pozostałych środków trwałych” za rok 2007 wyniosła 83.993,09 zł i dotyczyła środków o wartości jednostkowej do 3.500,00 zł. Do wartości umorzenia „Pozostałych środków trwałych” doliczono wartość umorzenia zakupionych w 2007r. „Wartości niematerialnych i prawnych” w kwocie 24.209,67 zł

4.2.1.3. Oznaczanie majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności materialnej pracownikom.

- 1) Z ustaleń sprawdzających wynika, że jednostka kontrolowana nie oznaczyła numerami identyfikacyjnymi składników majątkowych ujętych w ewidencji środków trwałych a środkiem trwałym nie nadano numerów inwentarzowych.
- 2) Z ustaleń kontrolnych w zakresie odpowiedzialności materialnej za mienie Urzędu (Gminy) będące na stanie pracowników ustalono, że pracownicy nie podpisali oświadczenia o odpowiedzialności materialnej za powierzone im mienie.

4.2.2. Wartości niematerialne i prawne

- 1) Ewidencję wartości niematerialnych i prawnych jednostka kontrolowana prowadziła zgodnie z zakładowym planem kont na koncie 020 – „wartości niematerialne i prawne”.
- 2) Na stan ewidencyjny konta 020 przyjęto wszystkie zakupione programy komputerowe i licencje.

4.2.2.1.Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych

Na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne” ewidencjonowano zakupione mienie związane z programami komputerowymi i licencjami. Przyjęcia na stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych dokonywano na podstawie faktur z zakupu i protokołu „Przyjęcie środka trwałego” OT. Do ewidencji syntetycznej prowadzono ewidencję analityczną zgodnie z zakładowym planem kont. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest

w książce inwentarzowej założonej dnia 2 lipca 1997r. Na koniec 2007 r. stan konta 020 - „Wartości niematerialne i prawne” wynosił 75.391,36 zł. Na kwotę tą składało się 57 pozycji programów komputerowych i licencji o wartości jednostkowej od 45,00 zł do 4.700,00 zł. Dokonane zakupy w roku 2007 odnotowano w księdze inwentarzowej „Wartości niematerialne i prawne”. W zakresie ewidencji analitycznej wartości niematerialnych i prawnych z przejęcia w roku 2007 na stan jednostki nieprawidłowości nie stwierdzono.

4.2.2.2.Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych

Na stan ewidencyjny konta przyjęto wszystkie programy i licencje zakupione przez urząd. W roku 2007 na stan ewidencyjny przyjęto wartości niematerialne i prawne w kwocie 24.209,67 zł.

4.2.2.3.Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych

- 1) Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 3.500,00 zł dokonywano według stawek, które zostały określone w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne do 3.500,00 zł zgodnie z zarządzeniem Nr 174/06 Wójta Gminy z dnia 30 października 2006r. umarzane są w 100% w momencie oddania ich do użytkowania.
- 2) Odpisu umorzeń od wartości niematerialnych i prawnych prowadzono zgodnie z zasadami określonymi w zakładowym planie kont.
- 3) W roku 2007 dokonano naliczenia i odpisu umorzenia od programów których wartość jednostkowa wyniosła poniżej 3.500,00 zł w pełnej wysokości w dniu przyjęcia ich na stan ewidencyjny jednostki – dokonano odpisu umorzenia z tego tytułu w kwocie 24.209,67 zł. Od wartości jednostkowej powyżej 3.500,00 zł za rok 2007 dokonano odpisu umorzenia w kwocie 1.350,00 zł zakupionego w roku 2005 o wartości początkowej 4.500,00 zł.

4.2.3. Finansowy majątek trwały

Za okres objętym kontrolą jednostka nie prowadziła żadnej ewidencji na koncie 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” i nie posiada żadnych udziałów i akcji.

4.2.4. Materiały

4.2.4.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie rodzaju i obiegu dokumentów związanych z gospodarką materiałami oraz zasad rozliczania materiałów

Unormowania wewnętrzne dotyczące obrotu materiałami zostały określone w zakładowym planie kont w przyjętym do stosowania zarządzeniu Nr 174/06 Wójta Gminy z dnia 30 października 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostek budżetowych w gminie Dziemiany.

Unormowania niniejsze określiły jedynie sposób ewidencji na koncie 310- „Materiały” oraz zasadę wyceny zapasów – innych unormowań brak. W roku 2007 zarządzeniem Nr 245//07 Wójta Gminy z dnia 31.12.2007r. w § 1 zarządzenia określono cyt. „Materiały przekazane bezpośrednio z zakupu do zużycia lub zamontowania oraz na potrzeby administracyjno-gospodarcze księguje się bezpośrednio w koszty. Paliwo zakupione np. do pilarki, kosiarki, zagęszczarki itp. oraz paliwo zakupione do samochodów pożarniczych księguje się bezpośrednio w koszty.”

4.2.4.2. Ewidencja obrotu materiałami

1) Ewidencja obrotu materiałami w jednostce kontrolowanej prowadzona jest w ewidencji syntetycznej konta 310 – „Materiały” i ewidencji analitycznej z przychodów i rozchodów materiałów na kartach ewidencyjnych. Za rok 2007 prowadzona była jedynie ewidencja materiałów pędnych w OSP. Innych ewidencji materiałów zakupionych przez jednostkę kontrolowaną nie prowadzono.

Stan wartościowy materiałów konta 310 na 31 grudnia 2007r wynosił 608,80 zł.
Stan wartościowy materiałów według kartotek materiałowych wynosił:

-	Paliwo	-	608,80 zł,
---	--------	---	------------

2) Przychodu materiałów (paliwa w OSP) dokonywano na podstawie dowodów zakupu (faktur). Ewidencję zakupu materiałów prowadzono w postaci zapisu wartościowego i ilościowego. Rozchodu materiałów dokonywano na podstawie protokółów z rozchodu (protokołu zużycia paliwa) na koniec okresu obrotowego. W zakresie obrotu materiałowego nie stosowano żadnych innych dowodów magazynowych – jednostka nie posiada żadnych magazynów.

3) Jednostka kontrolowana za okres kontrolowany nie prowadziła ewidencji ilościowo – wartościowej zakupionych materiałów np. opału ani też nie dokonywała ich inwentaryzacji na koniec okresu sprawozdawczego.

4.2.4.3. Gospodarka magazynowa

Jednostka kontrolowana w okresie objętym kontrolą nie prowadziła gospodarki magazynowej.

4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku

1) Inwentaryzację rzeczowych składników majątku przeprowadzano na podstawie zarządzenia Nr 145/05 Wójta Gminy z dnia 28 listopada 2005r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Dziemiany.

2) W zarządzeniu określono:

- zadania inwentaryzacji,
- cel inwentaryzacji,
- zasady ustalania stanu rzeczywistego aktywów jednostki,
- terminy i metody przeprowadzania inwentaryzacji,
- zasady ustalania składów osobowych komisji inwentaryzacyjnych,
- uprawnienia komisji inwentaryzacyjnej,
- procedurę przeprowadzania inwentaryzacji,

zasady rozliczania inwentaryzacji.

3) Kontrolą objęto prawidłowość przygotowania, przebiegu i rozliczania inwentaryzacji składników majątkowych za lata 2005, 2006 i 2007.

Pełną inwentaryzację wszystkich składników majątkowych gminy (tj. środków trwałych, pozostałych środków trwałych, materiałów oraz środków pieniężnych) przeprowadzono w roku 2007 natomiast w latach 2005, 2006 przeprowadzono spis z natury kasy i druków ścisłego zarachowania.

Inwentaryzacja składników majątkowych w roku 2005.

- 1) W roku 2005 przeprowadzono jedynie inwentaryzację kasy.
- 2) Inwentaryzację kasy i druków ścisłego zarachowania przeprowadziła komisja inwentaryzacyjna w składzie 2 osobowym. W tym zakresie Wójt Gminy nie wydał stosownego zarządzenia.
- 3) W roku 2005 nie przeprowadzono inwentaryzacji materiałów co jest niezgodne z zarządzeniem Nr 145/05 Wójta Gminy z dnia 28 listopada 2005r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Dziemiany.

Inwentaryzacja składników majątkowych w roku 2006.

- 1) W roku 2006 przeprowadzono jedynie inwentaryzację kasy.

- 2) Inwentaryzację kasy i druków ścisłego zarachowania przeprowadziła komisja inwentaryzacyjna w składzie 2 osobowym. W tym zakresie Wójt Gminy nie wydał stosownego zarządzenia.
- 3) W roku 2006 nie przeprowadzono inwentaryzacji materiałów co jest niezgodne z zarządzeniem Nr 145/05 Wójta Gminy z dnia 28 listopada 2005r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Dziemiany.

Inwentaryzacja składników majątkowych w roku 2007.

- 1) Na podstawie zarządzenia Nr 230/07 Wójta Gminy z dnia 14 listopada 2007 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji. W zarządzeniu określono:
 - skład komisji inwentaryzacyjnej,
 - zakres inwentaryzacji,
 - termin przeprowadzenia inwentaryzacji (od 25 listopada 2007r. do 25 grudnia 2007r.) według stanu na 31 grudnia 2007r.,
- 2) Spisu dokonano na arkuszach spisu z natury
- 3) Arkusze spisu z natury posiadają wszystkie zapisy wymagane przepisami wprowadzonej do stosowania instrukcji inwentaryzacyjnej.
- 4) Rozliczenia spisu z natury dokonano na dzień 31 grudnia 2007 roku poprzez porównanie stanów ewidencyjnych z inwentaryzacją w zestawieniach.. W sporządzonych zestawieniach nie stwierdzono nadwyżek i niedoborów.
- 5) Dokonano inwentaryzacji – drogą weryfikacji pozostałych sald wykazanych w księgach rachunkowych
- 6) Wyniki inwentaryzacji zostały zatwierdzone przez Wójta Gminy.
- 7) Do sposobu przeprowadzenia spisu z natury oraz rozliczenia uwag nie wniesiono.

V. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEN

5.1. Dotacje otrzymane przez gminę w związku z realizacją zadań zleconych

5.1.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, realizowane przez samorząd gminy

- 1) Dotacje celowe z budżetu państwa w roku 2007 na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez gminę wyniosły 2.061.572,76 zł i przyznane były na realizację zadań ujętych w poniższym zestawieniu.

2) Rozliczenie z otrzymanych i wykorzystanych dotacji na zadania zlecone - bieżące w § 201 przedstawia poniższe zestawienie:

Rozdz.	Nazwa	Dotacje wg planu	Dotacje wg spr. Rb-50	Dotacje wg ewid. Księg.	Różnica 5-4	Różnica 4-3
1	2	3	4	5		7
01095	Pozostała działalność	60.235,00	60.235,00	60.235,00	-	-
75011	Urzędy Wojewódzkie	40.500,00	40.500,00	40.500,00	-	-
75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	605,00	605,00	605,00	-	-
75108	Wybory do Sejmu i Senatu	6.307,00	6.307,00	6.307,00	-	-
85203	Ośrodki wsparcia	150.000,00	149.999,83	149.999,83		0,17
85212	Świadczenia rodzinne, składka na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezp. Społecznego	1.917.200,00	1.797.023,11	1.797.23,11	-	120.177,06
85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej	2.690,00	2.582,82	2.582,82	-	107,18
85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne	7.100,00	4.320,00	4.320,00	-	2.780,00
	R a z e m :	2.184.637,00	2.061.572,76	2.061.572,76	-	123.064,41

3) Wykazane w zestawieniu dane wynikają z planu, sprawozdania Rb-50 po korekcie i są zgodne z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej oraz zgodne z decyzjami.

4) Z powyższego zestawienia wynika że w roku 2007 wykorzystano 2.061.572,76 zł dotacji tj. 94,37 % kwoty określonej planem.

Niewykorzystaną kwotę dotacji przekazano dysponentowi. Niniejsze zagadnienie omówiono w punkcie 3.1.1.2 protokołu.

5) Planowana dotacja została pomniejszona o sumę 91.892,17 zł na podstawie pism i decyzji z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku (pismo z dnia 21 listopada 2007 r. Nr PS.II.3011/26/07).

6) Otrzymane dotacje z budżetu państwa zostały ujęte w budżecie gminy w wysokościach i stosownych podziałkach klasyfikacji budżetowej zgodnie z decyzjami otrzymanymi z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

5.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, realizowane przez samorząd gminy

Gmina Dziemiany w roku 2007 nie otrzymała dotacji celowej z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne.

5.1.3. Plan finansowy zadań zleconych

1) Plan finansowy zadań zleconych na rok 2007 został zatwierdzony uchwałą Nr V/22/07 Rady Gminy z dnia 14 marca 2007 r. w sprawie budżetu gminy na rok 2007.

Ustalony plan finansowy zadań zleconych w załączniku nr 6a i 6b do uchwały budżetowej zamyka się dochodami i wydatkami w kwocie 2.112.315,00 zł. W ciągu roku plan dochodów i wydatków nie został w kwotach ogólnych zmieniony.

2) Opracowany plan finansowy zadań zleconych w zakresie dochodów został opracowany i zatwierdzony w układzie dział, rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej. Plan wydatków opracowano i zatwierdzono w układzie dział, rozdział oraz paragraf klasyfikacji budżetowej.

3) Plan finansowy zadań zleconych na rok 2007 został zatwierdzony zarządzeniem Nr 194/2007 Wójta Gminy z dnia 15 marca 2007r. w sprawie układu wykonawczego budżetu Gminy Dziemiany na rok 2007. Plan finansowy został przesłany do wiadomości wojewodzie pismem z chwilą zatwierdzenia.

4) Zmian w planie zadań zleconych w ciągu roku dokonano na podstawie Zarządzeń Wójta Gminy.

5.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej ustalono, że otrzymane dotacje wykorzystano odpowiednio:

- w rozdziale 01095 – dotację wykorzystano w
 - § 4110 składki ZUS 128,93 zł dow.fin nr 2505; 5123,
 - § 4120 składki na FP 18,38 zł dow.fin nr 2506; 5122,
 - § 4170 wypłata wynagrodzeń i pochodnych 750,00 zł dow.fin. nr 2430; 4953; 5119; 5123; 5124,
 - § 4210 na zakup materiałów 20,00 zł dow.fin.nr 2364,
 - § 4300 prowizja 89,37 zł dow.fin.nr 2010; 4612,
 - § 4370 za rozm.telefoniczne 53,43 zł dow.fin. nr 2364; 5062,
 - § 4430 „Różne opłaty i składki” dokonano wypłaty podatku akcyzowego w kwocie 59.054,89 zł, dow.fin.nr 2018 - 2023; 2040; 4637; 4620-4625,

§ 4740 - 20,00 zł dow.fin.nr 2364,

§ 4750 – 100,00 zł dow.fin.nr 2364.

- w rozdziale 75011 dotację wykorzystano w
 - § 4010 – kwotę 31.259,00 zł, dow.fin.nr 1186; 2482; 3739; 5051,
 - § 4110 – kwotę 5.373,42 zł, dow.fin.nr 1186; 2482; 3739; 5051,
 - § 4120 – kwotę 765,85 zł, dow.fin.nr 1186; 2482; 3739; 5051,
 - § 4210 – kwotę 602,00 zł, dow.fin.nr 252; 287; 2670,
 - § 4300 – kwotę 1.500,00 zł, dow.fin.nr 798; 2263; 3352; 5110,
 - § 4740 – kwotę 500,00 zł, dow.fin. nr 3741,5051,
 - § 4750 – kwotę 499,73 zł, dow.fin. nr 2333; 5051,

Dotację wykorzystano w pełnej wysokości.
 - w rozdziale 75101 dotację wykorzystano w
 - § 4110 – kwotę 60,16 zł, dow.fin. nr 2505; 5123,
 - § 4120 – kwotę 8,58 zł, dow.fin. nr 2506; 5122,
 - § 4170 – kwotę 350,00 zł, dow.fin. nr 2459, 2504, 2505, 2703; 4953; 5119; 5123; 5124,
 - § 4210 – kwotę 186,26 zł dow.fin nr 1186; 2670; 5052.

Dotację wykorzystano w pełnej wysokości.
 - w rozdziale 75108 dotację wykorzystano w
 - § 3030 – kwotę 2.970,00 zł, dow.fin.nr 4035,
 - § 4110 – kwotę 172,77 zł, dow.fin.nr 4220,
 - § 4120 – kwotę 24,64 zł, dow.fin.nr 4221,
 - § 4170 – kwotę 1.415,00 zł, dow.fin.nr 4035; 4219; 4220, 4241; 4385,
 - § 4210 – kwotę 726,48 zł, dow.fin.nr 4082; 4170; 4197; 4200,
 - § 4300 – kwotę 150,23 zł, dow.fin.nr 4216,
 - § 4370 – kwotę 62,30 zł, dow.fin. nr 4216,
 - § 4410 – kwotę 580,61 zł, dow.fin.nr 3932; 4035; 4082,
 - § 474 – kwotę 204,97 zł, dow. fin. Nr 4170; 4197.
 - otrzymane dotacje w rozdziałach 85203; 85212; 85213; 85214; zostały realizowane przez GOPS Dziemiany.
- Skontrolowane dotacje wydatkowano zgodnie z dyspozycją.

5.3. Środki na realizację porozumień

5.3.1. Rodzaje dotacji celowych otrzymanych przez gminę na realizację porozumień

W roku 2007 jednostka kontrolowana nie otrzymała dotacji celowej kwalifikowanej do § 202 „ Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na

zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej”.

VI. ROZLICZENIA

6.1. Jednostki budżetowe

6.1.1. Realizacja planu finansowego

Kontrolę rozliczeń z budżetem gminy przeprowadzono na podstawie roku budżetowego 2007. Sprawdzono rozliczanie się z budżetem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dziemianach.

6.1.2. Rozliczenie otrzymanych środków

- 1) W 2007 roku GOPS realizował wydatki w rozdziałach 85212, 85213, 85214, 85215, 85219, 85228, oraz 85295. Plan wydatków tej jednostki, aktualny na koniec roku wynosił 2.276.803,84 zł i obejmował on wydatki bieżące które przedstawiały się następująco:

Lp.	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% wyk.
1.	85212		Świadczenia rodzinne skł. na ubezp. ...	1.917.200,00	1.797.023,11	93,73
		3110	Świadczenia społeczne	1.835.684,00	1.722.967,46	93,86
		4010	Wynagrodzenie osobowe pracowników	30.964,00	30.891,49	99,76
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	2.400,00	2.378,25	99,09
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	29.457,00	25.927,71	88,02
		4120	Składki na fundusz pracy	832,00	824,19	99,06
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	1.530,00	1.530,00	100,00
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	6.002,00	3.912,63	65,19
		4300	Zakup usług pozostałych	5.515,00	4.833,30	87,64
		4370	Opłaty z tyt.zakupu usług telekom. Telefonii stacjonar.	1.000,00	1.000,00	100,00
		4410	Podróże służbowe krajowe	50,00	47,70	95,40
		4440	Odpis na ZFŚS	1.006,00	1.006,00	100,00
		4700	Szkolenia pracowników...	260,00	259,00	99,62
		4740	Zakup materiałów papier. ...	600,00	438,15	73,03
		4750	Zakup akcesoriów komputerowych w tym programów i licencji	1.900,00	1.007,23	53,01
2.	85213	4130	Składki na ubezp.zdrowotne	2.690,00	2.582,82	96,02

3.	85214		Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne	96.100,00	93.319,77	97,11
		3110	Świadczenia społeczne	96.100,00	93.319,77	97,11
4.	85215	3110	Dodatki mieszkaniowe	44.483,00	43.541,11	97,88
5.	85219		Ośrodki pomocy społecznej	76.323,00	71.756,07	94,01
		3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	500,00	283,40	56,68
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	51.584,00	50.920,49	98,71
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie	4.300,00	4.052,31	94,24
		4110	Składki na ubezp społeczne	9.372,00	9.041,02	96,47
		4120	Składki na fundusz pracy	1.525,00	1.288,58	84,50
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	1.677,00	998,18	59,52
		4280	Zakup usług zdrowotnych	320,00	320,00	100,00
		4300	Zakup usług pozostałych	1.158,00	972,93	84,02
		4370	Opłaty z tyt. Usług telekomunikacyjnych	1.100,00	721,72	42,88
		4410	Podróże służbowe krajowe	1.000,00	590,18	59,02
		4430	Różne opłaty i składki	442,00	442,00	100,00
		4440	Odpisy na ZFŚS	1.545,00	1.545,00	100,00
		4700	Szkolenia pracowników ...	800,00	360,00	45,00
		4740	Zakup mater. papier. do sprzętu drukarskiego	600,00	74,12	12,35
		4750	Zakup akcesoriów komputerowych w tym programów i licencji	400,00	146,14	36,53
6.	85228		Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	44.229,00	42.311,16	95,66
		3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	126,00	94,46	74,97
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	18.372,00	18.066,40	98,34
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie	1.900,00	1.777,86	93,57
		4110	Składki na ubezp społeczne	5.500,00	5.331,00	96,93
		4120	Składki na fundusz pracy	900,00	470,44	52,27
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	15.500,00	14.640,00	94,45
		4440	Odpisy na ZFŚS	1.931,00	1.931,00	100,00
7.	85295	3110	Pozostała działalność	78.000,00	76.665,20	98,29

2) Dochody budżetowe 2007r. zrealizowane przez Ośrodek w rozdziale 85219 wyniosły 1.825,86 zł i dotyczyły kapitalizacji odsetek bankowych.

3) Z analizy zapisów ewidencji księgowej za okres 2007r. ustalono na podstawie dowodów finansowych wynika, że środki budżetowe na finansowanie wydatków Ośrodka przekazywano co miesiąc w wysokości ustalonej harmonogramem wydatków (zazwyczaj 1/12 część określona planem

pod koniec miesiąca – na m-c następny). Przekazywanie środków na rzecz Ośrodka otrzymanych doraźnie odbywało się:

- w przypadku zadań zleconych z opóźnieniem od 3 do 9 dni po otrzymaniu środków,
- w przypadku zadań własnych w miarę potrzeb.

4) Rada Gminy ani też Wójt Gminy nie ustalili zasad i terminów przekazywania środków dla podległych jednostek budżetowych. W tym zakresie ustalano jedynie miesięczny harmonogram wydatków budżetowych.

6.1.3. Rozliczanie dochodów uzyskiwanych przez jednostkę

Ze złożonych sprawozdań za rok 2007 przez GOPS wynika, że jednostka uzyskała dochody kwalifikowane do następujących podziałek klasyfikacji budżetowej:

- | | | |
|-------------------------|---|--------------|
| - rozdział 85212 § 0970 | - | 297,46 zł, |
| - rozdział 85219 § 0920 | - | 1.825,86 zł, |

Uzyskane przez GOPS dochody budżetowe były przekazane na konto budżetu odpowiednio:

- odsetki bankowe przekazywano na koniec okresów sprawozdawczych,
- dochody z usług w momencie ich uzyskania.

Ponadto do budżetu gminy bezpośrednio przekazywano (z pominięciem GOPS) dochody z usług opiekuńczych kwalifikowanych do rozdziału 85228 § 0830 osiągnięte w kwocie 4.972,00 zł.

Ponadto ustalono, że Ośrodek Kultury w Dziemianach jako jednostka organizacyjna gminy posiada status jednostki budżetowej. Posiadając status jednostki budżetowej winna posiadać własne plany finansowe i posiadać wyodrębnioną ewidencję księgową – natomiast ewidencja księgowa Ośrodka Kultury prowadzona jest w urządzeniach księgowych urzędu. Wydatki Ośrodka Kultury w urządzeniach księgowych urzędu ewidencjonowano w rozdziale 92105 „Pozostałe zadania w zakresie kultury”. W Ośrodku Kultury Dziemiany zatrudnione są 2 osoby: Kierownik Ośrodka oraz instruktor ds. sportu. Instruktor zatrudniony został przez Wójta Gminy na wniosek Kierownika Ośrodka.

6.2. Zakłady budżetowe

Kontrolę rozliczeń z budżetem gminy przeprowadzono na podstawie roku budżetowego 2007. Sprawdzono rozliczanie się z budżetem Zakładu Komunalnego w Dziemianach.

6.2.1. Realizacja planu finansowego

1) W 2007 r. Zakład Komunalny uzyskał przychody w kwocie 624.979,07 zł. Na niniejsze przychody składają się:

Lp.	§	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% wyk.
1.	0690	Wpływy z różnych opłat	3.164,00	3.164,80	100,02
2.	0830	Wpływy z usług	514.514,00	514.514,11	100,00
3.	0920	Pozostałe odsetki	4.718,00	4.718,38	100,01
4.	0970	Wpływy z różnych dochodów	25.834,00	25.834,81	100,00
5.	2650	Dotacja przedmiotowa z budżetu	76.717,00	76.716,86	100,00
		Razem	624.947,00	624.979,07	100,00

2) Rozchody Zakładu Komunalnego za rok 2007 wyniosły odpowiednio:

Lp.	§	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie
1.	3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	1.238,00	1.237,27
2.	4010	Wynagrodzenie osobowe pracowników	210.547,00	208.188,90
3.	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	17.616,00	16.832,58
4.	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	41.781,00	41.780,81
5.	4120	Składki na fundusz pracy	5.493,00	5.406,22
6.	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	18.894,00	18.894,00
7.	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	30.188,00	30.187,16
8.	4260	Zakup energii	83.295,00	82.871,04
9.	4270	Zakup usług remontowych	12.988,00	12.987,43
10.	4280	Zakup usług zdrowotnych	400,00	400,00
11.	4300	Zakup usług pozostałych	48.164,00	48.163,63
12.	4360	Opłaty z tyt.usług telekom.	1.263,00	1.262,80
13.	4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz...	3.778,00	3.777,60
14.	4410	Podróże służbowe krajowe	2.561,00	2.560,57
15.	4430	Różne opłaty i składki	123.819,00	121.792,81
16.	4440	Odpis na ZFŚS	9.132,00	9.132,00
17.	4530	Podatek od towarów i usług	187,00	186,36
18.	4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	2.416,00	2.415,46
19.	4700	Szkolenia pracowników...	1.859,00	1.859,00
20.	4740	Zakup materiałów papier. ...	284,00	283,54
21.	4750	Zakup akcesoriów komputerowych w tym programów i licencji	296,00	295,55
		Razem	616.199,00	615.952,79

3) Z realizacji zadań planowych wynika, że zadania planowe w zakresie przychodów zostały wykonane w 100,00 % ustaleń planu , natomiast rozchody w wysokości 99,96 % planu.

6.2.2. Rozliczenie środków otrzymanych dotacji

W 2007 r. jednostka kontrolowana udzieliła dla Zakładu Budżetowego dotacji przedmiotowej w wysokości 76.717,00 zł na utylizację ścieków i odpadów.

Udzielona dotacja została wydatkowana w pełnej wysokości na wyżej określony cel i została rozliczona w wysokości jednostkowej ustalonej uchwałą Rady Gminy. Koszty poniesione na utylizację ścieków i odpadów w 2007 r. wyniosły ogółem 246.272,99 zł w tym na utylizację:

- odpadów - 142.567,86 zł,
- ścieków - 103.705,13 zł.

Kwota udzielonej dotacji stanowi 31,15 % ogółu wydatków na ten cel i nie przekracza kwoty i ceny jednostkowej ustalonej przez Radę Gminy.

6.2.3. Rozliczenie stanu środków obrotowych

Za rok 2007 stan środków obrotowych wyniósł 18.460,79 zł. Stan środków obrotowych na 31.12.2007 r. nie przekroczył 1/6 rocznych planowanych na rok następny kosztów wynagrodzeń – w związku z tym nie zachodziła konieczność rozliczenia i odprowadzenia nadwyżki środków obrotowych .

6.3. Gospodarstwa pomocnicze

Wyodrębnienie organizacyjno – finansowe, określane mianem „gospodarstwa pomocniczego” nie działało przy żadnej z gminnych jednostek budżetowych.

6.4. Środki specjalne

W badanym okresie w żadnej z gminnych jednostek budżetowych nie utworzono środków specjalnych.

6.5. Samorządowe osoby prawne

6.5.1. Jednostki organizacyjne j.s.t.

W okresie kontrolowanym na terenie gminy działalność prowadziła Gminna Biblioteka.

6.5.1.1. Instytucje kultury

1) W przyjętej uchwale Nr V/22/07 Rady Gminy z dnia 14 marca 2007 r. w sprawie budżetu gminy na rok 2007 zaplanowano dotacje podmiotowe dla funkcjonującej na terenie gminy instytucji kultury w dziale 921 z czego w rozdziale:

- 92116 „Biblioteki” -

30.000,00 zł.

2) Rada Gminy uchwałą Nr XVI/86/08r z dnia 25 kwietnia 2008r. zatwierdziła sprawozdanie finansowe za rok 2007 Biblioteki Publicznej w Dziemianach. Dyrektor Biblioteki Publicznej w Dziemianach w sprawozdaniu za rok 2007 wynika, że udzielona dotacja została wykorzystana w pełnej wysokości. Za rok 2007 biblioteka uzyskała dochody łączne w kwocie 31.620,01 zł uzyskując wynik dodatni w kwocie 242,32 zł.

6.5.1.2. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej

Na terenie gminy nie działał żaden publiczny zakład opieki zdrowotnej nadzorowany przez samorząd kontrolowanej gminy.

6.5.2. Pozostałe komunalne osoby prawne

W okresie objętym kontrolą na terenie gminy nie funkcjonowały komunalne osoby prawne.

VII. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ FINANSOWA

7.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych oraz prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

1) W trakcie kontroli ustalono, że jednostka prowadziła księgi rachunkowe, takie jak dziennik, księga główna, księgi pomocnicze (do wymaganych kont księgi głównej), zestawienia obrotów i sald księgi głównej .

2) Księgi rachunkowe są prawidłowo oznaczane i przechowywane.

Zachowano wymogi dotyczące ich prowadzenia.

Zauważone w trakcie kontroli nieprawidłowości przedstawiono w niniejszym protokole, przy omawianiu poszczególnych zagadnień wchodzących w zakres kontroli.

7.2. Sprawozdawczość budżetowa

7.2.1. Kontrola sprawozdań budżetowych oraz bilansu

1) W trakcie kontroli sprawdzono zgodność z ewidencją księgową danych zawartych w niżej wymienionych sprawozdaniach budżetowych, sporządzonych na dzień 31.12.2007r.;

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t.;
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.;
- Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy;
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń; za sprawdzane lata jednostka złożyła korekty.
- Rb-N o stanie należności;
- Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t.
- Rb-33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej;

Ponadto sprawdzono „Bilans jednostki budżetowej” sporządzony dla Urzędu Gminy w Dziemiany i „Bilans z wykonania budżetu gminy”, sporządzone na dzień 31.12.2007r.

- 2) Stwierdzono, że sprawozdania budżetowe i bilanse sporządzono zgodnie z ewidencją księgową oraz sprawozdaniami jednostkowymi za rok 2007.
- 3) Sprawozdania Urzędu jako jednostki budżetowej zostały sporządzone na podstawie danych wynikających z zapisów ewidencji księgowej.

*
* *

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Informacje ogólne o gminie,
2. Wyjaśnienie R. D. dotyczące zabezpieczenia sieci komputerowej,
3. Protokół z kontroli kasy,
4. Realizacja dochodów z tytułu podatków i opłat na dzień 31.12. 2007r.,
5. Uchwała Rady Gminy Dziemiany dotycząca opłaty miejscowej,
6. Wyjaśnienie podinspektora ds. księgowości podatkowej w zakresie realizacji windykacji należności,
7. Zestawienie ze sprzedaży mienia komunalnego w roku 2007,
8. Wydruki z wykonania planu wydatków za lata 2006 – 2007,
9. Kserokopie pism dotyczące naliczenia odprawy emerytalnej,
10. Zestawienie realizacji zadań inwestycyjnych wg klasyfikacji budżetowej za lata 2005 – 2007,
11. Zestawienie zadań inwestycyjnych realizowanych w latach 2005 – 2007,
12. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy dotyczące finansowania zakupu samochodu,
13. Kserokopie załączników związanych z realizacją zamówienia publicznego- modernizacja ulicy Wąskiej,

14. Kserokopie załączników związanych z realizacją zamówienia publicznego – dowóz dzieci,
15. Kserokopie załączników związanych z realizacją zamówienia publicznego – modernizacja dróg na terenie gminy Dziemiany.

Ustalenia końcowe.

1. W zakresie zagadnień objętych kontrolą wyjaśnień udzielali pracownicy jednostki odpowiedzialni za wykonywanie przydzielonych im zadań.
2. Protokół kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w Urzędzie Gminy Dziemiany.
3. Ustalenia kontroli zawarte w protokole przedstawiono kierownictwu Urzędu Gminy i omówiono w dniu 27 lutego 2009 r.
4. Wójt Gminy Dziemiany został poinformowany o przysługującym stronie kontrolowanej prawie złożenia zastrzeżeń i dodatkowych informacji do ustaleń zawartych w protokole, w ciągu 3 dni od jego podpisania.
5. Przeprowadzoną kontrolę odnotowano w książce ewidencji kontroli pod pozycją 2/2008.

Dziemiany, dnia 27 luty 2009 r.

Inspektor kontroli
RIO w Gdańsku:

.....
(Andrzej Witkiewicz)

Wójt Gminy:

.....
(Leszek Pobłocki.)

Skarbnik Gminy:

.....
(Anna Kryzel.)