

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

Egz. nr

RIO/KF/ 3 /2008

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej w Urzędzie Miasta i Gminy Kowalewo Pomorskie przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy na podstawie upoważnienia Prezesa Izby Nr 3/3/2008, w okresie od 10 stycznia do 12 marca 2008r.

Kontrolę przeprowadzili:

Jacek Martenka	starszy inspektor kontroli
Robert Pawlicki	starszy inspektor kontroli
Piotr Wasiak	inspektor kontroli

Prace Zespołu koordynował starszy inspektor kontroli Pan Jacek Martenka.

Jednostka kontrolowana: Urząd Miasta i Gminy w Kowalewie Pomorskim
ul. Plac Wolności 1
87-410 Kowalewo Pomorskie

Przedmiot kontroli: Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej obejmująca swoim zakresem następujące zagadnienia:

I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.	-	str. 3
II. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa.	-	str. 10
III. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.	-	str. 12
IV. Wykonanie budżetu.	-	str. 29
1. Dochody budżetowe.	-	str. 29
2. Przychody budżetowe.	-	str. 44
3. Wydatki budżetowe.	-	str. 45
4. Rozchody budżetowe.	-	str. 90
V. Mienie komunalne.	-	str. 91
VI. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.	-	str. 101
VII. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi.	-	str. 111

Okres objęty kontrolą - rok 2007.

I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.

1. Dane ogólne.

Burmistrz:

p. Andrzej Grabowski, pełni funkcję od 20 czerwca 1990 roku,
zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 14 listopada 2006r o
wyborze Burmistrza Miasta,
wyciąg z protokołu z II sesji Rady Miejskiej z dnia 6 grudnia 2006r – złożenie
ślubowania przez Burmistrza Miasta.

Zastępca Burmistrza:

p. Elżbieta Kociorska, pełniła funkcję od 28 czerwca 1990r co stwierdzono na podstawie
Zarządzenia nr 1/2002 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 28 listopada 1990r
w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza,

Sekretarz Gminy:

p. Nella Mielczarska, pełni funkcję od 28 czerwca 1990r co stwierdzono na podstawie
Uchwały Nr 11/90 Rady Gminy i Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 28 czerwca 1990r w
sprawie powołania Sekretarza Gminy,

Skarbnik Gminy:

- p. Barbara Stosio, pełni funkcję od 1 grudnia 1999r, co stwierdzono na podstawie
Uchwały Nr XVI/167/99 Rady Gminy Kowalewo Pomorski z dnia 1 grudnia 2001r w
sprawie powołania Skarbnika Gminy.

Oprócz wyżej wymienionych osób wyjaśnień w czasie kontroli udzielali:

- p. Henryk Skowroński Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej i Mieszaniowej.
- p. Bożena Rymanowska Kierownik Referatu Techniczno Inwestycyjnego i Gospodarki
Gruntami
- p. Mirosław Wasilewski podinspektor

- p. Sławomir Seroka podinspektor
- p. Irena Wróblewska podinspektor
- p. Anna Kowalska podinspektor
- p. Danuta Krasa podinspektor.

Przeprowadzone kontrole:

Ostatnia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej została przeprowadzona przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy w okresie od 14 stycznia do 2 kwietnia 2004r.

Wystąpienie pokontrolne wydano pismem Nr RIO/KF/4104/6/2004 z dnia 3 czerwca 2004r. Burmistrz poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych pismem Or.0911-1/04 z dnia 5 lipca 2004r.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.

2.1. Statut Gminy Kowalewo Pomorskie.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut Gminy Kowalewo Pomorskie przyjęty Uchwałą Nr IV/24/02 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 30 grudnia 2002 roku. Statut został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko – Pomorskiego z 2003r pod Nr 13, poz. 215.

W statucie zawarto postanowienia dotyczące celów i zadań gminy, władz gminy, gospodarki finansowej. W § 33 statutu określono zasady prowadzenia gospodarki finansowej jednostek pomocniczych.

Postanowienia dotyczące dokonywania czynności w sprawach z zakresu prawa pracy w stosunku do Burmistrza zawarto w Uchwale nr XXIX/311/01 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 13 czerwca 2001r. Uregulowania tu zawarte były zgodne z przepisami art. 4 pkt 1 ustawy z dnia 22.03.1990r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1593 ze zm.).

2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniem Nr 4/2002 Burmistrza Miasta z dnia 2 grudnia 2002r. Do Regulaminu wprowadzono zmiany zarządzeniem Nr 7/2003 z dnia 13 stycznia 2003r

Regulamin organizacyjny określał:

- zasady kierowania Urzędem,
- wewnętrzną strukturę organizacyjną Urzędu,
- zakresy zadań referatów i samodzielnych stanowisk pracy,
- zasady planowania pracy,
- organizację działalności kontrolnej,
- zasady podpisywania pism i decyzji,
- organizację przyjmowania, rozpatrywania załatwiania indywidualnych spraw obywateli w Urzędzie,
- wykaz jednostek organizacyjnych.

Służba finansowa Urzędu była zorganizowana w formie Referatu Finansowego. W § 13 ust 2 Regulaminu określono szczegółowo zakres działania tej komórki organizacyjnej.

Skarbnik posiadał ustalony na piśmie zakres czynności, uprawnień i odpowiedzialności, którego przyjęcie do wykonania i przestrzegania zostało potwierdzone złożeniem podpisu.

2.3. Zakresy czynności.

Podczas kontroli sprawdzono, czy zostały powierzone na piśmie zakresy czynności wybranym pracownikom zatrudnionym w Urzędzie Miejskim w Kowalewie Pomorskim. Kontroli poddano zakresy czynności wszystkich pracowników Referatu Finansowego (Kierownika Referatu Finansowego, 6 podinspektorów, 6 młodszych referentów).

Ustalono, że wszyscy pracownicy ww. Referatu posiadali określone na piśmie zakresy czynności, uprawnień i odpowiedzialności znajdujące się w teczkach osobowych.

2.4. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości.

Kontrolą objęto przestrzeganie przez kontrolowaną jednostkę przepisów art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r Nr 76, poz. 694), w zakresie spełnienia obowiązku opracowania i wprowadzenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono co następuje:

W okresie objętym kontrolą obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości, ustalone Pismem Okólnym Burmistrza Miasta Nr 18/2002 z dnia 12 marca 2002r. Zmiany przyjętych zasad rachunkowości dokonano Pismami Okólnymi Nr 24/03 z dnia 29 grudnia 2003r, Nr 12a/2006 z dnia 26 października 2006r oraz Nr 13/2007 z dnia 15 października 2007r.

Przyjęta polityka rachunkowości obejmowała:

- zakładowy plan kont, ustalający wykaz kont księgi głównej (budżet gminy i jednostki budżetowe) – załącznik Nr 1,
- zasady klasyfikacji zdarzeń oraz zasady prowadzenia kont pomocniczych – załącznik Nr 2,
- instrukcję w sprawie inwentaryzacji aktywów i pasywów – załącznik Nr 3

Stwierdzono, że przyjęte zasady rachunkowości zawierały obligatoryjne elementy o których mowa w art. 10 ustawy o rachunkowości.

2.5. Pozostałe uregulowania wewnętrzne.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono, że w kontrolowanej jednostce wprowadzono Instrukcję w sprawie gospodarki kasowej, stanowiącą załącznik do Pisma Okólnego Nr 1/2006 Burmistrza Miasta z dnia 25 stycznia 2006r.

3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.

Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej skontrolowano badając wykonanie przez jednostkę obowiązków w zakresie kontroli finansowej, określonych przepisami art. 47 ust. 3 oraz art. 46 i art. 187 ust. 3 ustawy z dnia 30.06.2005r o finansach publicznych w zakresie:

- opracowania i wprowadzenia procedur kontroli finansowej,

- przeprowadzenia kontroli podległych i nadzorowanych jednostek organizacyjnych, obejmujących co najmniej 5% wydatków tych jednostek w zakresie realizacji wewnętrznych procedur kontroli.

3.1. Regulacje określające organizację i funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.

3.1.1. Regulamin organizacyjny.

Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniem Nr 4/2002 Burmistrza Miasta z dnia 2 grudnia 2002r zawierał podstawowe uregulowania dotyczące działalności kontrolnej, w szczególności:

- § 27 - „(...) Kontrolę wewnętrzną w Urzędzie sprawują: 1). Burmistrz, jego Zastępca, Sekretarz Gminy, Skarbnik, kierownicy referatów w stosunku do pracowników im podległych, 2). Komórka do spraw kontroli i nadzoru realizacji ustawy o zamówieniach publicznych, 3). Referat Organizacyjny i Finansowy w zakresie przyznanych im uprawnień”,
- § 28 - „Kontrolę zewnętrzną w zakresie przyznanych przez Burmistrza uprawnień wykonują: 1). Skarbnik w stosunku do jednostek nadzorowanych w zakresie wykonania budżetu oraz prowadzenia działalności finansowej przez jednostki organizacyjne podporządkowane gminie. 2). Komórka do spraw kontroli i nadzoru, 3). Kierownicy referatów i samodzielne stanowiska pracy w stosunku do jednostek podporządkowanych w zakresie właściwości rzeczowej,
- § 13 ust 2, pkt 1e - „do obowiązków Skarbnika należy (...) nadzór nad gospodarką finansową jednostek pomocniczych i organizacyjnych gminy”,
- § 13 ust 9 - „do zadań komórki do spraw kontroli i nadzoru należy: 1). Sprawowanie kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miejskim oraz podległych mu jednostkach organizacyjnych, 2). Opracowanie regulaminu funkcjonowania kontroli wewnętrznej we wskazanych wyżej jednostkach, 3). Opracowywanie okresowych planów kontroli (...), 4). Badanie i ocena działalności jednostek pod względem sprawności i organizacji, celowości, gospodarności, rzetelności, legalności, 5). Przygotowywanie wniosków pokontrolnych (...), 7). Opracowywanie w miarę potrzeb sprawozdań ze swej działalności i jej wyników (...).

3.1.2. Pozostałe regulacje wewnętrzne dotyczące działalności kontrolnej.

W kontrolowanej jednostce opracowane zostały następujące uregulowania dotyczące działalności kontrolnej:

- Pismo Okólne Nr 19/2003 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 12 września 2003r w sprawie szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania kontroli w nadzorowanych i podległych jednostkach, zastąpione Pismem Okólnym Nr 11/2007 Burmistrza Miasta o tym samym tytule. Pismem uregulowano w szczególności: cele kontroli; prawa i obowiązki kontrolującego i kontrolowanego, sposoby ustalania stanu faktycznego i dokumentowania ustaleń kontrolnych (protokół oraz wystąpienie pokontrolne),
- Procedury kontrolne i obiegu dokumentów dla projektów dofinansowanych ze środków funduszy pomocowych – wprowadzone Pismem Okólnym Nr 8/2005 Burmistrza Miasta z dnia 26 września 2005r,
- Procedury kontrolne i obiegu dokumentów w Urzędzie Miejskim w Kowalewie Pomorskim – wprowadzone Pismem Okólnym Nr 16/2002 Burmistrza Miasta z dnia 27 lutego 2002r.

Ustalenia w zakresie wprowadzenia i przestrzegania procedur kontroli.

Procedury kontroli w Urzędzie Miejskim Kowalewo Pomorskie zostały wprowadzone zgodnie z przepisami art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30.06.2005r o finansach publicznych; stwierdzono wypełnienie obowiązku określenia przez Burmistrza procedur kontroli finansowej poprzez wydanie opisanych wyżej uregulowań wewnętrznych.

3.2. Przestrzeganie obowiązku przeprowadzenia kontroli finansowych podległych i nadzorowanych jednostek organizacyjnych, wynikającego z przepisów art. 46 i art. 187 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie sporządzonego przez Skarbnika Gminy wykazu jednostek organizacyjnych Gminy Kowalewo Pomorskie wg stanu na dzień 31.12.2007r (**załącznik nr I/1** do protokołu kontroli) oraz wykazu jednostek organizacyjnych, stanowiącego załącznik do Regulaminu

Organizacyjnego stwierdzono, że funkcjonowało:

- 9 jednostek budżetowych (Urząd Miasta i Gminy; 4 Szkoły Podstawowe; Publiczne Gimnazjum; Przedszkole Publiczne; Gminna Poradnia Logopedyczna; Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej);
- 1 instytucja kultury (Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury),
- 1 samorządowa osoba prawna (Zakład Gospodarki Mieszkaniowej Sp. z o.o.),
- 1 Samodzielny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kowalewie Pomorskim.

Jednostki: Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej oraz Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kowalewie Pomorskim prowadziły obsługę finansowo-księgową we własnym zakresie (samodzielnie). Obsługa finansowo-księgową wszystkich pozostałych jednostek organizacyjnych prowadzona była przez służby finansowe Urzędu.

Do kontroli przedłożono:

- Okresowy plan kontroli w nadzorowanych i podległych jednostkach za 2007r zatwierdzony przez Burmistrza,
- Zestawienie „Wykonanie planu kontroli w nadzorowanych i podległych jednostkach za 2007 rok”,
- protokoły kontroli przeprowadzonych w jednostkach organizacyjnych.

Ustalono, że kontrolę przeprowadzono we wszystkich jednostkach organizacyjnych (kontrolę w Miejsko-Gminnym Ośrodku Kultury zakończono 31.01.2008r). Po przeprowadzonych kontrolach Burmistrz Miasta występował do kontrolowanych jednostek ze stosownymi pismami zawierającymi zalecenia pokontrolne. W odpowiedzi kierownicy jednostek organizacyjnych kierowali do Burmistrza pisma z wyjaśnieniami oraz przedstawiały stan realizacji ustaleń i zaleceń pokontrolnych. W zakresie przeprowadzania kontroli wewnętrznej stwierdzono przestrzeganie przez kontrolowaną jednostkę obowiązków wynikających z przepisów art. 46 i art. 187 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

II. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa.

1. Stan i kompletność urzędzeń księgowych.

Stwierdzono prowadzenie przez kontrolowaną jednostkę urzędzeń księgowych wymienionych w art. 13 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- księgi głównej,
- kont ksiąg pomocniczych,
- zestawień obrotów i sald.

Objęte kontrolą księgi rachunkowe, prowadzone techniką komputerową były trwale oznaczone nazwą jednostki, posiadały nazwę księgi oraz nazwę programu przetwarzania.

Posiadały oznaczenie roku obrotowego, okresu jakiego dotyczyły, daty sporządzenia i automatyczną numerację .

W zakresie kompletności i stanu urzędzeń księgowych nie stwierdzono uchybień.

Ustaień w tym przedmiocie dokonano na próbie dokumentów księgowych opisanych w dalszej części protokołu.

2. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

Terminowość i poprawność zapisów w ewidencji księgowej zbadano w oparciu o przepisy:

- ustawy o rachunkowości,
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999r w prawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat (...) (Dz. U. Nr 50, poz. 511) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006r w prawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków i opłat (...) (Dz. U. z 2006r Nr 112, poz. 761),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) (Dz. U. Nr 153, poz. 1752) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) (Dz. U. z 2006r Nr 142, poz. 1020),
- polityki rachunkowości budżetowej określonej zarządzeniami wewnętrznymi wymienionymi w pkt I.2.4 niniejszego protokołu.

W zakresie prawidłowości i terminowości zapisów w ewidencji stwierdzono:

- nieprawidłowość dotyczącą księgowania wydatków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Kontrolowana jednostka prowadziła ewidencję pożyczek mieszkaniowych na koncie 240 zamiast na koncie 234. Powyższa nieprawidłowość została usunięta do dnia zakończenia kontroli a kwoty pożyczek od 2007 księgowane na koncie 234. Saldo konta 240 (prowadzone dla udzielonych pracownikom pożyczek z ZFŚS) na dzień 31.12.2007r. wynosiło 93.879 zł. Co opisano w rozdziale IV 3.1.1 pkt 5

3. Sprawozdawczość budżetowa.

Terminowość i poprawność sporządzenia sprawozdań budżetowych poddano kontroli w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001r w sprawie tsprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006r Nr 115, poz. 781). Kontroli sprawozdań dokonano w zakresie opisanym w dalszej części protokołu. Kontrola dotyczyła następujących sprawozdań:

- 1). Rb-27S roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. 2007r,
- 2). Rb-28S roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za 2007
- 3). Rb-ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t.,
- 4). Rb – Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań w/g tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń j.s.t. za 2007r,
- 5). Rb – N kwartalne sprawozdanie o stanie należności j.s.t. za 2007r,
- 6). Rb – NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie za 2007r,
- 7). Rb-50 sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2007r,
- 8). Rb – PDP kwartalne sprawozdania z wykonania podstawowych dochodów podatkowych.
- 9). Rb – NDS kwartalne sprawozdania o nadwyżce -deficycie.
- 10). Rb -33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

III. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

1.1. Organizacja obsługi kasowej

Kontrolowana jednostka posiadała Instrukcję w sprawie gospodarki kasowej wprowadzoną przez Burmistrza Miasta Pismem Okólnym Nr 1/2006 z dnia 25 stycznia 2006r.

Kierownik jednostki pismem z dnia 2.02.2008r ustalił limit pogotowia kasowego w kwocie 5000,00 zł.

W Urzędzie Miasta i Gminy prowadzono jedną kasę, w której przyjmowane były wpłaty i dokonywane wypłaty (wpłaty podatków dokonywano u sołtysów oraz w banku).

Funkcję kasjera do 20.12.2007r pełniła p. Danuta Chojnicka, która złożyła oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę w dniu 27.03.2007r. Funkcję kasjera od dnia 20.12.2007r pełnił Pan Wiesław Chmielewicz, który w dniu 20.12.2007r złożył oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne wartości pieniężne. Przekazanie kasy nastąpiło w dniu 20.12.2007r, co udokumentowano stosownym protokołem zdawczo-odbiorczym podpisanym przez osobę przekazującą, przejmującą oraz Skarbnika.

W 2007r przeprowadzono łącznie 10 kontroli kasy, co udokumentowano stosownymi protokołami. Kontrole przeprowadzała Skarbnik Gminy.

Z kontroli kasy sporządzono protokół, który stanowi **załącznik Nr III/1** do protokołu.

1.2. Udokumentowanie operacji kasowych

Jednostka prowadziła raporty kasowe techniką komputerową odrębnie dla dochodów i wydatków. Prowadzono m. in. następujące raporty kasowe: „Podstawowy”, „Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury”, „Ośrodek Pomocy Społecznej”, „Przedszkole”, „Szkoly”, „Dowody osobiste”, „Opłaty skarbowe”.

Skontrolowano raporty kasowe w zakresie:

- czy nastąpił przypadek dokonywania wydatków bezpośrednio z uzyskanych dochodów,

- czy raporty kasowe były sporządzane na bieżąco,
- czy dokonywano operacji kasowych i zapisów w raporcie kasowym wyłącznie na podstawie właściwych dochodów źródłowych,
- czy nastąpił przypadek nieuzasadnionego przechowywania gotówki w kasie,
- czy raporty kasowe były sporządzane na koniec miesiąca.

Do kontroli przyjęto losowo wybrane raporty kasowe:

- wydatków za okres kwiecień-czerwiec 2007r oraz przypisane do nich dowody źródłowe: Rk Nr 11/2007 z dnia 10.04.2007r, Rk Nr 13/2007 z dnia 10.05.2007r, Rk Nr 14/2007 z dnia 20.05.2007r, Rk Nr 18/2007 z dnia 30.06.2007r, Rk Nr 12/2007 z dnia 10.06.2007r, Nr 10/2007 z dnia 10.05.2007r; raporty kasowe sporządzano dekadowo techniką komputerową,
- dochodów oraz przypisane do nich dowody źródłowe za okres kwiecień-czerwiec 2007r o numerach: Nr 11/2007 z dnia 30.04.2007r, Nr 12/2007 z dnia 30.04.2007r, Nr 15/2007 z dnia 31.05.2007r; wpływy do kasy przyjmowano w kwitariuszach przychodowych K-103.

W zakresie objętym kontrolą nieprawidłowości nie stwierdzono.

Następnie kontroli poddano prawidłowość ujęcia w raportach kasowych pobranej gotówki na podstawie niżej wymienionych czeków :

W trakcie kontroli stwierdzono, że zrealizowane czeki gotówkowe o nr :

3031609635,
3031609640,
3031609873,
3031609874,
3031609927,
3031609930,
3031609931,
3031609938,
3031610140,
3031610253,
3031610067,
3031610070,

zapisane były w raportach kasowych.

1.3. Stan rachunków bankowych.

W 2007r obsługę bieżącą budżetu prowadził Bank Spółdzielczy w Kowalewie Pomorskim. Umowa na prowadzenie rachunku bankowego zawarta została w dniu 2 stycznia 1991r na czas nieokreślony. Na podstawie przeprowadzonej analizy kosztów obsługi rachunku bankowego dokonanej zgodnie z przepisami art 34 ust 3 pkt 1 ustawy prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006 Nr 164, poz. 1163 ze zm. („jeżeli zamówienia udziela się na czas nieoznaczony, wartość zamówienia jest ustalana z uwzględnieniem okresu 48 miesięcy wykonywania umowy”) stwierdzono, że tak ustalona wartość umowy na czas nieoznaczony nie przekracza progu kwotowego określonego przepisem art. 4 ust 8 prawa zamówień publicznych, od którego uzależnione jest stosowanie ustawy.

Kontroli poddano zawiadomienia z Banku Spółdzielczego w Kowalewie Pomorskim dotyczące stanu środków na poszczególnych rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2007r. Powyższe porównano z zapisami ewidencji księgowej.

Stwierdzono zgodność kwot wykazanych w zawiadomieniach z saldami poszczególnych kont. Ustalono, że dane w sprawozdaniu Rb-ST – roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych/jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2007 roku – były zgodne z ewidencją księgową.

Wykaz rachunków bankowych Urzędu Miasta i Gminy Kowalewo Pomorskie na dzień 31.12.2007r stanowi **załącznik Nr III/2** do protokołu kontroli. Wykaz obrazuje stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2007r oraz powiązanie tych rachunków z poszczególnymi kontami ewidencji księgowej.

2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania ustalił Burmistrz Miasta w Piśmie Okólnym Nr 16/2002 z 27.02.2002r „w sprawie procedur kontrolnych i obiegu dokumentów w Urzędzie Miejskim w Kowalewie Pomorskim”. Zgodnie z niniejszym Pismem gospodarką drukami ścisłego zarachowania są objęte:

- czeki,
- kwitariusze przychodowe,
- arkusze spisu z natury w chwili ich wydania przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej,
- bloczki świadectw miejsca pochodzenia zwierząt,
- bloczki mandatów.

Stan druków był zgodny z ewidencją. Nie wniesiono uwag do prowadzonej ewidencji druków (patrz **załącznik Nr III/1** – protokół kontroli kasy).

3. Rozrachunki i roszczenia

W zakresie rozrachunków i roszczeń kontrolą objęto konta rozrachunkowe budżetu gminy i jednostki budżetowej (Urzędu Miasta i Gminy) w zakresie:

poprawności rejestrowania obrotów na kontach rozrachunkowych syntetycznych i analitycznych,

realności sald należności i zobowiązań na koniec roku,

prawidłowości regulowania zobowiązań i windykacji należności.

Kontrolą objęto następująca konta rozrachunkowe jednostki budżetowej (Urzędu):

a) Konto 201 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”.

Konto na 31.12.2007r wykazywało następujące stany:

B.O.

Wn	0
Ma	14.890,38 zł

Obroty:

Wn	977.035,09 zł
Ma	989.990,88 zł

Saldo

Wn	140,20 zł
Ma	13.095,99 zł

Saldo Wn w kwocie 140,20 zł wynikało z przypisanych faktur korygujących stanowiących należność Urzędu.

Saldo Ma w kwocie 13.095,99 zł wynikało z faktur stanowiących zobowiązania Urzędu, dotyczących grudnia 2007 roku, a zapłaconych w styczniu 2008r.

Na dzień 31.12.2007r nie występowały zobowiązania wymagalne.

b). Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Stan obrotów i sald na 31.12.2007r:

B.O.

Wn	531.513,87 zł
Ma	32.071,69 zł

Obroty:

Wn	5.152.956,56 zł
Ma	4.752.415,06 zł

Saldo

Wn	3.965.775,05 zł
Ma	3.565.233,55 zł

Na powyższym koncie ewidencjonowano należności z tytułu podatków i opłat. Prawidłowość prowadzonej ewidencji oraz realność wykazanych sald skontrolowano przy kontroli rozdz. IV, pkt. 1.2. ppkt. 1.2.1. – podatki i opłaty.

c). Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”.

Stan obrotów i sald na 31.12.2007r:

B.O.

Wn	0
Ma	10.976,54 zł

Obroty:

Wn	166.055,76 zł
----	---------------

Ma	177.267,76 zł
Saldo	
Ma	11.212,00 zł

Saldo Ma dotyczyło:

- zobowiązania z tytułu naliczonego podatku dochodowego od osób fizycznych w stosunku do Urzędu Skarbowego z tytułu: naliczonego wynagrodzenia wypłaconego w grudniu 2007r;
- rozliczenia z tytułu podatku VAT za sprzedaż (nieruchomości, woda).

d). Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”.

Stan obrotów i sald na 31.12.2007r wynosił:

B.O.

Wn	302.235,03 zł
Ma	0

Obroty:

Wn	365.699,71 zł
Ma	133.505,07 zł

Saldo

Wn	232.194,64
Ma	0

Konto służyło do ewidencjonowania długoterminowych należności budżetowych (zahipotekowanych należności z tytułu dochodów budżetowych); równowartości wpływu raty za mienie podlegające sprzedaży.

Konto opisano w rozdziale IV pkt 1.2 protokołu kontroli.

e). Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

Stan obrotów i sald na 31.12.2007r wynosił:

B.O.

Wn	0
Ma	44.974,16 zł

Obroty:

Wn	665.960,52 zł
Ma	705,713,25 zł

Saldo

Wn	0
Ma	39.752,73 zł

Konto służyło do ewidencji rozrachunków z tytułu składek na ZUS i Fundusz Pracy.

Saldo Ma na dzień 31.12.2007r dotyczyło naliczonych składek na ubezpieczenie społeczne oraz na Fundusz Pracy od wypłaconych wynagrodzeń pracowników w miesiącu grudniu 2007r.

Do konta prowadzona była ewidencja analityczna.

f). Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

Stan obrotów i sald na 31.12.2007r wynosił:

B.O.

Wn	0
Ma	63.753,57 zł

Obroty:

Wn	1.833.978,07 zł
Ma	1.903.866,34 zł

Saldo

Wn	0
Ma	69.888,27 zł

Saldo Ma w kwocie 69.888,27 zł na dzień 31.12.2007r oznaczało zobowiązania jednostki z

tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2007r.

g). Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

Stan obrotów i sald na 31.12.2007r wynosił:

B.O.

Wn	2.412,09 zł
----	-------------

Ma	0
----	---

Obroty:

Wn	193.482,61 zł
----	---------------

Ma	191.864,80 zł
----	---------------

Saldo

Wn	1.617,81 zł
----	-------------

Ma	0
----	---

Konto służyło do ewidencji należności i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia (np. zaliczki, udzielone pożyczki z ZFŚS)

Saldo Wn na dzień 31.12.2007r w kwocie 1.617,81 zł oznaczało:

- 1.500,00 zł – znaki pocztowe,

- 117,81 zł – nierozliczone zaliczki na dzień 31.12.2007r.

Zagadnienie opisano w rozdziale IV pkt 3.1.2 - „Zaliczki”.

h). Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”.

Stan obrotów i sald na 31.12.2007r wynosił:

B.O.

Wn	0
----	---

Ma	0
----	---

Obroty:

Wn	434.387,03 zł
----	---------------

Ma	435.769,03 zł
----	---------------

Saldo

Wn	0
Ma	1.382,00 zł

Konto służyło do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234 (np. potrąceń z list płac z tytułu zajęć komorniczych, składek ubezpieczeniowych itp.).

i). Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”.

Konto służyło do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych, a nie zapłaconych.

Stan obrotów i sald na dzień bilansowy wynosił:

B.O.

Wn	0
Ma	103.870,06 zł

Obroty:

Wn	0
Ma	119.154,24 zł

Saldo

Wn	0
Ma	119.154,24 zł

Saldo oznacza wartość przypisanych, a nie zapłaconych odsetek od podatków i opłat należnych na dzień 31.12.2007r.

Kontrolą objęto następujące konta rozrachunkowe budżetu gminy:

a). Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

B.O.

Wn	0
----	---

Ma	0
Obroty:	
Wn	220.768,15 zł
Ma	220.768,15 zł
B.Z.	0

Konto służyło do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu realizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.

b). Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

B.O.	0
Obroty:	
Wn	17.360.029,79 zł
Ma	17.360.029,79 zł
B.Z.	0

Konto służyło do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Ewidencję szczegółową prowadzono według jednostek budżetowych, którym przelano na ich rachunki środki budżetowe przeznaczone na pokrycie realizowanych przez nie wydatków.

c). Konto 224 – „Rozrachunki budżetu”.

B.O.	
Wn	257.414,36 zł
Ma	67.643,88 zł
Obroty	
Wn	4.020.057,67 zł
Ma	3.941.283,05 zł
Saldo	

Wn	299.348,10 zł
Ma	30.803,00 zł

Na saldo Wn w kwocie 299.348,10 zł składały się następujące kwoty:

- 2.275,10 zł – rozliczenia z Urzędami Skarbowymi (należności),
- 297.073,00 zł – saldo dotyczyło należnych gminie udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych,

Na saldo Ma w kwocie 30.803,00 zł składały się kwoty:

- 6.327,00 zł – zobowiązania wobec Kujawsko Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego (dochody budżetu państwa stanowiące 95% wpływów z tytułu opłat za wydanie dowodów osobistych zwrócone do 8.01.2008r),
- 24.476,00 zł – zobowiązania wobec Kujawsko Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego, niewykorzystane dotacje w 2007 roku zwrócone do 15.01.2008r.

d). Konto 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”.

B.O.	0
Obroty:	
Wn	1.340.355,09 zł
Ma	1.340.355,09 zł
Saldo	0

Konto służyło do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu dokonywanych przez te jednostki wydatków ze środków funduszy pomocowych.

f). Konto 260 - „Zobowiązania finansowe”.

B.O.	
Wn	0
Ma	1.174.961,95 zł

Obroty:

Wn	215.780,00 zł
Ma	730.545,00 zł
Saldo	
Wn	0
Ma	1.689.726,95 zł

Saldo Ma oznaczało wysokość pozostałych do spłaty pożyczek wg stanu na dzień 31.12.2007r. Zagadnienie opisano w pkt 5 niniejszego rozdziału - „Kredyty, pożyczki, poręczenia”.

g). Konto 268 – Zobowiązania z tytułu prefinansowania”.

B.O.

Ma	1.193.821,15 zł
Obroty:	
Wn	1.193.821,15 zł
Ma	0
Saldo	
	0

Konto służyło do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej

4. Inwentaryzacja.

Inwentaryzacja gotówki w kasie.

Inwentaryzację przeprowadzono na 31.12.2007r (protokół kontroli kasy podpisany przez członków komisji inwentaryzacyjnej).

Inwentaryzacja gotówki w banku

Inwentaryzację przeprowadzono poprzez uzyskanie na 31.12.2007 r. zestawienia sald z banku prowadzącego obsługę kasową gminy.

Inwentaryzacja należności.

Na podstawie stanu obrotów i sald konta 201 stwierdzono, że należności na dzień 31.12.2007r wynosiły 140,20 zł. Należność zinwentaryzowano poprzez potwierdzenie salda.

5. Kredyty, pożyczki i poręczenia.

5.1. Kredyty.

Kontrolowana jednostka prowadziła do ewidencji kredytów konto 134 „Kredyty bankowe”. W kontrolowanym okresie konto wykazywało następujące stany:

Stan na 31.12.2007r:

B.O.

Ma	17.699,16 zł
----	--------------

Obroty:

Wn	17.699,16 zł
----	--------------

Saldo

0

Obroty Wn oznaczały wartość spłaconych kredytów w 2007r.

Saldo 0 oznaczało, że na 31.12.2007r nie występowało zadłużenie z tytułu kredytów.

Na podstawie wydruku komputerowego konta 134 ustalono, że na dzień 1.01.2007r jednostka posiadała kredyt w kwocie 17.699,16 zł. Jednostka zaciągnęła na podstawie umowy o kredyt nr 3/2004/FRIK z dnia 9.09.2004r, kredyt w Banku Gospodarstwa

Krajowego w Toruniu kwocie 71.099,16 zł na sfinansowanie przedsięwzięcia: „Opracowanie dokumentacji geologicznej, projektów budowlanych wraz z kosztorysem inwestorskim i przedmiarem robót oraz studium wykonalności i raportu oddziaływania na środowisko zadania: Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenach wiejskich Gminy Kowalewo Pomorskie (...). W przedmiocie zaciągnięcia kredytu Rada Miejska w Kowalewie Pomorskim podjęła stosowną uchwałę (Nr XII/108/04 z 7.04.2004r).

Jak wspomniano wyżej, na dzień 31.12.2007r nie występowało już zadłużenie z tytułu omawianego kredytu.

Ustalono, że spłaty kredytu dokonano na zasadach i w terminach przewidzianych w zawartej umowie.

5.2. Pożyczki.

Kontrolowana jednostka prowadziła 260 - „Zobowiązania finansowe”.

W kontrolowanym okresie konto wykazywało następujące stany:

Stan na 31.12.2007r:

B.O.

Wn	0
Ma	1.174.961,95 zł

Obroty:

Wn	215.780,00 zł
Ma	730.545,00 zł

Saldo

Wn	0
Ma	1.689.726,95 zł

Obroty Wn oznaczały wartość spłaconych pożyczek w 2007r.

Obroty Ma oznaczały wysokość zaciągniętych w 2007r pożyczek

Saldo Ma oznaczało wysokość pozostałych do spłaty pożyczek wg stanu na dzień 31.12.2007r.

Na powyższe obroty składały się:

Konto 260-13 – pożyczka w kwocie 709.118,90 zł zaciągnięta w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z przeznaczeniem na budowę przydomowych oczyszczalni ścieków na terenach wiejskich gminy Kowalewo Pomorskie; umowa pożyczki nr PT05025/OW-osz z dnia 12.08.2005r. W sprawie zaciągnięcia ww. pożyczki Rada Miejska w Kowalewie Pomorskim podjęła stosowną uchwałę w dniu 8.06.2005r (Nr XXI/185/05).

Obroty konta 260-13 na dzień 31.12.2007r przedstawiały się następująco:

B.O.

Ma 673.663,90 zł

Obroty

Wn 141.820,00 zł

Saldo

Ma 531.843,90 zł

Obroty Wn w kwocie 141.820,00 zł oznaczały wysokość spłaconych w 2007r rat pożyczki. Saldo Ma w kwocie 531.843,90 zł oznaczało pozostałą do spłaty część pożyczki.

Konto 260-14 – pożyczka w kwocie 340.608,05 zł zaciągnięta w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z przeznaczeniem na budowę kanalizacji sanitarnej w miejscowości Kowalewo Pomorskie i Podborek; umowa pożyczki nr PT06015/OW-kk z dnia 12.07.2006r oraz aneks Nr z dnia 12.09.2006r. W sprawie zaciągnięcia ww. pożyczki Rada Miejska w Kowalewie Pomorskim podjęła stosowną uchwałę w dniu 22.02.2006r (Nr XXVIII/235/2006).

Obroty konta 260-14 na dzień 31.12.2007r przedstawiały się następująco:

B.O.

Ma 340.608,05 zł

Obroty

Wn 47.180,00 zł

Saldo

Ma 293.428,05 zł

Obroty Wn w kwocie 47.180,00 zł oznaczały wysokość spłaconych w 2007r rat pożyczki.
Saldo Ma w kwocie 293.428,05 zł oznaczało pozostałą do spłaty część pożyczki.

Konto 260-15 – pożyczka w kwocie 160.690,00 zł zaciągnięta w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z przeznaczeniem na wymianę sieci wodociągowej w miejscowości Mariany; umowa pożyczki nr PT06012/GW-wo z dnia 26.06.2006r. W sprawie zaciągnięcia ww. pożyczki Rada Miejska w Kowalewie Pomorskim podjęła stosowną uchwałę w dniu 22.02.2006r (Nr XXVIII/236/2006).

Obroty konta 260-15 na dzień 31.12.2007r przedstawiały się następująco:

B.O.

Ma 160.690,00 zł

Obroty

Wn 26.780,00 zł

Saldo

Ma 133.910,00 zł

Obroty Wn w kwocie 26.780,00 zł oznaczały wysokość spłaconych w 2007r rat pożyczki.
Saldo Ma w kwocie 133.910,00 zł oznaczało pozostałą do spłaty część pożyczki.

Konto 260-16 – pożyczka w kwocie 730.545,00 zł zaciągnięta w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z przeznaczeniem na budowę przydomowych oczyszczalni ścieków na terenach wiejskich gminy Kowalewo Pomorskie; umowa pożyczki nr PT07004/OW-osz z dnia 7.08.2007r. W sprawie zaciągnięcia ww. pożyczki Rada Miejska w Kowalewie Pomorskim podjęła stosowną uchwałę w dniu 30.05.2007r (Nr VI/34/07).

Obroty konta 260-16 na dzień 31.12.2007r przedstawiały się następująco:

B.O.

Ma 0

Obroty

Ma 730.545,00 zł

Saldo

Ma 730.545,00 zł

Obroty Ma w kwocie 730.545,00 zł oznaczały wysokość zaciągniętej w 2007r pożyczki. Saldo Ma w kwocie 730.545,00 zł oznaczało kwotę pożyczki pozostałą do spłaty.

Na podstawie prowadzonej ewidencji analitycznej prowadzonej dla poszczególnych pożyczek ustalono, że spłaty pożyczek dokonywano zgodnie z postanowieniami zawartych umów.

5.3. Poręczenia.

W badanym okresie kontrolowana jednostka nie udzielała poręczeń, co ustalono na podstawie sprawozdania Rb-Z i ewidencji księgowej.

IV. Wykonanie budżetu.

Budżet Gminy Kowalewo Pomorskie na rok 2007 został uchwalony uchwałą nr`III/9/06 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 28 grudnia 2006 roku.

Dochody zaplanowano na kwotę 27.740.535 zł wydatki na kwotę 31.667.003 zł, deficyt w kwocie 3.926.468 zł. W trakcie 2007 r. wprowadzono 33 zmiany do budżetu zatwierdzone uchwałami i zarządzeniami. Uchwały przekazano Regionalnej Izbie Obrachunkowej. Budżet po zmianach na dzień 28 grudnia 2007r. zamknął się po stronie dochodów kwotą – 26.407.515 zł wydatków 29.234.353 zł. Deficyt na dzień 28.12.2007r. wyniósł 2.826.838 zł.

Wykonane dochody Gminy w 2007r. wyniosły 27.246.849,89 zł, co stanowiło 103,18% planu. W budżecie opracowanym na rok 2007 ujęto wszystkie źródła dochodów występujące w roku 2006. Prawidłowość ujęcia dotacji i subwencji skontrolowano przy kontroli dochodów z wymienionych tytułów.

W uchwale budżetowej zgodnie z art. 184 ust.3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych określono dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

Jednostka opracowała informację do projektu budżetu o stanie mienia komunalnego zgodnie z art. 180 ustawy o finansach publicznych .

1.Dochody budżetowe

Dochody planowane i wykonane oraz ich rodzaje według podziałek klasyfikacji budżetowej za 2007r. zostały przedstawione w sprawozdaniu Rb 27S roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2007. Plan i wykonanie dochodów za 2007 rok stanowi **załącznik Nr IV/1 do protokołu.**

1.1. Subwencje i dotacje

1.1.1 Subwencje

Minister Finansów pismem Nr ST3-4820-3 /2007 przyznał gminie Kowalewo Pomorskie na rok 2007 subwencję w kwocie 10.205.109 zł na którą składały się :

- część oświatowa - 7.305.320 zł
- część wyrównawcza - 2.792.691 zł
- z tego ; kwota podstawowa - 2.219.210 zł
- kwota uzupełniająca - 573.481 zł
- część równoważąca - 107.098 zł

Po zmianach w ciągu roku subwencję zwiększono o kwotę 35.801 zł.

W związku z tym iż wysokość kwoty subwencji podstawowej , którą otrzymuje gmina zależy od wysokości wskaźnika dochodów podatkowych na 1 mieszkańca gminy do wskaźnika dochodów wszystkich gmin – kontroli poddano prawidłowość wykazania danych w sprawozdaniu Rb -PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych na dzień 31.12.2007 w zakresie:

- dochodów podatkowych ,
- skutków obniżenia górnych stawek podatków,
- skutków udzielonych przez gminę ulg, umorzeń i zwolnień , odroczeń,

W sprawozdaniu Rb- PDP za rok 2007 wykazano następujące skutki :

Wyszczególnienie	Skutki obniżenia górnych stawek podatk.obliczone za okres spraw.	Skutki udzielonych ulg i zwolnień	Skutki decyzji rozkładających na raty i odraczających termin płatności	
			Umorzenia zaległości	Rozłożenie na raty,odroczenia
Podatek rolny	242.756 zł	503 zł	922 zł	1624 zł
Podatek od nieruch.	579.356 zł	25141 zł	18.410 zł	22.114 zł
Podatek leśny	0 zł	0 zł	0zł	0zł
Podatek od środ.tran.	61943,97zł	0 zł	0zł	0zł

Kontrolą objęto :

- wydruki komputerowe „rozliczenie podatku wg stawek” z wykazem poszczególnych przedmiotów na rok 2007 do opodatkowania,
- uchwały Rady Miejskiej nr XXVI/215/2005 z dnia 07.12.2005r w sprawie określenia

stawek podatku od nieruchomości i uchwały Rady Miejskiej nr I/3/2006 z dnia 23.11.2006r w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta (...),

- rejestry przypisów i odpisów ,
- 100% decyzji w sprawie umorzeń i odroczeń podatków
- deklaracje w sprawie podatku od osób prawnych
- sporządzone przez jednostkę obliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości i rolnego osób prawnych z roku 2007 oraz podatku od środków transportowych ,

W powyższym uwag nie stwierdzono.

1.1.2 Dotacje

Ogólna kwota otrzymanych przez Gminę dotacji w 2007 roku wyniosła 5.849.426,52 zł z tego ujęte w paragrafach :

- 201 - 4.453.209,52 zł
 - w tym dotacje na zwrot akcyzy w paliwie rol. – 273.497,52 zł
- 203 - 1.396.217 zł

Dotacje i ich rozliczanie zostało opisane w rozdz. IV pkt 3.1.2.ppkt. 5 i rozdz. VI protokołu.

1.2. Dochody z tytułu podatków

W 2007 roku dochody z tytułu podatków i opłat wynosiły 3.371.817,66 . zł z tego do największych kwotowo należały dochody z tytułu ;

- podatek rolny osoby prawne - 64.069,30 zł
- podatek od nieruchomości osoby prawne - 1.500.078,82 zł
- podatek rolny osoby fizyczne - 714.386,32 zł
- podatek od nieruchomości osoby fizyczne - 950.614,76 zł
- podatek od środków transportowych - 129.056,46 zł

1.2.1. Ewidencja z tytułu podatków i opłat

Urządzenia ewidencyjno księgowo

Zasady ewidencji podatków i opłat w jednostce zostały uregulowane w zasadach rachunkowości określone w Piśmie Okólnym nr 12a/2006 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie. Uregulowania określono w oparciu o przepisy :

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków i opłat (...) (Dz.U.Nr 112 poz.761)

- ustawy z dnia 29 sierpnia 1998 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U.Nr 137 poz.926 ze zm.),

Ewidencja analityczna zakresie poboru i wymiaru podatków rolnego i od nieruchomości od osób fizycznych prowadzona była techniką komputerową - program „ Podatki wersja 12a „,- autor oprogramowania :Adam Bryk Olsztyn . Ewidencja syntetyczna prowadzona była techniką komputerową - program „ System finansowo-księgowy- wersja 11.00c „,- autor oprogramowania : Adam Bryk Olsztyn .

Ewidencja analityczna prowadzona w postaci tzw. „kartotek podatnika” pozwalała ustalić : przypisy , wpłaty, zaległości i nadpłaty oraz odpisy.

Poboru podatków dokonywano poprzez wpłaty na konto bankowe, oraz inkasentów na podstawie kwitariuszy k-103.

Dowody wpłat księgowane były w ewidencji analitycznej na poszczególnych kontach podatników i w ewidencji syntetycznej na koncie 221 wg klasyfikacji budżetowej .

Prawidłowość dokonywanych obrotów na koncie 221 skontrolowano na podstawie wydruków komputerowych z obrotów konta 221-33(rzdz.75616 §0320) za miesiące , czerwiec, lipiec 2007r i porównano z wyciągami bankowymi Nr WB 123,125,127,128,132,133,137,138,140,142,154,156,158,159,160,165,167, oraz dowodami źródłowymi .

Po stronie Ma konta ewidencjonowano wpłaty z tytułu podatków według wyciągów bankowych.

Po stronie Wn konta 221 dokonywano przypisów należności budżetowych na koniec każdego miesiąca na podstawie dokumentacji podatkowej , po uwzględnieniu przypisów, odpisów.

Porównano wydruki komputerowe z ewidencji analitycznej podatku rolnego, od

nieruchomości i środków transportowych „Okresowe zestawienie księgowania” za miesiące czerwiec, lipiec 2007 roku osób fizycznych i Dzienniki Obrotów do ewidencji podatku rolnego i od nieruchomości osób prawnych z ewidencją syntetyczną .

Ustalono :

- wpłaty w poszczególnych podatkach uzgadniane były w okresach miesięcznych ,
- wpłaty podatków ujmowano odrębnie - według klasyfikacji budżetowej.
- dane do sprawozdań z tych dwóch rodzajów podatków w okresach kwartalnych przyjmowane były z ewidencji analitycznej i były zgodne.

Na dzień 31.12.2007 r. roku porównano dane wykazane w sprawozdaniu RB-27S z wykonania dochodów budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji analitycznej i syntetycznej, różnic nie stwierdzono.

Terminowość wpłat

Terminowość wpłat , naliczanie odsetek od nieterminowo regulowanych należności skontrolowano na podstawie indywidualnych kartotek podatnika (prowadzonych dla osób fizycznych) o następujących numerach:

003/0050,005/0035,004/0039,004/0045,001/0004,024/0024,046/0022 za 2007 r. , dla 4 rat wpłat .

W przyjętej do kontroli próbie wpłat ustalono nieterminowe regulowanie należności.

Od nieterminowo regulowanych należności naliczano odsetki zgodnie z przepisami art.53 par. 4 i art. 54 par.1 pkt.4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. ordynacja podatkowa (Dz.U.Nr 8 poz.60 z 2005 r.) oraz koszty upomnienia.

Ewidencję wpłat podatku rolnego i od nieruchomości od osób prawnych prowadzono techniką komputerową w indywidualnych kartach kontowych oraz w dzienniku obrotów.

Kontroli poddano karty kontowe od podatku rolnego i od nieruchomości o numerach: JGU/0055,JGU/0009,JGU/0018 za 2007r. Od nieterminowo regulowanych należności pobierano odsetki i koszty upomnienia zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. (Dz.U.z 2005 r Nr 8 poz 60 z zm.) Ordynacja podatkowa.

Dokumentacja podatków w zakresie ich wymiaru

Prawidłowość , powszechność i terminowość wymiaru.

Do ewidencji wymiarowej prowadzono ;

- informacje w sprawie podatku rolnego i podatku leśnego ,
- informacje w sprawie podatku od nieruchomości ,
- deklaracje w sprawie podatku od nieruchomości ,
- deklaracje na podatek rolny ,
- wykazy dzierżawców ,
- rejestry przypisów i odpisów ,
- rejestry wymiarowe

Do zakresu prowadzonej ewidencji wymiarowej kontrolujący nie wnosi się zastrzeżeń.

Prawidłowość i terminowość dokonania wymiaru w 2007 dla osób fizycznych skontrolowano na podstawie :

1. Uchwały Nr XXVI/215/05 z dnia 07 grudnia 2005 r Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień od tego podatku na rok 2006 . Stawki podatku uchwalone na rok 2006 obowiązywały również w roku 2007.
2. Uchwały Nr I/3/06 z dnia 23 listopada 2006r.w sprawie obniżenia średniej ceny żyta z pierwszych trzech kwartałów 2006 roku celem obniżenia podatku rolnego na 2007 r.
3. Rejestru wymiarowego , nakazów płatniczych i potwierdzeń odbioru dla sołectwa Napole, Mlewo .

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie dokonanego wymiaru i terminowości doręczenia decyzji wymiarowych podatnikom –osób fizycznych. W 2007 roku decyzje wymiarowe doręczono podatnikom pocztą.

W zakresie prawidłowości wykazania podatku od osób prawnych skontrolowano 100% deklaracji w sprawie podatku rolnego złożonych na rok 2007 - łącznie 11 deklaracji, tj 100 % deklaracji w sprawie podatku rolnego złożonych w tym okresie. W 2007r złożono łącznie 53 deklaracje , w sprawie podatku od nieruchomości.

Kontroli poddano 20% złożonych deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2007 tj 11 deklaracji złożonych przez następujących podatników o nr kart kontowych JGU/0029,JGU/0047,JGU/0080,JGU/0001,JGU/0038,JGU/0018,JGU/0042,JGU/0040,JGU/0079,JGU0065, JGU0022.

Ustalenia:

Organ podatkowy na podstawie art.272 Ordynacji podatkowej dokonywał sprawdzenia składanych deklaracji mających na celu : sprawdzenia terminowości składania deklaracji i poprawności wykazywania danych , naliczania podatku.

W trakcie kontroli stwierdzono przypadki składania deklaracji po terminie określonym w przepisach o podatku rolnym i podatkach i opłatach lokalnych

Według oświadczenia pracownika odpowiedzialnego za przyjmowanie deklaracji , osobom składającym nieterminowo deklaracje na dany rok o obowiązku ich złożenia przypominała telefonicznie. W zakresie wykazania w deklaracjach podatkowych wysokości należnego podatku na rok 2007 nieprawidłowości nie stwierdzono. W deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatków zgodne z uchwałą Rady Gminy i komunikatem Prezesa GUS, podstawę opodatkowania wykazano prawidłowo.

Powszechność opodatkowania skontrolowano na podstawie:

- decyzji w sprawie zmian wysokości opodatkowania w 2007 o numerach: 3113/103/07,3113/101/07,3111/8/07,3113/67/07,3113/57/07,3113/197/07,3111/15/07, wraz z dokumentami uzasadniającymi dokonanie zmian,

- wykazy umów dzierżawnych wraz z umowami dzierżawnymi z miejscowości Napole,

- zgłoszenia podjęcia działalności gospodarczej w 2007 – ujęte pod pozycją rejestru:1696,1751,1734,1767,1718 - wraz z ewidencją analityczną na kontach podatników,

- informacji uzyskiwanych zgodnie z par. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia

24 grudnia 2002 r. w sprawie informacji podatkowych /Dz.U. Nr 240 poz. 2061 ze zm. / odnośnie nowo wybudowanych budynków – w 2007r. 10 szt. wraz z złożonymi informacjami w sprawie podatku od nieruchomości.

Ustalenia:

Na podstawie decyzji wymiarowych i w sprawie zmian wysokości opodatkowania dla wyżej wymienionych podatników ustalono że zmian wysokości opodatkowania dokonywano , zgodnie z obowiązującymi przepisami tj. od następnego miesiąca w którym nastąpiła zmiana i w prawidłowej wysokości.

1.2.3. Umorzenia, odroczenia , ulgi, zwolnienia w podatku rolnym i od nieruchomości

Kontroli poddano prawidłowość udzielania zwolnień i ulg w podatku rolnym na podstawie art.12 ust.1pkt.4 art.13 i art.13a ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U.Nr 94 poz.431 z 1993 r z zm.).

Ulgi inwestycyjne :

W 2007r jednostka udzieliła 8 ulg inwestycyjnych na kwotę 91.846 zł.

Kontroli poddano wszystkie udzielone ulgi inwestycyjne w 2007r

W związku powyższym do szczegółowej kontroli przyjęto sprawy zakończone wydaniem niżej wymienionych decyzji wraz wnioskami i rachunkami potwierdzającymi dokonanie wydatku:

- Decyzja nr FN- 3113-7/1/2007 z dnia 07.03.2007 r
- Decyzja nr FN- 3113-7/2/2007 z dnia 09.03.2007 r
- Decyzja nr FN- 3113-7/3/2007 z dnia 26.03.2007
- Decyzja nr FN- 3113-7/10/2007 z dnia 02 .07.2007 r
- Decyzja nr FN- 3113-7/11/2007 z dnia 10.07.2007 r
- Decyzja nr FN- 3113-7/12/2007 z dnia 12.07.2007 r
- Decyzja nr FN- 3113-7/13/2007 z dnia 27.07.2007 r
- Decyzja nr FN- 3113-7/14/2007 z dnia 10.08.2007 r

W powyższym nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ulgi żołnierskie :

W 2007 roku nie udzielono ulgi w podatku rolnym z tytułu odbywania zasadniczej służby wojskowej.

Ulgi z tytułu kupna gruntów :

W 2007r jednostka udzieliła 20 ulg z tytułu kupna gruntów na kwotę 3317 zł. Kontroli poddano 30 % wydanych decyzji w 2007 r. tj. 6 o następujących numerach:

- Decyzja nr FN- 3113-2/4/2007 z dnia 14.03.2007 r.
- Decyzja nr FN- 3113-2/8/2007 z dnia 15.04.2007 r.
- Decyzja nr FN- 3113-2/11/2007 z dnia 14.06.2007 r.
- Decyzja nr FN- 3113-2/13/2007 z dnia 20 .07.2007 r.

- Decyzja nr FN- 3113-2/17/2007 z dnia 30.10.2007 r.
- Decyzja nr FN- 3113-2/18/2007 z dnia 28.12.2007 r.

W powyższym nieprawidłowości nie stwierdzono.

Umorzenia :

W 2007r jednostka wydała 50 decyzji umorzeniowych na łączną kwotę 19.332,65 zł.

Kontroli poddano 10 % wydanych decyzji w 2007 r. tj.5, o następujących numerach:

- Decyzja nr FN- 3110/4/26/2007 z dnia 03.10.2007 r.(odmowna)
- Decyzja nr FN- 3113/4/29/2007 z dnia 10.10.2007 r.
- Decyzja nr FN- 3110/4/38/2007 z dnia 12.12.2007 r.
- Decyzja nr FN- 3110/4/42/2007 z dnia 20 .12.2007 r.
- Decyzja nr FN- 3110/4/48/2007 z dnia 28.12.2007 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Odroczenia :

W 2007r jednostka wydała 68 decyzji odroczeniowych na łączną kwotę 24.102,79 zł.

Kontroli poddano 4,76 % wydanych decyzji w 2007 r. tj.7, o następujących numerach:

- Decyzja nr FN- 3113/3/33/2007 z dnia 10.10.2007 r.
- Decyzja nr FN- 3113/3/34/2007 z dnia 10.10.2007 r.
- Decyzja nr FN- 3113/3/68/2007 z dnia 31.12.2007 r.
- Decyzja nr FN- 3113/3/62/2007 z dnia 07.12.2007 r.
- Decyzja nr FN- 3113/3/58/2007 z dnia 28.11.2007 r.
- Decyzja nr FN- 3113/3/38/2007 z dnia 12.10.2007 r.
- Decyzja nr FN- 3113/3/37/2007 z dnia 12.10.2007 r.

Ustalenia:

Kontrolowana jednostka uchwałą Nr XXVII/207/98 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 12 lutego 1998 roku wprowadziła opłatę prolongacyjną w wysokości 50% stawki odsetek za zwłokę.

Stwierdzono że kontrolowana gmina powyższą opłatę naliczała od odroczonej należności podatkowych w prawidłowej wysokości.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.4 Egzekucja podatków

Na podstawie wydruków komputerowych ewidencji analitycznej osób fizycznych „Zestawienia zbiorcze sald na dzień 31.12.2007 r. „ oraz rejestrów dochodów osób prawnych ustalono następujące zaległości w podatkach :

Zaległości ;

- podatek od nieruchomości os .fizyczne - 141.720,89 zł,
- podatek rolny osoby fizyczne - 38.609,91 zł,
- podatek od nieruchomości osoby prawne - 121.544,70 zł,
- podatek rolny osoby prawne - 420,30 zł

Z wykazu zaległości podatku rolnego i od nieruchomości , sporządzonego na dzień 31.12.2007 roku wybrano największe kwotowo zaległości i skontrolowano prowadzoną egzekucję .

Do kontroli wybrano podatników o numerach – osoby prawne :

1/ Nr. JGU0023 – podatek od nieruchomości zaległość w wysokości

66.637,10 zł. Na wyżej wymienioną zaległość Organ podatkowy wystawił tytuły wykonawcze o numerach: Sw3/272/07,Sw3/277/07, Sw3/279/07 Sw3/278/07,

2/ Nr. JGU0055 .- podatek od nieruchomości w wysokości 49.189,70 zł.

Na wyżej wymienioną zaległość Organ podatkowy wystawił tytuły wykonawcze z dnia 09.10 2007r.,z dnia 25.10.2007r.,z dnia 17.01.2008 r.

- osoby fizyczne :

1/ Nr 044/0044 - podatek od nieruchomości w wysokości 7.120,10 zł

Na całość zaległości wystawiono tytuły wykonawcze .

2/ Nr 032/0022 -podatek od nieruchomości zaległość w wysokości 3931,70 zł.

Na całość zaległości wystawiono tytuły wykonawcze .

3/ Nr 013/0018- zaległości w kwocie 2.473,90 zł Na całość zaległości wystawiono tytuły wykonawcze.

4/ Nr 024/0060 – zaległości w kwocie 2.415 zł . Na całość zaległości wystawiono tytuły wykonawcze.

5/ Nr 014/0011 – zaległości w kwocie 1057,80 zł . Na całość zaległości wystawiono

tytuły wykonawcze.

Ewidencja tytułów wykonawczych , upomnień prowadzona była zgodnie z zasadami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 01 Nr 137 poz.1541 ze zm.)

Ustalono ,ze kontrolowana jednostka zabezpieczyła należności podatkowe na hipotekach przymusowych na kwotę 59.408,19 zł. Na dzień 31.12.2007 r. należności podatkowe zabezpieczone hipoteką wyniosły 59.408,19 zł.

Kontroli poddano prawidłowość zaewidencjonowania należności podatkowych zabezpieczonych hipoteką. Stwierdzono, że powyższe należności księgowane były na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”.

1.2.5 Podatek od środków transportowych

Rada Miejska w Kowalewie Pomorskim Uchwałą nr XXVI/220/05 z dnia 07 grudnia 2005 roku ustaliła stawki podatku od środków transportowych na rok 2006 . Na rok 2007 nie podjęto odrębnej uchwały . W roku 2007 obowiązywały stawki według uchwały z 2005 roku. Ewidencja podatku od środków transportowych prowadzona była techniką ręczną dla osób fizycznych i prawnych w postaci „ indywidualnych kart kontowych” prowadzona według podatników odrębnie dla każdego pojazdu .

W 2007 deklaracje w sprawie podatku złożyło 76 podatników fizycznych i 6 osób prawnych.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- a/ powszechności i prawidłowości opodatkowania ,
- b/terminowość składania deklaracji i terminowość wpłat,
- c/prawidłowość wykazywania danych w sprawozdaniach ,

ad/a

- powszechność opodatkowania podatkiem od środków transportowych skontrolowano na podstawie informacji o nowo zarejestrowanych pojazdach podlegających opodatkowaniu o następujących numerach rejestracyjnych z roku 2007 :

- CGD 49GW , CGD 78GX ,CGD01GS,
- CGD 08AN,CGD87AN, CGD 18AP,
- CGD 14CE, CGD 40CE .

Ustalono ,że podatnicy z wybranej próby złożyli deklaracje w sprawie podatku od środków transportowych , wysokość podatku została ustalona prawidłowo.

ad/b

- terminowość składania deklaracji i terminowość wpłat.

W stosunku do 4 podatników , którzy nie złożyli deklaracje na podatek od środków transportowych w terminie , organ podatkowy wzywał podatników do złożenia deklaracji. Ustalono, że wszyscy podatnicy do których organ podatkowy wysłał wezwania złożyli deklarację podatkową.

Terminowość wpłat skontrolowano na podstawie :

- dowodów wpłat , indywidualnych kart kontowych oraz dziennika obrotów miesiąca listopad 2007(100% - łącznie 33 dowodów) . Od nieterminowo regulowanych należności u 19 podatników naliczono i pobierano odsetki w prawidłowej wysokości.

ad/c

- prawidłowość wykazywania danych w sprawozdaniach.

Ustalono że w sprawozdaniu Rb- PDP i Rb-27S sporządzonymi za rok 2007 wykazano dane w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych udzielonych zwolnień , ulg , zaległości i nadpłat zgodnie z prowadzoną ewidencją analityczną.

Zaległości z tytułu podatku od środków transportowych na dzień 31.12.2007 roku wynosiły – 18.560,50 zł .

Z wykazu podatników zalegających z zapłatą podatków na dzień 31.12.2007 roku wybrano 4 o największych zaległościach i skontrolowano prowadzoną przez jednostkę egzekucję o numerach :

1. Nr 5/07 – 3.349 zł. Na zaległości wystawiono tytuł wykonawczy.
2. Nr 63/07- 748 zł- wystawiono upomnienia ,a następnie wystawiono tytuł wykonawczy o nr SW3/109/07.
3. Nr 43/06 – 4.466 zł. Na zaległości wystawiono tytuł wykonawczy.
4. Nr.14/07 - 423 zł.

Na powyższą zaległość wystawiono tytuł wykonawczy.
Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.3 Dochody z mienia

Na podstawie sprawozdania RB 27S- z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t sporządzonym za rok 2007 ustalono że jednostka osiągnęła dochody z tytułu sprzedaży mienia w wysokości :1.222.456,49 zł z tego :

§ - 0470	54.021,83 zł , - uż. wiecz.
§-0750	534.067,61 zł-dzierż, najem.
§ - 0770	621.679,91 zł – sprzedaż mienia
§ - 0760	12.687,14 zł - przek.prawa uż. wiecz.włas.

Sprzedaż mienia opisano w rozdziale V pkt 1 Gospodarka nieruchomościami.
Rada Gminy Kowalewo Pomorskie uchwałą nr XVIII/152/04 z dnia 29 grudnia 2004 roku wprowadziła zasady nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu.

Do kontroli przyjęto dochody z:

– ***Dochody z czynszu dzierżawnego za grunty.***

Dochody z tytułu czynszów ewidencjonowane są w jednostce w Dziale 700r.7005§0750. W 2007 roku dochody z tytułu czynszu dzierżawnego za grunty wyniosły 55.212,88 zł.

Zasady ustalania wysokości czynszu za nieruchomości oddane w dzierżawę do lat trzech. na rok 2007 zostały w jednostce określone następującymi przepisami :

- Uchwałą Rady Gminy Nr XVIII/152/04 z dnia 29 grudnia 2004 roku w sprawie zasady nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu.
- Zarządzeniem Burmistrz Miasta w Kowalewie Pomorskim nr 90/2006 z dnia 14.09.2006 roku . w sprawie wysokość czynszu za nieruchomości oddane w dzierżawę do lat trzech. Zarządzenie powyższe obowiązywało do dnia 30.09.2007r.
- Zarządzeniem Burmistrz Miasta w Kowalewie Pomorskim nr 85/2007 z dnia 17.09.2007 roku w sprawie wysokość czynszu za nieruchomości oddane w dzierżawę do lat trzech Zarządzenie powyższe obowiązywało od dnia 01.10.2007r.

Do kontroli przyjęto niżej wymienione umowy dzierżawy :

z dnia 17.10.2006r, z dnia 06.11. 2006r, z dnia 12.10. 2007r, z dnia 18.10. 2007r, z dnia 19.10. 2007r,

Ustalenia:

- Referat Techniczno- Inwestycyjny i Gospodarki Gruntami naliczał czynsz dzierżawny zgodnie z w/w przepisami,

- w kartach kontowych prowadzonych dla poszczególnych dzierżawców przypis czynszu był zgodny z wykazami czynszu dzierżawnego sporządzonymi przez Ref. Gospodarki Gruntami.

Zaległości z tytułu czynszu dzierżawnego na dzień 31.12.2007 roku wynosiły – 1445,27 zł i były zgodne z danymi wynikającymi z prowadzonej ewidencji.

Dzierżawcą którzy zalegali w czynszu wysyłane były upomnienia.

Od nieterminowo regulowanych należności jednostka naliczała odsetki za zwłokę.

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego.

Dochody z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste w 2007 roku wyniosły 54.021,83 zł.

W 2007r. oddano 4 nieruchomości (przy sprzedaży lokali) w użytkowanie wieczyste.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o ustawę o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004r, Nr 261, poz. 2603 ze zm.).

W tym celu do kontroli przyjęto następujące akty notarialne o nr:

3249/2007,6066/2007,4848/2007,7439/2007,co stanowi 100 % próby.

W wyniku kontroli ustalono, że opłaty za użytkowanie wieczyste - pierwszej opłaty i opłaty rocznej zostały ustalone zgodnie z przepisami art. 72 ust 1,2,3 pkt 4 ustawy z dnia 21.08.1997r o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004r, Nr 261, poz. 2603 ze zm.).

Do ewidencji dochodów z tytułu użytkowania wieczystego jednostka prowadziła ewidencję analityczną umożliwiającą ustalenie stanu należności, zaległości, sporządzanie sprawozdawczości.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości ustalania opłat za użytkowanie wieczyste,

- terminowości wnoszenia opłat za użytkowanie wieczyste.

W tym celu do kontroli przyjęto:

- wykaz opłat za użytkowanie wieczyste sporządzony na 2007r. przez Referat Techniczno- Inwestycyjny i Gospodarki Gruntami,

- indywidualne karty kontowe o nr:

046/0188,046/0330,046/0578,046/0633,039/0042,046/0654,046/0729,046/0750.

Ustalenia:

Opłaty roczne za użytkowanie wieczyste naliczono prawidłowo.

W ewidencji syntetycznej dochody ewidencjonowano na koncie 221 wg klasyfikacji budżetowej. Zaległości na dzień 31.12.2007r. wykazane w sprawozdaniu Rb 27S i wynikające z ewidencji analitycznej wynosiły 5.317,35zł.

W stosunku do zalegających z wnoszeniem opłat stosowano wezwanie do zapłaty. Od nieterminowego regulowania należności jednostka pobierała odsetki.

1.4 Inne dochody

Dochody z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za rok 2007 w Dz.756 r.75618 § 048 kontrolowana jednostka wykazała dochody za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 121.368,65 zł.

Kontroli poddano prawidłowość poboru i naliczania opłat w zakresie przestrzegania art.11¹ ust.2, ust.3 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. Nr 147,poz.1231 z zm.) na podstawie niżej wymienionych zezwoleń wydanych w 2007 roku:

- II/A/06/07 z dnia 01.10.2007r.

- I/A/B/04/07 z dnia 29.05.2007r.

- I/B/02/07

- I/A/05/07 z dnia 01.06.2007 r.

- II/A/03/07 z dnia 15.06.2007r.

- I/A/09/07 z dnia 08.08.2007r.

- I/B/09/07
- I/C/09/07
- I/B/10/07 z dnia 24.10.2007r
- I/A/10/07

Ustalenia:

Była prowadzona ewidencja analityczna wpłat poszczególnych rat dokonywanych przez przedsiębiorców.

Na podstawie wymienionych zezwoleń oraz dowodów wpłat dla wymienionych wyżej podmiotów ustalono, że opłaty pobierano w prawidłowej wysokości tj. zgodnie z art.11¹ust.8 ustawy.

Ponadto skontrolowano terminowość składania informacji o wartości sprzedanych napojów alkoholowych – art.11¹ust.4 , za 2007 , prawidłowość naliczania opłaty w przypadkach , w których roczna wartość sprzedaży napojów alkoholowych przekroczyła wartość określoną w art.11¹ ust.5 pkt.1,2,3, oraz terminowość dokonywania wpłat za dany rok.

Stwierdzono w trakcie kontroli , że oświadczenia o sprzedaży napojów alkoholowych były wnoszone w terminie do 31.01. danego roku, w 2007 roku wysokość opłaty podwyższano na podstawie przepisów art.11¹ust.5 tj. po przekroczeniu określonych przepisami wysokości sprzedaży alkoholu.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2. Przychody budżetowe.

Na podstawie sprawozdania Rb- NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 r. ustalono, że przychody budżetowe w 2007 roku wynosiły 1.348.415,03 zł . Na wymienioną kwotę składały się :

pożyczki – 730.545zł oraz wolne środki – 617.870,03 zł .

Powyższa kwota w zakresie pożyczek były zgodne z prowadzoną ewidencją księgową : kontem 260 „Zobowiązania finansowe”.

Obroty konta 260 szczegółowo opisano w rozdziale III pkt 5.1 protokołu.

3. Wydatki budżetowe

Budżet Gminy Kowalewo Pomorskie na 2007 rok zgodnie z uchwałą Nr III/9/06

Rady Miejskiej Kowalewo Pomorskie z dnia 28 grudnia 2006 roku, wraz z 33 zmianami określał wydatki które zostały zaplanowane w kwocie 29.234.353 zł w tym:

a) wydatki bieżące w wysokości

22.478.953 zł

b) wydatki majątkowe w wysokości

6.755.400 zł

w tym:

- inwestycyjne

6.755.400 zł

Strukturę planu i wykonania wydatków w 2007 roku według działów, rozdziałów obrazuje **załączniki nr IV/ 2 do protokołu kontroli.**

Zgodność wydatkowanych kwot z planem finansowym.

Kontroli poddano wykonanie planu wydatków Urzędu Miasta i Gminy na dzień 1.10.2007r., tj. na dzień przed zmianą planu dokonaną zarządzeniem Nr 93 z dnia 2.10. 2007 roku Burmistrza Miasta.

Kontrolą objęto:

- plan finansowy wydatków obowiązujący w dniu 1.10 2007 r.,
- wykonanie wymienionych wydatków w działach, rozdziałach i paragrafach na dzień 1.10.2007r..

Ustalenia:

Na podstawie planu wydatków i ewidencji księgowej (zapisy wg stanu na dzień jak wyżej) ustalono, że na dzień kontroli nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków.

Zestawienie planowanych i wykonanych wydatków Urzędu Miasta (na dzień 1.10.2007 roku) w zakresie ich przekroczenia, przedstawia **załącznik nr IV/3** do protokołu kontroli.

3.1. Wydatki bieżące.

Wykonanie wydatków bieżących w 2007 roku wyniosło 21.149.694,63 co stanowi 94% planu

3.1.1 Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

W 2007 wydatki z tytułu wynagrodzeń wyniosły 8.484.840,08 zł

1). Prawidłowość ustalenia wynagrodzeń dla pracowników urzędu.

Kontrolę przeprowadzono pod kątem przestrzegania przepisów:

- ustawy z dnia 22 marca 1990r o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz.1593 ze zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003r w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 33, poz. 264),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. z 2005r. Nr 146, poz. 1223). Rozporządzenie weszło w życie z dniem 7 sierpnia 2005r.

w zakresie:

- prawidłowości zaszeregowania,
- prawidłowości stosowania stawek wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego do przyznanej kategorii zaszeregowania,
- prawidłowości kwoty i okresu przyznanego dodatku specjalnego,
- prawidłowości naliczania dodatku za wieloletnią pracę,
- ewentualnych wypłat nagród Burmistrzowi,
- przestrzegania obowiązku ograniczenia wynagrodzenia Burmistrza do wysokości nie przekraczającej w ciągu miesiąca, łącznie z dodatkiem za wieloletnią pracę, sied-

miokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.

Kontrolę przeprowadzono wybierając do kontroli wynagrodzenia niżej wymienionych pracowników za miesiące październik, listopad, grudzień 2007:

- Burmistrz Miasta,
- Zastępca Burmistrza,
- Sekretarz Gminy,
- Skarbnik,
- 5 (z 12) pracowników Referatu Finansowego .

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- uchwał Rady Miejskiej Kowalewo Pomorskie dot. ustalenia wynagrodzenia Burmistrza ,
- pism Burmistrza określających wysokość wynagrodzenia ww. pracowników w okresie objętym kontrolą,
- kartotek wynagrodzeń pracowników,
- list płac o numerach :
 - za październik 341/2007 ; 342/2007 - „pracownicy administracji”,
 - za listopad 386/2007; 405/2007 - „pracownicy administracji”,
 - za grudzień 431/ 2007;432/2007 - „pracownicy administracji”.

Ustalenia:

Uchwałą Nr XXI/195/05 z dnia 8 czerwca 2005r Rada Miejska w ustaliła wynagrodzenie Burmistrza Miasta, które obowiązywało w okresie objętym kontrolą. Składniki wynagrodzenia kształtowały się następująco:

- | | |
|---|----------|
| - wynagrodzenie zasadnicze (XX kategoria) : | 4.560 zł |
| - dodatek funkcyjny : | 1.530 zł |
| - dodatek specjalny (30% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego): | 1.827 zł |
| - dodatek za wieloletnią (20%) pracę: | 912 zł |

Wynagrodzenie pozostałych pracowników objętych kontrolą ustalał Burmistrz Miasta.

W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości, dotyczących

wynagrodzenia Burmistrza Miasta i pozostałych ww. pracowników.

Zgodność ustalonych wynagrodzeń z wypłacanymi kwotami.

Porównano kartoteki wynagrodzeń ww. pracowników z listami płac za w/w okresy objęte kontrolą w zakresie zgodności kwot przyznanych z wypłacanymi pracownikom wynagrodzeniami.

W wyniku porównania stwierdzono zgodność ustalonych wynagrodzeń z wypłacanymi.

Listy zawierały adnotacje o dokonanej kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej.

Karty wynagrodzeń były prowadzone na bieżąco i zawierały wszystkie elementy wynagrodzenia oraz potrącenia wynagrodzenia z różnych tytułów.

W 2007 r. wypłacono 3 pracownikom Urzędu nagrodę jubileuszową: w tym 2 pracownikom po 20 latach pracy w wysokości 75% wynagrodzenia miesięcznego, 1 pracownikowi po 25 latach pracy w wysokości 100% wynagrodzenia miesięcznego.

Nagrody powyższe naliczone były na podstawie udokumentowanych okresów zatrudnienia, tj. zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych i § 12 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania (...) (Dz. U. Nr 146, poz. 1223 z późn. zm.).

Ponadto ustalono, że nie przyznano i nie wypłacono nagrody Burmistrzowi.

2). Wypłaty diet radnych.

W 2007r na diety radnych wydatkowano kwotę 76.826,76 (ewidencja księgowa – Dz. 750, rozdz. 75022, § 3030).

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów:

- ustawa o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r Nr 142 poz. 1591 ze zm.),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000r. z sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. z 2001r Nr 61 poz. 710).

W zakresie:

- terminowego złożenia przez radnych oświadczeń majątkowych (tj. do dnia 30 kwietnia 2007r.),
- prawidłowości naliczania diet radnych,

- przestrzegania obowiązku ograniczenia wysokości diety przysługującej radnemu w ciągu miesiąca do wysokości półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe,
- prawidłowości wypłat diet radnym.

Kontroli poddano:

- oświadczenia majątkowe radnych,
- Uchwałę Nr XXVII/228/2005 Rady Miejskiej z dnia 28 grudnia 2005r w sprawie ustalenia diet dla radnych ,
- wydruki komputerowe za 2007r konto 130
- klasyfikacja Dz. 750, rozdz. 75022, § 3030,
- dowody wypłat diet radnych za w/w lata i miesiące:
 - październik 2007r (dowody: lista wypłat 374/07; 375/07; 376/07; 377/07; 378/07 WB 243)
 - listopad 2007r (dowody:lista wypłat 416/07; 417/07;418/07; 419/07,420/07 WB 267)
 - grudzień 2007r (dowody: lista wypłat 424/07; 425/07;426/07;427/07428/07 WB 284)

Ustalenia:

- Wszyscy radni złożyli oświadczenia majątkowe za 2007r do dnia 30 kwietnia tj. zgodnie z art. 24 h ust. 4 Ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.),
- Radnym naliczano i wypłacano diety w prawidłowej wysokości określonej obowiązującymi przepisami prawnymi (cytowanymi wyżej) oraz Uchwałę Nr XXVII/228/2005 Rady Miejskiej z dnia 28 grudnia 2005r w sprawie ustalenia diet dla radnych ,
- wysokość diet radnych nie przekraczała kwoty określonej uchwałą

3). Rozliczenia z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych.

Kontroli poddano terminowość odprowadzenia składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy od wypłaconych wynagrodzeń za miesiące wrzesień, październik i listopad 2007 . Sprawdzono terminowość odprowadzenia składek do ZUS-u porównując jednocześnie wysokość składek wykazanych w deklaracjach z kwotami zrealizowanych przelewów.

Do kontroli przyjęto:

- deklaracje rozliczeniowe ZUS P DRA za miesiące: październik, listopad grudzień 2007r
- wyciągi bankowe – potwierdzające przekazanie składek do ZUS-u.:
 - nr 247/2007 z dnia 5.11.2007r
 - nr 273/2007 z dnia 5.12.2007r
 - nr 291/2007 z dnia 28.12.2007r

Z ww. wyciągów bankowych wynikało, iż przekazanie składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowo

ne i Fundusz Pracy nastąpiło w terminach zgodnych z ustawą z uwzględnieniem dni ustawowo wolnych od pracy.

Zgodnie z przepisami art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 1998r., Nr 137, poz. 887 ze zm.) podmiot będący jednostką budżetową opłaca składki za dany miesiąc nie później niż do 5-go dnia następnego miesiąca.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieterminowego odprowadzenia składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy.

Zestawienie odprowadzonych składek w zakresie zgodności kwot z deklaracjami DRA oraz terminowości stanowi załącznik **załącznik Nr IV/4 do protokołu**

4). Rozliczenia z budżetem państwa.

W powyższym zakresie kontrolą objęto terminowość odprowadzania zaliczek na podatek

dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń za październik, listopad, grudzień 2006r.

Terminy składania deklaracji na zaliczkę i wpłacanie zaliczek zostały określone w art. 38 ustawy z 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000r. Nr 14, poz.176 ze zm.).

Zgodnie z wymienionymi przepisami wpłat zaliczek należy dokonywać do 20-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wypłacono wynagrodzenie.

Do kontroli przyjęto:

- deklaracje podatku dochodowego PIT 4 za 2007r.
- przelewy i wyciągi bankowe, na których wykazane były kwoty odprowadzonych zaliczek na poczet podatku dochodowego od osób fizycznych, o numerach:
 - przelew z dnia 20.11.07 (za październik)
 - WB 260/2007 z dnia 20.11.2007r,
- przelew z dnia 20.12.07 (za listopad)
 - WB 286/2005 z dnia 20.12.2007r,
- przelew z dnia 28.12.07 (za grudzień)
 - WB 291/2007 z dnia 28.12.2007r

Badana jednostka przekazała do Urzędu Skarbowego zaliczki na podatek dochodowy za miesiące : październik, listopad, grudzień 2007r. w kwotach określonych w deklaracjach PIT-4 i w terminie określonym w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych (do 20-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wypłacono wynagrodzenie).

5). Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów:

- ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 ze zm.),

- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 168 ze zm.).

Kontrolą objęto rok 2007 r. w zakresie:

- a) prawidłowości naliczania odpisu na ZFŚS,
- b) terminowości przekazania równowartości dokonanych odpisów na wyodrębniony rachunek ZFŚS,
- c) funkcjonowania wyodrębnionego rachunku funduszu,
- d) posiadania przez jednostkę regulaminu gospodarowania funduszem,

Prawidłowość naliczenia odpisu na ZFŚS w 2006r.

Podstawę naliczenia odpisu w 2007 r. stanowiło przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w II półroczu 2006r, wynoszące wg obwieszczenia Prezesa GUS 2.145,49 zł (MP 2007r Nr 14, poz.146).

Poprawność naliczenia odpisu w 2007r na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych skontrolowano na podstawie art. 5 ust. 1 ustawy z 4 marca 1994r. o ZFŚS, przemnażając liczbę zatrudnionych przez kwotę odpisu na jeden etat pracowniczy, tj: **804,60 zł oraz dla każdego emeryta i rencisty uprawnionego do opieki socjalnej, tj: 134,10 zł** .

Na podstawie przełożonego zestawienia stanu zatrudnienia w poszczególnych miesiącach 2007r. (sporządzonego przez Skarbnka p. Barbarę Stosio), rozliczenia ZFŚS za 2007r, że przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy w 2007r wyniosło 56,39 pracownicy administracji i interwencyjni, oraz 12 etaty emerytów .

Dokonano kontroli prawidłowości naliczenia odpisu na ZFŚS dla pracowników Urzędu Miasta oraz pracowników zatrudnionych przy robotach publicznych i interwencyjnych.

Prawidłowy odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych za 2007r wynosi 46.981 zł i wynika z wyliczenia:

$$56,39 \quad \times \quad 804,60 \text{ zł} \quad = \quad 45.371,39 \text{ zł.}$$

(pracownicy Urzędu i pracownicy interwencyjni w

przeliczeniu na etaty)

$$12 \quad \times \quad 134,10 \text{ zł} \quad = \quad 1.609,20 \text{ zł.}$$

(emeryci)

Razem odpis na ZFŚS na 2007r **46.981,59 zł.**

Wyżej wymieniona kwota uwzględniała korektę dokonaną na koniec roku względem planu który przyjęto w wysokości 46.859zł.

Na podstawie zestawienia stanów kont analitycznych stwierdzono, że na 2007r kontrolowana jednostka dokonała odpisu w prawidłowej wysokości. Nieprawidłowości w naliczaniu i przyjmowaniu stawek określonych ustawą nie stwierdzono.

b). Terminowość przekazania równowartości dokonanych odpisów na wyodrębniony rachunek ZFŚS.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie ustalenia terminowości przekazywania naliczonego odpisu na wyodrębniony rachunek ZFŚS, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 2 cyt. ustawy o ZFŚS, zgodnie z treścią, którego równowartość dokonanych odpisów (...), na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym, że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3 ww. ustawy.

Do kontroli przyjęto zestawienie wpłat (przelewy) funduszu świadczeń socjalnych na 2007r oraz wyciągi bankowe:

- nr 3/2007 z dnia 2.02.2007r, na kwotę 8.147 zł WB 9
- nr 4/2007 z dnia 16.05.2007r, na kwotę 25.470 zł WB 34
- nr 8/2007 z dnia 23.05.2007 r na kwotę 3.621 zł WB 37
- nr 5/2007 z dnia 24.09.2007 r na kwotę 8.404 zł WB 74
- nr 7/2007 z dnia 27.09.2007 r na kwotę 1.207 zł WB 76
- nr 14/2007 z dnia 29.12.2007 r na kwotę 131 zł WB 111

Stwierdzono, że kontrolowana jednostka wpłaty przekazała na rachunek bankowy w kwocie 37.238 zł zgodnie z terminem ustawowym t.j z przepisami art. 6 ust. 2 ustawy o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych. Do 31 maja przekazano w/w kwotę, co stanowiło 79,46 % odpisu. Do 30 września przekazano pozostałą kwotę 9.611zł

c). Wyodrębniony rachunek bankowy Funduszu Świadczeń Socjalnych

Badana jednostka w kontrolowanym okresie posiadała wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS w Banku Spółdzielczym w Kowalewie Pomorskim stan rachunku na 31.12.2007 r wyniósł 39.855,99 zł

d). Regulamin ZFŚS.

Jednostka posiadała, obowiązujący od 4 maja 2003r Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, wprowadzony zarządzeniem Nr 10aSOR/03 Burmistrza Miasta. Regulamin opracowano na podstawie przepisów cyt. ustawy o ZFŚS, rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 168 ze zm.) .

Regulamin określał m. in.: zasady tworzenia funduszu, osoby uprawnione do korzystania z funduszu, zasady gospodarowania środkami ZFŚS, zasady i warunki przyznawania świadczeń.

Regulamin określał przeznaczenie środków na poszczególne rodzaje działalności socjalnej , w tym zasady udzielania pożyczek mieszkaniowych.

Jednostka prowadziła konto 135 oraz 851 ewidencjonując zwiększenia i zmniejszenia środków funduszu. Saldo konta 851 strona Ma wynosiło na koniec roku 133.744,71 zł.

Obroty konta 135 w 2006r. przedstawiały się następująco:

BO 22.955,13 zł.

Obroty Wn 219.905,19 zł.

Obroty Ma 180.049,20 zł.

BZ 39.855,99zł

Saldo Wn konta 135 było zgodne ze stanem środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bankowym ZFŚS (potwierdzenie zgodności salda bankowego z dnia 31 grudnia

2006 roku).

Prowadzona ewidencja syntetyczna i analityczna pozwoliła na ustalenie stanu środków funduszu jego zwiększeń i zmniejszeń w ciągu roku wg źródeł pochodzenia środków.

Obroty konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, wynosiły:

B.O.	110.165,78 zł
Obroty Wn	57.577,20 zł
Obroty Ma	191.209,19 zł
B.Z.	133.734,99 zł

Saldo konta 851 wynosiło 133.734,99 zł., oznacza stan środków ZFŚS.

Do kontroli przedłożono wydruk komputerowy konta 240- „Pozostałe rozrachunki (prowadzone dla pożyczek udzielonych pracownikom z ZFŚS).

Kontrolowana jednostka prowadziła ewidencję pożyczek mieszkaniowych na koncie 240 zamiast na koncie 234 , co jest niezgodne z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U z 2006 Nr 142poz. 1020). Powyższa nieprawidłowość została usunięta do dnia zakończenia kontroli a kwoty pożyczek od 2007 księgowane na koncie 234. Saldo konta 240 (prowadzone dla udzielonych pracownikom pożyczek z ZFŚS) na dzień 31.12.2007r. wynosiło 93.879 zł.

Według zapisów konta 851 saldo końcowe wynosiło 133.734,99 zł i składało się z kwoty 39.855,99 zł – stan rachunku oraz 93.879 zł- należności z tytułu pożyczek,

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.1.2. Pozostałe wydatki.

Badaniu poddano:

1. Podróże służbowe § 4410, § 4420,
2. Udzielenie i rozliczenie zaliczek,

3. Wydatki związane z realizacją programu profilaktyki i rozwiązania problemów alkoholowych,
4. Wydatki związane z udzielaniem dotacji jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych,
5. Wydatkowanie dotacji na zadania własne w zakresie udzielenia zasiłków okresowych

Powyższe rodzaje wydatków zbadano w zakresie:

- kompletności i rzetelności dowodów księgowych
- kontroli zatwierdzania pod względem formalnym i merytorycznym dowodów księgowych
- legalności ponoszonych wydatków w świetle obowiązujących przepisów
- prawidłowość klasyfikowania wydatków oraz prowadzenia ewidencji analitycznej

1). Podróże służbowe.

W powyższym zakresie skontrolowano czy wydatki na podróże służbowe dokonywane były w oparciu o:

- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002r w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej na obszarze kraju (Dz. U. z 2002r. Nr 236, poz. 1990 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. 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 ze zm.).

w zakresie czy:

- prawidłowo dokumentowano podróże służbowe (m. in. poprzez ujmowanie poleceń wyjazdu w rejestrze oraz właściwe ich wypełnianie),
- przestrzegano zasad rozliczania kosztów podróży służbowych zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej,

- prawidłowo rozliczano koszty używania samochodów prywatnych do celów służbowych poprzez:

- zawarcie umowy cywilnoprawnej na korzystanie z samochodu (§ 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury),
- prawidłowe ustalenie miesięcznego limitu kilometrów na jazdy lokalne dla pracowników korzystających z samochodów prywatnych dla celów służbowych (§ 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury),
- rozliczenie kosztów na podstawie pisemnego oświadczenia pracownika o używanie samochodu prywatnego do celów służbowych w danym miesiącu (§ 4 rozporządzenia Ministra Infrastruktury).

Podróże służbowe §§ 4410 i 4420

Na podstawie ewidencji analitycznej jednostka wydatkowała na podróże służbowe krajowe wraz z ryczałtami w 2007 kwotę 18.236,52 zł.

W badanym okresie nie stwierdzono występowania podróży służbowych zagranicznych .

Podróże służbowe krajowe.

Zbadano 14 (ze 132 delegacji udzielonych w 2007 tj około 18 %) losowo wybranych poleceń wyjazdu służbowego pracowników Urzędu Miasta i ich rozliczenie o następujących numerach ujętych w raportach kasowych

Nr polecenia wyj.	kwota zł	raport kasowy
121	110,00	23/07 z dnia 11.10.2007r.
124	59,00	23/07 z dnia 11.10.2007r..
138	76,90	29/07 z dnia 22.10.2007r.
162	39,60	31/07 z dnia 31.10.2007r.
143	38,10	31/07 z dnia 31.10.2007r.
160	45,51	31/07 z dnia 31.10.2007r.
162	14,40	31/07 z dnia 31.10.2007r.
197	56,83	34/07 z dnia 11.12.2007r.

199	53,49	34/07 z dnia 11.12.2007r.
171	114,54	32/07 z dnia 22.11.2007 r.
168	47,86	32/07 z dnia 22.11.2007 r.
183	45,13	32/07 z dnia 22.11.2007 r.
90	136,57	33/07 z dnia 30.11.2007r.
212	98,62	35/07 z dnia 20.12.2007r.
208	43,46	35/07 z dnia 20.12.2007r.
204	46,80	35/07 z dnia 20.12.2007r.

Osoby otrzymujące polecenie wyjazdu służbowego pobierały w Wydziale Organizacyjnym jednostki zarejestrowany (nadany numer kolejny) blankiet „polecenie wyjazdu służbowego”. Uzyskując podpisy osoby delegującej – kierownika jednostki lub osoby upoważnionej (Burmistrza, Sekretarza), określających również środki komunikacji. Rozliczenie kosztów odbywało się poprzez rozliczenie i wypłatę w kasie kosztów delegacji zaewidencjonowanych w w/w raportach kasowych .

Wyjazdy odbywały się na podstawie poleceń wyjazdu służbowego wystawionych przez pracodawcę. Dowody posiadały numery ujęte w rejestrze wyjazdów służbowych, miejsce, godzinę wyjazdu, przyjazdu, podpis osoby delegowanej. Rozliczenie dotyczące miejsca oddelegowania były zgodne z zawartym poleceniem wyjazdu. Przyjęte stawki za 1 km przebiegu, kwoty diet i ryczałtów na pokrycie kosztów dojazdów były zgodne z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wysokości oraz warunków ustalenia należności (...) (Dz. U. nr 236 poz. 1990). Polecenia wyjazdu służbowego dla Burmistrza podpisywał Przewodniczący Rady.

Uwag się nie wnosi.

- Rozliczenie miesięcznych limitów kilometrów na jazdy lokalne.

W kontrolowanej jednostce w 2007 r. zawarto 22 umowy z 16 pracownikami dot. ryczałtu. Ryczałty nie przekraczały równowartości 300 km miesięcznie. Na podstawie

umowy zawartej z Przewodniczącym Rady i Burmistrzem, limit miesięczny Burmistrza wynosił również 300 km. Limity ustalono zgodnie § 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotów kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych(...) (Dz. U. Nr 27, poz. 271 ze zm.).

W powyższym zakresie kontroli poddano:

oświadczenia o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych za miesiąc październik, listopad, grudzień – 2007 r.

- Burmistrza Andrzeja Grabowskiego
- p. Anny Kowalskiej
- p. Karoliny Kowalskiej
- p. Mirosława Wasilewskiego
- p. Lucyna Szmytkowska
- p. Henryk Kowalski

listy obecności za w/w miesiące 2007r.

W powyższym nieprawidłowości nie stwierdzono.

2) Udzielanie i rozliczanie zaliczek.

Zasady udzielania i rozliczania zaliczek były uregulowane w Piśmie Okólnym nr 16/2002 Burmistrza Miasta z dnia 27 lutego 2002r. W sprawie procedur kontrolnych i obiegu dokumentów w Urzędzie Miejskim w Kowalewie Pomorskim.

Zaliczki określono jako:

- **stałe** – udzielane na drobne powtarzające się wydatki dla pracowników zatrudnionych na stałe, rozliczane na podstawie zatwierdzonych dowodów, w terminach określonych przez kierownika jednostki nie później niż do końca roku .
- **jednorazowe** – wypłacane pracownikom zatrudnionym w urzędzie na poczet podróży

służbowej, zakup materiałów, sprzętu i usług.

Zaliczki podlegały rozliczeniu w terminie 7 dni od daty pobrania zaliczki. Na wniosek pracownika kierownik jednostki w uzasadnionych przypadkach przedłużał termin rozliczenia.

Kontrolowana jednostka prowadziła analitykę do konta 234 w zakresie udzielonych zaliczek z wyszczególnieniem daty pobrania, numeru dowodu, imienia i nazwiska osoby pobierającej zaliczkę, kwoty zaliczki i terminu jej rozliczenia.

Na podstawie ewidencji konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” ustalono, że w 2007r, łącznie udzielono 91 zaliczek w 2007r.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie rozliczania zaliczek w terminach wskazanych na wnioskach, oraz akceptacji wniosku o udzielenie zaliczki i jej rozliczenia przez kierownika komórki organizacyjnej, w której osoba pobierająca i rozliczająca zaliczkę jest zatrudniona.

Kontrolą objęto wnioski o zaliczkę jednorazową i ich rozliczenie (kontrolą objęto 14 losowo wybranych zaliczek jednorazowych):

Lp	Data pobrania	Kwota	Deklarowany termin rozliczenia-zwrotu	Faktyczny termin rozliczenia- zwrotu	RK pozycja
1.	27.03.2007r	372,00zł	30.03.2007r.	05.04.2007r. Przedłużono na wniosek	RK podstaw. Nr 9/07 z dnia 31.03.2007r. poz. 20
2.	24.01.2007r	800,00 zł	31.01.2007r.	31.01.2007r.	RK podstaw. Nr 3/07 z dnia 31.01.2007 poz.30
3.	18.05.2007r	60,00 zł	25.05.2007r.	21.05.2007r.	RK podstaw. Nr 14/07 z dnia 21.05.2007 poz.25

Lp	Data pobrania	Kwota	Deklarowany termin rozliczenia-zwrotu	Faktyczny termin rozliczenia- zwrotu	RK pozycja
4.	18.10.2007r	1.260,00 zł	25.10.2007r.	22.10.2007r.	RK podstaw. Nr 29/07 z dnia 20.10.2007 poz.28
5.	11.05.2007r	2000,00 zł	18.05.2007r.	24.05.2007r. Wniosek o przedłużenie	RK podstaw. Nr 14/07 z dnia 20.05.2007 poz.22
6.	27.09.2007r	6070,00 zł	04.10.2007r.	02.10.2007r.	RK płace Nr 20/07 z dnia 30.09.2007 poz.6
7.	22.11.2007r	2000,00 zł	29.11.2007r.	28.10.2007r.	RK podstaw. Nr 33/07 z dnia 30.11.2007 poz.51
8.	03.01.2007r	435,03 zł	10.01.2007r.	23.01.2007r. Przedłużono na wniosek.Rozliczon o kwotę 344,25zł.Różnicę w kwocie 90,78 wplacono do kasy dnia 18.01.2008r dow.KP 7742877	RK podstaw. Nr 1/07 z dnia 10.01.2007 poz.36

Lp	Data pobrania	Kwota	Deklarowany termin rozliczenia-zwrotu	Faktyczny termin rozliczenia- zwrotu	RK pozycja
9.	08.11.2007r	283,27 zł	10.01.2007r.	26.11.2007r. Przedłużono na wniosek.Rozliczon o kwotę 256,24zł.Różnicę w kwocie 27,03 wpłacono do kasy dnia 18.01.2008r dow.KP 7742876	RK podstaw. Nr 13/07 z dnia 10.11.2007 poz.44
10	03.04.2007r	260,00 zł	10.04.2007r.	04.04.2007r.	RK podstaw. Nr 11/07 z dnia 10.04.2007 poz.34
11	06.11.2007r	1790,00 zł	13.11.2007r.	13.11.2007r.	RK podstaw. Nr 31/07 z dnia 10.11.2007 poz.40
12	15.11.2007r	2000,00 zł	22.11.2007r.	22.11.2007r.	RK podstaw. Nr 32/07 z dnia 20.11.2007 poz.39
13	15.06.2007r	2500,00 zł	22.06.2007r.	21.06.2007r.	RK podstaw. Nr 17/07 z dnia 20.06.2007 poz.25
14	20.08.2007r	1400,00 zł	27.08.2007r.	27.08.2007r.	RK podstaw. Nr 23/07 z dnia 20.08.2007 poz.14

W kontrolowanej próbie wystąpiły dwa przypadki nierozliczenia zaliczki w prawidłowej wysokości (patrz poz. 8 i 9 tabeli). Różnice w kwocie 117,81zł , w związku z tym

wpłacono po terminie do rozliczenia zaliczek.

W związku z powyższym poproszono panią Skarbnik o wyjaśnienie dotyczące przestrzegania prawidłowości i terminowości rozliczania zaliczek udzielanych pracownikom .

Wyjaśnienie stanowi **załącznik nr IV / 5 do protokołu.**

Skarbnik wskazuje na fakt że zaliczki były rozliczone pierwotnie w terminach określonych przepisami wewnętrznymi lecz w rozliczaniach wpisano błędne kwoty co spowodowało ich błędne rozliczenie . Powyższą nieprawidłowość wychwycono w trakcie inwentaryzacji konta 234. Kwota 117,81 została wpłacona do kasy urzędu 18.01.2008r. Dow. Nr 7742876 ; 7742877.

Nieprawidłowe i nieterminowe rozliczanie zaliczek, w okresie objętym badaniem, stanowi o naruszeniu Pisma Okólnego nr 16/2002 Burmistrza Miasta z dnia 27 lutego 2002r. W sprawie procedur kontrolnych i obiegu dokumentów w Urzędzie Miejskim w Kowalewie Pomorskim.

3). Wydatki związane z realizacją programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

Wydatki zaplanowano w dz. 851 rozdz. 85154 na kwotę 118.662 zł.

Zrealizowano natomiast w kwocie 103.175,59 zł.

Dochody uzyskane za wydane zezwolenia na sprzedaż alkoholu wyniosły w 2007 r. 121.368,65 zł.

Zestawienie wydatków za w/w okresy, związane z realizacją programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych stanowią **załącznik nr IV/6 do protokołu kontroli.**

Uchwałą nr V/24/07 Rady Miejskiej z dnia 18 kwietnia 2007 roku w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2007, określono działania do realizacji w ramach programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

Program określał zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania

Problemów Alkoholowych .

Za udział w posiedzeniach Komisji ustalono kwotę wynagrodzenia dla członka Komisji ze względu na pełnioną funkcję tj.

- 50 zł, dla członka komisji
 - 150 % w/w kwoty dla Przewodniczącego Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych
 - 120 % w/w kwoty za pracę w Komisji Kierowników zespołów
- Zarządzeniem Nr 67 Burmistrza z dnia 27.09.2005r. powołano Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Wynagrodzenia członków gminnych komisji rozwiązywania problemów alkoholowych określiła Rada w/w programie rozwiązywania problemów alkoholowych. Stanowią one przychód opodatkowany na podstawie art. 13 pkt 6 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U z 2000 r. Nr 14, poz. 176 ze zm.) Jednostka pobierała zaliczki na podatek dochodowy w wysokości 19 % należności pomniejszonej o koszty uzyskania przychodu w wysokości określonej w art.22 ust. 9 oraz pomniejszonej o składki potrącone przez płatnika w danym miesiącu na ubezpieczenie emerytalne , rentowe oraz chorobowe.

Do kontroli przyjęto listy wypłat dla członków komisji ds. rozwiązywania problemów alkoholowych za marzec, maj, sierpień , wrzesień, październik 2007r. i zaewidencjonowanych w karcie wydatków 85154 § 4170

Skontrolowano następujące dowody źródłowe dotyczące wypłat pod pozycjami:

RK Nr 10/07 poz 4 - lista z dnia 27.03.07, dowód ksiąg. - poz. 30 z dnia 10.04.2007 na kwotę 405,00 zł.

RK Nr 14/07 poz 20 - lista z dnia 15.05.07, dowód ksiąg. - poz. 61 z dnia 20.05.2007 na kwotę 405,00 zł.

RK Nr 27/07 poz 36 - lista z dnia 28.08.07, dowód ksiąg. - poz. 108 z dnia 30.09.2007 na kwotę 100,00 zł.

RK Nr 27/07 poz 37- lista z dnia 29.08.07, dowód ksiąg. - poz. 108 z dnia 30.09.2007 na kwotę 100,00 zł.

RK Nr 27/07 poz 38- lista z dnia 30.08.07, dowód ksiąg. - poz. 108 z dnia 30.09.2007 na kwotę 100,00 zł.

RK Nr 27/07 poz 35- lista z dnia 25.09.07, dowód ksiąg. - poz. 108 z dnia 30.09.2007 na kwotę 295,00 zł.

RK Nr 32/07 poz 16 - lista z dnia 15.10.07, dowód ksiąg. - poz. 57 z dnia 16.11.2007 na kwotę 100,00 zł.

Badaniem objęto zgodność dokonywania wydatków z przyjętym programem i ustawą z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi dla § 4300 i 4210 (zakup usług pozostałych i materiały).

Karta wydatków Dz. 851 rozdz. 85154 § 4220

Kontroli poddano niżej wymienione dowody źródłowe karta wydatków:

NR dowodu księgowego- 5 z dnia 04.05.2007r. na kwotę 959,55 zł – zakup art.spożywczych - WB nr 100

NR dowodu księgowego- 5 z dnia 04.05.2007r. na kwotę 135,52 zł – zakup wędlin- WB nr 100

NR dowodu księgowego- 12 z dnia 05.06.2007r. na kwotę 196,72 zł – zakup wędlin- WB nr 126

NR dowodu księgowego- 12 z dnia 05.06.2007r. na kwotę 885,46 zł – zakup art.spożywczych- WB nr 126

Karta wydatków Dz. 851 rozdz. 85154 § 4300

Kontroli poddano niżej wymienione dowody źródłowe: na podstawie kart wydatków i wyciągów bankowych.

NR dowodu księgowego- 42 z dnia 13.06.2007r. na kwotę 350 zł – wynajem autobusu - WB nr 133

NR dowodu księgowego- 4 z dnia 02.07.2007r. na kwotę 114 zł – wywóz ścieków z świetlicy socjoterapeutycznej – WB nr 148

NR dowodu księgowego- 62 z dnia 23.07.2007r. na kwotę 225 zł – wywóz ścieków z

świetlicy socjoterapeutycznej - WB nr 164

NR dowodu księgowego- 56 z dnia 16.10.2007r. na kwotę 25 zł –dowóz sprzętu- WB nr 223

NR dowodu księgowego- 49 z dnia 13.12.2007r. na kwotę 64 zł – opłaty eksploatacyjne -WB nr 287

NR dowodu księgowego- 99 z dnia 27.12.2007r. na kwotę 144 zł – wywóz ścieków z świetlicy socjoterapeutycznej -WB nr 290

Powyższe wydatki były zgodne z Gminnym Programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, w którym w § 1 określono działania do realizacji w ramach programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych jako prowadzenie i współorganizowanie zajęć profilaktycznych, dożywiania dzieci uczestniczących w zajęciach pozalekcyjnych realizowanych w świetlicach socjoterapeutycznych.

Uwag się nie wnosi.

4).Wydatki związane z udzielaniem i rozliczaniem dotacji jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych.

Zagadnienie skontrolowano pod kątem przestrzegania przepisów:

- ustawy o finansach publicznych – art. 118 (Dz. U. z 2003r. Nr 15, poz. 148 ze zm.),
- ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2003r. Nr 96, poz. 873 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 października 2003r w sprawie wzoru oferty zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2003r. Nr 193, 1891).

Kontrolwana jednostka

Rada Miejska Uchwałą Nr VII/50/07 z dnia 27 czerwca 2007r, przyjęła na 2007r.

„Program współpracy GminyKowalewo Pomorskie z organizacjami pozarządowymi ...”.

Przyjęcie powyższych Uchwał stanowiło wypełnienie wymogu określonego w art. 5 ust. 3

ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Formy współpracy określone w ww. uchwale były zgodne z katalogiem wymienionym w cytowanej ustawie.

Zarządzeniem Nr 108 /2006 Burmistrza Miasta z dnia 21 listopada 2006r. powołano komisję konkursową do wyboru ofert na realizację zadań publicznych .

W badanym okresie udzielono jednej dotacji .

Dotacja zostały udzielone w oparciu o przepisy zawarte w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz w cytowanej Uchwale Nr VII/50/07 z dnia 27 czerwca 2007r, przyjęła na 2007r. „Program współpracy GminyKowalewo Pomorskie z organizacjami pozarządowymi ...”

Kontroli poddano dotację udzieloną LKS Promień w związku z przyjętym programem współpracy .

Szczegółową kontrolą objęto:

- Ogłoszenie Burmistrza Miasta dotyczące „otwartego konkursu ofert na wykonanie zadań publicznych związanych z realizacją zadań samorządu gminy w roku 2007 przez podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu ,
- Protokół z dnia 28 grudnia 2006r. z otwarcia i wyboru oferty w otwartym konkursie ofert na wykonanie zadań publicznych związanych z realizacją zadań gminy z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu,
- Ofertę z dnia 27.12.2006 na realizację zadania publicznego pt. „ Wspieranie rozwoju kultury fizycznej i sportu,
- Umowę Nr 1 KF/2007 z dnia 5 stycznia 2007r o wsparcie realizacji w/w zadania publicznego,
- Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego.
- Protokół z kontroli realizacji zadań

Ustalenia:

- Ogłoszenie w sprawie konkursu ofert zawierało wszystkie elementy o których mowa w art. 13 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W Ogłoszeniu określono rodzaj, formę i zakresy zadań (w sumie 7 przedsięwzięć

dotyczących wspierania rozwoju kultury fizycznej i sportu) .

W odpowiedzi na otwarty konkurs ofert wpłynęła tylko jedna (LKS-u), która odpowiadała na treść ogłoszenia pod względem zakresu i formy proponowanej działalności.

- Oferta złożona przez Ludowy Klub Sportowy Promień zawierała wszystkie elementy wymienione w art. 14 ustawy o działalności pożytku publicznego (...) i została złożona w formie przewidzianej rozporządzeniem Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 października 2003 roku w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego (...). Wartość oferty na realizację zadań z w/w zakresu wyniosła 145.923 zł.

- Umowa Nr 1 KF/2007 z dnia 5 stycznia 2007r na kwotę 145.923 zł, o wsparcie realizacji w/w zadania publicznego, spełniała wymogi zawarte w art. 130 ustawy o finansach publicznych i w art. 16 ustawy o działalności pożytku publicznego (...) oraz została zawarta w formie przewidzianej rozporządzeniem Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 października 2003 roku w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego (...),

- Sprawozdanie z realizacji zadania publicznego określonego w umowie złożono zgodnie z art. 18 ustawy o działalności pożytku publicznego (...) i zgodnie z zapisami umowy oraz w formie przewidzianej rozporządzeniem Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 października 2003 roku w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego (...); Na podstawie złożonego sprawozdania ustalono, że otrzymana dotacja została wykorzystana w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

- Protokół kontroli realizacji zadań określonych w umowie za I półrocze 2007 , przeprowadzonej przez pracowników referatu organizacyjnego i finansowego.

Kontrolą objęto prawidłowość wykorzystania dotacji za w/w okres na łączną kwotę 83.907 zł

Kontrola wykazała nieprawidłowości w zakresie przestrzegania ustawy o rachunkowości dotyczące art. 21 ust 1 , polegające na braku dekretacji , podpisu osoby odpowiedzialnej za rozliczenie oraz daty operacji. W protokole kontroli odnotowano usunięcie w/w nieprawidłowości. Innych nieprawidłowości jednostka dotująca nie stwierdziła.

Na podstawie analizy ww. dokumentacji nie stwierdzono nieprawidłowości w udzieleniu i rozliczeniu dotacji.

Na podstawie karty wydatków w dziale 926 rozdz. 92605 § 2820 skontrolowano przelewy dotacji zaewidencjonowane pod pozycjami dziennika oraz wyciągi bankowe :

- Nr 40 z 12.01.2007; WB/11 z 12.01.07
- Nr 10 z 05.02.2007; WB/29 z 05.02.07
- Nr 5 z 02.03.2007 ; WB/51 z 02.03.07
- Nr 7 z 03.04.2007 ; WB/78 z 03.04.07
- Nr 2 z 02.05.2007 ; WB/99 z 02.05.07
- Nr 3 z 01.06.2007 ; WB/123 z 01.06.07
- Nr 11 z 04.07.2007 ; WB/150 z 04.07.07
- Nr 2 z 01.08.2007 ; WB/172 z 01.08.07
- Nr 5 z 03.09.2007 ; WB/196 z 03.09.07
- Nr 8 z 02.10.2007 ; WB/221 z 02.10.07
- Nr 110 z 31.10.2007 ; WB/224 z 31.10.07
- Nr 20 z 09.11.2007 ; WB/251 z 09.11.07

5). Wydatkowania dotacji na zadania własne w zakresie udzielania zasiłków okresowych.

W 2007r. wydatkowano na zasiłki i pomoc w naturze kwotę 296.127 zł .

Dotacja z budżetu państwa wyniosła 296.127zł (Dz. 852, rozdz. 85214, § 2030).

Dotacje wykorzystano w 100%.

Kontrolą szczegółową objęto wydatki z tytułu udzielenia zasiłków okresowych.

W 2007r wydano 777 decyzji o przyznaniu zasiłków okresowych.

Kontrolę objęto 17 akt spraw zakończonych wydaniem decyzji.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- kompletności sporządzania wniosków wraz z wymaganą dokumentacją

- prawidłowości naliczania zasiłków okresowych
- terminowości wystawianych decyzji.

Powyższe zbadano w oparciu o obowiązujące przepisy w tym zakresie tj. ustawy z dnia 12 marca 2004r. o pomocy społecznej (Dz.U. nr 64, poz.593 z póź. zm.) i Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 18 września 2001r. w sprawie wywiadu środowiskowego (rodzinnego) oraz rodzajów dokumentów wymaganych do przyznania renty socjalnej (Dz.U. nr 114 poz.1220).

W tym celu kontroli poddano akta spraw dotyczące następujących decyzji:

- MOPS 8123-Z/684/11/07 z dnia 15.11.2007r,
- MOPS 8123-Z/768/12/07 z dnia 14.12.2007r,
- MOPS 8123-Z/529/09/07 z dnia 07.09.2007r,
- MOPS 8123-Z/763/12/07 z dnia 14.12.2007r,
- MOPS 8123-Z/604/10/07 z dnia 11.10.2007r,
- MOPS 8123-Z/675/11/07 z dnia 14.11.2007r,
- MOPS 8123-Z/514/08/07 z dnia 31.08.2007r,
- MOPS 8123-Z/636/10/07 z dnia 23.10.2007r,
- MOPS 8123-Z/602/10/07 z dnia 11.10.2007r,
- MOPS 8123-Z/677/11/07 z dnia 14.11.2007r,
- MOPS 8123-Z/624/10/07 z dnia 18.10.2007r,
- MOPS 8123-Z/711/11/07 z dnia 28.11.2007r,
- MOPS 8123-Z/731/12/07 z dnia 04.12.2007r,
- MOPS 8123-Z/702/11/07 z dnia 23.11.2007r,
- MOPS 8123-Z/718/11/07 z dnia 30.11.2007r,
- MOPS 8123-Z/752/12/07 z dnia 11.12.2007r,
- MOPS 8123-Z/705/11/07 z dnia 23.11.2007r,

Na podstawie w/w akt ustalono, że wnioski sporządzone przez wnioskodawców były kompletne, zasiłki okresowe były rozliczone i przyznawane prawidłowo, a decyzje przyznające w/w zasiłki okresowe były wystawiane terminowo.

Ponadto porównano ww. decyzje wymienione z listami wypłat zasiłków okresowych o numerach:

000338-2007 z dnia 07.12.2007r.

000345-2007 z dnia 19.12.2007r.

000318-2007 z dnia 18.11.2007r.

000337-2007 z dnia 07.12.2007r.

000326-2007 z dnia 26.11.2007r.

000288-2007 z dnia 22.10.2007r.

000298-2007 z dnia 26.10.2007r.

Stwierdzono, że kwoty wykazane w/w decyzjach były zgodne z kwotami na listach wypłat.

3.1.3 Stosowanie prawa zamówień publicznych.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie ustawy z 29 stycznia 2004r., prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19 poz. 177 ze zm.) wraz z aktami wykonawczymi wydanymi na jej podstawie, z uwzględnieniem dwóch nowelizacji obowiązujących w badanym okresie tj:

- nowelizacja z 7 kwietnia 2006 r. obowiązująca od 25 maja 2006 r do 11 czerwca 2007r. (Dz U. Nr 79 poz. 551 tekst jednolity opublikowano w Dzienniku Ustaw z dnia 14 września 2006 r. Nr 164, poz. 1163.)
- nowelizacja z 13 kwietnia 2007r. obowiązująca od 11 czerwca 2007r. do dnia kontroli (Dz U. Nr 82 poz. 560 tekst jednolity opublikowano w Dzienniku Ustaw z dnia 20 listopada 2007 Nr 223 poz.1655)

W kontrolowanej jednostce funkcjonowało zarządzenie nr52/2007 z dnia 27.06.2007 r. w sprawie nadania regulaminu komisji przetargowej do oceny spełnienia przez wykonawców warunków w postępowaniu o udzielenie zamówienia oraz do badania i oceny oferty. Do podstawowych zapisów zawartych w/w zarządzenia należały :

- tryb pracy i zadania komisji
- dyspozycje wskazujące na relacje pomiędzy komisją a kierownikiem jednostki w przypadku wniesienia protestu,
- określenie charakteru komisji, sposób doboru i ilości jej składu,
- procedura doboru biegłych i rzeczoznawców

- podział czynności w komisji, w ramach przyjętego trybu pracy
- odpowiedzialność za prace komisji.

Komisja składała się z 3-4 członków powoływanych do poszczególnych postępowań. Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości stosowania przepisów, w szczególności przestrzegania zasad i trybów postępowania oraz zakazu dzielenia zamówienia na części w celu obejścia ustawy.

Do kontroli przyjęto 3 postępowania dotyczące, utrzymania zieleni miejskiej, czystości i porządku na terenie miasta oraz zakupu i dostawy żużla na drogi gminne.

1).Konserwacja terenów zieleni miejskiej w Kowalewie Pomorskiem.

Postępowanie przeprowadzono trybie przetargu nieograniczonego. Zarządzeniem Nr 87/2007 Burmistrza Miasta z dnia 21 września 2007r. powołano komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówieni publicznego dotyczącego utrzymania i konserwacji zieleni miejskiej na 2008r. Trzyosobowa komisja przetargowa zgodnie z regulaminem przygotowała i przeprowadziła postępowanie. Przewodniczącym komisji był kierownik referatu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej p. Henryk Skowroński. Wartość zamówienia ustalona na podstawie szacunkowych cen rynkowych wynosiła 155.339 zł tj 35.408,94 euro w/g kursu ustalonego zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 maja 2006r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro (...) (Dz. U Nr 87 poz.610). Wartość zamówienia ustalono 20.09.2007r. Postępowanie wszczęto 20.09.2007 r. zamieszczając ogłoszenie w Biuletynie Zamówień Publicznych poz. 172327 (wydruk załączony do dokumentacji z postępowania), oraz w siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej zamawiającego. Pwyższe udokumentowano stosownymi wydrukami.

Termin składania ofert w przetargu wyznaczono na 01.10.07r. zgodnie z art 43 ust.1 pzp. wynosił on nie mniej niż 7 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia tj 20.09.07r.

Zamawiający sporządził specyfikację istotnych warunków zamówienia, określając zakres żądanych usług .Nie dopuszczono możliwości składania ofert częściowych, wariantowych oraz zamówień uzupełniających. Specyfikację zamieszczono na stronie internetowej kontrolowanej jednostki.

W SIWZ określono również wymagania podmiotowe dotyczące składania oświadczeń z mocy art 22 ustawy, jak i warunki świadczenia usługi . Wadium wyznaczono w wysokości 1500 zł . Przyjęto kryteria:

- cena - 98%
- termin realizacji usuwania skutków awarii i dewastacji - 1%
- warunki płatności - 1%

W wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta . Zgodnie z wymogiem art . 86 ust3. ustawy zamawiający bezpośrednio przed otwarciem wskazał kwotę którą zamierza przeznaczyć na zamówienie . Wykonawca spełniał wymogi podmiotowe i nie podlegał wykluczeniu.

Członkowie komisji złożyli oświadczenia, na druku ZP-11, o zaistnieniu lub braku okoliczności wyłączających daną osobę z prac komisji zgodnie art. 17 pzp i z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 maja 2006r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 87 poz. 606).

Komisja przetargowa oceniła ofertę Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp.z o.o.z Kowalewa Pomorskiego oraz wskazała ją jako najkorzystniejszą. Do oceny zastosowano zgodnie ze specyfikacją kryterium cenowe , termin realizacji usuwania skutków awarii i dewastacji oraz warunki płatności . Wybrano ofertę w/w wykonawcy za cenę 143.636,23 zł brutto.

Protokół z postępowania zredagowany został zgodnie z wymogiem art. 96 ustawy oraz Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 maja 2006r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 87 poz. 606).

Postępowanie dokumentowano na drukach typu: ZP-2 /PN ; ZP-11, ZP-17 .

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych 2 listopada 2007r, -poz. 211076 niezwłocznie po zawarciu umowy.

Zamieszczono je również w siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej zamawiającego. W wyniku postępowania zawarto umowę z wykonawcą - Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp.z o.o.z Kowalewa Pomorskiego za cenę 143.636,23 zł brutto. Umowa nr 3410-19/07 z 31.10.2007r określała warunki realizacji zamówienia w zakresie przedmiotowym zgodnym ze specyfikacją oraz ofertą .

Uwag się nie wnosi.

2). Świadczenie usług w zakresie utrzymania czystości i porządku na terenie miasta Kowalewo Pomorskie.

Postępowanie przeprowadzono trybie przetargu nieograniczonego. Zarządzeniem Nr 107/2007 Burmistrza Miasta z dnia 29 października 2007r. powołano komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówieni publicznego dotyczącego utrzymania czystości i prąduku na terenie miasta w 2008r. Trzyosobowa komisja przetargowa zgodnie z regulaminem przygotowała i przeprowadziła postępowanie. Przewodniczącym komisji był kierownik referatu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej p. Henryk Skowroński. Wartość zamówienia ustalona na podstawie szacunkowych cen rynkowych wynosiła 172.960 zł netto tj 39.425,58 euro w/g kursu ustalonego zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 maja 2006r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro (...) (Dz. U Nr 87 poz.610). Wartość zamówienia ustalono 29.10.2007r.

Postępowanie wszczęto 29.10.2007 r. zamieszczając ogłoszenie w Biuletynie Zamówień Publicznych poz. 207666 (wydruk załączony do dokumentacji z postępowania), oraz w siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej zamawiającego. Pwyższe udokumentowano stosownymi wydrukami.

Termin składania ofert w przetargu wyznaczono na 12.11.07r. zgodnie z art 43 ust.1 pzp. wynosił on nie mniej niż 7 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia tj 29.11.07r.

Zamawiający sporządził specyfikację istotnych warunków zamówienia, określając zakres żądanych usług .Nie dopuszczono możliwości składania ofert częściowych, wariantowych oraz zamówień uzupełniających. Specyfikację zamieszczono na stronie internetowej kontrolowanej jednostki.

W SIWZ określono również wymagania podmiotowe dotyczące składania oświadczeń z mocy art 22 ustawy, jak i warunki świadczenia usługi . Wadium wyznaczono w wysokości 1500 zł . Przyjęto kryteria:

- cena - 98%
- termin realizacji usuwania skutków awarii i dewastacji - 1%
- warunki płatności - 1%

W wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta . Zgodnie z wymogiem art . 86 ust3. ustawy zamawiający bezpośrednio przed otwarciem wskazał kwotę którą zamierza przeznaczyć na

zamówienie . Wykonawca spełniał wymogi podmiotowe i nie podlegał wykluczeniu. Członkowie komisji złożyli oświadczenia, na druku ZP-11, o zaistnieniu lub braku okoliczności wyłączających daną osobę z prac komisji zgodnie art. 17 pzp i z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 maja 2006r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 87 poz. 606). Komisja przetargowa oceniła ofertę Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniovej Sp.z o.o.z Kowalewa Pomorskiego oraz wskazała ją jako najkorzystniejszą. Do oceny zastosowano zgodnie ze specyfikacją kryterium cenowe , termin realizacji usuwania skutków awarii i dewastacji oraz warunki płatności . Wybrano ofertę w/w wykonawcy za cenę 179.550,04 zł brutto.

Protokół z postępowania zredagowany został zgodnie z wymogiem art. 96 ustawy oraz Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 maja 2006r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 87 poz. 606).

Postępowanie dokumentowano na drukach typu: ZP-2 /PN ; ZP-11, ZP-12, ZP-17 .

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych 27 listopada 2007r, -poz. 233175 niezwłocznie po zawarciu umowy.

Zamieszczono je również w siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej zamawiającego. W wyniku postępowania zawarto umowę z wykonawcą - Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniovej Sp.z o.o.z Kowalewa Pomorskiego za cenę 179.550,04 zł brutto . Umowa nr 3410-21/07 z 26.11.2007r określała warunki realizacji zamówienia w zakresie przedmiotowym zgodnym ze specyfikacją oraz ofertą .

Uwag się nie wnosi.

3). Zakup i transport żużla na bieżące remonty dróg gminy Kowalewo Pomorskie.

Postępowanie przeprowadzono trybie przetargu nieograniczonego. Zarządzeniem Nr 9/2007 Burmistrza Miasta z dnia 5 lutego 2007r. pwołano komisje przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówieni publicznego dotyczącego zakupu z dostawą żużla . Trzyosobowa komisja przetargowa zgodnie z regulaminem przygotowała i przeprowadziła postępowanie. Przewodniczącym komisji był kierownik referatu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniovej p. Henryk Skowroński. Wartość zamówienia ustalona na podstawie szacunkowych cen jednostkowych tony żużla, wynosiła 40.000 zł

netto tj 9.118 euro w/g kursu ustalonego zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 maja 2006r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro (...) (Dz. U Nr 87 poz.610). Wartość zamówienia ustalono 06.02.2007r.

Wartość zamówienia nie przekraczała 60.000 euro, zastosowano procedurę uproszczoną zgodnie z nowelizacją z 7 kwietnia 2006 r. obowiązująca od 25 maja 2006 r do 11 czerwca 2007r. (Dz U. Nr 79 poz. 551 tekst jednolity opublikowano w Dzienniku Ustaw z dnia 14 września 2006 r. Nr 164, poz. 1163.).

Postępowanie wszczęto 07.02.2007 r. zamieszczając ogłoszenie na portalu UZP poz. 493571 (wydruk załączony do dokumentacji z postępowania), oraz w siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej zamawiającego. Pwyższe udokumentowano stosownymi wydrukami.

Termin składania ofert w przetargu wyznaczono na 26.02.2007r. zgodnie z art 4a ust.3 pzp. wynosił on nie mniej niż 7 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia tj 06.02.07r.

Zamawiający sporządził specyfikację istotnych warunków zamówienia, określając zakres dostaw .Nie dopuszczono możliwości składania ofert częściowych, wariantowych oraz zamówień uzupełniających. Specyfikację zamieszczono na stronie internetowej kontrolowanej jednostki.

W SIWZ określono również wymagania podmiotowe dotyczące składania oświadczeń z mocy art 22 ustawy, jak i warunki świadczenia usługi . Przyjęto kryteria cenowe

W wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta . Zgodnie z wymogiem art . 86 ust3. ustawy zamawiający bezpośrednio przed otwarciem wskazał kwotę którą zamierza przeznaczyć na zamówienie .Dostawca spełniał wymogi podmiotowe i nie podlegał wykluczeniu.

Członkowie komisji złożyli oświadczenia, na druku ZP-11, o zaistnieniu lub braku okoliczności wyłączeniowych daną osobę z prac komisji zgodnie art. 17 pzp i z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 maja 2006r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 87 poz. 606).

Komisja przetargowa oceniła ofertę firmy Mar-Pol ,Produkcja-Handel-Usługi z Torunia oraz wskazała ją jako najkorzystniejszą. Do oceny zastosowano zgodnie ze specyfikacją kryterium cenowe. Wybrano ofertę w/w dostawcy za cenę jednostkową 23,55 zł brutto.

Protokół z postępowania zredagowany został zgodnie z wymogiem art. 96 ustawy oraz Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 maja 2006r. w sprawie protokołu

postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 87 poz. 606).

Postępowanie dokumentowano na drukach typu: ZP-2 /PN ; ZP-11, ZP-12, ZP-17 .

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamawiający zamieścił na portalu UZP 06 kwietnia 2007r, -poz. 10234540 niezwłocznie po zawarciu umowy. Zamieszczono je również w siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej Urzędu. W wyniku postępowania zawarto umowę z dostawcą Mar-Pol ,Produkcja-Handel-Usługi z Torunia za cenę 23,55 zł brutto . Umowa nr 3410-4/07 z 15.03.2007r określała warunki realizacji zamówienia w zakresie dostaw zgodnie ze specyfikacją oraz ofertą .

Uwag się nie wnosi.

3.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe (zakupy środków trwałych , inwestycje remontowo-budowlane) wg sprawozdania Rb – 28 S oraz Rb-NDS o nadwyżce / deficycie zaplanowano na 2007r w wysokości 6.755.400 zł., natomiast wykonanie wyniosło 4.742.788,53 zł co stanowi 70 % planu. estawienie wydatków majątkowych w/g działów, rozdziałów:

Dział	Rozdział	§	Nazwa inwestycji	Plan wydatków	Wykonanie na 2007-12-31
1	2	3	4	5	6
010	01010	6050	Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenach wiejskich -kolejne etapy	1 017 500,00	900 218,40
010	01010	6050	Budowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w Wielkiej Łące	457 801,00	9 150,00
010	01095	6050	Budowa placu zabaw w miejscowości Srebniki	17 500,00	17 500,00
600	60016	6050	Powierzchniowe utrwalenie dróg (ul.Młyńska, odcinki dróg gminnych w miejscowościach: Sierakowie, Bielsku, Wielkiej Łące i Elzanowie)	157 000,00	155 788,82
600	60016	6050	Przebudowa drogi w m. Martyniec	90,00	90,00

60016	6050	Przebudowa drogi gminnej Elzanowo-Mariany I i II etap	385 000,00	383 918,28
60016	6050	Przebudowa chodnika w Elzanowie	9 778,00	9 777,64
60095	6050	Budowa wiaty na przystanku PKS przy ul. Św. Mikołaja	4 700,00	4 607,13
60095	6050	Budowa wiaty w Marianach	4 000,00	2 647,00
70005	6050	Rozbudowa budynku mieszkalnego przy ul. 1-Maja 13	134 000,00	131 282,89
70005	6060	Wykup nieruchomości	30 000,00	6 507,00
75011	6060	Zakup zestawu komputerowego dla USC	5 000,00	4 555,00
75405	6170	Zakup samochodu dla Policji	35 000,00	35 000,00
75412	6060	Zakup motopompy dla OSP	6 000,00	2 601,00
80101	6060	Zakup pieca do kotłowni w Szkole Podstawowej w Wielkim Rychnowie	23 000,00	22 000,00
85295	6060	Zakup wyposażenia do stołówki szkolnej w ramach programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”	20 984,00	20 984,00
90001	6050	Budowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w ul. Podborek	204 550,00	7 442,00
90001	6050	Budowa sieci wodno-kanalizacyjnej na Osiedlu przy ul. Brodnickiej	21 400,00	18 894,12
90001	6050	Budowa sieci wodno-kanalizacyjnej na osiedlu mieszkaniowym przy ul. Mikołaja z Ryńska w Kowalewie Pom.	28 600,00	28 568,65
90001	6058	Modernizacja oczyszczalni ścieków w Kowalewie Pom.	692 235,00	1 160 551,57
	6059		483 367,00	
92109	6050	Nowoczesne zaplecze dla rozwoju kultury, preludium odrodzenia społeczeństwa integracyjnego w miejscowości Chełmonie	1 000,00	753,08
92109	6050	Remont, modernizacja i wyposażenie budynku oraz zagospodarowanie terenu wokół remizo-świetlicy w Chełmońcu	1 000,00	0,00
92109	6050	Remont, modernizacja i wyposażenie świetlicy wiejskiej w Srebrnikach z zagospodarowaniem terenu przyległego	1 000,00	0,00
92109	6058	Budowa świetlicy osiedlowej dla mieszkańców Osiedla Brodnickiego	200 000,00	530 563,48
	6059		355 000,00	
92109	6058	Modernizacja MGOK w Kowalewie Pom.	679 070,00	1 139 282,54
	6059		461 213,00	
92109	6058	Zagospodarowanie terenu wokół budynku świetlicy wiejskiej w Bielsku	61 472,00	100 687,52
	6059		84 870,00	
92601	6050	Budowa centrum rekreacji i sportu w Kowalewie Pomorskim w zakresie budowy basenu i boisk sportowych z infrastrukturą	600 000,00	108 067,20
92601	6050	Budowa boiska w Wielkim Rychnowie	4 270,00	4 270,00
Ogółem			6 755 400,00	5 233 187,13

Koszty natomiast ewidencjonowane na koncie 080.

3.2.1. Wydatki na inwestycje

1). Finansowanie inwestycji.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonego dla poszczególnych zadań inwestycyjnych, sprawozdania Rb – 28 S ustalono, że jednostka wydatkowała na inwestycje remontowo-budowlane, kwotę **5.233.187,13 zł** w 2007 r.

Źródłami finansowania wydatków inwestycyjnych były:

budżet miasta	3.381.329,34 zł
pożyczki z WFOŚiGW	730.545,00 zł
dotacja celowa z budżetu państwa	157.693,00 zł
dotacja j.s.t	17.500,00 zł
Środki unijne	946.119,79 zł

RAZEM 5.233.187,13 zł

2) Prawidłowość ujęcia środków w ewidencji księgowej

W kontrolowanej jednostce finansowanie inwestycji odbywało się za pośrednictwem konta 130, koszty natomiast ewidencjonowano na koncie 080 prowadzonych dla poszczególnych zadań, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont (...) (Dz. U. Nr 153 poz. 1752).

Obroty konta 080 w 2007 r. przedstawiały się następująco:

Bo Wn	96.640,26 zł
obroty Wn	4.850.742,21 zł
obroty Ma	3.924.942,17 zł
Bz Wn (Saldo końcowe)	925.800,04 zł

Saldo końcowe wynosiło 925.800,04 zł i oznaczało koszty inwestycji w budowie.

Ewidencja szczegółowa do konta 080 pozwoliła ustalić koszty nabycia lub wytworzenia środka trwałego, jego wycenę końcową oraz źródła finansowania.

Uwag się nie wnosi.

3.2.2. Pozostałe wydatki

W oparciu o ewidencję rachunkową konta 030 za rok 2007 w § 601 r., kontrolujący ustalili, że jednostka nie dokonywała wydatków majątkowych w 2007r. Na w/w koncie zaewidencjonowano udziały w spółce z o.o Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w kwocie 1.694.000, zł zakupione 29.06.2002r.

3.2.3. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych

Osobą odpowiedzialną, zgodnie z zakresem czynności (pismo 0111-2/04), za przygotowanie postępowań w kontrolowanej jednostce, w zakresie inwestycji remontowobudowlanych była pani Bożena Rymanowska Kierownik Referatu Inwestycyjnego i Gospodarki Gruntami .

Kontrolę przeprowadzono na podstawie ustawy z 29 stycznia 2004r., prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19 poz. 177 ze zm.) wraz z aktami wykonawczymi wydanymi na jej podstawie, z uwzględnieniem dwóch nowelizacji obowiązujących w badanym okresie tj:

- nowelizacja z 7 kwietnia 2006 r. obowiązująca od 25 maja 2006 r do 11 czerwca 2007r. (Dz U. Nr 79 poz. 551 tekst jednolity opublikowano w Dzienniku Ustaw z dnia 14 września 2006 r. Nr 164, poz. 1163.)
- nowelizacja z 13 kwietnia 2007r. obowiązująca od 11 czerwca 2007r. do dnia kontroli (Dz U. Nr 82 poz. 560 tekst jednolity opublikowano w Dzienniku Ustaw z dnia 20 listopada 2007 Nr 223 poz.1655)

W kontrolowanej jednostce funkcjonowało zarządzenie nr52/2007 z dnia 27.06.2007 r. szczegółowo opisane w pkt . 3.1.3 protokołu

Na podstawie informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych

zamówieniach , które zgodnie z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z 25.08.2006r.(Dz.U. Nr 155 poz.1110 ze zmianami.) zostało przekazane w terminie do 1 marca roku następnego Prezesowi UZP. Kontrolowana jednostka w 2007r, udzieliła zamówień w progu kwotowym od 14 tyś. euro do progu kwotowego określonego na podstawie art.11 ust.8 pzp (tj 211 tyś. euro na usługi i dostawy oraz 5.278.000 euro na roboty budowlane) w następujących trybach:

w trybie przetargu nieograniczonego

17 postępowań na zlecenie robót budowlanych na kwotę łączną	4.396.011,02 zł
4 postępowania na dostawy na kwotę	557.823,62 zł
12 postępowań na usługi na kwotę	790.120,85 zł
w trybie zapytania o cenę	
2 postępowania na dostawy na kwotę	60.703,95 zł
1 postępowanie na usługi na kwotę	29.000,00 zł

Łącznie 36 postępowań	na kwotę	5.833.659,44 zł
------------------------------	-----------------	------------------------

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości stosowania przepisów, w szczególności przestrzegania zasad i trybów postępowania oraz zakazu dzielenia zamówienia na części w celu obejścia ustawy.

Szczegółowemu badaniu poddano 4 z 36 (11 %) postępowania dotyczące robót budowlanych.

1). Zagospodarowanie terenu wokół budynku świetlicy wiejskiej w Bielsku

Postępowanie przeprowadzono trybie przetargu nieograniczonego. Zarządzeniem Nr 61/2007 Burmistrza Miasta z dnia 4 lipca 2007r. pwołano komisje przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówieni publicznego dotyczącego zagospodarowanie terenu wokół budynku świetlicy wiejskiej w Bielsku. Trzyosobowa komisja przetargowa zgodnie z regulaminem przygotowała i przeprowadziła postępowanie. Przewodniczącym komisji był podinspektor Mirosław Wasilewski. Wartość

zamówienia ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego wyniosła 74.340,57 zł tj 16.945,65 euro w/g kursu ustalonego zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 maja 2006r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro (...) (Dz. U Nr 87 poz.610). Wartość zamówienia ustalono 25.06.2007r.

Postępowanie wszczęto 27.06.2007 r. zamieszczając ogłoszenie w Biuletynie Zamówień Publicznych poz. 107322 (wydruk załączony do dokumentacji z postępowania), oraz w siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej zamawiającego. Pwyższe udokumentowano stosownymi adnotacjami.

W ogłoszeniu zawarto następujące informacje :

- trybie udzielenia zamówienia,
- sposobie uzyskania specyfikacji istotnych warunków zamówienia,
- opisie przedmiotu oraz zakresie zamówienia,
- terminie wykonania zamówienia,
- opisie warunków udziału w postępowaniu,
- informacji na temat wadium,
- kryterium oceny ofert ,
- miejscu i terminie składania ofert,
- terminie związania ofertą

Termin składania ofert w przetargu wyznaczono na 18.07.07r. zgodnie z art 43 ust.1 pzp. wynosił on nie mniej niż 20 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia tj 27.06.07r.

Zamawiający sporządził specyfikację istotnych warunków zamówienia, określając zakres robót , termin wykonania .Nie dopuszczono możliwości składania ofert częściowych, wariantowych oraz zamówień uzupełniających. Specyfikację zamieszczono na stronie internetowej kontrolowanej jednostki.

W SIWZ określono również wymagania podmiotowe dotyczące składania oświadczeń z mocy art 22 ustawy, jak i warunki świadczenia usługi . Wadium wyznaczono w wysokości 2000 zł . Wymagania dotycząca zabezpieczenia należytego wykonania umowy zostały określone zgodnie z art. 148 i 150 pzp.

Przyjęto kryterium cenowe wraz z opisem sposobu oceny.

Specyfikacja zawierała również formularz ofertowy , projekt umowy , przedmiar robót, harmonogram rzeczowo-finansowy. Zadanie finansowane było z SPO - Restrukturyzacja i

modernizacja sektora żywnościowego oraz rozwoju obszarów wiejskich 2004-2006.

W wyznaczonym terminie wpłynęły 2 oferty. Zgodnie z wymogiem art. 86 ust. 3 ustawy zamawiający bezpośrednio przed otwarciem określił kwotę jaką zamierza przeznaczyć na zamówienie. Wykonawcy spełniali wymogi podmiotowe i nie podlegali wykluczeniu.

Członkowie komisji złożyli oświadczenia, na druku ZP-11, o zaistnieniu lub braku okoliczności wykluczających daną osobę z prac komisji zgodnie art. 17 pzp i z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 maja 2006r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 87 poz. 606).

Komisja przetargowa wybrała ofertę Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp.z o.o.z Kowalewa Pomorskiego za cenę 99.467,52 zł brutto. Do oceny zastosowano zgodnie ze specyfikacją kryterium cenowe. Protokół z postępowania zredagowany został zgodnie z wymogiem art. 96 ustawy oraz Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 maja 2006r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 87 poz. 606).

Postępowanie dokumentowano na drukach : ZP-2 /PN ; ZP-11;ZP-12; ZP-17; ZP-21 .

Wykonawcę poinformowano o wyborze jego oferty, oraz zamieszczono w/w informacje na stronie internetowej i w siedzibie zamawiającego zgodnie z art. 92 ust.1 i 2 .

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych 7 sierpnia 2007r, -poz. 136444-2007 niezwłocznie po zawarciu umowy.

Zamieszczono je również w siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej zamawiającego, co udokumentowano stosownymi adnotacjami. W wyniku postępowania zawarto umowę z wykonawcą - Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp.z o.o.z Kowalewa Pomorskiego za cenę 99. 467,52 zł brutto. Umowa nr TiiGG 11/07 z 6 sierpnia 2007r określała warunki realizacji zamówienia w zakresie przedmiotowym zgodnym ze specyfikacją oraz ofertą. Zadanie zakończono zgodnie z deklarowanym terminem co ustalono na podstawie protokołu odbioru końcowego z dnia 5 listopada 2007r. Uwag się nie wnosi.

2).Budowa skrzyżowania drogi krajowej z drogą gminną w Elzanowie

Postępowanie przeprowadzono trybie przetargu nieograniczonego. Zarządzeniem Nr 73/2007 Burmistrza Miasta z dnia 17 sierpnia 2007r. powołano komisję przetargową do

przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówieni publicznego dotyczącego budowy skrzyżowania drogi krajowej z drogą gminną w Elzanowie. Trzyosobowa komisja przetargowa zgodnie z regulaminem przygotowała i przeprowadziła postępowanie. Przewodniczącym komisji była pani Sekretarz Nella Mielczarska. Wartość zamówienia ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego wyniosła 254.468,94 zł tj 58.005,23 euro w/g kursu ustalonego zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 maja 2006r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro (...) (Dz. U Nr 87 poz.610). Wartość zamówienia ustalono 17.08.2007r.

Postępowanie wszczęto 22.08.2007 r. zamieszczając ogłoszenie w Biuletynie Zamówień Publicznych poz. 147614/2007 (wydruk załączony do dokumentacji z postępowania), oraz w siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej zamawiającego. Pwyższe udokumentowano stosownymi adnotacjami i wydrukami.

W ogłoszeniu zawarto następujące informacje :

- trybie udzielenia zamówienia,
- sposobie uzyskania specyfikacji istotnych warunków zamówienia,
- opisie przedmiotu oraz zakresie zamówienia,
- terminie wykonania zamówienia,
- opisie warunków udziału w postępowaniu
- informacji na temat wadium,
- kryterium oceny ofert ,
- miejscu i terminie składania ofert,
- terminie związania ofertą

Termin składania ofert w przetargu wyznaczono na 11.09.07r. zgodnie z art 43 ust.1 pzp. wynosił on nie mniej niż 20 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia tj 22.08.07r.

Zamawiający sporządził specyfikację istotnych warunków zamówienia, określając zakres robót, termin wykonania. Nie dopuszczono możliwości składania ofert częściowych, wariantowych oraz zamówień uzupełniających. Specyfikację zamieszczono na stronie internetowej kontrolowanej jednostki.

W SIWZ określono również wymagania podmiotowe dotyczące składania oświadczeń z mocy art 22 ustawy, jak i warunki świadczenia usługi . Wadium wyznaczono w wysokości 5.000 zł . Wymagania dotycząca zabezpieczenia należytego wykonania umowy zostały

określone zgodnie z art. 148 i 150 pzp.

Przyjęto kryterium cenowe wraz z opisem sposobu oceny.

Specyfikacja zawierała również formularz ofertowy, projekt umowy, przedmiar robót. W wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta. Zgodnie z wymogiem art. 86 ust. 3 ustawy zamawiający bezpośrednio przed otwarciem określił kwotę jaką zamierza przeznaczyć na zamówienie. Wykonawca spełniał wymogi podmiotowe i nie podlegał wykluczeniu. Członkowie komisji złożyli oświadczenia, na druku ZP-11, o zaistnieniu lub braku okoliczności wyłączających daną osobę z prac komisji zgodnie z art. 17 pzp i z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 maja 2006r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 87 poz. 606).

Komisja przetargowa wybrała ofertę Przedsiębiorstwa Robót Drogowych Drobut z Wąbrzeźna za cenę 364.791,30 zł brutto. Do oceny zastosowano zgodnie ze specyfikacją kryterium cenowe. Protokół z postępowania zredagowany został zgodnie z wymogiem art. 96 ustawy oraz Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 maja 2006r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 87 poz. 606).

Postępowanie dokumentowano na drukach: ZP-2 /PN; ZP-11; ZP-12; ZP-17; ZP-21. Wykonawcę poinformowano o wyborze jego oferty, oraz zamieszczono w/w informacje na stronie internetowej i w siedzibie zamawiającego zgodnie z art. 92 ust. 1 i 2.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych 2 października 2007r., -poz. 181890-2007 niezwłocznie po zawarciu umowy. Zamieszczono je również w siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej zamawiającego, co udokumentowano stosownymi adnotacjami. W wyniku postępowania zawarto umowę z wykonawcą - Przedsiębiorstwa Robót Drogowych Drobut z Wąbrzeźna za cenę 364.791,30 zł brutto. Umowa nr TiiGG 342-14/07 z 25 września 2007r. określała warunki realizacji zamówienia w zakresie przedmiotowym zgodnym ze specyfikacją oraz ofertą. Zadanie zakończono 10 grudnia 2007 r. tj. 10 dni po deklarowanym terminie, co ustalono na podstawie protokołu odbioru końcowego z dnia 19 grudnia 2007. W związku z powyższym naliczono kary umowne, zgodnie z postanowieniem § 13 umowy – 0,2% wynagrodzenia netto za dzień zwłoki. Kwotę w wysokości 6.578,22 zł potrącono z faktury nr 502014/1 z 19 grudnia 2007r. na podstawie noty księgowej nr 22 z dnia 28.12.2007r..

Uwag się nie wnosi.

3).Opracowanie dokumentacji projektowej na budowę kanalizacji sanitarnej oraz sieci wodociągowej ul. Działkowa -Mikołaja z Ryńska i Osiedla Brodnickiego

Postępowanie przeprowadzono trybie przetargu nieograniczonego. Zarządzeniem Nr 11/2007 Burmistrza Miasta z dnia 12 lutego 2007r. pwołano komisje przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówieni publicznego dotyczącego opracowania w/w dokumentacji projektowej. Trzyosobowa komisja przetargowa zgodnie z regulaminem przygotowała i przeprowadziła postępowanie. Przewodniczącym komisji była pani Bożena Rymanowska Kierownik Referatu Inwestycyjnego i Gospodarki Gruntami. Wartość zamówienia ustalona na podstawie szacunkowych cen branży projektowej z zachowaniem Polskich Norm- wynosiła 50.000 zł netto tj 11.397 euro w/g kursu ustalonego zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 maja 2006r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro (...) (Dz. U Nr 87 poz.610). Wartość zamówienia ustalono 05.03.2007r.

Wartość zamówienia nie przekraczała 60.000 euro, zastosowano procedurę uproszczoną zgodnie z nowelizacją z 7 kwietnia 2006 r. obowiązująca od 25 maja 2006 r do 11 czerwca 2007r. (Dz U. Nr 79 poz. 551 tekst jednolity opublikowano w Dzienniku Ustaw z dnia 14 września 2006 r. Nr 164, poz. 1163.).

Postępowanie wszczęto 07.03.2007 r. zamieszczając ogłoszenie na portalu UZP poz. 1069080 (wydruk załączony do dokumentacji z postępowania), oraz w siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej zamawiającego. Pwyższe udokumentowano stosownymi wydrukami.

W ogłoszeniu zawarto następujące informacje :

- trybie udzielenia zamówienia,
- sposobie uzyskania specyfikacji istotnych warunków zamówienia-adres strony internetowej zamawiającego,
- opisie przedmiotu oraz zakresie zamówienia,
- terminie wykonania zamówienia,
- opisie warunków udziału w postępowaniu

- informacji na temat wadium,
- kryterium oceny ofert ,
- miejscu i terminie składania ofert,
- terminie związania ofertą

Termin składania ofert w przetargu wyznaczono na 15.03.2007r. zgodnie z art 4a ust.3 pzp. wynosił on nie mniej niż 7 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia tj 07.03.07r.

Zamawiający sporządził specyfikację istotnych warunków zamówienia, określając zakres prac projektowych. Nie dopuszczono możliwości składania ofert częściowych, wariantowych oraz zamówień uzupełniających. Specyfikację zamieszczono na stronie internetowej kontrolowanej jednostki.

W SIWZ określono również wymagania podmiotowe dotyczące składania oświadczeń z mocy art 22 ustawy, jak i warunki świadczenia usługi . Przyjęto kryteria cenowe

W wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta . Zgodnie z wymogiem art . 86 ust3. ustawy zamawiający bezpośrednio przed otwarciem wskazał kwotę którą zamierza przeznaczyć na zamówienie . Wykonawca spełniał wymogi podmiotowe i nie podlegał wykluczeniu.

Członkowie komisji złożyli oświadczenia, na druku ZP-11, o zaistnieniu lub braku okoliczności wykluczających daną osobę z prac komisji zgodnie art. 17 pzp i z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 maja 2006r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 87 poz. 606).

Komisja przetargowa oceniła ofertę firmy Zakładu Usług Technicznych Probudin Sp z o.o z Bydgoszczy oraz wskazała ją jako najkorzystniejszą za cenę 41,480 zł brutto.

Protokół z postępowania zredagowany został zgodnie z wymogiem art. 96 ustawy oraz Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 maja 2006r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 87 poz. 606).

Postępowanie dokumentowano na drukach typu: ZP-2 /PN ; ZP-11, ZP-12, ZP-17 . Wykonawcę powiadomiono o wyborze jego oferty w dniu 16 marca 2007r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamawiający zamieścił na portalu UZP 26 marca 2007r, -poz. 1254157 niezwłocznie po zawarciu umowy. Zamieszczono je również w siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej Urzędu. W wyniku postępowania zawarto umowę z Zakładem Usług Technicznych Probudin Sp z o.o z Bydgoszczy za cenę 41,480 zł brutto. Umowa nr TiiGG 342-4/07 z 26.03.2007r określała warunki realizacji

zamówienia w zakresie usług projektowych zgodnie ze specyfikacją oraz ofertą .

Uwag się nie wnosi.

4).Budowa świetlicy na Osiedlu Brodnickim w Kowalewie Pomorskim .

Postępowanie przeprowadzono trybie przetargu nieograniczonego. Zarządzeniem Nr 97/2006 Burmistrza Miasta z dnia 12 października 2006r. powołano komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówieni publicznego dotyczącego budowy świetlicy. Trzyosobowa komisja przetargowa zgodnie z regulaminem przygotowała i przeprowadziła postępowanie. Przewodniczącym komisji była pani Elżbieta Kociorska Z-ca Burmistrza. Wartość zamówienia ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego wyniosła 404.080,92 zł tj 92.108,73 euro w/g kursu ustalonego zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 maja 2006r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro (...) (Dz. U Nr 87 poz.610). Wartość zamówienia ustalono 05.12.2006r.

Wartość zamówienia przekraczała 60.000 euro, zastosowano procedurę zgodnie z nowelizacją z 7 kwietnia 2006 r. obowiązująca od 25 maja 2006 r do 11 czerwca 2007r. (Dz U. Nr 79 poz. 551 tekst jednolity opublikowano w Dzienniku Ustaw z dnia 14 września 2006 r. Nr 164, poz. 1163.).

Postępowanie wszczęto 17.01.2007 r. przekazując ogłoszenie do Biuletynu Zamówień Publicznych które zostało opublikowane w dniu 19.01.2007r. poz. 9430 (wydruk załączony do dokumentacji z postępowania), oraz w siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej zamawiającego. Pwyższe udokumentowano stosownymi adnotacjami i wydrukami.

W ogłoszeniu zawarto następujące informacje :

- trybie udzielenia zamówienia,
- sposobie uzyskania specyfikacji istotnych warunków zamówienia, adres strony internetowej na której zamieszczono specyfikacje
- opisie przedmiotu oraz zakresie robót,
- terminie wykonania zamówienia,
- opisie warunków udziału w postępowaniu
- informacji na temat wadium,

- kryterium oceny ofert ,
- miejscu i terminie składania ofert,
- terminie związania ofertą

Termin składania ofert w przetargu wyznaczono na 21.02.07r. zgodnie z art 43 ust.1 pzp. wynosił on nie mniej niż 30 dni od dnia przekazania ogłoszenia tj 17.01.07r.

Zamawiający sporządził specyfikację istotnych warunków zamówienia, określając zakres robót, termin wykonania. Nie dopuszczono możliwości składania ofert częściowych, wariantowych oraz zamówień uzupełniających. Specyfikację zamieszczono na stronie internetowej kontrolowanej jednostki.

W SIWZ określono również wymagania podmiotowe dotyczące składania oświadczeń z mocy art 22 ustawy, jak i warunki świadczenia usługi . Wadium wyznaczono w wysokości 10.000 zł . Wymagania dotycząca zabezpieczenia należytego wykonania umowy zostały określone zgodnie z art. 148 i 150 pzp.

Przyjęto kryterium cenowe wraz z opisem sposobu oceny.

Specyfikacja zawierała również formularz ofertowy, projekt umowy, przedmiar robót, harmonogram robót. SWIZ pobrało bezpośrednio u zamawiającego 6 wykonawców.

W wyznaczonym terminie wpłynęły 3 oferty . Zgodnie z wymogiem art . 86 ust3. ustawy zamawiający bezpośrednio przed otwarciem określił kwotę jaką zamierza przeznaczyć na zamówienie. Dwóch wykonawców wykluczono z postępowania ponieważ nie spełniali wymogów art. 24 ust.2 pkt 3 – nie złożyli wymaganych dokumentów podmiotowych oraz nie uzupełnili ich na żądanie zamawiającego na podstawie art. 26 ust. 3 pzp. Członkowie komisji złożyli oświadczenia, na druku ZP-11, o zaistnieniu lub braku okoliczności wyłączających daną osobę z prac komisji zgodnie art. 17 pzp i z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 maja 2006r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 87 poz. 606).

Komisja przetargowa wybrała ofertę Przedsiębiorstwa Wielobranżowe CONSTAS z Golubia Dobrzynia za cenę 525.622,48 zł brutto . Do oceny zastosowano zgodnie ze specyfikacją kryterium cenowe .Protokół z postępowania zredagowany został zgodnie z wymogiem art. 96 ustawy oraz Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 maja 2006r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 87 poz. 606).

Postępowanie dokumentowano na drukach : ZP-2 /PN; ZP-11; ZP-12; ZP-17; ZP-18; ZP-19; ZP-21. Wykonawcę poinformowano o wyborze jego oferty, oraz zamieszczono w/w informacje na stronie internetowej i w siedzibie zamawiającego zgodnie z art. 92 ust.1 i 2 . Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych 23 marca 2007r, -poz. 28839-2007 niezwłocznie po zawarciu umowy. W wyniku postępowania zawarto umowę z wykonawcą z Przedsiębiorstwem Wielobranżowym CONSTAS z Golubia Dobrzyń za cenę 525.622,48 zł brutto. Umowa nr TiiGG 342-5/07 z 22 marca 2007r określała warunki realizacji zamówienia w zakresie przedmiotowym zgodnym ze specyfikacją oraz ofertą . Uwag się nie wnosi.

4. Rozchody budżetowe.

W okresie objętym kontrolą jednostka dokonywała spłat 4 pożyczek i 1 kredytu z następujących źródeł :

Spłaty rat kredytów i pożyczek w roku 2007

L.p.	Rodzaj	Nr pomocy	Pożyczkodawca/Kredytodawca	Kwota
1.	Pożyczka	PT05025	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	141 820,00
2.	Pożyczka	PT06015	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	47 180,00
3.	Pożyczka	PT056012	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	26 780,00
4.	Pożyczka	Nr projektu Z/2.04/III/3.2/274/05	Budżet państwa	1 193 821,15
5.	Kredyt	Umowa 15115/32489/2004	Bank Gospodarstwa Krajowego w Toruniu	17 699,16
Razem				1 427 300,31

Spłaty pożyczek i kredytu ewidencjonowano odpowiednio na koncie 260 i 134 .Salda i obrty kont zostały szczegółowo opisane w rozdziale III pkt 5.1 protokołu. Na podstawie ewidencji analitycznej, prowadzonej do ww kont , ustalono że w 2007r. dokonano spłaty pożyczek i kredytów w kwotach odpowiednio 1.409.601,15zł i 17.699,16 zł.W sprawozdaniu RB/NDS o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego, za 2007 r. wykazano rozchody zgodne z ww kwotami. Uwag się nie wnosi.

V. Mienie komunalne.

1. Gospodarka nieruchomościami.

W zakresie regulacji prawnych odnoszących się do zbywania i nabywania nieruchomości obowiązywały:

- Uchwała Nr XVIII/152/04 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 29.12.2004r w sprawie ustalenia zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wdzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata. Cytowaną uchwałę wydano zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. „a” ustawy z dnia 8 marca 1990r o samorządzie gminnym,
- Uchwała Nr XXXII/341/01 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 29.11.2001r w sprawie udzielenia bonifikat w cenie sprzedaży lokali mieszkalnych oraz ustalenia umownych stawek oprocentowania.

Jak ustalono na podstawie danych uzyskanych w Referacie Techniczno-Inwestycyjnym i Gospodarki Gruntami („Informacja z zakresu obrotu nieruchomościami – rok 2007” sporządzona przez Kierownika ww. Referatu), kontrolowana jednostka w 2007 roku:

- zbyła 8 lokali na rzecz najemców,
- zbyła 1 nieruchomość zabudowaną w drodze przetargu,
- zbyła 4 lokale w drodze przetargu,
- zbyła 9 działek rolnych w drodze przetargu,
- zbyła 2 działki pod zabudowę w drodze przetargu,
- nabyła 1 nieruchomość w drodze umowy oraz 5 w drodze decyzji (na realizację celów publicznych).

Skontrolowano przestrzeganie procedur dotyczących sprzedaży nieruchomości przewidzianych w przepisach ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004r Nr 261, poz. 2603 ze zm.) oraz ustawy z dnia 11 kwietnia 2003 roku o kształtowaniu ustroju rolnego (Dz. U. z 2003r Nr 64, poz. 592).

Do kontroli wybrano następujące sprawy:

Sprzedaż w drodze bezprzetargowej:

- 1). umowa ustanowienia odrębnej własności lokalu, sprzedaży i oddania ułamkowej

części nieruchomości w użytkowanie wieczyste, położonej w Kowalewie Pomorskim przy ul. Brodnickiej 6 (działka nr 6, lokal nr 1 o pow. 32,40 m²) na rzecz dotychczasowego najemcy, akt notarialny Rep. A Nr 1456/2007 z dnia 9.03.2007r, Uchwała Nr VIII/76/03 Rady Miejskiej z dnia 24.09.2003r w sprawie sprzedaży lokali mieszkalnych położonych przy ul. Brodnickiej 6, protokół uzgodnień z dnia 9.02.2007r, cena sprzedaży 3.077,00 zł,

2). umowa ustanowienia odrębnej własności lokalu, sprzedaży i oddania ułamkowej części nieruchomości w użytkowanie wieczyste, położonej we Frydrychowie, gm. Kowalewo Pomorskie (działka nr 67/18, lokal nr 6 o pow. 47,41m²) na rzecz dotychczasowego najemcy, akt notarialny Rep. A Nr 5822/2007 z dnia 8.08.2007r, Uchwała Nr XXXVIII/366/02 Rady Miejskiej z dnia 26.06.2002r w sprawie sprzedaży lokali mieszkalnych położonych we Frydrychowie, protokół uzgodnień z dnia 30.07.2007r, cena sprzedaży 4.004,60 zł,

3). umowa ustanowienia odrębnej własności lokalu, sprzedaży i oddania ułamkowej części nieruchomości w użytkowanie wieczyste, położonej w Kowalewie Pomorskim (działki nr 73/1 i 42/1, lokal nr 2 o pow. 47,58 m²) na rzecz dotychczasowego najemcy, akt notarialny Rep. A Nr 4848/2007 z dnia 5.07.2007r, Uchwała Nr VII/65/03 Rady Miejskiej z dnia 23.06.2003r w sprawie sprzedaży zabudowanej nieruchomości położonej w Kowalewie Pomorskim, protokół uzgodnień z dnia 19.06.2007r, cena sprzedaży 3.363,20 zł,

4). umowa ustanowienia odrębnej własności lokalu, sprzedaży i oddania ułamkowej części nieruchomości w użytkowanie wieczyste, położonej we Frydrychowie, gm. Kowalewo Pomorskie (działka nr 67/18, budynek mieszkalny nr 15, lokal nr 1 o pow. 36,88 m²) na rzecz dotychczasowego najemcy, akt notarialny Rep. A Nr 7439/2007 z dnia 26.09.2007r, Uchwała Nr XXXVIII/366/02 Rady Miejskiej z dnia 26.06.2002r w sprawie sprzedaży lokali mieszkalnych położonych we Frydrychowie, protokół uzgodnień z dnia 12.09.2007r, cena sprzedaży 3.042,60 zł,

Sprzedaż w drodze przetargowej:

1). umowa ustanowienia odrębnej własności lokalu, sprzedaży i oddania ułamkowej części nieruchomości w użytkowanie wieczyste, położonej w Kowalewie Pomorskim

przy ul. Toruńskiej 23 (lokal nr 1 o pow. 14,10 m² wraz z przynależnym pomieszczeniem pomocniczym w budynku gospodarczym o pow. 11,77 m²), akt notarialny Rep. A Nr 3249/2007 z dnia 10.05.2007r, Uchwała Nr XXXVIII/366/02 Rady Miejskiej z dnia 26.06.2002r w sprawie sprzedaży nieruchomości położonej w Kowalewie Pomorskim przy ul. Toruńskiej 23, protokół z przetargu ustnego z dnia 20.04.2007r, cena sprzedaży 6.045,60 zł,

2). umowa ustanowienia odrębnej własności lokalu, sprzedaży i oddania ułamkowej części nieruchomości w użytkowanie wieczyste, położonej we Frydrychowie, gm. Kowalewo Pomorskie (działka nr 67/18, budynek mieszkalny nr 13, lokal nr 8 o pow. 37,60 m² wraz z przynależnym pomieszczeniem pomocniczym w budynku gospodarczym o pow. 8,80 m²), akt notarialny Rep. A Nr 8462/2007 z dnia 18.10.2007r, Uchwała Nr XXXVIII/366/02 Rady Miejskiej z dnia 26.06.2002r w sprawie sprzedaży lokali mieszkalnych położonych we Frydrychowie 4, protokół z przetargu ustnego z dnia 20.09.2007r, cena sprzedaży 36.560,00 zł,

3). warunkowa umowa sprzedaży nie zabudowanej działki nr 73/4 o pow. 49 arów, położonej w Lipienicy, gm. Kowalewo Pomorskie, akt notarialny Rep. A numer 5840/2007 z dnia 8.08.2007 rok, umowa przeniesienia własności tej nieruchomości – akt notarialny Rep. A numer 8477/2007 z dnia 18.10.2007r. Uchwała Nr IV/14/2007 z dnia 7.02.2007r w sprawie przeznaczenia do sprzedaży działki nr 73/4 położonej w Lipienicy, protokół z przetargu ustnego z dnia 2.07.2007r. Sprzedaży dokonano, gdyż dzierżawca oraz Agencja Nieruchomości Rolnych nie wykonali prawa pierwokupu przysługującego im na podstawie art. 3 ust. 1 i 4 ustawy o kształtowaniu ustroju rolnego. Cena sprzedaży 18.373,93 zł.

W badanych sprawach nie stwierdzono nieprawidłowości w szczególności w zakresie: ustalania cen wywoławczych nieruchomości po sporządzeniu operatu szacunkowego wartości nieruchomości, sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, stosowania ogłoszeń o przetargach, powoływania komisji przetargowych, sporządzania protokółów z przetargów, zawierania umów w formie aktów notarialnych na warunkach wynikających z przeprowadzonych przetargów.

2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie Miasta i Gminy Kowalewo Pomorskie ustalono, że stan majątku trwałego i obrotowego przedstawiał się następująco:

Na dzień 31.12.2007r:

Konto	Nazwa	Stan w zł.
011-1	Środki trwałe	36.559.647,00 zł
011-2	Środki trwałe – grunty	3.441.307,49 zł
Razem 011		40.000.954,49 zł
013	Pozostałe środki trwałe	
	215.995,06 zł	
020	Wartości niematerialne i prawne	42.817,77 zł
030	Długoterminowe aktywa finansowe	1.694.000,00 zł
310	Materiały	5.114,63 zł

071	Umorzenie środków trwałych	10.683.130,23 zł
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych	258.812,83 zł

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

kompletności i prawidłowości ujęcia składników majątkowych w ewidencji księgowej, prawidłowego udokumentowania obrotu składnikami majątkowymi, wyceny środków trwałych, umorzenia i amortyzacji.

2.1. Środki trwałe.

2.1.1. Podstawowe środki trwałe.

Ewidencja analityczna do konta 011 była prowadzona w postaci ksiąg inwentarzowych prowadzonych techniką komputerową.

Ewidencję środków trwałych prowadzono w układzie grup klasyfikacji rodzajowej zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999r w sprawie klasyfikacji środków trwałych (Dz. U. z 1999r Nr 112, poz. 1317 ze zm.)

Prawidłowość dokonywanych odpisów umorzeniowych sprawdzono na podstawie tabel amortyzacyjnych środków trwałych, określonych w załączniku nr 2 do ustawy z dnia 15 lutego 1992r o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000r Nr 54, poz. 654 ze zm.)

Uwag nie wniesiono.

Obroty na koncie 011 wynosiły.

BO	Wn	38.329.120,56 zł
	Ma	0
Obroty	Wn	2.783.110,61 zł
	Ma	1.111.276,68 zł
Saldo	Wn	40.000.954,49 zł

W celu przeprowadzenia kontroli zbadano następujące dokumenty:

1). Ewidencję syntetyczną i analityczną kont 011 i 080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” oraz wybrane losowo, niżej wymienione dowody źródłowe:

- dowód OT nr 2/011/2007 z dnia 31.08.2007r – przyjęcie na stan środka trwałego o wartości 4.555,00 zł (faktura VAT nr 831/07 z dnia 23.07.2007, zestaw komputerowy),
- dowód OT nr 4/011/2007 z dnia 31.08.2007r – przyjęcie na stan środka trwałego o wartości 9.777,64 zł (chodnik dla pieszych wraz ze ścieżką rowerową we wsi Elzanowo, protokół odbioru z dnia 31.05.2007r, faktura VAT nr 202/DzT z dnia 31.05.2007r),
- dowód OT nr 9/011/2007 z dnia 31.10.2007r – przyjęcie na stan środka trwałego o wartości 12.500,00 zł (plac zabaw w Srebrnikach, faktura VAT nr 87/07 z dnia 1.10.2007r),
- dowód OT nr 10/011/2007 z dnia 31.10.2007r – przyjęcie na stan środka trwałego o wartości 5.000,00 zł (ogrodzenie placu zabaw w Srebrnikach, faktura VAT nr 419/DzT z dnia 29.10.2007r),

- dowód OT nr 17/011/2007 z dnia 31.12.2007r – przyjęcie na stan środka trwałego o wartości 131.282,89 zł (rozbudowa i przebudowa budynku mieszkalnego wielorodzinnego położonego w Kowalewie Pomorskim przy ul. 1-go Maja 13),
- dowód OT nr 18/011/2007 z dnia 31.12.2007r – przyjęcie na stan środka trwałego o wartości 392.461,94 zł (budowa skrzyżowania drogi krajowej nr 15 z drogą gminną w miejscowości Elzanowo, umowa na wykonanie robót z dnia 25.09.2007r).

2). Wydruk komputerowy konta 071 „Umorzenie”, tabele amortyzacyjne środków trwałych.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zbadanej dokumentacji.

2.1.2. Pozostałe środki trwałe.

Ewidencja analityczna do konta 013 była prowadzona techniką komputerową.

Obroty konta 013 przedstawiały się następująco:

B.O.	Wn	178.030,66 zł
Obroty	Wn	38.964,40 zł
	Ma	1.000,00 zł
Saldo	Wn	215.995,06 zł

Zapis strony Wn oznaczał zakupy środków trwałych.

W celu zbadania poprawności prowadzenia ewidencji i udokumentowania obrotów na koncie zbadano wspomnianą ewidencję syntetyczną i analityczną konta 013, a także wybrane losowo dowody źródłowe o numerach:

- dowód OT nr 11/013/2007 z dnia 9.10.2007r – przyjęcie na stan środka trwałego o wartości 3.357,07 zł (kopiarka, faktura VAT nr 431/3/2007 z dnia 27.09.2007r.),
- dowód OT nr 12/013/2007 z dnia 9.10.2007r – przyjęcie na stan środka trwałego o wartości 962,52 zł (dupleks do kopiarki, faktura VAT nr 432/3/2007 z dnia 27.09.2007r.),

- dowód OT nr 13/013/2007 z dnia 9.10.2007r – przyjęcie na stan środka trwałego o wartości 1.599,00 zł (zestaw komputerowy, faktura VAT nr 1093/07 z dnia 2.10.2007r.),
- dowód OT nr 2/013/2007 z dnia 30.03.2007r – przyjęcie na stan środka trwałego o wartości 2.328,82 zł (notebook, faktura VAT nr FV000112 z dnia 14.02.2007r.),
- dowód OT nr 3/013/2007 z dnia 31.07.2007r – przyjęcie na stan środka trwałego o wartości 1.207,47 zł (zestaw komputerowy, faktura VAT nr 813/07 z dnia 17.07.2007r.),
- dowód OT nr 8/013/2007 z dnia 31.08.2007r – przyjęcie na stan środka trwałego o wartości 355,99 zł (panel LCD, faktura VAT nr 833/07 z dnia 23.07.2007r.),

Do prawidłowości ujęcia w księgach inwentarzowych wyżej opisanych pozostałych środków trwałych uwag nie wniesiono.

2.2. Wartości niematerialne i prawne.

Wartości niematerialne i prawne w kontrolowanej jednostce występowały w formie licencji na programy komputerowe.

Opłaty za licencje na programy komputerowe były księgowane na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”. Do powyższego konta prowadzona była komputerowa ewidencja analityczna w ujęciu ilościowo – wartościowym, w której księgowano zakupione programy komputerowe.

Obroty konta 020 przedstawiały się następująco:

BO	Wn	38.416,02 zł
Obroty	Wn	4.401,75 zł
	Ma	0
Saldo	Wn	42.817,77 zł

Obroty Wn dotyczyły w szczególności zakupu licencji na oprogramowanie PB_USC wer 6.00 (dowód OT nr 1/020/2007 z dnia 31.08.2007r, faktura VAT nr FS-1368/07/U1 z dnia

10.08.2007r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.3. Długoterminowe aktywa finansowe.

Obroty konta 030 przedstawiały się następująco:

BO		Wn	1.694.000,00 zł
Obroty	Wn	0	
		Ma	0
Saldo		Wn	1.694.000,00 zł

Stan konta na koniec 2007r oznaczał wartość udziałów w zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. z siedzibą w Kowalewie Pomorskim.

2.4. Materiały.

Obroty konta 310 przedstawiały się następująco:

na dzień 31.12.2007r:

BO		Wn	5.178,61 zł
Obroty	Wn	11.457,36 zł	
		Ma	6.342,73 zł
Saldo		Wn	5.114,61 zł

Zgodnie z obowiązującymi w kontrolowanej zasadami – polityką rachunkowości (wprowadzonymi Pismem Okólnym Nr 18/2002 Burmistrza Miasta z dnia 12.03.2002r), konto 310 służyło w szczególności do ewidencjonowania zapasów materiałowych według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na koncie ujmowano wartość materiałów ujętych w koszty w momencie ich zakupu, ale nie zużytych do końca roku obrotowego. Ujęcie na koncie następowało na podstawie przeprowadzonej inwentaryzacji.

3. Inwentaryzacja.

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji zostały wprowadzone Pismem Okólnym Burmistrza Miasta Nr 18/2002 z dnia 12 marca 2002r. Zmiany przyjętych zasad rachunkowości dokonano Pismami Okólnymi Nr 24/03 z dnia 29 grudnia 2003r, Nr 12a/2006 z dnia 26 października 2006r oraz Nr 13/2007 z dnia 15 października 2007r.

Pismem Okólnym Nr 14/2007 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 12.11.2007r powołano Przewodniczącą Komisji Inwentaryzacyjnej. Zgodnie z ww. Pismem inwentaryzacja winna objąć spis z natury środków trwałych w Urzędzie Miejskim, jednostkach pomocniczych oraz jednostkach ochotniczych straży pożarnych. Pismem Okólnym Burmistrza Miasta Nr 15/2007 z dnia 20.11.2007, powołano członków komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych. Inwentaryzacją objęto: środki trwałe (metodą spisu z natury), grunty, środki trwałe trudno dostępne oglądowi (drogi, oczyszczalnie przydomowe – inwentaryzacji dokonano metodą porównania danych w księgach rachunkowych z dokumentacją źródłową)..

Pismem Okólnym Nr 17/2007 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 27.12.2007r powołano Przewodniczącą Komisji Inwentaryzacyjnej (dla inwentaryzacji papierów wartościowych, druków ścisłego zarachowania, środków pieniężnych znajdujących się w kasie, spisu nie zużytych materiałów w tym paliwa). Pismem Okólnym Burmistrza Miasta 18/2007 z dnia 27.12.2007r powołano członków komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono protokoły rozliczenia wyników inwentaryzacji podpisane przez przewodniczącą oraz członków komisji.

Poza wyżej wymienioną dokumentacją kontrolą objęto:

- losowo wybrane arkusze spisu z natury o numerach: od 045 do 047, 058, 067, 114, 157, 177, 192, 224, od 238 do 247,
- zbiorcze zestawienie rozliczenia środków trwałych,
- decyzję kierownika jednostki w sprawie różnic inwentaryzacyjnych z dnia 15.01.2008r,

- rozliczenie końcowe (ilościowo-wartościowe) przeprowadzonej inwentaryzacji potwierdzone przez Skarbnika z dnia 15.01.2008r.

Na podstawie zbadanej dokumentacji ustalono, że wystąpiły różnice inwentaryzacyjne dotyczące:

- braku w ewidencji księgowej dróg o numerach działek 200, 201,213,214 położonych w Kowalewie Pomorskim, nabytych w dniu 15.01.2007r; wprowadzono do ewidencji księgowej w dniu 31.12.2007r, wartość 21.536,00 zł,

- niedoboru środków trwałych (konto 011) w kwocie 5.164,00 zł,

- nadwyżki środków trwałych (konto 013) w kwocie 1.449,00 zł.

Komisja stwierdzone niedobory i nadwyżki zakwalifikowała jako niezawinione. W związku z tym dokonano stosownych zapisów na kontach 011 i 013 (dowody źródłowe o numerach: 147 i 192)

Do zbadanej dokumentacji uwag nie wniesiono.

VI. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień

Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych.

Zbadano sprawozdania Rb – 50 (o dotacjach i wydatkach kwartalne, zbiorcze za rok 2007.), decyzje Wojewody przyznające dotacje wraz ze zmianami oraz pismo z Krajowego Biuro Wyborczego.

Informacje z otrzymanych dotacji i ich wykorzystania stanowi załącznik Nr VI/1 do protokołu kontroli.

Ogółem na realizację zadań zleconych w roku 2007 wpłynęło od Wojewody i Krajowego Biura Wyborczego 4.453.209,52 zł. Z przekazanej kwoty wykorzystano 4.450.991,52 zł. Niewykorzystane środki zwrócono Wojewodzie w wysokości 2.218,00 zł tj. ,

- dział 852 Pomoc społeczna rozdział 85212 świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ZUS § 2010 zwrócono kwotę 2.157,00 zł, (nr dowodu 38 z 11.01.2008 r.),
- dział 852 Pomoc społeczna rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki ZUS § 2010 zwrócono kwotę 61,00 zł (nr dowodu 38 z 11.01.2008 r.).

Źródła dotacji i struktura ich wydatkowania w roku 2007 przedstawiały się następująco:

- Pozostała działalność (zwrot akcyzy zawartej w cenie oleju napędowego)- UW	
Dz. 010 rozdział 01095	273.497,52 zł
- Urzędy wojewódzkie - UW	
Dz. 750 rozdział 75011	92.445,00 zł
- Urzędy naczelných organów władzy państwowej - KBW	
Dz. 751 rozdział 75101	1.769,00 zł
- Wybory do Sejmu i Senatu - KBW	
Dz. 751 rozdział 75108	19.478,00 zł
- Świadczenia rodzinne oraz składki ZUS - UW	
Dz. 852 rozdział 85212	3.876.743,00 zł
- Dotacja na pokrycie składek na ubezpieczenie zdrowotne,	

opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej - UW

Dz. 852 rozdział 85213 17.500,00 zł

- Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki ZUS -UW

Dz. 852 rozdział 85214 169.559,00 zł

2.Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych.

Kontroli poddano wykorzystanie następujących kwot dotacji:

Dotacje w dziale 750 rozdziale 75011 „Urzędy wojewódzkie”

Struktura wydatków w 2007 roku przedstawiała się następująco:

Klasyfikacja budżetowa		Plan na 2007 (po zmianach) w zł		Wykonanie za 2005r. wydatków
Rozdział	paragraf			
75011	4010	Wynagrodzenia	67.260	67.260,00
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	5.381	5.381,00
	4110	Składki ZUS	12.487	12.487,00
	4120	Składki FP	1780	1.780,00
	4210	Zakup materiałów	5.237	5.237,00
	4410	Delegacje służbowe	100	100,00
	4700	Szkolenia pracowników	200	200,00
	Razem :			92.445,00

Skontrolowano wydruk komputerowy – „Obroty na kontach analitycznych wydatków” od dnia 01.01.2007 do 31.12.2007 dla klasyfikacji dz. 750 rozdział 75011 oraz dokumenty źródłowe stanowiące dowody księgowe o numerach: 89 z m-ca stycznia 2007r.; 10, 45, 85 z m-ca lutego 2007r.; 11, 86 z m-ca marca 2007r.; 14, 86 z m-ca kwietnia 2007r.; 5, 87 z m-ca maja 2007r.; 9, 84 z m-ca czerwca 2007r.; 14, 74 z m-ca lipca 2007r.; 8, 47, 80 z m-ca sierpnia 2007r.; 14, 91 z m-ca września 2007r.; 21, 99 z m-ca października 2007r.; 8, 99 z m-ca listopada 2007r.; 13, 31, 44, 71, 91, 102 z m-ca grudnia 2007r.

W zbadanej dokumentacji stwierdzono prawidłowe wykorzystanie dotacji.

Dotacje w dziale 852 rozdziale 85212 „Świadczenia rodzinne oraz składki ZUS”

Struktura wydatków w 2007 roku przedstawiała się następująco:

Klasyfikacja budżetowa				Wykonanie
Rozdział	paragraf	Plan na 2007 (po zmianach) w zł		za 2007r. wydatków
85212	3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	500	500,00
	3110	Świadczenia społeczne	3.707.533	3.707.533,00
	4010	Wynagrodzenia	76.738	75.018,27
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4.806	4.805,60
	4110	Składki ZUS	66.024	66.023,60
	4120	Składki FP	1.961	1.790,40
	4210	Zakup materiałów	6.337	6.337,00
	4260	Zakup energii	2.129	2.128,71
	4270	Zakup usług remontowych	858	858,29
	4300	Zakup usług pozostałych	4.976	4.976,00
	4370	Usługi telefonii stacjonarnej	500	500,00
	4400	Czynsze za budynki	600	600,00
	4440	ZFŚS	2.414	2.414,00
	4700	Szkolenia pracowników	200	200,00
	4740	Zakup materiałów papierniczych	1.500	1.234,23
	4750	Zakup akcesoriów komputerowych	1.824	1.823,90
	Razem :		3.878.900	3.876.746,00

Skontrolowano wydruk komputerowy – „Obroty na kontach analitycznych wydatków” od dnia 01.01.2007 do 31.12.2007 dla klasyfikacji dz. 852 rozdział 85212 oraz dokumenty źródłowe stanowiące dowody księgowe o numerach 54 z m-ca stycznia 2007r.; 13, 33 z m-ca lutego 2007r.; 45, 64 z m-ca marca 2007r., 1, 27 z m-ca kwietnia 2007r.; 56 z m-ca maja 2007r.; 53 z m-ca czerwca 2007r.; 52, 57 z m-ca lipca 2007r.; 55 z m-ca sierpnia 2007r. 65 z

m-ca września 2007r., 69 z m-ca października 2007r.; 56 z m-ca listopada 2007r., 30, 46 z m-ca grudnia 2007r.

W zbadanej dokumentacji stwierdzono prawidłowe wykorzystanie dotacji.

Ponadto kontroli poddano prawidłowość przyznawania świadczeń rodzinnych, § 3110 tj. zasiłków rodzinnych oraz dodatków do zasiłków rodzinnych, świadczeń opiekuńczych (zasiłek pielęgnacyjny i świadczenie pielęgnacyjne).

W 2007r. wydano 1616 decyzji na łączną kwotę 3.764.721,00 zł, obejmujące 3.707.533,00 zł świadczeń oraz 57.188 zł opłat składek na ubezpieczenia społeczne za osoby otrzymujące świadczenia pielęgnacyjne.

Szczegółową kontrolą objęto 12 akt spraw zakończonych wydaniem decyzji tj. 0,74%.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- kompletności sporządzenia wniosków wraz z wymaganą dokumentacją,
- prawidłowości naliczania świadczeń rodzinnych,
- terminowość wystawionych decyzji.

Powyższe zbadano w oparciu o obowiązujące przepisy w tym zakresie tj. ustawy z dnia 28 listopada 2003 roku o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. nr 228, poz. 2255 z późn. zm.), Rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 5 marca 2004 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania w sprawach o świadczenia rodzinne (Dz. U. nr 45, poz. 433), Rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 27 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania w sprawach o świadczenia rodzinne (Dz. U. nr 213 poz. 2162). W tym celu kontroli poddano akta spraw dotyczące następujących decyzji:

- 8180-ZR/436/08/2007 z dnia 10.08.2007 r. (zasiłek rodzinny)
- 81820-ZP/178/10/2007 z dnia 30.10.2007r. (zasiłek pielęgnacyjny)
- 8191-ZA/24/09/2007 z dnia 13.09.2007r. (zaliczka alimentacyjna)
- 8191-ZA/1809/2007 z dnia 12.09.2007r. (zaliczka alimentacyjna)
- 81810-B/101/11/2007 z dnia 6.11.2007r. (zapomoga z tytułu urodzenia dziecka)
- 81810-B/35/04/2007 z dnia 23.04.2007r. (zapomoga z tytułu urodzenia dziecka)
- 8180-ZR/147/07/2007 z dnia 02.07.2007r. (zasiłek rodzinny)

- 8180-1-ZR/350/08/2007 z dnia 02.08.2007r. (zasilek rodzinny i dodatek z tytułu rozpoczęcia roku szkolnego)
- 8180-1-ZR/969/10/2007 z dnia 03.10.2007r. (zasilek rodzinny i dodatek z tytułu rozpoczęcia roku szkolnego)
- 8180-1-ZR/474/08/2007 z dnia 20.08.2007r. (zasilek rodzinny , dodatek z tytułu rozpoczęcia roku szkolnego i dodatek z tytułu wychowania dziecka w rodzinie wielodzietnej)
- 81820-ZP/37/03/2007 z dnia 09.03.2007r. (zasilek pielęgnacyjny z tytułu niepełności)
- 81820-ZP/3/1/2007 z dnia 18.01.2007r. (zasilek pielęgnacyjny z tytułu niepełności)

Na podstawie w/w akt spraw ustalono, że wnioski sporządzone przez wnioskodawcę były kompletne, świadczenia rodzinne były naliczane i przyznawane prawidłowo, decyzje przyznające świadczenia rodzinne były wystawiane terminowo.

Ponadto porównano w/w decyzje z listami wypłat o nr:

186/2007

224/2007

185/2007

153/2007

90/2007

243/2007

203/2007

253/2007

184/2007

Stwierdzono, że kwoty wykazane w w/w decyzjach były zgodne z kwotami na liście wypłat na podstawie których bank dokonywał wypłat.

Nieprawidłowości nie stwierdzono

Dotacja w dziale 010 Rolnictwo i leśnictwo rozdział 01095 – pozostała działalność

Struktura wydatków przedstawia się następująco:

Klasyfikacja budżetowa		Plan na 2007 (po zmianach) w zł		Wykonanie za 2007 r. wydatków
Rozdział	paragraf			
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	2.085	2.084,57
	4300	Zakup usług pozostałych	3.279	3.278,13
	4430	Różne opłaty i składki	268.135	268.134,82
	Razem :		273.499	273.497,52

Kontroli poddano zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie paliwa dla rolników- Rolnictwo i łowiectwo Dz. 010 rozdział 01095

- dotacja przyznana decyzjami Wojewody, pisma nr: WFB.I.3011-18/07 z dnia 4 maja 2007r. na kwotę 159.797 zł, WFB.I.3011-54/07 z dnia 26 października 2007r. na kwotę 113.479 zł i WFB.I.3011-74/07 z dnia 24 grudnia 2007r. na kwotę 223 zł.

W 2007 roku wpłynęły wnioski o zwrot akcyzy na kwotę 268.134,82 zł , kwota dotacji celowej otrzymana od wojewody wyniosła 273.497,52 zł (przekazana w trzech transzach: 159.796,39 zł w dniu 14.05.2007r., nr dowodu 38 ; 113.478,42 zł w dniu 30.10.2007r., nr dowodu 106 ; 222,71 w dniu 31.12.2007r., nr dowodu 108), w tym: 5.362,70 zł jako środki dla gminy za wykonanie zadania.

Na podstawie przepisów ustawy z dnia 10 marca 2006 roku o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52 poz.379) skontrolowano prawidłowość ustalania wysokości zwrotu akcyzy dla producentów rolnych poprzez kontrolę :

- prawidłowości wykazywania danych przez wnioskodawcę oraz weryfikowania danych przez gminę – ilość ha.
- prawidłowości ustalania limitu zwrotu - art.4 ust.2 ustawy ,
- ustalania kwoty zwrotu – art.4 ust.1 ustawy ,
- prawidłowości wnoszenia wniosku tj. terminowości i udokumentowania wniosku o zwrot ,
- prawidłowość wydania decyzji – zgodnie z art. 5 ust.1,2,3,4 ustawy,

- prawidłowość wypłaty zwrotu akcyzy,
- prawidłowość rozliczania dotacji .

W 2007 roku producenci rolni złożyli 563 wnioski o zwrot akcyzy.

Kontroli poddano 17 decyzji tj. 3,02%, wraz z wnioskami i z załącznikami o następujących numerach :

Nr Fn 3323-6/10/07,

Nr Fn 3323-6/31/07,

Nr Fn 3323-6/46/07,

Nr Fn 3323-6/56./07,

Nr Fn 3323-6/57/07,

Nr Fn 3323-6/61/07,

Nr Fn 3323-6/71/07,

Nr Fn 3323-6/102/07,

Nr Fn 3323-6/118/07,

Nr Fn 3323-6/157/07,

Nr Fn 3323-6/165./07,

Nr Fn 3323-6/181/07,

Nr Fn 3323-6/214./07,

Nr Fn 3323-6/222/07,

Nr Fn 3323-6/240/07,

Nr Fn 3323-6/254/07,

Nr Fn 3323-6/281/07,

Zgodnie z § 6 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 roku w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę , Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie sporządził i przekazał Wojewodzie Kujawsko-Pomorskiemu sprawozdania z dokonanych wypłat w okresie od dnia 01.05.2007r. do 31.05.2007r. w terminie do dnia 30.06.2007r. oraz z dokonanych wypłat w okresie od 01.11.2007r. do 30.11.2007r. w terminie do 31.12.2007r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. Środki na realizację porozumień.

Kontrolowana jednostka otrzymała środki na realizację porozumień w wysokości 49.400,00 zł. Środki zostały w pełni wykorzystane. Kontrolę przeprowadzono pod kątem wykorzystania dotacji zgodnie z ich przeznaczeniem określonym w zawartych porozumieniach.

Źródła dotacji i struktura ich wydatkowania w roku 2007 przedstawiały się następująco:

- Pozostała działalność (budowa placu zabaw w Srebrnikach)- K-PUM	
Dz. 010 rozdział 01095 paragraf 6630	17.500,00 zł
- Cmentarze – UW	
Dz. 710 rozdział 71035 paragraf 2020	1.000,00 zł
- pozostała działalność (program „Razem bezpieczniej”) - UW	
Dz. 754 rozdział 75495 paragraf 2020	22.000,00 zł
- pozostała działalność (świetlica socjoterapeutyczna) - MPiPS	
Dz. 852 rozdział 85295 paragraf 2020	5.000,00 zł
- domy i ośrodki kultury (program „spokojni rodzice, bezpieczne dziecko”) - K-PUM	
Dz. 921 rozdział 92109 paragraf 2330	3.900,00 zł

Szczegółowej kontroli poddano dotacje przyznane na podstawie:

1. Porozumienia zawartego w dniu 10 lipca 2007 roku pomiędzy Wojewodą Kujawsko – Pomorskim reprezentowanym przez Adama Fryckowskiego – Dyrektora Wydziału Zarządzania Kryzysowego, a Gminą Kowalewo Pomorskie reprezentowaną przez Burmistrza Andrzeja Grabowskiego.

2. Umowy nr RG.II.3020-UDOT-1144/2007 zawartej w dniu 27 sierpnia 2007r. pomiędzy Województwem Kujawsko-Pomorskim reprezentowanym przez Zbigniewa Sosnowskiego – członka zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego i Andrzeja Grossa – Dyrektora Departamentu Rolnictwa, Rozwoju Obszarów Wiejskich i Geodezji, a Gminą Kowalewo Pomorskie reprezentowaną przez Burmistrza Andrzeja Grabowskiego.

Ad/1. Przedmiotem umowy jest udzielenie dotacji celowej na realizację programu pn. „Gimnazjalista bezpieczny w szkole i w ruchu drogowym”. Dotację przyznano i otrzymano w kwocie 22.000,00 zł. Udział środków własnych gminy wynosi 2.700 zł. Wpływ środków ustalono na podstawie rejestru dochodów budżetowych dz. 754 rozdz. 75495 § 2020. Na podstawie kart wydatków oznaczonych dz. 754 rozdz. 75495 §§ 4210, 4240, 4300, 4700, 4750 ustalono, że na realizację programu wydatkowano kwotę 24.700, zł, w tym z dotacji 22.000 zł a ze środków własnych 2.700 zł. Skontrolowano Faktury VAT:

1. Nr 0701161/GDAŃSK z dnia 05.09.2007 r. na kwotę 1.100,00 z tytułu zakupu Fantoma Brad,
2. Nr FA 00286 MK z dnia 07.09.2007 r. na kwotę 3.395,99 z tytułu zakupu motoroweru Keeway Hurricane rok prod. 2007 i kasku Awina (z przeznaczeniem do nauki jazdy dla gimnazjalistów w celu zdobycia karty motorowerowej),
3. Nr 8963/07/FVS z dnia 07.09.2007 r. na kwotę 500,14 z tytułu zakupu foliogramów „Znaki drogowe” i „Sytuacje drogowe”,
4. Nr 64/2007 z dnia 26.09.2007 r. na kwotę 172,00 z tytułu zakupu biletów wstępu do muzeum w Szafarni oraz opłaty za przewodnika,
5. Nr 3/09/2007 z dnia 26.09.2007 r. na kwotę 1.668,00 z tytułu pobytu w gospodarstwie agroturystycznym „Wiktoria” w Płonku,
6. Nr FV009266 z dnia 29.09.2007 r. na kwotę 1.687,69 pomniejszona o Fakturę Korygującą Vat Nr FK000009 z dnia 29.09.2007 r. na kwotę 887,89 z tytułu wynajmu autobusu –wyjazd do Płonka,
7. Nr 881200-01-8-R z dnia 02.10.2007 r. na kwotę 657,58 z tytułu zakupu lekcji wychowawczych na DVD II cykl wrzesień 2007,
8. Nr 753/2007 z dnia 16.10.2007 r. na kwotę 3.558,99 z tytułu zakupu akcesoriów komputerowych oraz aparatu i drukarki,
9. Nr 17/2007 z dnia 29.11.2007 r. na kwotę 900,00 zł z tytułu usługi medycznej – szkolenia pierwszej pomocy przedmedycznej w Gimnazjum I – III,
10. Nr F/28/12/2007 z dnia 04.12.2007 r. na kwotę 147,00 zł z tytułu zakupu dwóch statywów SA-MIC-5C.

Stwierdzono prawidłowe wykorzystanie przyznanej dotacji.

Ad/2.Przedmiotem umowy jest udzielenie dotacji celowej na realizację zadania pod nazwą „Budowa placu zabaw w miejscowości Srebrniki”. Dotację przyznano i otrzymano w kwocie 17.500,00 zł. Wpływ środków ustalono na podstawie rejestru dochodów budżetowych dz. 010 rozdział 01095 paragraf 6630. Na podstawie kart wydatków oznaczonych dz. 010 rozdz. 01095 § 6050 ustalono, że na realizację programu wydatkowano kwotę 17.500,00 zł. Skontrolowano Faktury VAT: Nr 87/07 z dnia 1.10.2007r. na kwotę 12.500 zł z tytułu dostawy i montażu urządzeń do wyposażenia placu zabaw w miejscowości Srebrniki, Nr 419/DzT z dnia 29.10.2007r. na kwotę 5.000 zł z tytułu budowy ogrodzenia placu zabaw w miejscowości Srebrniki.

Stwierdzono prawidłowe wykorzystanie przyznanej dotacji.

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

Na podstawie załącznika do Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Kowalewo Pomorskie wprowadzonego zarządzeniem Nr 4 /2002 Burmistrza Miasta z dnia 02.12.2002 r. stwierdzono, że Gmina Kowalewo Pomorskie posiada następujące jednostki organizacyjne:

L.p.	Nazwa jednostki	Forma organizacyjna	Sposób prowadzenia obsługi finansowo – księgowej
1.	Publiczne przedszkole w Kowalewie	Jednostka budżetowa	Referat finansowy UG
2.	Szkoła Podstawowa w Kowalewie	Jednostka budżetowa	Referat finansowy UG
3.	Szkoła Podstawowa w Pluskowęsach	Jednostka budżetowa	Referat finansowy UG
4.	Szkoła Podstawowa w Wielkim Rychnowie	Jednostka budżetowa	Referat finansowy UG
5.	Szkoła Podstawowa w Wielkiej Łące	Jednostka budżetowa	Referat finansowy UG
6.	Gimnazjum w Kowalewie	Jednostka budżetowa	Referat finansowy UG
7.	Gminna Poradnia Logopedyczna w Kowalewie	Jednostka budżetowa	Referat finansowy UG
8.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Kowalewie	Jednostka budżetowa	samodzielnie
9.	Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Kowalewie	Instytucja kultury	Referat finansowy UG
10.	Ośrodek Zdrowia w Kowalewie	SPZOZ	samodzielnie
11.	Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej sp.zo.o	Spółka Gminy 100%	samodzielnie

Obsługę finansowo – księgową wszystkich jednostek oświatowych oraz Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Kowalewie prowadził Urząd Miejski (referat finansowy), na podstawie zawartych porozumień pomiędzy Burmistrzem Miasta (kierownikiem Urzędu Miejskiego), a kierownikami następujących jednostek organizacyjnych:

- Publiczne przedszkole w Kowalewie (porozumienie z dnia 01.01.2006r.),
- Szkoła Podstawowa w Kowalewie (porozumienie z dnia 01.01.2006r.),
- Szkoła Podstawowa w Pluskowęsach (porozumienie z dnia 01.01.2006r.),

- Szkoła Podstawowa w Wielkim Rychnowie (porozumienie z dnia 01.01.2006r.),
- Szkoła Podstawowa w Wielkiej Łące (porozumienie z dnia 01.01.2006r.),
- Gimnazjum w Kowalewie (porozumienie z dnia 01.01.2006r.),
- Gminna Poradnia Logopedyczna w Kowalewie (porozumienie z dnia 01.01.2006r.),
- Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Kowalewie (porozumienie z dnia 01.01.2006r.).

Następnie sprawdzono, czy prowadzenie ksiąg rachunkowych jednostek oświatowych i Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Kowalewie przez Urząd Miejski znajdowało swoje odzwierciedlenie w zapisach:

- regulaminu organizacyjnego Urzędu Miejskiego wprowadzonego zarządzeniem Nr 4/2002 Burmistrza Miasta z dnia 02.12.2002,
- zakresów czynności pracowników referatu finansowego Urzędu Miejskiego, ze szczególnym uwzględnieniem zakresu czynności Skarbnika Miasta,
- zakładowego planu kont wprowadzonego Załącznik nr 1 do Pisma Okólnego nr 18/2002 Burmistrza Miasta Kowalewo Pom. z dnia 12 marca 2002 roku w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

Na podstawie zapisów w/w dokumentów stwierdzono:

1. W zakresie zadań referatu finansowego, jak i zakresach zadań Skarbnika Gminy wskazano na zadania i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia obsługi finansowo – księgowej jednostek oświatowych i Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Kowalewie.
2. Zakładowy planu kont uwzględniał prowadzenia ewidencji polegającej na wyodrębnieniu księgowości jednostek oświatowych i Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Kowalewie tj. z wydzieleniem w ewidencji księgowej urzędu, ksiąg rachunkowych dla jednostek oświatowych i Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Kowalewie w postaci ewidencji analitycznej.

Dalej ustalono, że Urząd Gminy prowadził ewidencję księgową (księgi rachunkowe) dla w/w jednostek w sposób umożliwiający na sporządzania sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.

1. Jednostki budżetowe

Prawidłowość rozliczeń finansowych Budżetu Miasta i Gminy Kowalewo Pomorskie z jednostkami budżetowymi skontrolowano w zakresie zgodności z przepisami :

- ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych / Dz.U.z 2005 r. nr 249 , poz.2104 ze zm./.
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansów jednostek budżetowych ,zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych /.../ Dz.U. 2006 r., nr.116 poz.783 ze zm./.

Podstawą gospodarki finansowej jednostek budżetowych, były plany finansowe opracowane przez kierowników tych jednostek.

Kontroli poddano uchwałę budżetową Gminy Kowalewo Pomorskie na 2007r. wraz ze zmianami dokonanymi uchwałami Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim oraz zarządzeniami Burmistrza Miasta Kowalewa Pomorskiego, jednostkowe plany finansowe oraz jednostkowe sprawozdania roczne o symbolu Rb – 27S i Rb – 28 S, sporządzone za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007r. W oparciu o wymienione wyżej dokumenty, sporządzono zestawienie obrazujące planowane i wykonane wydatki budżetowe oraz planowane i uzyskane dochody budżetowe, które zaprezentowano poniżej, ujmując w nim ostateczne wielkości planowanych dochodów i wydatków oraz wykonanie tychże na dzień 31 grudnia 2007r. z podziałem na poszczególne jednostki organizacyjne.

Nazwa jednostki	Dochody		Wydatki	
	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan po zmianach	Wykonanie
1. Szkoła Podstawowa w Kowalewie Pomorskim	23.780,-	18.005,03	2.653.742,-	2.574.771,30
2. Szkoła Podstawowa w Wielkim Rychnowie	18.340,-	16.246,67	814.701,-	780.035,64
3. Szkoła Podstawowa w Wielkiej Łące	12.920,-	8.446,02	809.405,-	757.522,20

4. Szkoła Podstawowa w Pluskowężach		219,90	817.314,-	780.764,65
5. Publiczne Gimnazjum w Kowalewie Pomorskim	38.800,-	38.379,34	2.574.555,-	2.478.104,25
6. Gminna Poradnia Logopedyczna w Kowalewie Pomorskim		17,-	123.575,-	118.326,90
7. Przedszkole Publiczne w Kowalewie Pomorskim	73.100,-	93.907,-	486.067,-	429.915,67
8. Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kowalewie Pomorskim	38.054,-	45.028,64	5.769.643,-	5.600.438,48

Kontrolujący dokonali porównania kwot, wynikających z podsumowania planowanych i wykonanych na dzień 31 grudnia 2007r. dochodów i wydatków wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych z danymi ujętymi w zbiorczych sprawozdaniach Rb-27 S i Rb – 28 S gminy Kowalewo Pomorskie, sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007r. oraz z zapisami dokonanyymi w analitycznej ewidencji księgowej do konta 222 „rozliczenie dochodów budżetowych” i do konta 223 „rozliczenie wydatków budżetowych”.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozliczenia jednostek budżetowych z budżetem gminy.

Kontroli poddano następujące jednostki budżetowe:

1. Przedszkole Publiczne w Kowalewie Pomorskim
2. Szkoła Podstawowa w Wielkiej Łące
3. Publiczne Gimnazjum w Kowalewie Pomorskim

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- zasad i trybu sporządzania planów finansowych,
- rozliczenia w/w jednostek z budżetem z uzyskanych dochodów i poniesionych wydatków.

Zasady i tryb sporządzania planów finansowych.

Ad/1. Przedszkole Publiczne w Kowalewie Pomorskim

Burmistrz Miasta (po opracowanie projektu budżetu) pismem nr.Fn. Ośw.6/2006 z dnia 22.11.2006 r. przekazał kierownikowi jednostki informacje niezbędne do opracowania przez jednostkę projektu planu finansowego. Kierownik jednostki opracował projekt planu finansowego w dniu 13.12 2006 r. . i przekazał go Burmistrzowi Miasta. Burmistrz Miasta (po uchwaleniu uchwały budżetowej) pismem nr.Fn. Ośw./3014/6/2007 z dnia 17.01.2007r. przekazał kierownikowi jednostki informację o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tej jednostki. Kierownik jednostki w terminie nie dłuższym niż 14 dni od dnia otrzymania informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w uchwale budżetowej dostosował plan finansowego jednostki do uchwały budżetowej.

Ad/2. Szkoła Podstawowa w Wielkiej Łące

Burmistrz Miasta (po opracowanie projektu budżetu) pismem nr.Fn. Ośw.4/2006 z dnia 22.11.2006 r. przekazał kierownikowi jednostki informacje niezbędne do opracowania przez jednostkę projektu planu finansowego. Kierownik jednostki opracował projekt planu

finansowego w dniu 04.12 2006 r. i przekazał go Burmistrzowi Miasta. Burmistrz Miasta (po uchwaleniu uchwały budżetowej) pismem nr.Fn. Ośw./3014/4/2007 z dnia 17.01.2007r. przekazał kierownikowi jednostki informację o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tej jednostki. Kierownik jednostki w terminie nie dłuższym niż 14 dni od dnia otrzymania informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w uchwale budżetowej dostosował plan finansowego jednostki do uchwały budżetowej.

Ad/3. Publiczne Gimnazjum w Kowalewie Pomorskim

Burmistrz Miasta (po opracowanie projektu budżetu) pismem nr.Fn. Ośw.5/2006 z dnia 22.11.2006 r. przekazał kierownikowi jednostki informacje niezbędne do opracowania przez jednostkę projektu planu finansowego. Kierownik jednostki opracował projekt planu finansowego w dniu 12.12 2006 r. i przekazał go Burmistrzowi Miasta. Burmistrz Miasta (po uchwaleniu uchwały budżetowej) pismem nr.Fn. Ośw./3014/5/2007 z dnia 17.01.2007r. przekazał kierownikowi jednostki informację o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tej jednostki. Kierownik jednostki w terminie nie dłuższym niż 14 dni od dnia otrzymania informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w uchwale budżetowej dostosował plan finansowego jednostki do uchwały budżetowej.

W zakresie zasad i trybu sporządzania planów finansowych jednostek budżetowych tj:

Przedszkola Publicznego w Kowalewie Pomorskim, Szkoły Podstawowej w Wielkiej Łące, Publicznego Gimnazjum w Kowalewie Pomorskim nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozliczenia jednostek z budżetem z uzyskanych dochodów i poniesionych wydatków.

Urząd Miejski (referat finansowy) prowadził obsługę finansowo -księgową przyjętych do kontroli jednostek budżetowych (Przedszkola Publicznego w Kowalewie Pomorskim, Szkoły Podstawowej w Wielkiej Łące, Publicznego Gimnazjum w Kowalewie Pomorskim).Kontrolujący ustalili, że referat finansowy sporządzał co miesiąc sprawozdania jednostkowe (budżetowe) Rb-27S,Rb-28S tych jednostek.

Przedszkole Publiczne w Kowalewie Pomorskim

Kontroli poddano prawidłowość rozliczenia jednostki z budżetem z uzyskanych dochodów i poniesionych wydatków.

W tym celu do kontroli przyjęto:

- zapisy na koncie 222 „rozliczenie dochodów budżetowych”,
- zapisy na 223 „rozliczenie wydatków budżetowych”,
- sprawozdania jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki budżetowej za miesiące od stycznia do grudnia 2007r,
- sprawozdania jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki budżetowej za miesiące od stycznia do grudnia 2007r,
- przelewy przekazanych środków finansowych na realizację wydatków w/w jednostki,
- przelewy uzyskanych dochodów przez w/w jednostkę i przekazanych na rachunek budżetu miasta.

Rozliczenie powyższej jednostki z budżetem z uzyskanych dochodów i poniesionych wydatków przedstawiono w tabelach poniżej:

Przedszkole Publiczne w Kowalewie Pomorskim

Rozliczenie dochodów budżetowych			
Miesiąc	Dochody uzyskane w/g Sprawozdania Rb-27S	Kwota przekazanych dochodów	Numer dowodu księgowego i data przekazania
Styczeń	7 833,00	7 833,00	16 z 07.02.2007
Luty	8 234,14	8 234,14	24 z 09.03.2007
Marzec	6 329,64	6 329,64	35 z 12.04.2007
Kwiecień	10 968,50	10 968,50	17 z 09.05.2007 42 z 15.05.2007
Maj	8 548,40	8 548,40	38 z 12.06.2007
Czerwiec	8 470,83	8 470,83	19 z 09.07.2007
Lipiec	71,80	71,80	59 z 21.08.2007
Sierpień	10,00	10,00	28 z 10.09.2007
Wrzesień	11 064,70	11 064,70	30 z 09.10.2007
Październik	11 013,60	11 013,60	16 z 08.11.2007
Listopad	10 926,50	10 926,50	43 z 12.12.2007
Grudzień	10 435,89	10 435,89	101 z 28.12.2007 108 z 31.12.2007
Razem	93 907,00	93 907,00	

Przedszkole Publiczne w Kowalewie Pomorskim

Rozliczenie wydatków budżetowych				
Miesiąc	Przekazane środki jednostce budżetowej	Numer dowodu księgowego i data przekazania	Zrealizowane wydatki przez jednostki w/g Sprawozdania Rb-28S	Saldo konta 223 na koniec miesiąca (*)
Styczeń	27 000,00	5 z 02.01.2007 88 z 29.01.2007	20 387,22	6 612,78
Luty	38 000,00	1 z 01.02.2007 9 z 05.02.2007 16 z 07.02.2007 56 z 20.02.2007 84 z 27.02.2007	30 871,19	13 741,59
Marzec	44 300,00	1 z 01.03.2007 24 z 09.03.2007 82 z 28.03.2007	46 839,52	11 202,07
Kwiecień	39 500,00	3 z 02.04.2007 13 z 05.04.2007 35 z 12.04.2007	38 907,07	11 795,00
Maj	41 000,00	1 z 02.05.2007 17 z 09.05.2007 42 z 15.05.2007 71 z 23.05.2007 83 z 28.05.2007	44 254,34	8 540,66
Czerwiec	28 600,00	2 z 01.06.2007 11 z 05.06.2007 38 z 12.06.2007	30 467,69	6 672,97

Lipiec	52 000,00	3 z 02.07.2007 13 z 05.07.2007 19 z 09.07.2007 73 z 27.07.2007	34 979,22	23 693,75
Sierpień	24 000,00	1 z 01.08.2007 7 z 03.08.2007 79 z 29.08.2007	35 094,58	12 599,17
Wrzesień	30 000,00	4 z 03.09.2007 13 z 05.09.2007 62 z 20.09.2007 87 z 26.09.2007	37 151,87	5 447,30
Październik	34 500,00	3 z 01.10.2007 30 z 09.10.2007 42 z 11.10.2007 66 z 19.10.2007 98 z 29.10.2007	32 841,41	7 105,89
Listopad	55 000,00	1 z 02.11.2007 7 z 05.11.2007 16 z 08.11.2007 61 z 19.11.2007 98 z 28.11.2007	34 291,70	27 814,19
Grudzień	16 015,67	12 z 05.12.2007 43 z 12.12.2007 70 z 20.12.2007 108 z 31.12.2007	43 829,86	0,00
Razem	429 915,67		429 915,67	0,00

* Saldo poprzedniego miesiąca pomniejszyło kwotę przekazanych środków w miesiącu następnym

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Szkoła Podstawowa w Wielkiej Łące

Kontroli poddano prawidłowość rozliczenia jednostki z budżetem z uzyskanych dochodów i poniesionych wydatków.

W tym cel do kontroli przyjęto:

- zapisy na koncie 222 „rozliczenie dochodów budżetowych”,
- zapisy na 223 „rozliczenie wydatków budżetowych”,

- sprawozdania jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki budżetowej za miesiące od stycznia do grudnia 2007r,
- sprawozdania jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki budżetowej za miesiące od stycznia do grudnia 2007r,
- przelewy przekazanych środków finansowych na realizację wydatków w/w jednostki,
- przelewy uzyskanych dochodów przez w/w jednostkę i przekazanych na rachunek budżetu miasta.

Rozliczenie powyższej jednostki z budżetem z uzyskanych dochodów i poniesionych wydatków przedstawiono w tabelach poniżej:

Szkoła Podstawowa w Wielkiej Łące

Rozliczenie dochodów budżetowych			
Miesiąc	Dochody uzyskane w/g Sprawozdania Rb-27S	Kwota przekaza- nych do- chodów	Numer dowodu księgowego i data przekazania
Styczeń	949,00	949,00	16 z 07.02.2007
Luty	1 028,41	1 028,41	24 z 09.03.2007
Marzec	1 088,50	1 088,50	35 z 12.04.2007 38 z 13.04.2007 50 z 17.04.2007
Kwiecień	1 156,10	1 156,10	17 z 09.05.2007
Maj	1 422,90	1 422,90	38 z 12.06.2007
Czerwiec	645,33	645,33	19 z 09.07.2007
Lipiec	11,00	11,00	59 z 21.08.2007 66 z 23.08.2007
Sierpień	6,00	6,00	28 z 10.09.2007
Wrzesień	434,12	434,12	30 z 09.10.2007
Październik	625,12	625,12	16 z 08.11.2007
Listopad	92,00	92,00	43 z 12.12.2007
Grudzień	987,54	987,54	101 z 28.12.2007 108 z 31.12.2007
Razem	8 446,02	8 446,02	

Szkoła Podstawowa w Wielkiej Łące

Rozliczenie wydatków budżetowych				
Miesiąc	Przekazane środki jednostce budżetowej	Numer dowodu księgowego i data przekazania	Zrealizowane wydatki przez jednostki w/g Sprawozdania Rb-28S	Saldo konta 223 na koniec miesiąca (*)
Styczeń	22 970,07	5 z 02.01.2007 20 z 08.01.2007 88 z 29.01.2007	21 753,39	1 216,68
Luty	43 629,21	1 z 01.02.2007 9 z 05.02.2007 16 z 07.02.2007 19 z 08.02.2007 35 z 12.02.2007 56 z 20.02.2007 84 z 27.02.2007	41 395,64	3 450,25
Marzec	63 810,84	1 z 01.03.2007 10 z 05.03.2007 24 z 09.03.2007 36 z 12.03.2007 39 z 13.03.2007 57 z 20.03.2007 64 z 21.03.2007 82 z 28.03.2007	65 477,93	1 783,16

Kwiecień	71 755,02	3 z 02.04.2007 13 z 05.04.2007 35 z 12.04.2007 38 z 13.04.2007 56 z 19.04.2007 60 z 20.04.2007 85 z 28.04.2007	72 430,59	1 107,59
Maj	58 559,53	1 z 02.05.2007 4 z 04.05.2007 17 z 09.05.2007 42 z 15.05.2007 52 z 18.05.2007 71 z 23.05.2007 83 z 28.05.2007	59 462,46	204,66
Czerwiec	43 749,87	2 z 01.06.2007 11 z 05.06.2007 38 z 12.06.2007 41 z 13.06.2007 44 z 14.06.2007 56 z 19.06.2007 80 z 27.06.2007	43 825,12	129,41
Lipiec	41 644,39	3 z 02.07.2007 13 z 05.07.2007 19 z 09.07.2007 33 z 12.07.2007 54 z 20.07.2007 73 z 27.07.2007	41 476,26	297,54
Sierpień	41 786,37	1 z 01.08.2007 7 z 03.08.2007 50 z 20.08.2007 79 z 29.08.2007	42 041,19	42,72
		4 03.09.2007		

Listopad	45 096,51	1 z 02.11.2007	44 871,21	302,54
		7 z 05.11.2007		
		16 z 08.11.2007		
		19 z 09.11.2007		
		35 z 12.11.2007		
		54 z 16.11.2007		
		61 z 19.11.2007		
		98 z 28.11.2007		
		106 z 29.11.2007		
Grudzień	222 136,35	4 z 03.12.2007	222 438,89	0,00
		12 z 05.12.2007		
		17 z 06.12.2007		
		21 z 07.12.2007		
		43 z 12.12.2007		
		51 z 14.12.2007		
		62 z 18.12.2007		
		70 z 20.12.2007		
		101 z 28.12.2007		
108 z 31.12.2007				
Razem	757 522,20		757 522,20	0,00

* Saldo poprzedniego miesiąca pomniejszyło kwotę przekazanych środków w miesiącu następnym

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Publiczne Gimnazjum w Kowalewie Pomorskim

Kontroli poddano prawidłowość rozliczenia jednostki z budżetem z uzyskanych dochodów i poniesionych wydatków.

W tym cel do kontroli przyjęto:

- zapisy na koncie 222 „rozliczenie dochodów budżetowych”

- zapisy na 223 „rozliczenie wydatków budżetowych”,
- sprawozdania jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki budżetowej za miesiące od stycznia do grudnia 2007r,
- sprawozdania jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki budżetowej za miesiące od stycznia do grudnia 2007r,
- przelewy przekazanych środków finansowych na realizację wydatków w/w jednostki,
- przelewy uzyskanych dochodów przez w/w jednostkę i przekazanych na rachunek budżetu miasta.

Rozliczenie powyższej jednostki z budżetem z uzyskanych dochodów i poniesionych wydatków przedstawiono w tabelach poniżej:

Publiczne Gimnazjum w Kowalewie Pomorskim

Rozliczenie dochodów budżetowych			
Miesiąc	Dochody uzyskane w/g Sprawozdania Rb-27S	Kwota przekazanych dochodów	Numer dowodu księgowego i data przekazania
Styczeń	3 096,97	3 096,97	16 z 07.02.2007
Luty	5 866,33	5 866,33	24 z 09.03.2007
Marzec	13 273,21	13 273,21	35 z 12.04.2007 38 z 13.04.2007 50 z 17.04.2007
Kwiecień	4 209,98	4 209,98	17 z 09.05.2007
Maj	559,39	559,39	38 z 12.06.2007
Czerwiec	1 305,16	1 305,16	19 z 09.07.2007
Lipiec	1 058,49	1 058,49	59 z 21.08.2007 66 z 23.08.2007
Sierpień	590,97	590,97	28 z 10.09.2007
Wrzesień	3 333,02	3 333,02	30 z 09.10.2007
Październik	1 881,14	1 881,14	16 z 08.11.2007
Listopad	1 817,62	1 817,62	43 z 12.12.2007
Grudzień	1 387,06	1 387,06	101 z 28.12.2007 108 z 31.12.2007
Razem	38 379,34	38 379,34	

Publiczne Gimnazjum w Kowalewie Pomorskim

Rozliczenie wydatków budżetowych				
Miesiąc	Przekazane środki jednostce budżetowej	Numer dowodu księgowego i data przekazania	Zrealizowane wydatki przez jednostki w/g Sprawozdania Rb-28S	Saldo konta 223 na koniec miesiąca (*)
Styczeń	86 072,39	5 z 02.01.2007 20 z 08.01.2007 88 z 29.01.2007	81 510,93	4 561,46
Luty	178 766,47	1 z 01.02.2007 9 z 05.02.2007 16 z 07.02.2007 19 z 08.02.2007 35 z 12.02.2007 56 z 20.02.2007 84 z 27.02.2007	169 210,93	14 117,00
Marzec	253 121,45	1 z 01.03.2007 10 z 05.03.2007 24 z 09.03.2007 36 z 12.03.2007 39 z 13.03.2007 57 z 20.03.2007 64 z 21.03.2007 82 z 28.03.2007	260 153,31	7 085,14

Kwiecień	259 890,61	3 z 02.04.2007 13 z 05.04.2007 35 z 12.04.2007 38 z 13.04.2007 56 z 19.04.2007 60 z 20.04.2007 85 z 28.04.2007	262 947,48	4 028,27
Maj	240 926,71	1 z 02.05.2007 4 z 04.05.2007 17 z 09.05.2007 42 z 15.05.2007 52 z 18.05.2007 71 z 23.05.2007 83 z 28.05.2007	244 111,68	843,30
Czerwiec	193 265,76	2 z 01.06.2007 11 z 05.06.2007 38 z 12.06.2007 41 z 13.06.2007 44 z 14.06.2007 56 z 19.06.2007 80 z 27.06.2007	193 534,86	574,20
Lipiec	180 542,93	3 z 02.07.2007 13 z 05.07.2007 19 z 09.07.2007 33 z 12.07.2007 54 z 20.07.2007 73 z 27.07.2007	179 824,76	1 292,37
Sierpień	174 775,87	1 z 01.08.2007 7 z 03.08.2007 50 z 20.08.2007 79 z 29.08.2007	175 889,29	178,95
		4 03.09.2007		

Listopad	192 524,71	1 z 02.11.2007	191 556,52	1 303,60
		7 z 05.11.2007		
		16 z 08.11.2007		
		19 z 09.11.2007		
		35 z 12.11.2007		
		54 z 16.11.2007		
		61 z 19.11.2007		
		98 z 28.11.2007		
Grudzień	296 982,41	4 z 03.12.2007	298 286,01	0,00
		12 z 05.12.2007		
		17 z 06.12.2007		
		21 z 07.12.2007		
		43 z 12.12.2007		
		51 z 14.12.2007		
		62 z 18.12.2007		
		70 z 20.12.2007		
		101 z 28.12.2007		
		108 z 31.12.2007		
Razem	2 478 104,25		2 478 104,25	0,00

* Saldo poprzedniego miesiąca pomniejszyło kwotę przekazanych środków w miesiącu następnym

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2. Zakłady budżetowe

Nie występowały.

3. Gospodarstwa pomocnicze.

Nie występowały.

4. Rachunek dochodów własnych

Nie występował.

5. Samorządowe osoby prawne

W kontrolowanej jednostce funkcjonowały następujące osoby prawne:
Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Kowalewie Pomorskim (instytucja kultury),
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kowalewie Pomorskim.

Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury

W gminie Kowalewo Pomorskie działa instytucja kultury pn. „Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury im. Władysława Stanisława Reymonta w Kowalewie Pomorskim”. Powyższa instytucja kultury została utworzona na podstawie uchwały Rady Narodowej Miasta i Gminy Kowalewo Pomorskie Nr XVII/109/87 z dnia 15 czerwca 1987r.

Rejestr instytucji kultury kontrolowana jednostka prowadziła od dnia 24 marca 1992r. na podstawie rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 17 lutego 1992r. w sprawie sposobu prowadzenia rejestru instytucji kultury (Dz.U. Nr 20, poz. 80). Ustalono, że Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury został wpisany do rejestru w dniu 24 marca 1992r. i od tego momentu funkcjonował jako osoba prawna.

Od 20 maja 1994r. instytucja kultury funkcjonuje w połączonej formie, na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim Nr XXXII/210/94. W jedną instytucję kultury połączono Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Kowalewie Pomorskim i Bibliotekę Publiczną Miasta i Gminy w Kowalewie Pomorskim. Zmiany te zostały wpisane do rejestru w dniu 20 maja 1994r.

Jednostka posiada statut nadany uchwałą Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim Nr XXIX/296/01 z dnia 13 czerwca 2001r., zmieniony uchwałą Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim Nr XXI/183/05 z dnia 8 czerwca 2005r.

Instytucja kultury jest finansowana poprzez dotację podmiotową z budżetu gminy. Podstawą gospodarki finansowej był plan finansowy sporządzony przez dyrektora Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury. W 2007r. jednostce tej udzielono dotacji w wysokości 518.191 zł. Przekazana dotacja była zgodna z kwotą wykazaną w planie finansowym. Jednostka sporządzała kwartalne sprawozdania Rb-N i Rb-Z oraz roczne sprawozdania Rb-UZ i Rb-UN. Ponadto ustalono, że instytucja kultury sporządziła i przekazała do dnia 31 lipca 2007r. Burmistrzowi Miasta informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za I półrocze, a następnie kontrolowana jednostka przekazała ją do Regionalnej Izby

Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 29.08.2007r. Jednostka sporządziła również sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego i przekazała je w dniu 27 lutego 2008r. Burmistrzowi Miasta. Z rocznego sprawozdania z wykonania planu finansowego wynika, że instytucja kultury otrzymaną dotację z budżetu gminy przeznaczyła w całości na zadania statutowe.

W powyższym nieprawidłowości nie stwierdzono.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej

Gmina Kowalewo Pomorskie jest organem założycielskim dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kowalewie Pomorskim. SPZOZ działa od 1 czerwca 2000r. na podstawie uchwały Rady Miejskiej nr XII/126/99 z dnia 15.09.1999r. w sprawie utworzenia SPZOZ. Jednostka ta składała sprawozdania kwartalne Rb-Z i Rb-N oraz sprawozdania roczne Rb-UZ i Rb-UN. Ponadto ustalono, że Zakład sporządził i przekazał do dnia 31 lipca 2007r. Burmistrzowi Miasta informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za I półrocze, a kontrolowana jednostka przekazała ją do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 29.08.2007r. Jednostka sporządziła również sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego i przekazała je w dniu 27 lutego 2008r. Burmistrzowi Miasta.

W powyższym nieprawidłowości nie stwierdzono.

Integralną część protokołu kontroli stanowią załączniki:

I/1 – wykaz jednostek organizacyjnych

III/1- protokół kontroli kasy

III/2- stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31.12.07

IV/1 – plan i wykonanie dochodów budżetowych za 2007r,

IV/2 – plan i wykonanie wydatków budżetowych za 2007r,

IV/3–zestawienie planowanych i wykonanych wydatków Urzędu Miasta (na dzień 1.10.2007 roku) w zakresie ich przekroczenia,

IV/4 –zestawienie odprowadzonych składek w zakresie zgodności kwot z deklaracjami DRA oraz terminowości,

IV/5 –wyjaśnienie dotyczące przestrzegania prawidłowości i terminowości rozliczania zaliczek udzielanych pracownikom .

IV/6- zestawienie wydatków za 2007r. związane z realizacją programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych stanowią,

VI/1– szczegółowe zestawienie kwot zaplanowanych dochodów i wydatków zleconych oraz ich wykonanie (wydatkowanie)

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których egzemplarz nr 2 wręczono kierownikowi jednostki w dniu podpisania protokołu. Jednocześnie kierownika jednostki poinformowano o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r Nr 55, poz. 577 ze zm.).

Do treści protokołu przed jego podpisaniem nie wniesiono zastrzeżeń. Niniejszą kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. 2 /2007.

Kowalewo Pomorskie dnia 12 marca 2008 r.

Kwituję odbiór protokołu Nr 2

Jacek Martenka

Andrzej Grabowski

st. inspektor

Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie

Piotr Wasiak

Barbara Stosio

inspektor

Skarbnik Miasta