

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej**

Egz. nr 2

RIO/KF/ 52 /2008

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Chełmno przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy na podstawie upoważnienia Prezesa Izby Nr 57/52/2008, w okresie od 29 września do 21 listopada 2008r.

Kontrolę przeprowadzili:

Jacek Martenka	starszy inspektor kontroli
Piotr Wasiak	starszy inspektor kontroli

Prace Zespołu koordynował starszy inspektor kontroli Pan Jacek Martenka.

Jednostka kontrolowana: Urząd Gminy Chełmno
ul. Dworcowa 1
86-200 Chełmno

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

I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.	-	str. 3
II. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa.	-	str. 12
III. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.	-	str. 17
IV. Wykonanie budżetu.	-	str. 36
1. Dochody budżetowe.	-	str. 36
2. Przychody budżetowe.	-	str. 54
3. Wydatki budżetowe.	-	str. 55
4. Rozchody budżetowe.	-	str. 112
V. Mienie komunalne.	-	str. 113
VI. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.	str.	123
VII. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi.	-	str. 131

Okres objęty kontrolą: - rok 2007 oraz rok 2008 (do dnia przeprowadzenia kontroli).


Krzysztof
Szymura

I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.

1. Dane ogólne.

Wójt:

- p. Krzysztof Wypij, pełni funkcję od 14 listopada 2002r roku, co stwierdzono na podstawie
 - zaświadczenia Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 29 października 2002r o wyborze Wójta Gminy Chełmno,
 - wyciągu z protokołu z I sesji Rady Gminy Chełmno z dnia 14 listopada 2002r na której Wójt złożył ślubowanie,
 - zaświadczenia Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 13 listopada 2006r o wyborze Wójta Gminy Chełmno,
 - wyciągu z protokołu z II sesji Rady Gminy Chełmno z dnia 5 grudnia 2006r na której Wójt złożył ślubowanie.

Sekretarz Gminy:

- Janusz Wojtaszewski, pełni funkcję od 1 stycznia 2003r, co stwierdzono na podstawie Uchwały Nr II/20/02 Rady Gminy Chełmno z dnia 5 grudnia 2002r w sprawie powołania Sekretarza Gminy,

Skarbnik Gminy:

- Krystyna Sawicka, pełni funkcję od 17 stycznia 1999r, co stwierdzono na podstawie Uchwały Nr 35/IV/99 Rady Gminy Chełmno z dnia 14 stycznia 1999r w sprawie powołania Skarbnika Gminy.

Oprócz wyżej wymienionych osób wyjaśnień w czasie kontroli udzielali:

- p. Beata Kowalska – inspektor ds. księgowości budżetowej i plac,
- p. Hanna Orłowicz – inspektor ds. księgowości budżetowej,
- p. Danuta Jankiewicz – inspektor ds. zagospodarowania przestrzennego i gospodarki mieszkaniowej,



- p. Anna Kosińska – inspektor ds. gospodarki gruntami i umorzeń podatku rolnego,
- p. Joanna Wasilkowska – inspektor ds. wymiaru podatków i opłat,
- p. Izabela Laskowska – inspektor ds. ewidencji, windykacji i opłat,
- p. Ewa Wilamowska – podinspektor ds. oświaty,
- p. Grażyna Jaremkowska – inspektor ds. ewidencji ludności, działalności gospodarczej i przeciwdziałania alkoholizmowi,
- p. Jerzy Kensik – inspektor ds. budownictwa i utrzymania dróg.

Ostatnia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej została przeprowadzona przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy w okresie od 30 sierpnia do 12 listopada 2003r.

Wystąpienie pokontrolne wydano pismem Nr RIO/KF/4104/41/2004 z dnia 31 stycznia 2005r.

Wójt Gminy poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych pismem PLF/I/KS/0717/10/2005 z dnia 29 marca 2005r.

W okresie od 5 czerwca do 9 czerwca 2006r Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła kontrolę sprawdzającą wykonanie zaleceń pokontrolnych. Kontrolę udokumentowano protokołem Nr RIO/KF/34/34/2006 z dnia 9 czerwca 2006r. Kontrola potwierdziła wykonanie zaleceń pokontrolnych wydanych cytowanym wyżej wystąpieniem.

Wm
 Ksyci
 Szwarc

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.

2.1. Statut Gminy Chełmno.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut Gminy Chełmno przyjęty Uchwałą Nr V/41/03 Rady Gminy Chełmno z dnia 24 kwietnia 2003 roku. Statut został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko – Pomorskiego z dnia 8 września 2003r pod Nr 87.

Zawarte w Statucie (§ 54) regulacje dotyczące dokonywania czynności w sprawach z zakresu prawa pracy w stosunku do Wójta Gminy 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 Gminy.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniem Nr 5/2003 Wójta Gminy Chełmno z dnia 28 marca 2003r. Regulamin organizacyjny określał w szczególności:

- zakres działania i zadania Urzędu,
- strukturę organizacyjną Urzędu,
- zakres działań kierownictwa Urzędu,
- zakresy działań poszczególnych referatów i stanowisk pracy.

Służba finansowa Urzędu była zorganizowana w formie Referatu Planowania i Finansów. W § 22 pkt od 1 do 17 Regulaminu określono szczegółowo zakres działania tej komórki organizacyjnej.

W § 19 regulaminu określono zadania Skarbnika. Zgodnie z § 19 pkt 2 Skarbnik kierował pracą Referatu Planowania i Finansów. Ponadto Skarbnik posiadał ustalony na piśmie zakres czynności, uprawnień i odpowiedzialności, którego przyjęcie do wykonania i przestrzegania zostało potwierdzone złożeniem podpisu.

4/2
Krzysztof
Górnica

2.3. Zakresy czynności.

Podczas kontroli sprawdzono, czy zostały powierzone na piśmie zakresy czynności wybranym pracownikom zatrudnionym w Urzędzie Gminy w Chełmnie. Kontroli poddano zakresy czynności wszystkich pracowników Referatu Planowania i Finansów (inspektora ds. obsługi kasy, inspektora ds. podatków i opłat, inspektora ds. księgowości budżetowej, podinspektora ds. oświaty, inspektora ds. księgowości i wynagrodzeń, inspektora ds. ewidencji i windykacji podatków i opłat).

Ustalono, że wszyscy pracownicy ww. Referatu posiadali określone na piśmie zakresy czynności, uprawnień i odpowiedzialności znajdujące się w teczках 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 obowiązywało zarządzenie Nr 8/2006 Wójta Gminy z dnia 28 grudnia 2006r w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy Chełmno. Zarządzenie zawierało uregulowania dotyczące:

- określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:
 - a). zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - b). wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
 - c). opisu systemu przetwarzania danych, opisu systemu informatycznego,



- systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.

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

Ponadto ustalono, że w kontrolowanej jednostce obowiązywało zarządzenie Nr 14/07 Wójta Gminy Chełmno z dnia 28 grudnia 2007r w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości podatków i opłat lokalnych. W zarządzeniu zawarto opis funkcjonowania ewidencji podatków i opłat w Urzędzie Gminy zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006r w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2006r Nr 112, poz. 761).

2.5. Pozostałe uregulowania wewnętrzne.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono, że w kontrolowanej jednostce obowiązywały niżej wymienione uregulowania wewnętrzne:

- instrukcja gospodarki kasowej – wprowadzona zarządzeniem Nr 11/03 Wójta Gminy Chełmno z dnia 30 września 2003r w sprawie szczegółowych zasad i trybu postępowania z gospodarką kasową w Urzędzie Gminy; w załączniku Nr 1 do ww. zarządzenia zawarto wykaz pracowników Urzędu upoważnionych do zatwierdzania dokumentów pod względem formalno rachunkowym wraz ze wzorami podpisów tych osób, w załączniku Nr 2 do ww. zarządzenia zawarto wykaz pracowników Urzędu upoważnionych do zatwierdzania dokumentów pod względem merytorycznym wraz ze wzorami podpisów tych osób,
- instrukcja inwentaryzacyjna – wprowadzona zarządzeniem Nr 22/04 Wójta Gminy z dnia 26 listopada 2004r,
- instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Chełmno – wprowadzona zarządzeniem Wójta Gminy z dnia 30 grudnia 2002r.


Sawina

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. 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.

Regulaminie organizacyjnym zawarto następujące postanowienia dotyczące kontroli wewnętrznej:

- § 15 – *„W Urzędzie działa kontrola, której celem jest zapewnienie prawidłowości wykonywania zadań Urzędu przez poszczególne Referaty i wykonywania obowiązków przez poszczególnych pracowników Urzędu”, „Szczegółowe zasady kontroli wewnętrznej określa załącznik nr 3 do Regulaminu”,*
- Załącznik Nr 3 do Regulaminu Organizacyjnego – „Kontrola wewnętrzna”. Z treści załącznika wynikało, że *„kontrola pracowników i poszczególnych komórek organizacyjnych Urzędu dokonywana jest pod względem legalności, gospodarności, rzetelności, celowości, terminowości i skuteczności”. Celem kontroli jest „ustalenie przyczyn i skutków ewentualnych nieprawidłowości, ustalenie osób odpowiedzialnych (...) oraz określenie sposobów naprawienia stwierdzonych nieprawidłowości i przeciwdziałania im w przyszłości”. W Urzędzie prowadzi się następujące kontrole: kompleksowe, problemowe, wstępne, bieżące, sprawdzające (następne). Kontrole przeprowadzają: „1. Wójt lub osoba działająca na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Wójta – w odniesieniu do poszczególnych komórek organizacyjnych*



lub stanowisk pracy; 2. kierownicy poszczególnych komórek organizacyjnych w odniesieniu do podporządkowanych im pracowników”.

W omawianym załączniku do Regulaminu, zawarto również uregulowania dotyczące dokumentowania przeprowadzanych kontroli.

3.1.2. Pozostałe regulacje wewnętrzne dotyczące działalności kontrolnej.

W kontrolowanej jednostce uregulowania dotyczące działalności kontrolnej zostały zawarte również w zarządzeniu Nr 13/07 Wójta Gminy z dnia 28 grudnia 2007r „w sprawie wprowadzenia procedury kontroli finansowej w Urzędzie Gminy Chełmno”.

Niniejszym zarządzeniem uregulowano sprawowanie kontroli finansowej w Urzędzie Gminy Chełmno oraz ustalono procedury, o których mowa w art. 47 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z zapisami zarządzenia:

- § 8 – „Kontrola w zakresie pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych, dokonywania wydatków ze środków publicznych, udzielania zamówień publicznych, zwrotu środków publicznych następuje poprzez badanie i porównanie stanu faktycznego – ujawnionego w dokumentach tworzonych w toku odpowiedniego postępowania – ze stanem wymaganym”; „Dokonanie kontroli dokumentowane jest przez złożenie podpisu na dokumencie przez osobę uprawnioną do kontroli”.
- § 9 – „Kontroli dokonuje się pod względem legalności, celowości, gospodarności oraz zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym”.
- § 10 – „Kontrola finansowa dokonywana jest w formie kontroli wstępnej i następczej”.
- § 12 – „Czynności kontrolne sprawują (...) w szczególności: kierownik jednostki, zastępca kierownika jednostki, główny księgowy, inni pracownicy, którzy przyjęli obowiązki w zakresie gospodarki finansowej na podstawie art. 44 ust 2 ustawy o finansach publicznych”.
- § 17 – „Złożenie podpisu przez głównego księgowego na dokumencie, obok podpisu

pracownika właściwego rzeczowo oznacza, że: 1). nie zgłasza zastrzeżeń do przedstawionej przez rzeczowo właściwych pracowników oceny prawidłowości merytorycznej operacji i jej zgodności z prawem; 2). nie zgłasza zastrzeżeń do kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących operacji; 3). zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym oraz harmonogramie dochodów i wydatków, a jednostka posiada środki finansowe na ich pokrycie”.

- § 25 – „W sprawowaniu kontroli finansowej w Urzędzie Gminy Chelmnio zastosowanie mają standardy, o których mowa w art. 63 ust. 1 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych.

Ustalenia w zakresie wprowadzenia i przestrzegania procedur kontroli.

- procedury kontroli w Urzędzie Gminy w Chelmnio zostały wprowadzone zgodnie z przepisami art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30.06.2005r o finansach publicznych, stwierdzono wypełnienie obowiązku określenia przez Wójta Gminy procedur kontroli finansowej poprzez wydanie opisanych wyżej uregulowań wewnętrznych;
- nie opracowano natomiast procedur kontroli wewnętrznej dla gminnych jednostek organizacyjnych, czym naruszono przepis art. 47 ust 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Z 2005r Nr 249, poz. 2104) – wyjaśnienia Wójta Gminy – załącznik Nr I/2 do protokołu kontroli; zdaniem Wójta zbędnym było opracowanie procedur kontroli wewnętrznej dla jednostek organizacyjnych w związku z przyjętymi zasadami prowadzenia ich obsługi finansowo-księgowej.

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

Na podstawie sporządzonego przez Skarbnika wykazu jednostek organizacyjnych Gminy Chelmnio wg stanu na dzień 30.06.2008r (załącznik nr I/I do protokołu kontroli) stwierdzono, że funkcjonowało:

- 5 jednostek budżetowych,
- 1 instytucja kultury.

W 2007r obsługa finansowo-księgową wszystkich jednostek organizacyjnych była prowadzona przez służby finansowe Urzędu Gminy Chełmno.

Natomiast od 2008r instytucja kultury prowadziła samodzielnie obsługę finansowo-księgową.

Konsekwencją skoncentrowania obsługi finansowo-księgowej w Urzędzie Gminy była niemożliwość i niecelowość przeprowadzania kontroli co najmniej 5% wydatków jednostek organizacyjnych. Powyższe prowadziło do nie spełnienia wymogu art. 187 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r o finansach publicznych (Dz. U. z 2005r Nr 249, poz. 2104), zgodnie z którymi „przewodniczący zarządu jednostki samorządu terytorialnego kontroluje przestrzeganie przez podległe i nadzorowane przez siebie jednostki sektora finansów publicznych, realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków; kontrola ta obejmuje w każdym roku co najmniej 5% wydatków podległych jednostek organizacyjnych”

O wyjaśnienie przyczyn wystąpienia opisanej nieprawidłowości zwrócono się do Wójta Gminy – P. Krzysztofa Wypija. Wyjaśnienia stanowią **załącznik Nr I/2** do protokołu kontroli.

Wójt wyjaśnił, iż obsługa finansowa jednostek w 2007r z przyczyn ekonomicznych była prowadzona przez Urząd Gminy. Wydatki jednostek były kontrolowane przy ich zatwierdzaniu. Ponadto kwartalnie oceniano pracę kierowników jednostek pod względem celowości i umiejętnego wykorzystania środków.

Ch

II. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa.

I. 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 trakcie czynności kontrolnych ustalono, że jednostka prowadziła nie wyodrębnioną ewidencję księgową, obsługę finansowo – księgową w podziale na poszczególne działy rozdziały klasyfikacji budżetowej, dla wszystkich jednostek oświatowych, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chełmnie oraz do końca 2007 dla Biblioteki Gminnej jako instytucji kultury.

Księgowość jednostek organizacyjnych z terenu Gminy, (szkoła podstawowa w Kolnie, szkoła podstawowa w Małych Łunawach, Zespół Szkół w Starogrodzie, Gimnazjum Publiczne w Podwiesku, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Chełmnie oraz Biblioteka Gminna) była prowadzone we wspólnych urządzeniach księgowych Urzędu Gminy. Rachunkowość ww. jednostek prowadzona była przez pracownika Urzędu Gminy, a dowody księgowe tych jednostek zatwierdzał Wójt i Skarbnik Gminy, pełniący również funkcję głównego księgowego tych jednostek z naruszeniem przepisów art. 45 ust.1 ustawy o finansach publicznych. Takie postępowanie , zgodnie z art. 44 ust.1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.)

Konsekwencją takiego prowadzenia ksiąg rachunkowych w praktyce bez ich



Marcin Kłypczyński
obrazowa

wyodrębnienia dla :

- Urzędu Gminy,
- GOPS,
- jednostek oświatowych ,
- kierowników instytucji kultury,

była niemożność sporządzenia jednostkowych sprawozdań budżetowych i finansowych tych jednostek, co w konsekwencji skutkowało ich niesporządaniem. Zagadnienie w zakresie sprawozdań jednostek organizacyjnych , opisano szczegółowo w rozdziale VII. „Powiązania jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi”.

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych:

- nie prowadzono ewidencji na koncie 290 – odpisy aktualizujące , mimo występowania operacji które winny być ujmowane na tym koncie. , zagadnienie opisano w rozdziale III, pkt 3 protokołu „Rozrachunki i roszczenia”,
- ewidencjonowanie w 2007r. na koncie 134 kredyty bankowe zobowiązań z tytułu pożyczek zamiast na koncie 260 – zobowiązania finansowe ; zagadnienie opisano szczegółowo w rozdziale III, pkt 5 – Kredyty, pożyczki , poręczenia

2. Prawidłowość 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 21 czerwca 2006r w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków i opłat (...) (Dz. U. z 2006r Nr 112, poz. 761),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) (Dz. U. z 2006r Nr 142, poz. 1020),

W zakresie prawidłowości i terminowości zapisów w ewidencji nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. Sprawozdawczość budżetowa.

Sprawozdania jednostkowe Urzędu Gminy – jednostki budżetowej.



Kontrolą objęto ustalenie czy sporządzano jednostkowe sprawozdania budżetowe urzędu gminy – jednostki budżetowej (za 2007r i I półrocze 2008r) oraz jednostkowe sprawozdanie finansowe urzędu gminy – tj. bilans (za 2007r)?

W związku z tym, że do dnia kontroli nie przedłożono wskazanych sprawozdań urzędu, zwrócono się z pytaniem do Wójta Gminy o wyjaśnienie przyczyn nie sporządzania sprawozdań. W udzielonej odpowiedzi (załącznik Nr II/1 do protokołu kontroli). Wójt wyjaśnił, że „(...) nie sporządzono odrębnie dla Urzędu Gminy sprawozdań budżetowych za 2007 rok i I półrocze 2008r oraz bilansu za 2007 rok ponieważ ewidencja księgową prowadzona łącznie dla wszystkich jednostek. Koszty działalności poszczególnych jednostek w tym urzędzie, wyodrębnione były w/g klasyfikacji budżetowej. Kwestia całkowitego wyodrębnienia jednostek, która pozwoli na sporządzanie sprawozdań zostanie poruszona na komisjach Rady Gminy (...).”

Sposób prowadzenia obsługi finansowo księgowej jednostki nie może uniemożliwiać sporządzania sprawozdań wymaganych przepisami.

W związku z nie sporządzaniem sprawozdań jednostkowych urzędu gminy jako jednostki budżetowej, tj. sprawozdań budżetowych (za 2007r i I półrocze 2008r) i sprawozdania finansowego – bilansu (za 2007r) należy wskazać, że naruszono przepisy:

- (w zakresie sprawozdań budżetowych) § 4 ust. 2 lit. b i h rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zmianami), zgodnie z treścią którego do sporządzania i przekazywania sprawozdań w imieniu jednostki są obowiązani w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego kierownicy jednostek

organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego, oraz kierownic samorządowych jednostek budżetowych, tj. odpowiednio sprawozdania: Rb-27S, Rb-27ZZ, Rb-28S, Rb-50, Rb-Z, Rb-N,

- (w zakresie sprawozdania finansowego – bilansu) przepisy rozdziału 5 „Sprawozdania finansowe” rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020), które wskazują m.in. na obowiązek sporządzania bilansu, wskazują wzór bilansu (załącznik Nr 5 do cyt. rozporządzenia), termin jego sporządzenia.

Odpowiedzialność za nie sporządzenie sprawozdań jednostkowych urzędu gminy ponosi Wójt Gminy Pan Krzysztof Wypij.

Prawidłowość wykazania danych w sprawozdaniach budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

W trakcie kontroli poszczególnych zagadnień sprawdzono (w zakresie określonym w dokonanych opisach) dane wykazane w następujących sprawozdaniach:

- Rb-PDP rocznym z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za 2007 rok i I półrocze 2008

Rb-27S roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2007r i I półrocze 2008r,

Rb-28S roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za 2007 i I półrocze 2008r,

Rb-ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t.,

Rb – NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie za 2007 i I półrocze 2008r,

Rb – 50 sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami za 2007 r,

Rb – 50 sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami za 2007 r,

Rb – N kwartalne sprawozdanie o stanie należności,

Rb – Z sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,

Uwag się nie wnosi.


 
Sawian

III. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

I. Gospodarka środkami pieniężnymi.

1.1. Organizacja obsługi kasowej

Kontrolowana jednostka posiadała wprowadzoną przez kierownika jednostki zarządzeniem Nr 11/03 z dnia 30.09.2003r Instrukcję gospodarki kasowej.

Kierownik jednostki w cytowanym zarządzeniu ustalił limit pogotowia kasowego w kwocie 5000,00 zł.

W Urzędzie Gminy prowadzono jedną kasę, w której przyjmowane były wpłaty i dokonywane wypłaty.

Funkcję kasjera do 1.07.1984r pełniła p. Grażyna Drobna, która złożyła oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę w dniu 8.05.1990r. Osobą zastępującą kasjerkę była w kontrolowanym okresie p. Ewa Wilamowska, która złożyła oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę w dniu 15.01.1996r.

Przekazanie kasy osobie zastępującej oraz ponowne przejmowanie kasy przez kasjera następowało na podstawie protokołów zdawczo odbiorczych.

W 2007r oraz w I półroczu 2008r przeprowadzono łącznie 13 kontroli kasy, co udokumentowano stosownymi protokołami (w tym protokołami zdawczo-odbiorczymi). Kontrole przeprowadzała Skarbnik Gminy.

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

1.2. Udokumentowanie operacji kasowych

W kontrolowanej jednostce kasa funkcjonowała w pełnym zakresie. W kasie prowadzono techniką ręczną raporty kasowe dotyczące zarówno dochodów jak i wydatków.

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 dochodów i wydatków oraz przypisane do nich dowody źródłowe za wrzesień i październik 2007r oraz luty 2008r:

- RK nr 47/07 z dnia 27.09.2007r,
- RK nr 172/07 z dnia 7.09.2007r, czek nr 0262300036,
- RK nr 173/07 z dnia 10.09.2007r, czek nr 0262300037,
- RK nr 175/07 z dnia 12.09.2007r,
- RK nr 182/07 z dnia 21.09.2007r,
- RK nr 183/07 z dnia 24.09.2007r,
- RK nr 184/07 z dnia 25.09.2007r, czek nr 0262300041,
- RK nr 185/07 z dnia 26.09.2007r, czek nr 0262300042,
- RK nr 190/07 z dnia 3.10.2007r,
- RK nr 191/07 z dnia 4.10.2007r, czek nr 0262300047,
- RK nr 192/07 z dnia 5.10.2007r,
- RK nr 193/07 z dnia 8.10.2007r, czek nr 0262300048
- RK nr 195/07 z dnia 10.10.2007r, czek nr 0262300049,
- RK nr 196/07 z dnia 11.10.2007r,
- RK nr 24/08 z dnia 4.02.2008r, czek nr 0266540036,
- RK nr 26/08 z dnia 6.02.2007r,
- RK nr 29/08 z dnia 11.02.2008r, czek nr 0266540037,
- RK nr 30/08 z dnia 12.02.2008r,
- RK nr 31/08 z dnia 13.02.2008r, czek nr 0266540038.

Na podstawie powyższej dokumentacji ustalono:



- przyjęte do kontroli raporty sporządzano za okresy jednodniowe oraz tygodniowe (dla dochodów),
- podstawą przyjęcia gotówki do kasy były чеки gotówkowe, co stwierdzono na podstawie czeków o numerach wskazanych wyżej; porównano pobranie gotówki powyższymi czekami z wyciągami bankowymi, w których wykazano operacje pobrania gotówki i stwierdzono, że kontrowana jednostka ujęła gotówkę do kasy w dniu jej pobrania,
- wpływy do kasy przyjmowano w kwitariuszach przychodowych K-103, co stwierdzono na podstawie dowodów ujętych w wymienionych wyżej raportach kasowych (dla dochodów).

Nieprawidłowości w zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono

1.3. Stan rachunków bankowych.

W okresie objętym kontrolą obsługę bieżącą budżetu prowadził Bank Millennium S.A. oddział w Chełmnie. Umowa na prowadzenie rachunku bankowego zawarta została w dniu 17.04.1998r na czas nieokreślony (na podstawie uchwały Rady Gminy Nr 27/IV/94 z 25.10.1994r). 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 zawiadomienie z Banku Millennium S.A. dotyczące stanu środków na poszczególnych rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2007r. oraz wyciągi bankowe na dzień 30.06.2008r. Powyższe porównano z zapisami ewidencji księgowej. Stwierdzono zgodność kwot wykazanych w zawiadomieniu 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 Gminy Chełmno na dzień 31.12.2007r oraz 30.06.2008r stanowi załącznik Nr III/2 do protokołu kontroli. Wykaz obrazuje stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2007r i 30.06.2008r oraz powiązanie tych rachunków z poszczególnymi kontami ewidencji księgowej.

2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Do druków ścisłego zarachowania należały czeki gotówkowe, kwitariusze przychodowe K-103, arkusze spisu z natury w chwili ich wydania przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej. Zasady postępowania z drukami zostały zawarte w Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych stanowiącej załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 15 Wójta Gminy Chełmno z dnia 30.12.2002r. Ewidencja prowadzona była w książce druków ścisłego zarachowania, odrębnie dla każdego rodzaju druków.

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 oraz jednostki budżetowej (Urzędu 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 Urzędu:



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

Konto na 31.12.2007r wykazywało następujące stany:

B.O.

Wn	10.698,30 zł
Ma	738.469,30 zł

Obroty:

Wn	1.635.215,10 zł
Ma	1.385.344,93 zł

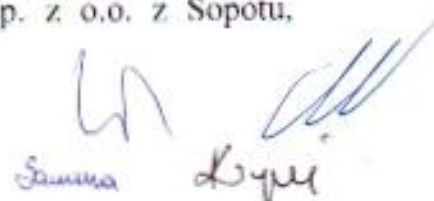
Saldo

Wn	9.424,65 zł
Ma	487.325,49 zł

Saldo Wn w kwocie 9.424,65 zł oznaczało przedpłatę na rzecz Energetyki Grudziądz z przeznaczeniem na budowę nowych przyłączy energetycznych.

Saldo Ma oznaczało zobowiązania wobec kontrahentów, na które składały się kwoty:

- 1.544,91 zł – zobowiązanie wobec Energetyki Grudziądz, zapłacono w dniach: 4.01.2008r (WB nr 4/08, poz. 65, kwota 23,11 zł) oraz 7.01.2008r (WB nr 7/08 poz. 164, kwota 1.521,81 zł),
- 305,00 zł – zobowiązanie wobec firmy Ekoenergia w Nowej Wsi, zapłacono 3.01.2008r (WB nr 3/08, poz. 40),
- 68.777,10 zł – zobowiązanie wobec Nordea Bank Polska S.A. oddział w Gdyni z tytułu umowy przelewu wierzytelności nr BWW-PLN-OGDY2-32-000002 z dnia 17.06.2002r, umowa regulowała spłatę zadłużenia z tytułu wykupionych przez Bank wierzytelności, których dłużnikiem jest Gmina Chełmno, na podstawie wydruku komputerowego – karta analityczna konta 201/020 za okres 1.01.2007 – 31.12.2007r ustalono, że spłata zadłużenia następowała w wysokości i terminach określonych w umowie,
- 5.089,50 zł – zobowiązanie wobec Wodociągi Chełmno, zapłacono w dniu 3.01.2008r (WB nr 3/08),
- 2.250,00 zł – zobowiązanie wobec Combinata Poland Sp. z o.o. z Sopotu,


Summa Łyżwi

zapłacono w dniach 2.01.2008r (WB nr 1/08, poz. 19 i 20; WB nr 4/08, poz. 67, 68 i 69),

- 409.358,97 zł – zobowiązanie wobec Wielobranżowego Zakładu Usług Sieradzki z Włocławka, zapłacono w dniach: 4.01.2008r (WB nr 6/08, poz. 144, kwota 368.000,00 zł), 18.01.2008r (WB nr 21/08, poz. 680, kwota 41.358,97 zł).

W wyniku kontroli ustalono, że w kontrolowanej jednostce prowadzono ewidencję analityczną zobowiązań według kontrahentów.

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

Stan obrotów i sald na 31.12.2007r:

B.O.

Wn 414.828,92 zł

Ma 152.566,89 zł

Obroty:

Wn 2.297.954,03 zł

Ma 2.292.036,18 zł

Saldo

Wn 307.409,56 zł

Ma 39.229,68 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	9.290,46 zł
Ma	35.368,00 zł
Obroty:	
Wn	333.117,08 zł
Ma	351.392,54 zł
Saldo	
Ma	44.353,00 zł

Saldo Ma w kwocie 44.353,00 zł dotyczyło zobowiązania z tytułu naliczonego podatku dochodowego od osób fizycznych w stosunku do Urzędu Skarbowego z tytułu: naliczonego wynagrodzenia wypłaconego w grudniu 2007r; dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2007r oraz zawartych umów zlecenia.

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

Stan obrotów i sald na 31.12.2007r wynosił:

B.O.

Wn	150.013,67 zł
Ma	0
Obroty:	
Wn	13,30 zł
Ma	29.250,70 zł
Saldo	
Wn	120.776,27 zł
Ma	0

Konto służyło do ewidencjonowania długoterminowych należności budżetowych (zahipotekowanych należności z tytułu dochodów budżetowych). Saldo Wn oznaczało wartość należności zabezpieczonych hipoteką.

Konto opisano w rozdziale IV pkt 1.2 protokołu kontroli.


Summa


Ksyj

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

Stan obrotów i sald na 31.12.2007r wynosił:

B.O.

Wn	0
Ma	256.503,71 zł

Obroty:

Wn	1.683.916,99 zł
Ma	1.686.235,49 zł

Saldo

Wn	0
Ma	258.822,21 zł

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

Saldo Ma w kwocie 258.822,21 zł dotyczyło naliczonych składek na ubezpieczenie społeczne oraz na Fundusz Pracy od wypłaconych wynagrodzeń w miesiącu grudniu 2007r.

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

Stan obrotów i sald na 31.12.2007r wynosił:

B.O.


Wn	0
Ma	236.347,61 zł

Obroty:

Wn	4.059.757,48 zł
Ma	4.068.965,36 zł

Saldo

Wn	0
Ma	245.555,49 zł



Saldo Ma w kwocie 245.555,49 zł na dzień 31.12.2007r oznaczało zobowiązania jednostki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2007r. Prowadzono ewidencję analityczną (imiennie karty wynagrodzeń prowadzone w formie komputerowej).

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

Stan obrotów i sald na 31.12.2007r wynosił:

B.O.

Wn 133.611,00 zł

Ma 0

Obroty:

Wn 234.361,88 zł

Ma 246.557,88 zł

Saldo

Wn 121.415,00 zł

Ma 0

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

Udzielone pracownikom zaliczki zostały rozliczone na koniec roku.

Saldo Wn na dzień 31.12.2007r w kwocie 121.415,00 zł oznaczało stan należności od pracowników z tytułu pożyczek zaciągniętych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

h). Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”.

Stan obrotów i sald na 31.12.2007r wynosił:

B.O.

Wn 85.636,46 zł



Ma	57.506,72 zł
Obroty:	
Wn	3.910.090,51 zł
Ma	3.916.231,43 zł
Saldo	
Wn	98.565,22 zł
Ma	76.576,40 zł

Konto służyło do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234 (np. składek ubezpieczeniowych itp.).

Do konta prowadzono ewidencję analityczną techniką ręczną według poszczególnych tytułów.

Ponadto stwierdzono, iż w kontrolowanej jednostce nie prowadzono konta 290 – „odpisy aktualizujące należności”, służącego do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i należności z tytułu odsetek przypisanych, ale nie wpłaconych. Powyższe stanowiło naruszenie przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006r w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006 Nr 142, poz. 1020) – Załącznika Nr 2 „Plan kont dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych”.

Na podstawie danych z ewidencji podatkowej stwierdzono, że suma odsetek na dzień 31.12.2007r z tytułu niezapłaconych podatków wyniosła 128.633 zł.

Osobą odpowiedzialną za powyższe naruszenia jest p. Krystyna Sawicka – Skarbnik Gminy.

Kontrolą objęto następujące konta rozrachunkowe budżetu gminy:

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

B.O.

Wn	0
Ma	0

Obroty:

Wn	1.630.869,15 zł
Ma	1.630.869,15 zł

B.Z. 0

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

b). Konto 224 – „Rozrachunki budżetu”.

B.O.

Wn	94.224,99 zł
Ma	19.685,95 zł

Obroty

Wn	261.264,18 zł
Ma	292.442,06 zł

Saldo

Wn	83.916,23 zł
Ma	40.555,07 zł

Na saldo Wn i Ma składały się:

	Wn	Ma
1. Udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa.....	83 256,23 zł,	0.....
w tym:		
- od osób fizycznych 756: 75621§ 001.....	83 201,00 zł,	0.....
- od osób prawnych 756: 75621 § 002.....	55,23 zł,	0.....
2. Podatek od czynności cywilnoprawnych		

Łopiej | *GA* | *GA*
Główny Księgowy | Główny Księgowy

756 : 75616 § 050.....	660,00zł,	0.....
Razem:	83 916,23 zł,	0
3. Zwrot z rozliczenia dotacji za 2007r.....		40 555,07 zł,
w tym:		
010:01095 § 2010.....		0,70 zł,
852:85213 § 2010.....		507,08 zł,
852:85214 § 2 010.....		944,03 zł,
852:85214 § 2030.....		4 250,20 zł,
852: 852 95 § 2030.....		1 825,54 zł,
854:85415 § 2030.....		4 173,64 zł,
852:85212 § 2010		28 853,88 zł,
Razem:	83 916,23 zł	40 555,07 zł

c). Konto 225 – „Rozliczenie wydatków niewygasających”.

B.O.

Ma 610.892,67 zł

Obroty

Wn 1.026.251,67 zł

Ma 0

Saldo

Wn 415.359,00 zł

Saldo Wn oznaczało stan nierozliczonych środków przekazanych na realizację wydatków niewygasających.

d). Konto 240 - „Pozostałe rozrachunki”.

B.O.

Wn 57.919,17 zł

Ma	319.046,64 zł
Obroty:	
Wn	4.264.263,86 zł
Ma	4.381.499,96 zł
Saldo	
Wn	9.302,00
Ma	387.665,57 zł

Na saldo Wn i Ma składały się:

	Wn	Ma
1. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy oczyszczalnie.....		10 000,00 zł,
2. Wadium na udział w przetargu PPHU KONAR.....		1 500,00 zł,
3. Wadium – udział w przetargu ORPOD.....		3 000,00 zł,
4. Wadium na udział w przetargu Gardenia Sport.....		6 000,00 zł,
5. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy Card kapina.....		5 000,00 zł,
6. Zabezpieczenie należytego wykonania KOGA.....		4 443,85 zł,
7. Zabezpieczenie należytego wykonania PPUH KONAR.....		7 892,78 zł,
8. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy Krupiński.....		1 240,00 zł,
9. wadium na udział w przetargu – kupno działek.....		2 774,28 zł,
10. Potrącenia, składki ZUS i podatek od umów z realizacji projektu „Równanie szans”, potrącenia, podatek i składki ZUS za grudzień bibliotek.....		11 172,34 zł,
11. Środki na składki ZUS od robót publicznych przekazane przez PUP w grudniu a opłacone w styczniu 2008 r.....		1 008,74 zł,
12. Fundusz remontowy współwłaścicieli budynków komunalnych.....		20 389,58 zł,
13. Wpłaty za dowody osobiste nie odprowadzone do UW.....		3 600,00 zł,
14. rozliczenie z tytułu VAT (nadpłata).....	6 739,35 zł,	0.....
15. Wynagrodzenie zrefundowane w styczniu 2008 r.	2 562,65 zł,	0.....
16. Wpłaty na przydomowe oczyszczanie ścieków.....		44 900,00 zł,
17. Subwencja oświatowa na styczeń 2008 rok.....		264 744,00 zł,
<hr/>		
Razem:	9 302,00 zł	387 665,57 zł,

Handwritten signatures and initials:
 - A signature that appears to be "Kryj" or similar.
 - A signature that appears to be "Suzna".
 - Other illegible initials and marks.

e). Konto 250 - „Pożyczka dla Lokalnej Grupy Działania Vistula Terra Culmensis”.

B.O.

Wn 0

Ma 0

Obroty:

Wn 26.000,00 zł

Ma 0

Saldo

Wn 26.000,00 zł

Ma 0

Saldo Wn w kwocie 26.000,00 dotyczyło pożyczki udzielonej lokalnej grupie działania „Vistula – Terra Culmensis – Rozwój przez Tradycję” na podstawie umowy nr 1/2007 z dnia 19.04.2007r. Udzielenie pożyczki przewidziano w uchwale budżetowej na 2007 rok.

Ponadto stwierdzono, że w 2007r nie prowadzono konta 260 – „Zobowiązania finansowe” mimo występowania zdarzeń, które winny być ujmowane na tym koncie. Zagadnienie opisano w pkt 5 niniejszego rozdziału – Kredyty, pożyczki, poręczenia.

4. Inwentaryzacja.

1. Inwentaryzacja gotówki w kasie.

Inwentaryzację przeprowadzono na 31.12.2007r.

2. Inwentaryzacja gotówki w banku

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



3. Inwentaryzacja należności.

Na koniec 2007 roku nie stwierdzono występowania należności podlegających inwentaryzacji.

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 1.823.405,18 zł

Obroty:

Wn 577.511,38 zł

Ma 768.000,00 zł

Saldo

Ma 2.013.893,80 zł

Stan na 30.06.2008r:

B.O.

Ma 263.893,80 zł

Obroty:

Wn 31.700,00 zł

Ma 0

[Handwritten signatures]

Saldo

Ma 232.193,80 zł

Saldo Ma na dzień 30.06.2008r oznaczało wysokość pozostałych do spłaty kredytów wg stanu na dzień 30.06.2008r

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że w 2007r na koncie 134 – „Kredyty bankowe” księgowano również zaciągnięte pożyczki. Powyższe było niezgodne z przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006r w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006 Nr 142, poz. 1020) – Załącznika Nr 1 „Plan kont dla budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, zgodnie z którym *„Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu”, a do „ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych” służy konto 260.* Należy podkreślić, że powyższa nieprawidłowość miała miejsce w 2007r. Od 1.01.2008r ewidencja kredytów bankowych i pożyczek jest prowadzona prawidłowo, odpowiednio na kontach 134 oraz 260.

Tym samym saldo Ma konta 134 – „Kredyty bankowe” na 31.12.2007r oznaczało wysokość pozostałych do spłaty kredytów i pożyczek, obroty Wn konta 134 za 2007r dotyczyły spłaty zarówno kredytów i pożyczek natomiast obroty Ma konta 134 oznaczały przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek (jednostka nie zaciągała kredytów w 2007r i w I półroczu 2008r). Ewidencja analityczna do konta 134 prowadzona była według poszczególnych tytułów (kredytów i pożyczek) i pozwalała na uzyskanie informacji o wysokości zadłużenia z poszczególnego tytułu oraz wielkości spłat za 2007r i 2008r.

Na podstawie wydruku komputerowego konta 134 (analityka) ustalono, że na dzień 1.01.2007r jednostka posiadała:

- kredyt w kwocie 370.765,18 zł, zaciągnięty w BISE S.A. na podstawie umów

kredytu nr 1998-2607 oraz nr 1998-2608 z dnia 22.12.1998r (wraz z aneksami z dnia 25.10.2001r i 29.10.2001r), kredyt denominowany w euro i dolarze z przeznaczeniem na sfinansowanie rozbudowy Szkoły Podstawowej w Małych Łunawach,

- kredyt w kwocie 86.640,00 zł zaciągnięty w PKO BP S.A. na podstawie umowy nr 310-13/3/II/25/2001 na sfinansowanie zadania inwestycyjnego „Wodociągowanie wsi Nowe Dobra, Kolno, Górne Wymiary, Ostrów Świecki”; kredyt został spłacony w całości zgodnie z umową w dniu 26.10.2007r.

Ustalono, że spłaty kredytu dokonano na zasadach i w terminach przewidzianych w zawartych umowach. Na koncie 134 ujęto różnice kursowe (dotyczące spłaty kredytu wobec BISE S.A.) w wysokości 34.642,38 zł. (obroty po stronie Wn konta 134).

5.2. Pożyczki.

Jak zaznaczono w pkt 5.1. - Kredyty, kontrolowana jednostka prowadziła w 2007r konto 134 – „Kredyty bankowe” do ewidencjonowania zaciąganych pożyczek. Konto 260 - „Zobowiązania finansowe” prowadzono od 1.01.2008r.

W 2008r konto 260 wykazywało następujące stany:

Stan na 30.06.2008r:

B.O. (1.01.2008r)

Ma 1.750.000,00 zł

Obroty:

Wn 367.000,00 zł

Ma 0

Saldo

Ma 1.383.000,00 zł

Obroty Wn oznaczały wartość spłaconych pożyczek (od 1.01.2008r do 30.06.2008r).
Saldo Ma oznaczało wysokość pozostałych do spłaty pożyczek wg stanu na dzień 30.06.2008r

Na podstawie

- sprawozdań Rb-Z za 2007r oraz I półrocze 2008r,
 - zapisów ewidencji księgowej (konto 134 i 260),
 - przedłożonych umów,
- ustalono, że kontrolowana jednostka spłacała niżej wymienione pożyczki:
- pożyczkę z WFOŚiGW w Toruniu w kwocie 400.000,00 zł na budowę przydomowych oczyszczalni ścieków (zaciągnięta na podstawie umowy nr PT06061/OW-osz z dnia 16.11.2006r); pozostała do spłaty na dzień 30.06.2008r kwota 260.000,00 zł, koniec spłaty planowany jest na 31.03.2010r,
 - pożyczkę z WFOŚiGW w Toruniu w kwocie 300.000,00 zł na budowę przydomowych oczyszczalni ścieków (zaciągnięta na podstawie umowy nr PT05033/OW-osz z dnia 5.10.2005r); na dzień 30.06.2008r nie występowało zadłużenie z tytułu ww pożyczki, w 2008r WFOŚiGW umorzył gminie kwotę 90.000,00 zł,
 - pożyczkę z WFOŚiGW w Toruniu w kwocie 368.000,00 zł na budowę przydomowych oczyszczalni ścieków w gminie Chełmno (zaciągnięta na podstawie umowy nr PT07028/OW-osz z dnia 18.12.2007r); pozostała do spłaty na dzień 30.06.2008r kwota 318.000,00 zł, koniec spłaty planowany jest na 31.05.2011r,
 - pożyczkę z WFOŚiGW w Toruniu w kwocie 1.150.000,00 zł na budowę sieci wodociągowej z przyłączami we wsiach Nowe Dobra i Klamry – I etap (zaciągnięta na podstawie umowy nr PT06036/OW-wo z dnia 29.09.2006r); pozostała do spłaty na dzień 30.06.2008r kwota 805.000,00 zł, koniec spłaty planowany jest na 30.09.2011r.

Na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej ustalono, że spłaty pożyczek dokonywano zgodnie z postanowieniami zawartych umów. Umorzenie części pożyczki udzielonej na podstawie umowy nr PT05033/OW-osz z dnia 5.10.2005r w



kwocie 90.000,00 zł prawidłowo ujęto na koncie 260.

5.3. Poręczenia.

W badanym okresie kontrolowana jednostka nie udzielała poręczeń, co stwierdzono na podstawie sprawozdań Rb-Z – kwartalnych sprawozdaniach o stanie zobowiązań jednostki (...) za 2007 rok oraz za I półrocze 2008r.






IV. Wykonanie budżetu.

Budżet Gminy Chełmno na rok 2007 został uchwalony uchwałą Nr III/22/06 Rady Gminy Chełmno z dnia 28 grudnia 2006 roku.

Dochody zaplanowano na kwotę 11.614.525 zł, wydatki na kwotę 11.457.308 zł, nadwyżkę budżetową w kwocie 157.217 zł.

W trakcie 2007 r. wprowadzono 11 zmian do budżetu, zatwierdzonych uchwałami i zarządzeniami. Uchwały przekazano Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

Po dokonanych zmianach budżet zamknął się kwotami:

- po stronie dochodów kwotą 12.147.884 zł,
- wydatków 12.389.742 zł,
- deficyt 241.858 zł.

Za okres sprawozdawczy dochody zostały zrealizowane w wysokości 12.043.783 zł, co stanowiło 99,14 % planu.

Wydatki poniesiono w kwocie 11.041.104 zł, co stanowiło 89,11 % planu po zmianach.

Budżet gminy na koniec 2007r zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 1.002.682,00 zł.

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 i zwalczania narkomanii.

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 2007r stanowi załącznik Nr IV/1 do protokołu kontroli, plan i wykonanie dochodów za I półrocze 2008 roku stanowi załącznik Nr IV/2 do protokołu kontroli.



1.1. Subwencje i dotacje

1.1.1. Subwencje.

Minister Finansów pismem Nr ST3-4820-25/2006 przyznał gminie Chelmno subwencję ogólną na rok 2007. Po zmianach dokonanych w ciągu 2007 roku (ostatnie pismo Ministra Finansów Nr ST5-4822-27g/BKU/07 z dnia 22.11.2007r) subwencja została przyznana w ostatecznie w kwocie 5.094.684 zł, na którą składały się :

- część oświatowa - 3.356.409 zł,
- część wyrównawcza - 1.702.402 zł,
- z tego:
 - kwota podstawowa - 1.222.547 zł
 - kwota uzupełniająca - 479.855 zł
- część równoważąca - 35.873 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, zwolnień, odroczeń

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

Kopij
Suma



Wyszczególnienie	Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych obliczone za okres spraw.	Skutki udzielonych ulg i zwolnień	Skutki decyzji rozkładających na raty i odroczone termin płatności	
			Umorzenie zaległości podatkowych	Rozłożenie na raty, odroczenia
Podatek rolny	77.240,13 zł	0	1.606,16 zł	2.900,50 zł
Podatek od nieruchomości	231.413,38 zł	197.460,70 zł	6.297,76 zł	0
Podatek leśny	0	0	0	0
Podatek od środków transp.	0	0	0	0

Kontrolą objęto:

- uchwałę Nr II/14/2006 Rady Gminy Chełmno z dnia 5.12.2006r w sprawie określenia stawek w podatku od nieruchomości na 2007r,
- uchwałę Nr II/13/2006 Rady Gminy Chełmno z dnia 5.12.2006r w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy stanowiący podstawę do naliczania podatku rolnego w 2007 roku na terenie Gminy Chełmno,
- rejestr przypisów i odpisów,
- decyzje o rozłożeniu na raty i umorzeniu zaległości podatkowych – 100%,
- rejestry umorzeń i odroczeń,
- zestawienie skutków obniżenia górnych stawek i udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości w indywidualnych gospodarstwach rolnych w 2007r,
- zestawienie skutków obniżenia górnych stawek i udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości – osoby prawne w 2007r,
- zestawienie skutków obniżenia górnych stawek podatku rolnego w 2007r – osoby fizyczne i prawne.

Dane wynikające z wymienionej wyżej dokumentacji porównano z danymi wynikającymi ze sprawozdań Rb-PDP za 2007 rok oraz Rb-27S za 2007r. Stwierdzono zgodność sporządzonych przez jednostkę sprawozdań z ewidencją księgową i podatkową.

1.1.2. Dotacje.

Ogólna kwota otrzymanych przez Gminę dotacji w 2007 roku wyniosła 3.705.351,71 zł tego:

- dotacje na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej (§ 2010) – 2.207.440,88 zł,
- dotacje na zadania własne (§ 2030) – 695.951,26 zł,
- dotacje na zadania realizowane na podstawie porozumień (§ 2320) – 24.124,00 zł,
- dotacje na zadania i zakupy inwestycyjne (§ 6610, § 6260, § 6339, § 6338, § 6337) – 777.835,57 zł.

Szczegółowe zestawienie dotacji z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej zawarto w **załączniku nr IV/3** do protokołu kontroli.

Prawidłowość wykorzystania dotacji, rozliczania opisano w rozdziale VI protokołu kontroli.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Wpływy z tytułu podatków i opłat w 2007 roku wyniosły 1.880.830 zł wobec 1.853.000 zł planu (wykonanie 102%). Do największych kwotowo w zakresie wykonania należały:

- podatek od nieruchomości – 1.108.796,71 zł,
- podatek rolny – 488.407,72 zł
- podatek od środków transportowych – 175.623,54 zł.

Wpływy z tytułu podatków i opłat w I półroczu 2008 roku wyniosły 1.016.393 zł wobec 1.961.000 zł planu na cały 2008 rok (wykonanie 52%). Do największych kwotowo w zakresie wykonania należały:

- podatek od nieruchomości – 564.454,53 zł,
- podatek rolny – 315.503,16 zł,
- podatek od środków transportowych – 80.381,21 zł.

1.2.1. Ewidencja z tytułu podatków i opłat.

Urządzenia ewidencyjno-księgowe.

Zasady Ewidencji podatków i opłat w jednostce zostały uregulowane zarządzeniem Nr 14/07 Wójta Gminy Chełmno z dnia 28.12.2007r w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości podatków i opłat lokalnych. 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).

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, kasę na podstawie kwitariuszy k-103 oraz poprzez inkasentów na podstawie kwitariuszy k-103. Wpłaty z kasy były nanoszone na konta poszczególnych podatników.

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 konta 221 (rozdz. 75616 § 0320) za miesiące: październik i listopad 2007r oraz marzec 2008r i porównano z wyciągami bankowymi Nr WB 395, 397, 399, 401, 403, 707, 408, 410, 418, 422, 444, 448, 450, 452, 454, 456, 458, 463, 467, 475, 89, 92, 93, 95, 97, 101, 103, 105, 107, 111, 112, 114, 116.

Po stronie Ma konta 221 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 i odpisów.

Porównano wydruki komputerowe z ewidencji analitycznej podatku rolnego i od nieruchomości osób fizycznych i prawnych za miesiące październik i listopad 2007r oraz marzec 2008r z ewidencją syntetyczną. Różnic nie stwierdzono.

Ustalono:



- wpłaty w poszczególnych podatkach uzgadniane były w okresach miesięcznych,
- wpłaty podatków ujmowano odrębnie - według klasyfikacji budżetowej.

Na dzień 31.12.2007r 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 skontrolowano na podstawie kartotek podatników osób fizycznych i prawnych o następujących numerach:

- podatek od nieruchomości (os. fizyczne): 100026, 110017, 120034, 130008, 140025, 150022, 160011, 180020, 190003, 60031, 30074, 60024,
- podatek rolny (os. fizyczne): 10008, 20025, 300015, 40012, 50007, 60056, 70073, 80026, 90004, 100026, 110017, 120034, 130008, 140025, 150022, 160011, 170005, 180020, 190003, 170140,
- podatek rolny (os. prawne): 5020005, 5020006, 5020007,
- podatek od nieruchomości (os. prawne): 5030002, 5030005, 5030008, 5030009, 5030014, 5030016.

W przyjętej próbie stwierdzono nieterminowe regulowanie należności.

Od nieterminowo dokonanych wpłat pobierano odsetki zgodnie z przepisami art. 53 §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 Nr 8 poz. 60 ze zm.)

1.2.2. Dokumentacja w zakresie wymiaru podatków.

W kontrolowanej jednostce ewidencja w zakresie wymiaru i poboru podatków prowadzona była techniką komputerową przy użyciu programu „Podatki” autorstwa T. K. Groszek z Firmy Info-System z siedzibą w Legionowie.

Do ewidencji wymiarowej prowadzono następujące urządzenia:

- rejestry wymiarowe,
- rejestry przypisów i odpisów,
- rejestry ulg ustawowych w podatku rolnym,

- karty gospodarstw,
- karty nieruchomości,
- wykazy nieruchomości składane przez osoby fizyczne i prawne,
- zaświadczenia o zmianach geodezyjnych,
- deklaracje na podatek rolny od osób prawnych,
- informacje w sprawie podatku rolnego składane przez osoby fizyczne.

W 2007 roku na terenie gminy Chełmno zarejestrowanych było 1492 podatników podatku rolnego od osób fizycznych, 153 podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych oraz 14 podatników podatku rolnego od osób prawnych i 29 podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych.

Prawidłowość i terminowość dokonania wymiaru:

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- Uchwały Nr II/14/2006 Rady Gminy Chełmno z dnia 5.12.2006r w sprawie określenia stawek w podatku od nieruchomości na 2007r,
- Uchwały Nr II/13/2006 Rady Gminy Chełmno z dnia 5.12.2006r w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy stanowiący podstawę do naliczania podatku rolnego w 2007 roku na terenie Gminy Chełmno,
- rejestru wymiarowego, nakazów płatniczych sołectw: Starogród Górny, Lęg. Kolno,
- potwierdzeń odbioru decyzji wymiarowych na rok 2007.

W zakresie wymiaru podatków, terminowości doręczenia decyzji wymiarowych nieprawidłowości nie stwierdzono.

Prawidłowość naliczenia podatku i terminowość składania deklaracji przez osoby prawne sprawdzono na podstawie złożonych deklaracji w sprawie podatku rolnego i od nieruchomości.

W 2007 roku deklaracje w sprawie podatku od nieruchomości złożyło 29 podatników, w sprawie podatku rolnego 14. Skontrolowano 100% złożonych deklaracji za rok 2007.

W zakresie naliczenia podatku nieprawidłowości nie stwierdzono. Do podatników, którzy nie złożyli deklaracji w terminie określonym w przepisach art. 6 ust. 9 ustawy o

podatkach i opłatach lokalnych i art. 6a ust.8 ustawy o podatku rolnym organ podatkowy wysyłał wezwania do złożenia deklaracji.

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. 1 pkt 4 art. 13 i art.13a ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. Nr 94 poz. 431 z 1993r ze zm.).

Ulgi inwestycyjne:

W 2007r jednostka wydała 13 decyzji w sprawie ulg inwestycyjnych (z czego 7 odmownych oraz 6 przyznających). W 2007r kwota wykorzystanych ulg wyniosła 20.674,24 zł.

W 2008r (do dnia kontroli) kwota wykorzystanych ulg wyniosła 34.172,92 zł.

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

- decyzja nr PLF.III.JW.3111-11/07 z dnia 6.04.2007r,
- decyzja nr PLF.III.3111-10/07 z dnia 20.03.2007r,
- decyzja nr PLF.III.3111-9/07 z dnia 20.03.2007r,
- decyzja nr PLF.III.3111-8/07 z dnia 6.03.2007r,
- decyzja nr PLF.III.JW.3111-5/07 z dnia 23.02.2007r,
- decyzja nr PLF.III.JW.3111-3/07 z dnia 23.02.2007r,
- decyzja nr PLF.JW.III.3111-12/07 z dnia 17.01.2008r.

W powyższym nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ulgi z tytułu kupna gruntów:

W 2007r jednostka udzieliła 18 ulg z tytułu kupna gruntów na kwotę 37.347,33 zł.

W I półroczu 2008r jednostka udzieliła 3 ulg z tytułu kupna gruntów na kwotę

44.840,59 zł.

Kontroli poddano 33,34 % wydanych decyzji w 2007 r. – tj. 6 oraz 66,67% wydanych decyzji w I półroczu 2008r – tj 2 o następujących numerach:

- PLF.III/JW.3110-17/2007 z dnia 24.10.2007r,
- PLF.III/JW.3110-16/2007 z dnia 30.08.2007r,
- PLF.III/JW.3110-15/2007 z dnia 2.08.2007r,
- PLF.III/JW.3110-14/2007 z dnia 27.06.2007r,
- PLF.III/JW.3110-13/2007 z dnia 12.06.2007r,
- PLF.III/JW.3110-12/2007 z dnia 8.06.2007r,
- PLF.III/JW.3110-2/2008 z dnia 28.03.2008r,
- PLF.III/JW.3110-3/2008 z dnia 2.09.2008r.

W powyższym nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ulgi żołnierskie:

W 2007 roku wydano 4 decyzje w sprawie udzielenia ulg w podatku rolnym z tytułu odbywania zasadniczej służby wojskowej przez członków rodzin na łączną kwotę 407,20 zł.


W I półroczu 2008r. wydano 2 decyzje w sprawie udzielenia takich ulg na kwotę 181,00 zł.

Kontroli poddano wszystkie udzielone ulgi żołnierskie w 2007r i w I półroczu 2008r.

W związku powyższym do szczegółowej kontroli przyjęto sprawy zakończone wydaniem niżej wymienionych decyzji wraz wnioskami:

- decyzja nr PLF.III/GW.3111-1/2007 z dnia 29.01.2007r,
- decyzja nr PLF.III/JW.3111-2/2007 z dnia 17.04.2007r,
- decyzja nr PLF.III/JW.3111-3/2007 z dnia 5.10.2007r,
- decyzja nr PLF.III/JW.3111-4/2007 z dnia 16.10.2007r,
- decyzja nr PLF.III/JW.3111-1/2008 z dnia 4.03.2008r,
- decyzja nr PLF.III/JW.3111-2/2008 z dnia 3.06.2008r.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie udzielania ww. ulg.



Umorzenia:

W 2007r jednostka wydała 48 decyzji umorzeniowych na łączną kwotę 7.903,92 zł.

W I półroczu 2008r jednostka wydała 22 decyzje umorzeniowe na łączną kwotę 4.837,37 zł.

Kontroli poddano 12,50 % wydanych decyzji w 2007r, tj. 6 oraz 13,64% decyzji wydanych w I półroczu 2008r, tj. 3 o następujących numerach:

- PLF.III/IL.3113-27/2007 z dnia 29.06.2007r,
- PLF.III/IL.3113-15/2007 z dnia 7.05.2007r,
- PLF.III/IL.3113-17/2007 z dnia 4.05.2007r,
- PLF.III/IL.3113-18/2007 z dnia 24.05.2007r
- PLF.III/IL.3113-20/2007 z dnia 4.06.2007r,
- PLF.III/IL.3113-32/2007 z dnia 28.09.2007r,
- PLF.III/IL.3113-07/2008 z dnia 9.04.2008r,
- PLF.III/IL.3113-09/2008 z dnia 14.04.2008r,
- PLF.III/IL.3113-14/2008 z dnia 6.06.2008r

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Odroczenia:

W 2007r jednostka wydała 101 decyzji odroczeniowych na łączną kwotę 28.159,60 zł.

W 2008r (do dnia kontroli) jednostka wydała 41 decyzji odroczeniowych na łączną kwotę 15.050,00 zł.

Kontroli poddano 4,95 % wydanych decyzji w 2007r, tj. 5 oraz 7,32% decyzji wydanych w 2008r, tj. 3 o następujących numerach:

- PLF-3111/GD-111-43/2007 z dnia 28.03.2007r,
- PLF-3111/GD-111-40/2007 z dnia 28.03.2007r,
- PLF-3111/GD-31/2007 z dnia 27.03.2007r,
- PLF-3111/GD-22/2007 z dnia 11.04.2007r,
- PLF-3111/DG-64/2007 z dnia 23.05.2007r,
- PLF-3111-36/2008 z dnia 7.10.2008r,
- PLF-/GD-3111-22/2008 z dnia 2.06.2008r,

- PLF-GD-11I-15/2008 z dnia 2.04.2008r.

Nie stwierdzono nieprawidłowości przy wydawaniu decyzji o odroczeniu terminu płatności podatku.

1.2.4. Egzekucja podatków.

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

Zaległości:

- podatek od nieruchomości osoby fizyczne - 85.318,23 zł
- podatek rolny osoby fizyczne - 83.279,02 zł,
- podatek od nieruchomości osoby prawne - 53.312 zł,
- podatek rolny osoby prawne - 961,86 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:

- nr 5030011 – podatek od nieruchomości, zaległość w wysokości 19.944,00 zł, na wymienioną zaległość organ podatkowy wystawił tytuły wykonawcze o nr 67949, 67959, 67951, 67952, 67953, 67954, 6755,
- nr 5030019 – podatek od nieruchomości – zaległość w wysokości 19.753,00 zł, w sprawie toczy się spór z podatnikiem przed Samorządowym Kolegium Odwoławczym, (dotyczy uznania, czy linie kablowe umieszczone w kanalizacji kablowej stanowią samodzielną budowlę w rozumieniu przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i w konsekwencji czy podlegają opodatkowaniu).



Osoby fizyczne:

- nr 20045 – podatek od nieruchomości – zaległość w wysokości 112,00 zł, wystawiono tytuły wykonawcze, zabezpieczenie poprzez ustanowienie hipoteki,
- nr 20070 – podatek od nieruchomości – zaległość w wysokości 1.156,70 zł, wystawiono tytuły wykonawcze, zabezpieczenie poprzez ustanowienie hipoteki,
- nr 50060 – podatek od nieruchomości – zaległość w wysokości 45.573,39 zł, wystawiono tytuły wykonawcze, zabezpieczenie poprzez ustanowienie hipoteki, trwa egzekucja komornicza,
- nr 80070 – podatek od nieruchomości – zaległości w wysokości 336,80 zł, wystawiono tytuły wykonawcze,
- nr 110056 – podatek od nieruchomości – zaległość w wysokości 403,20 zł, wystawiono tytuły wykonawcze,
- 110065 – podatek od nieruchomości – zaległość w wysokości 682,60 zł, wystawiono tytuł wykonawcze, zabezpieczenie poprzez ustanowienie hipoteki,
- nr 120225 – podatek od nieruchomości – zaległość w wysokości 5.416,70 zł, wystawiono tytuły wykonawcze, zabezpieczenie poprzez ustanowienie hipoteki,
- nr 170055 – podatek od nieruchomości – zaległość w wysokości 7.364,39 zł, wystawiono tytuł wykonawczy nr 58090, 60336, 62682, 64141, zabezpieczenie poprzez ustanowienie hipoteki,
- nr 80041 – podatek rolny – zaległość w wysokości 3.797,46 zł, wystawiono tytuły wykonawcze nr 58100, 60345, 62650, 64187, zabezpieczenie poprzez ustanowienie hipoteki.

Na wszystkie zaległości podatkowe łącznie wysłano w 2007r 1250 upomnień, a w I półroczu 2008r 341 upomnień. W przypadku braku wpłaty wystawiano tytuł wykonawczy. W 2007r skierowano do Naczelnika Urzędu Skarbowego 268 wniosków o wszczęcie egzekucji administracyjnej. W I półroczu skierowano takich wniosków 138.

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, że kontrolowana jednostka zabezpieczyła należności podatkowe na hipotekach przymusowych na kwotę 120.776,27 zł. (na 31.12.2007r).

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

1.3. Dochody z mienia.

Na podstawie sprawozdania RB27S- z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za rok 2007 ustalono, że jednostka osiągnęła dochody z mienia w wysokości:

- rozdz. 70005, § 0470 – użytkowanie wieczyste: 346,11 zł,
- rozdz. 70005, § 0750 – najem i dzierżawa: 20.167,34 zł,
- rozdz. 70005, § 0770 – sprzedaż mienia: 119.239,52 zł.

Razem: 139.752,97 zł.

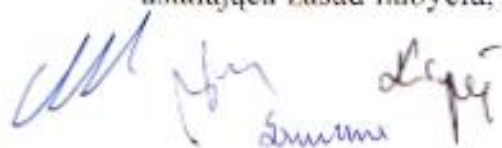
Na podstawie sprawozdania RB27S- z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za I półrocze 2008r ustalono, że jednostka osiągnęła dochody z mienia w wysokości:

- rozdz. 70005, § 0470 – użytkowanie wieczyste: 346,08 zł,
- rozdz. 70005, § 0750 – najem i dzierżawa: 11.102,78 zł,
- rozdz. 70005, § 0770 – sprzedaż mienia: 25.334,30 zł.

Razem: 36.783,16 zł.

Sprzedaż mienia opisano w rozdziale V pkt 1: Gospodarka nieruchomościami.

W okresie objętym kontrolą nie obowiązywała uchwała Rada Gminy Chełmno ustalająca zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości oraz ich wydzierżawiania



lub najmu.

Kontrolą objęto niżej wymienione dochody:

Dochody z czynszu dzierżawnego.

Zasady dzierżawy gruntów stanowiących mienie komunalne Gminy Chełmno zostały ustalone w zarządzeniu Nr 17 Wójta Gminy z dnia 30.09.2007r.

Kontrolą objęto umowy dzierżawy zawarte z dzierżawcami o numerach kartotek: 93, 30, 41, 7, 94, 73, 91, 90.

Ustalenia:

- wszystkie umowy dzierżawy były zawarte na okres do 3 lat,
- przy zawieraniu umów dzierżawy stosowano zasady określone w cytowanym zarządzeniu Nr 17 Wójta gminy Chełmno,
- sporządzano i podawano do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę zgodnie z przepisami art. 35 ust 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004r Nr 261, poz. 2603 ze zm.),
- w kartach kontowych prowadzonych dla poszczególnych dzierżawców przypis czynszu był zgodny z wykazami czynszu dzierżawnego sporządzonymi przez Referat Rolnictwa, Budownictwa, Gospodarki Gruntami i Infrastruktury.

Zaległości z tytułu czynszu dzierżawnego na dzień 31.12.2007r wynosiły 1.009,90 zł.

Dzierżawcom, którzy zalegali w zapłacie czynszu wysyłane były upomnienia.

Od nieterminowo regulowanych należności jednostka naliczała odsetki za zwłokę.

Dochody z najmu lokali mieszkalnych.

Dochody z tytułu czynszu najmu za lokale mieszkalne w 2007 roku wyniosły 7.665,54 zł, a w I półroczu 2008r wyniosły 3.469,21 zł.

Zasady ustalania wysokości czynszu za lokale mieszkalne zostały w jednostce określone Uchwałą Nr 164/XX/2000 Rady Gminy Chełmno z dnia 28.12.2000r w sprawie ustalenia stawek czynszu regulowanego za lokale mieszkalne na terenie Gminy Chełmno. W niniejszej uchwale określono również czynniki wpływające na

wysokość czynszu.

Cytowaną uchwałą Rada Gminy Chełmno ustaliła stawki czynszu najmu lokali mieszkalnych. Uchwała powyższa podjęta była na podstawie ustawy z dnia 2 lipca 1994r o najmie lokali mieszkalnych i dodatkach mieszkaniowych (tekst jednolity z 1998r Dz. U. Nr 120, poz. 787 ze zm.), która obowiązywała do dnia 9.07.2001r. Od dnia 10.07.2001r. obowiązywała ustawa z dnia 21 czerwca 2001r o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i zmianie Kodeksu cywilnego (tekst jednolity z 2005r Dz. U. Nr 31, poz. 266 ze zm.). Wyżej wymieniona ustawa w art. 21 ust. 1 nałożyła na Radę Gminy obowiązek podjęcia uchwały określającej:

- wieloletnie programy gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy,
- zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy, w tym zasady i kryteria wynajmowania lokali (...).

Ustalono, że do dnia kontroli Rada Gminy Chełmno nie podjęła uchwały w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy.

Nie podjęcie przez Radę Gminy Chełmno stosownej uchwały stanowi naruszenie przepisów art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001r o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i zmianie Kodeksu cywilnego (tekst jednolity z 2005r. Dz. U. nr 31, poz.266 ze zm.).

W związku z ww. nieprawidłowością zwrócono się do Wójta Gminy – p. Krzysztofa Wypija o wyjaśnienie przyczyn jej wystąpienia. Wyjaśnienia stanowią **załącznik Nr IV/4**. Wójt wyjaśnił, „ *iż mieszkaniowy zasób gminy to zaledwie 13 lokali mieszkalnych (...), które od wielu lat znajdują się w rękach tych samych właścicieli*”. Wójt poinformował ponadto, że przystąpiono do przygotowywania stosownych projektów uchwał, aby na najbliższym posiedzeniu Rady Gminy przedstawić je do uchwalenia.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości naliczenia stawek czynszu za najem lokali mieszkalnych oraz terminowości wpłat. Kontrolą objęto umowy najmu lokali mieszkalnych zawarte z najemcami o numerach kart kontowych 6, 14, 22, 43, 45, 53, wraz z kartami kontowymi.

W zakresie prawidłowości naliczania czynszu nieprawidłowości nie stwierdzono.

Zaległości z tytułu czynszu najmu na dzień 30.06.2008r 13.706,10 zł.


Krzysztof Wypija
Summa

W 2008 roku wysłano na zaległości czynszu najmu 7 wezwań przed sądowych. Od nieterminowo regulowanych należności naliczono odsetki za zwłokę.

1.4. Inne dochody.

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

Na podstawie wydruku komputerowego konta 901 dla klasyfikacji budżetowej 750/75618/0480 – „opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych” oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za rok 2007 (w dz. 756 rozdz. 75618 § 0480) stwierdzono, że kontrolowana jednostka uzyskała w 2007r dochody z tytułu korzystania z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 40.325,73 zł.

Na podstawie wydruku komputerowego konta 901 dla klasyfikacji budżetowej 750/75618/0480 – „opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych” oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za I półrocze 2008r (w dz. 756 rozdz. 75618 § 0480) stwierdzono, że kontrolowana jednostka uzyskała w I półroczu 2008r dochody z tytułu korzystania z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 28.841,87 zł.

W przedmiotowym zakresie obowiązywała Uchwała Nr IX/98/03 Rady Gminy Chelmino z dnia 4.12.2003r w sprawie określenia zasad usytuowania na terenie gminy miejsc sprzedaży napojów alkoholowych, warunków ich sprzedaży, ustalenia liczby punktów sprzedaży i podawania napojów alkoholowych powyżej 4,5% (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem jak i w miejscu sprzedaży tych napojów.

Na podstawie prowadzonego rejestru zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz zestawienia podmiotów, którym wydano zezwolenia stwierdzono, że w 2007r funkcjonowało łącznie 27 punktów sprzedaży napojów alkoholowych, z czego:

23 punkty sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży,

4 punkty sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży.

Faktyczna liczba punktów sprzedaży nie przekraczała limitu punktów sprzedaży napojów alkoholowych, określonego w cytowanej wyżej uchwale.

W oparciu o rejestr wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ustalono, że:

- w 2007r wydano 26 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży; nie wydano zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży,
- w I półroczu 2008r wydano 19 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży; nie wydano zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości naliczania i terminowości wnoszenia opłat, podwyższania opłaty za korzystanie z zezwoleń, składania oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych – art. 11¹ ustawy z dnia 26 października 1982r o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. Nr 147, poz. 1231 ze zm.).

Kontrolą objęto następujące zezwolenia:

The image shows several handwritten signatures and initials in blue ink. On the left, there is a large, stylized signature. To its right, there are smaller initials and a signature that appears to be 'Ligier'. Below these, there is another signature that looks like 'Samson'.

Lp.	Numer zezwolenia		
	Do 4,5% alkoholu oraz piwa	Powyżej 4,5% do 18% alkoholu z wyjątkiem piwa	Powyżej 18% alkoholu
1.	I/A/152/2008	I/B/134/2008	
2.		I/B130/2007	I/C/61/2007
3.	I/A/148/2007	I/B/130/2007	
4.	I/A/147/2007	I/B/129/2007	I/C/60/2007
5.	I/A/150/2007	I/A/132/2007	
6.	I/A/155/2008	I/B/136/2008	
7.	I/A/156/2008	I/B/137/2008	
8.	I/A/154/2008	I/B/135/2008	

Ustalono, że:

- kontrolowana jednostka prowadziła ewidencję analityczną w postaci indywidualnych kart kontowych, umożliwiającą porównanie wielkości wnoszonych wpłat z zapisami na kontach księgi głównej,
- oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim przedsiębiorcy składali zgodnie z terminem określonym w art. 11¹ ust. 4 z dnia 26.10.1982r o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi; wartość sprzedaży obliczano oddzielnie dla każdego rodzaju napojów alkoholowych,
- opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zostały naliczone zgodnie z przepisami art. 11¹ ustawy; w badanej próbie stwierdzono ponadto przestrzeganie przepisów ustawy w zakresie terminów wnoszenia opłat za wydanie zezwolenia,
- zezwolenia były wydawane przez Wójta Gminy Chełmno na pisemny wniosek zainteresowanego, oddzielnie na poszczególne rodzaje napojów alkoholowych,
- zezwolenia wydawano po uzyskaniu pozytywnej opinii gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych (zgodnie z art. 18 ust 3a ustawy),

- zezwolenia wydawano na czas oznaczony, nie krótszy niż 2 lata (w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży) zgodnie z art. 18 ust. 9 ustawy; w okresie objętym kontrolą nie wydawano zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży,
- w badanej próbie stwierdzono 2 przypadki (zezwolenia o numerach: I/A/148/2007 oraz I/B/130/2007 dotyczące jednego podmiotu) wygaśnięcia zezwolenia na podstawie art. 18 ust. 12 pkt 5 ustawy (niedokonanie wpłaty w terminie); jednostka wydała decyzją o wygaśnięciu zezwolenia,
- w badanej próbie stwierdzono 2 przypadki (zezwolenia o numerach I/A/154/2008 oraz I/B/135/2008 dotyczące jednego podmiotu) wygaśnięcia zezwolenia na podstawie art. 18 ust. 12 pkt 1 (likwidacja punktu sprzedaży); jednostka wydała decyzję o wygaśnięciu zezwolenia,
- w 2007 roku wydano 4 zezwolenia jednorazowe na sprzedaż napojów alkoholowych o numerach: II/100/2007, II/101/2007, II/102/2007, II/103/2007; zezwolenia wydawano przedsiębiorcom posiadającym zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (zgodnie z art. 18¹ ust. 1 ustawy); zezwolenia wydawano na okres do 2 dni; opłata była wnoszona w prawidłowej wysokości przed wydaniem zezwolenia (zgodnie z art. 18² ust. 3 ustawy).

2. Przychody budżetowe.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS, kwartalnym sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2007r, wykonanie przychodów zamknęło się kwotą 801.498,00 zł.

Skontrolowano wydruki komputerowe konta 134 - „Kredyty bankowe”.

Stwierdzono nieprawidłowe ujmowanie pożyczek na koncie 134 zamiast 260 – „Zobowiązania finansowe”. Konta 260 nie prowadzono w 2007 roku.

Przychody dotyczyły zaciągniętych pożyczek w kwocie 768.000,00 zł

(ww. zagadnienia oraz nieprawidłowości związane z ujmowaniem zaciągniętych pożyczek na koncie 134 opisano w rozdz. III, pkt 5.1 i 5.2. – Kredyty i Pożyczki).



Pozostała kwota – 33.498,00 zł została ujęta w rubryce D17 sprawozdania Rb-NDS za 2007r – „inne źródła”. Kwota oznaczała wolne środki jako nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku budżetu, wynikającą z rozliczenia kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS, kwartalnym sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2008r, wykonanie przychodów zamknęło się kwotą 431.560,05 zł.

Kontrolowana jednostka nie uzyskiwała przychodów z tytułu kredytów i pożyczek w I półroczu 2008r (sprawozdanie zgodne z ewidencją księgową za okres od 1.01.2008r do 30.06.2008r – konta 134 i 260).

Kwota 431.560,05 zł została ujęta w rubryce D17 sprawozdania Rb-NDS za I półrocze 2008r – „inne źródła”. Kwota oznaczała wolne środki jako nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku budżetu.

3. Wydatki budżetowe

Budżet Gminy Chełmno na 2007 rok zgodnie z uchwałą Nr III/22/06 Rady Gminy Chełmno z dnia 28 grudnia 2006r, wraz 12 zmianami określał wydatki które zostały zaplanowane w kwocie 12.389.742,00 zł. Wykonane natomiast wyniosło 11.041.104,00 zł, tj. 89% planu.

– Wykonanie wydatków przedstawia się następująco:

	Plan	Wykonanie	%
- wydatki bieżące	10.322.709,00 zł	9.576.293,00 zł	92,7
- wydatki inwestycyjne	2.067.033,00 zł	1.464.811,00 zł	70,8
Ogółem:	12.389.742,00 zł	11.041.104,00 zł	89

Budżet Gminy Chełmno na 2008 rok zgodnie z uchwałą Nr XI/74/07

Rady Gminy z dnia 28 grudnia 2007 roku, wraz ze zmianami zakładał wydatki

które zostały zaplanowane w kwocie 12.926.484 zł, wykonane zostały natomiast w I półroczu 2008 w wysokości 5.702.410 zł.

Strukturę planu i wykonania wydatków w 2007 roku i I półroczu 2008 według poszczególnych tytułów obrazuje załączniki nr IV/5 do protokołu kontroli.

Zgodność wydatkowanych kwot z planem finansowym.

Kontroli poddano wykonanie planu wydatków Gminy na dzień 26.09.2007r., tj. na dzień przed zmianą planu dokonaną Uchwałą Rady Gminy Chełmno Nr VIII/58/07 z dnia 27.09. 2007r.

Kontrolą objęto:

- plan finansowy wydatków obowiązujący w dniu 26.09.2007 r.,
- wykonanie wymienionych wydatków w działach, rozdziałach na dzień 26.09.2007r..

Ustalenia:

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

Zestawienie planowanych i wykonanych wydatków (na dzień 26.09.2007 roku) przedstawia załącznik nr IV/6 do protokołu kontroli.

3.1. Wydatki bieżące.

Wykonanie wydatków bieżących w 2007 roku wyniosło 9.576.293,00 zł co stanowi 92,7% planu, natomiast w I półroczu 2008r. 5.538.394 zł

3.1.1 Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

W 2007 wydatki z tytułu wynagrodzeń wyniosły 4.147.268 zł (wraz z jednostkami organizacyjnymi), natomiast w I półroczu 2008r. 2.248.314 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 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 ze zmianami).

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,
- przestrzegania obowiązku ograniczenia wynagrodzenia Wójta do wysokości nie przekraczającej w ciągu miesiąca, łącznie z dodatkiem za wieloletnią pracę, siedmiokrotności 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 i styczeń 2008r. :

- Wójt Gminy,
- Sekretarz Gminy,
- Skarbnik,
- 3 z 7 pracowników Referatu Finansowego .

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- uchwały Rady Gminy dot. ustalenia wynagrodzenia Wójta ,
- pism Wójta określających wysokość wynagrodzenia ww. pracowników w okresie objętym kontrolą,
- kartotek wynagrodzeń pracowników,
- list płac o numerach :
 - za październik nr 403/2007 - pracownicy administracji Urzędu Gminy,
 - za listopad 444/2007 - pracownicy administracji Urzędu Gminy,

- za grudzień 505/2007 - pracownicy administracji Urzędu Gminy,
- za styczeń 34/ 2008; - pracownicy administracji Urzędu Gminy.

Ustalenia:

Uchwałą Nr II/20/06 z 5 grudnia 2006 Rada Gminy Chełmna ustaliła wynagrodzenie Wójta, które obowiązywało w 2007r, zmienione zostało 1 stycznia 2008 uchwałą Nr XIV/98/08 Rady Gminy Chełmno z 29.05.2008r. Wynagrodzenie obejmowało następujące składniki wynagrodzenia:

- wynagrodzenie zasadnicze
- dodatek funkcyjny
- dodatek specjalny
- dodatek za wieloletnią pracę

Nie stwierdzono w okresie objętym kontrolą wypłacania nagród dla Wójta .

Wynagrodzenie pozostałych pracowników objętych kontrolą określał Wójt Gminy.

Wynagrodzenia i stawki były kształtowane zgodnie z 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 ze zmianami). Nie przekraczano górnych limitów i stawek dla stanowisk pracowniczych w urzędach gmin do 15 tys mieszkańców(w tym dla Sekretarza i Skarbnika Gminy).

W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości, dotyczących wynagrodzenia ww. pracowników.

Zgodność ustalonych wynagrodzeń z wypłacanymi kwotami.

Porównano kartoteki wynagrodzeń ww. pracowników z listami płac za w/w okresy objęte kontrolą 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 2007r do dnia kontroli wypłacono 8 pracownikom Urzędu nagrodę jubileuszową w tym :

4 pracownikom po 30 latach pracy w wysokości 150% wynagrodzenia miesięcznego

- lista płac nr 434 z 21.11.2007r.
- lista płac nr 124 z 25.04.2007r.
- lista płac nr 387 z 1.10.2008r.
- lista płac nr 384 z 1.10.2008r.

2 pracownikom po 20 latach pracy w wysokości 75 % wynagrodzenia miesięcznego

- lista płac nr 226 z 27.06.2007r.
- lista płac nr 334 z 2.09.2008r.

2 pracownikom po 25 latach pracy w wysokości 100 % wynagrodzenia miesięcznego

- lista płac nr 204 z 15.06.2007r.
- lista płac nr 340 z 9.09.2008r.

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.).

Uwag się nie wnosi.

2). Wypłaty diet radnych.

W 2007r na diety 15 radnych wydatkowano kwotę 41.220 zł (ewidencja księgowa – Dz. 750, rozdz. 75022, § 3030). W I półroczu 2008r. wydatkowano na diety 20.130 zł.

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:

Łsyj *fn*
Sivan

- terminowego złożenia przez radnych oświadczeń majątkowych (tj. do dnia 30 kwietnia 2007r.i 2008r.),
- 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 w zakresie terminowości ich złożenia,
- Uchwałę Nr II/18/2006 Rady Gminy Chełmno z dnia 5 grudnia 2006r. w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych Gminy Chełmno
- Uchwałę Nr II/19/2006 Rady Gminy Chełmno z dnia 5 grudnia 2006r. w sprawie ustalenia wysokości diety przysługującej Przewodniczącemu Rady Gminy Chełmno ,
- wydruki komputerowe za październik, listopad, grudzień 2007r i styczeń 2008r.-konto 902
- klasyfikacja Dz. 750, rozdz. 75022, § 3030,
- dowody wypłat diet radnych za w/w miesiące przelewane na konto:
 - październik 2007r - dowód nr 14377 lista wypłat z 25.10.07 WB/0213
 - listopad 2007r - dowód nr 15815 lista wypłat z 26.11.07 WB/0234
 - grudzień 2007r - dowód nr 17350 lista wypłat z 20.12.07 WB/0252
 - styczeń 2008r – dowód nr 857 lista wypłat z 25.01.08 WB 0018
- dowody wypłat diet radnych wypłacane w kasie:

listopad

- z 15.11.07r. RK 220/5/07 nr dow. 15307
- z 16.11.07r. RK 221/6/07 nr dow. 15344
- z 20.11.07r. RK 223/2/07 nr dow. 15561

z 21.11.07r. RK 224/07 nr dow. 15587

z 29.11.07r. RK 230/07 nr dow. 15956

grudzień

z 6.12.07r. RK 235/4/07 nr dow. 16438

z 7.12.07r. RK 236/07 nr dow. 16477

z 10.12.07r. RK 237/12/07 nr dow. 16734

z 11.12.07r. RK 238/1/07 nr dow. 16748

z 14.12.07r. RK 241/07 nr dow. 16918

z 20.12.07r. RK 245/10/07 nr dow. 17363

z 28.12.07r. RK 248/2/07 nr dow. 17384

Ustalenia:

- Wszyscy radni złożyli oświadczenia majątkowe za 2007r i 2008 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.) Informacje w sprawie weryfikacji oświadczeń przedłożył pismem USIV /412-710/07/ Naczelnik US w Chełmnie.

- Radnym (Przewodniczącemu Rady) naliczano i wypłacano diety w prawidłowej wysokości określonej obowiązującymi przepisami prawnymi (cytowanymi wyżej) oraz:

uchwałami Nr II/18/2006 ; Nr II/19/2006 Rady Gminy Chełmno z dnia 5 grudnia 2006r. w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych Gminy Chełmno i w sprawie ustalenia wysokości diety przysługującej Przewodniczącemu Rady .

Wysokość diet radnych nie przekraczała kwoty określonej uchwałą. Nie stwierdzono w przyjętej próbie wypłat z tytułu zwrotu kosztów dojazdu na posiedzenia Rady dla radnych gminy.

3). Rozliczenia z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych.

Kontroli poddano prawidłowość naliczania i terminowość odprowadzenia składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy od wypłaconych wynagrodzeń za miesiące : październik, listopad, grudzień 2007r., styczeń, luty, marzec 2008r. Sprawdzono prawidłowość naliczania i 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.

styczeń, luty, marzec 2008r.

- przelewy za w/w miesiące; nr dow.

14802; 14804; 14806

16372; 16376; 16374

152; 156; 154

1326; 1328; 1330

2659; 2661; 2663;

4424; 4420; 4422

- wyciągi bankowe – potwierdzające przekazanie składek do ZUS-u.:

· nr 443/2007 z dnia 05.11.2007r

· nr 488/2007 z dnia 05.12.2007r

· nr 7/2008 z dnia 07.01.2008r

· nr 51/2008 z dnia 05.02.2008r

· nr 93/2008 z dnia 05.03.2008r.

· nr 139/2008 z dnia 07.04.2008r.

Z ww. wyciągów bankowych wynikało, iż przekazanie składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy nastąpiło w terminach zgodnych z ustawą z



Signature: *[Handwritten signature]*
Suman

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 Nr IV/7 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 2007r. oraz styczeń, luty, marzec 2008r.

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 4R za 2007r.
- zestawienia list płac za w/w okresy
- 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 461/2007 z dnia 20.11.2007r,
- przelew z dnia 20.12.07 (za listopad)
- WB 510/2007 z dnia 20.12.2007r,

Kryj
Smur

- przelew z dnia 21.01.08 (za grudzień)
- WB 221/2008 z dnia 21.01.2008r
- przelew z dnia 20.02.08 (za styczeń)
- WB 68/2008 z dnia 20.02.2008r
- przelew z dnia 20.03.08 (za luty)
- WB 114/2008 z dnia 20.03.2008r
- przelew z dnia 21.04.08 (za marzec)
- WB 155/2008 z dnia 21.04.2008r

Badana jednostka przekazała do Urzędu Skarbowego zaliczki na podatek dochodowy za miesiące : październik, listopad, grudzień 2007r., oraz styczeń, luty, marzec 2008r. 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 z uwzględnieniem dni ustawowo wolnych od pracy.).

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 2007r.

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.**

1. Na podstawie przelozonego zestawienia stanu zatrudnienia za 2007 i w poszczególnych miesiącach rozliczenia ZFŚS za 2007r, ustalono, że przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy w 2007r wyniosło 56,49 pracownicy administracji oraz 9 emerytów .

Dokonano kontroli prawidłowości naliczenia odpisu na ZFŚS dla pracowników Urzędu Gminy, GOPS-u, pracowników obsługi oraz pracowników zatrudnionych przy robotach publicznych i interwencyjnych.

Prawidłowy odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych za 2007r winien wynosić **46.658,85 zł** :

według wyliczenia

$$56,49 \quad \times \quad 804,60 \text{ zł} \quad = \quad 45.451,85 \text{ zł.}$$

(pracownicy Urzędu przeliczeniu na etaty)

$$9 \quad \times \quad 134,10 \text{ zł} \quad = \quad 1.207 \text{ zł}$$

(emeryci)

Razem odpis na ZFŚS na 2007r **46.658,85 zł**

Na podstawie zestawienia stanów kont analitycznych stwierdzono, że na 2007r

Handwritten signatures and initials:
 Ksyj
 C
 Szwarc

kontrolowana jednostka dokonała odpisu w wysokości 47.017 zł tj. o 358,15 zł większego niż wynikało z wyliczenia.

Dokonanie odpisu ZFŚS w niewłaściwej kwocie (zawyżonej o 358,15 zł) naruszało wymóg art. 5 ust 1 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 ze zm.), w zakresie naliczania odpisu.

W związku z powyższym o wyjaśnienie przyczyn zaistniałego błędu, poproszono pana Skarbnik. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr IV/8 do protokołu kontroli.

W wyjaśnieniu Pani Skarbnik Gminy wskazała zaistnienie błędu rachunkowego który skutkowało zawyżeniem odprowadzonej kwoty.

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 przelewy na funduszu świadczeń socjalnych na 2007r oraz wyciągi bankowe:

- z dnia 23.01.2007r, na kwotę 26.520 zł WB 17/07 z 23.01.07
- z dnia 30.05.2007r, na kwotę 4.440 zł WB 198/07 z 30.05.07
- z dnia 28.09.2007 r na kwotę 14.617 zł WB 385/07 z 28.09.07
- z dnia 11.12.07 na kwotę 1.440 zł WB 495/07 z 11.12.07

Stwierdzono, że kontrolowana jednostka wpłaty przekazała na rachunek bankowy w zaplanowanej kwocie 47.017 zł (po korekcie) zgodnie z terminem ustawowym tj. z przepisami art. 6 ust. 2 ustawy o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych.



e). Wyodrębniony rachunek bankowy Funduszu Świadczeń Socjalnych. Badana jednostka w kontrolowanym okresie posiadała wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS w Banku Millenium w Chełmnie.

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 rozwiązywania 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 w 2007 kwotę 14.839 zł., a w I półroczu 7.656,44 zł

W badanym okresie nie stwierdzono występowania podróży służbowych zagranicznych .

Podróże służbowe krajowe.

Zbadano 30 (ze 496 delegacji udzielonych w 2007 tj około 6 %) losowo wybranych poleceń wyjazdu służbowego pracowników Urzędu Gminy i ich rozliczenie za październik listopad, grudzień 2007r., o następujących numerach ujętych w raportach kasowych:

Handwritten signature in blue ink, followed by a blue circular stamp containing illegible text.

L.p	Nr polecenia wyjazdu	kwota zł	Nr raportu kasowego	Data
1	490	21,97	189/07	02.10.07
2	508	20	189/07	02.10.07
3	515	145,15	193/07	08.10.07
4	519	72,18	193/07	08.10.07
5	511	21,18	193/07	08.10.07
6	554	100,43	199/07	16.10.07
7	530	363,26	199/07	16.10.07
8	503	120,04	199/07	16.10.07
9	569	163,2	209/07	30.10.07
10	578	73,75	212/07	05.11.07
11	579	21,11	214/07	07.11.07
12	591	26,68	217/07	12.11.08
13	598	47,08	218/07	13.11.07
14	600	23,8	219/07	14.11.07
15	597	18,83	219/07	14.11.07
16	595	5,49	219/07	14.11.07
17	605	13,37	222/07	19.11.07
18	609	16,1	222/07	19.11.07
19	608	40,12	222/07	19.11.07
20	610	33,01	224/07	21.11.07
21	629	76,89	232/07	03.12.07
22	633	49,11	233/07	04.12.07
23	634	42,63	233/07	05.12.07
24	642	81,07	233/07	05.12.07
25	641	28,6	237/07	10.12.07
26	632	26,75	237/07	10.12.07
27	655	47,97	238/07	11.12.07
28	651	42,63	238/07	11.12.07

L.p	Nr polecenia wyjazdu	kwota zł	Nr raportu kasowego	Data
29	646	31,76	238/07	11.12.07
30	652	23,4	238/07	11.12.07

Rok 2008.

Zbadano 15 (ze 230 delegacji udzielonych w I półroczu 2008 tj. około 6 %) losowo wybranych poleceń wyjazdu służbowego pracowników Urzędu Gminy i ich rozliczenie za styczeń , luty 2008r., o następujących numerach ujętych w raportach kasowych:

L.p	Nr polecenia wyjazdu	Kwota zł	Nr raportu kasowego	Data
1	20	335,15	13/08	14.01.08
2	23	145,43	15/08	15.01.08
3	24	157,97	17/08	16.01.08
4	43	185,55	23/08	22.01.08
5	40	161,31	30/08	30.01.08
6	56	89,92	36/08	05.02.08
7	69	170,50	37/08	06.02.08
8	82	145,43	44/08	13.02.08
9	92	223,16	50/08	19.02.08
10	101	27,58	52/08	21.02.08
11	98	68,32	56/08	25.02.08
12	100	45,13	56/08	25.02.08
13	102	30,09	57/08	26.02.08
14	114	36,10	60/08	29.02.08
15	116	33,43	60/08	29.02.08

Osoby otrzymujące polecenie wyjazdu służbowego pobierały w Sekretariacie

 *[Handwritten signatures]*

jednostki zarejestrowany (nadany numer kolejny) blankiet „polecenie wyjazdu służbowego”. Uzyskując podpisy osoby delegującej – kierownika jednostki lub osoby upoważnionej (Przewodniczący Rady, Wójt), 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 Wójta podpisywała Przewodnicząca Rady.

Uwag się nie wnosi.

W Kontrolowanej jednostce nie przyznawano miesięcznych limitów kilometrów na jazdy lokalne.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2) Udzielanie i rozliczanie zaliczek.

Zasady udzielania i rozliczania zaliczek były uregulowane w Załączniku Nr 2 do Zarządzenia Wójta Gminy z dnia 30.12.2002r. Instrukcja w sprawie, obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Chełmno.

Instrukcja określała zasady udzielania i rozliczania zaliczek

Zaliczki udzielane mogły być na drobne wydatki dla pracowników i osób uprawnionych wskazanych w instrukcji kasowej .Rozliczane na podstawie zatwierdzonych dowodów, w terminie wyznaczonym w dokumencie wypłaty zaliczki lub do końca miesiąca, a zaliczka stała nie później niż do końca roku .

Kontrolowana jednostka prowadziła analitykę do konta 234 w zakresie udzielonych zaliczek oraz dla jednostki organizacyjnej 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, udzielono 1 stałej zaliczki w kwocie 1.000 zł .którą rozliczono do końca roku.

W 2007r udzielono zaliczek na kwotę 83.042,88 zł a w I półroczu 2008 na kwotę 55.450,89zł.

Kontroli poddano rozliczenie zaliczek za miesiące listopad ,grudzień 2007 r.

L.p.	Zaliczki z dnia	Termin rozliczenia	na kwotę (zł)	data rozliczenia	nr RK	Po terminie
1	07.11.07	30.11.07	150	11.12.07	0365	11 dn
2	15.11.07	22.11.07	400	17.12.07	0371	25 dni
3	15.11.07	30.11.07	1.500	30.11.07	0355	-----
4	20.11.07	30.11.07	300	30.11.07	0354	-----
5	21.11.07	30.11.07	250	05.12.07	0360	5 dni
6	26.11.07	30.11.07	300	03.12.07	0357	3 dni
7	29.11.07	14.12.07	450	27.12.07	0378	13 dn
8	30.11.07	14.12.07	1.000	14.12.07	0369	-----
9	04.12.07	08.12.07	1.800	10.12.07	0364	-----
10	06.12.07	20.12.07	400	18.12.07	0372	-----
11	06.12.07	13.12.07	200	18.12.07	0372	5 dni
12	10.12.07	21.12.07	600	28.12.07	0379	7 dni
13	12.12.07	28.12.07	1.000	18.12.07	0372	-----
14	13.12.07	21.12.07	362	21.12.07	0375	-----
15	14.12.07	21.12.07	500	21.12.07	0375	-----
16	17.12.07	27.12.07	358	27.12.07	0378	-----
17	21.12.07	21.12.07	650	20.12.07	0367	-----

[Handwritten signatures and initials]

L.p.	Zaliczki z dnia	Termin rozliczenia	na kwotę (zł)	data rozliczenia	nr RK	Po terminie
18	20.12.07	27.12.07	700	27.12.07	0378	-----
19	20.12.07	27.12.07	350	28.12.07	0379	1 dzień

Stwierdzono w 8 z 19 udzielonych w grudniu zaliczek, nie terminowe rozliczanie co stanowi o nie zastosowaniu się do Zarządzenia Wójta Gminy z dnia 30.12.2002r. Instrukcja w sprawie, obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Chełmno (załącznik Nr 2).

W związku z powyższym poproszono panią Skarbnik o wyjaśnienie powodów nie przestrzegania terminowości rozliczania zaliczek udzielanych pracownikom.

Wyjaśnienie stanowi **załącznik nr IV / 9 do protokołu.**

Skarbnik wskazuje na fakt że ze wskazanych przekroczeń dotyczy terminów deklarowanych przez pracowników, które jednak nie przekraczały 14 dni.

Za brak skuteczności w egzekwowaniu przestrzegania pozostałych terminów - wini Siebie.

Nieterminowe rozliczanie zaliczek, w okresie objętym badaniem, stanowi o naruszeniu instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo- księgowych w Urzędzie Gminy -

Innych uwag się nie wnosi.

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

Plan wydatków komisji wynosił 63.471 zł, realizacja natomiast 55.649 zł co stanowi 87,6%.

Wydatki realizowane były zgodnie z przyjętym planem działania komisji na 2007 rok. Przedstawiają się one następująco:

Działania profilaktyczne:

- organizacja wypoczynku dla dzieci z rodzin dysfunkcyjnych

- 12.053 zł,

- działalność świetlic środowiskowych - 4.762 zł,
- zakup materiałów edukacyjnych - 893 zł,
- realizacja programów profilaktycznych - 9.794 zł,
- dofinansowanie szkolnych i lokalnych inicjatyw profilaktycznych - 2.254 zł,

Działania interwencyjne

Wynagrodzenia członków komisji, zespołów oraz wynagrodzenia za dyżury w punkcie konsultacyjnym, dyżury terapeutów, badania stopnia uzależnień	- 16.536 zł,
Funkcjonowanie GKP i RPA oraz PN	- 8.499 zł,
Szkolenia kursy i warsztaty	- 2.256 zł,
Zadania w zakresie rozwiązywania problemów narkotykowych	- 3.350 zł,

Plan wydatków na 2008 wynosił 44.000 zł, realizacja 21.443 zł co stanowi 45% .

Wydatki te przedstawiają się następująco:

- wypłaty diet dla członków komisji - 5.696 zł,
 - zakup materiałów o tematyce profilaktycznej - 474 zł,
 - zakup usług - 15.273 zł,
- w tym:
- I rata opłaty za wypoczynek letni dzieci - 5.590 zł,
 - zajęcia świetlicowe w szkołach - 960 zł,
 - opłata za pobyt w Izbie Wyrzeźwien - 460 zł,
 - usługi medyczne - 238 zł,
 - dyżury specjalistów ds. Uzależnień - 3 642 zł,
 - koszty uczestnictwa dzieci w wycieczkach - 3.391 zł,

Uchwałą nr III/23/06 Rady Gminy Chełmno z dnia 28 grudnia 2006 roku oraz nr XI/78/07 z dnia 28 grudnia 2007r w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2007, określono działania do realizacji w ramach programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych narkomanii .

Program określał zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania

Problemów Alkoholowych .

Członkowie komisji otrzymywali wynagrodzenie w wysokości 100 zł za posiedzenie.

Przewodniczący i Sekretarz 150 zł . W 2008r członkowie komisji otrzymywali wynagrodzenie w wysokości 100 zł za posiedzenie a Sekretarz 120 zł.

Wynagrodzenia członków gminnych komisji rozwiązywania problemów alkoholowych stanowią 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 wynagrodzeń dla członków komisji ds. rozwiązywania problemów alkoholowych za październik , listopad, grudzień 2007r. oraz styczeń , luty, marzec. 2008r. i zaewidencjonowanych w karcie wydatków 85154 § 3030

Skontrolowano następujące dowody źródłowe dotyczące wypłat pod pozycjami:

Lista plac z dnia 25.10.07 - Raport kasowy nr 206/07 z dnia 25.11.2007 kwota wypłat 566 zł.

Lista plac z dnia 23.11.07 - Raport kasowy nr 226/07 z dnia 23.11.2007 kwota wypłat 566 zł.

Lista plac z dnia 12.12.07 - Raport kasowy nr 239/07 z dnia 12.12.2007 kwota wypłat 566 zł.

Lista plac z dnia 03.01.08 - Raport kasowy nr 2/08 z dnia 03.01.2008 kwota wypłat 542 zł.

Lista plac z dnia 07.02.08 - Raport kasowy nr 27/08 z dnia 07.02.2008 kwota wypłat 542 zł.

Lista plac z dnia 06.03.08 - Raport kasowy nr 47/08 z dnia 06.03.2008 kwota wypłat

97 zł.

Uwag się nie wnosi.

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 (zakup usług pozostałych).

Karta wydatków Dz. 851 rozdz. 85154 § 4300

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

NR dowodu księgowego 13139 z dnia 01.10.2007r. na kwotę 186 zł – zajęcia świetlicowe - WB nr 0195 z 01.10.07

NR dowodu księgowego 13758 z dnia 12.10.2007r. na kwotę 464 zł – usługi medyczne

- WB nr 0204 z 12.10.07

NR dowodu księgowego 13944 z dnia 15.10.2007r. na kwotę 353,10 zł –przewóz dzieci

- WB nr 0205 z 15.10.07

NR dowodu księgowego 14341 z dnia 24.10.2007r. na kwotę 119 zł –wydanie opinii

- WB nr 0212 z 24.10.07

NR dowodu księgowego 15948 z dnia 29.11.2007r. na kwotę 200 zł – szkolenie członków komisji - WB nr 0237 z 29.11.07

NR dowodu księgowego 15977 z dnia 29.11.2007r. na kwotę 345 zł – izba wytrzeźwień

- Pk nr 0075 z 29.11.07

NR dowodu księgowego 16385 z dnia 05.12.2007r. na kwotę 507,60 zł –usługi medyczne



- WB nr 0241 z 05.12.07

NR dowodu księgowego 16872 z dnia 13.12.2007r. na kwotę 330 zł – spektakl teatralny

- WB nr 0247 z 13.12.07

NR dowodu księgowego 167183 z dnia 18.12.2007r. na kwotę 99,76 zł – izba wytrzeźwień

- WB nr 0250 z 18.12.07

NR dowodu księgowego 17313 z dnia 20.12.2007r. na kwotę 385,20 zł – usługi medyczne

- WB nr 0252 z 20.12.07

NR dowodu księgowego 17360 z dnia 20.12.2007r. na kwotę 169 zł – udział w programie edukacyjnym - WB nr 0252 z 20.12.07

NR dowodu księgowego 1250 z dnia 01.02.2008r. na kwotę 235,56 zł – świetlica terapeutyczna - WB nr 0004 z 01.02.08

NR dowodu księgowego 1640 z dnia 11.02.2008r. na kwotę 586 zł – świadczenia medyczne - WB nr 0029 z 11.02.08

NR dowodu księgowego 2572 z dnia 03.03.2008r. na kwotę 214,21 zł – świetlica terapeutyczna - WB nr 0044 z 03.03.08

NR dowodu księgowego 2807 z dnia 07.03.2008r. na kwotę 633,40 zł – usługi medyczne

- WB nr 0048 z 07.03.08

NR dowodu księgowego 2902 z dnia 07.03.2008r. na kwotę 136 zł – porady, konsultacje terapeutyczna - WB nr 0048 z 07.03.08

Powyższe wydatki były zgodne z Gminnym Programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, w którym 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:

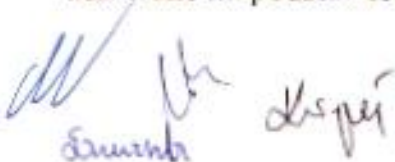
- ustawy o finansach publicznych – art. 176 (Dz. U. z 2004r. Nr 19, poz. 177 ze zm.),
- ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

(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).

Rada Gminy Chełmno, uchwałą Nr XXXIII/278/06 z dnia 26 października 2006 roku, oraz uchwałą nr XI/76/07 z 28 grudnia 2007 w sprawie Programu współpracy Gminy z organizacjami pozarządowymi na rok 2007 i odpowiednio 2008 przyjęła zasady współpracy z podmiotami nie zaliczanymi do sektora finansów publicznych i nie działającymi w celu osiągnięcia zysku, sposobu jej rozliczania oraz kontroli wykonywania zleconego zadania – w tym sposób realizacji programu oraz tryb postępowania o udzielenie dotacji.

W 2007 jednostka udzieliła 3 dotacje 3 podmiotom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych na łączną kwotę 60.000 zł. W 2008r jednostka udzieliła 3 dotacji również 3 podmiotom w kwocie w wysokości 32.050 zł . Dotacje zostały udzielone na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku



publicznego i wolontariacie (Dz. U nr 96 poz. 873) na upowszechnianie kultury fizycznej i sportu .

Dotacje sklasyfikowano w Dziale 926 rozdz. 92604 i 92605 § 2820 upowszechnianie kultury fizycznej i sportu zgodnie z rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków przychodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Z 2006 roku, Nr 107 poz. 726 ze zmianami).

Sprawdzono udzielenie przez kontrolowaną jednostkę w 2007 roku 3 dotacje dla 3 podmiotów tj.

- dotację w kwocie 20.000 zł. – udzieloną LZS Gwiazda - Starogród
- dotację w kwocie 20.000 zł. – udzieloną LZS Błękitni -Lunawy
- dotację w kwocie 20.000 zł. – udzieloną LZS Tartak - Klamry

Kontrolę przeprowadzono w zakresie przestrzegania zapisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U nr 96 poz. 873), w szczególności trybu, zasad i formy zlecenia realizacji zadań publicznych określonych w rozdziale 2 cytowanej ustawy.

Ustalono że dotacje, udzielano na zasadach wspierania zadania, a organizacje z odpowiedzialności, na ogłoszenie zamieszczone w dniu 8 grudnia 2006r., w prasie oraz na stronie internetowej urzędu w sprawie konkursu ofert. Postępowanie takie wynikało i było zgodne z art . 13 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U nr 96 poz. 873).

Badaniu poddano:

- wnioski o udzielenie dotacji,
- umowy zawarte z podmiotami dotowanymi,
- sprawozdania z wykonania zadania publicznego.

Szczegółową kontrolą objęto:

- Wnioski wraz z ofertami o udzielenie dotacji złożony w dniu 09.01.2007 i

10.01.07 (data wpływu do Urzędu Gminy) przez:

- LZS Błękitni -Lunawy na kwotę 20.000 zł.,
- LZS Gwiazda - Starogród na kwotę 20.000 zł
- LZS Tartak – Klamry na kwotę 20.000 zł

Wnioski, wraz z ofertami, rozpatrzone zostały przez komisję, w dniu 24 stycznia 2007r. Pozytywnie zaopiniowano wnioski odpowiednio udzielając dotacji w kwotach na które opiewały wnioski.

Oferty złożono na formularzach zgodnych z załącznikiem nr 1- 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27.12.2005r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. 05 Nr 264 poz. 2207).

Następnie kontroli poddano:

- Umowę Nr 01/2007 z dnia 30.01. 2007r. o udzielenie dotacji na zadanie zleczone zawarto z LZS Gwiazda - Starogród . Kontrolowana jednostka udzieliła dotację w kwocie 20.000 zł. (zgodnie z § 1 zawartej umowy) na cel wskazany we wniosku i ofercie t.j organizację zajęć i imprez sportowych, treningów oraz udział w rozgrywkach organizowanych przez inne kluby i związki sportowe.
- Umowę Nr 02/2007 z dnia 30.01. 2007r. o udzielenie dotacji na zadanie zleczone zawarto z LZS Błękitni -Lunawy w kwocie 20.000zł. (zgodnie z § 1 zawartej umowy) na cel wskazany we wniosku i ofercie t.j organizację zajęć i imprez sportowych, treningów oraz udział w rozgrywkach organizowanych przez inne kluby i związki sportowe, popularyzację sportu .
- Umowę Nr 03/2007 z dnia 30.01. 2007r. o udzielenie dotacji na zadanie zleczone zawarto z LZS tartak -Klamry na kwotę 20.000 zł. (zgodnie z § 1 zawartej umowy) na cel wskazany we wniosku i ofercie t.j organizację zajęć i imprez sportowych, oraz udział w rozgrywkach organizowanych przez inne kluby i związki sportowe.
- Rozliczenie dotacji przedłożone przez podmioty dotowane.



Umowy określały zasady wykorzystania dotacji jak i sposób ich kontroli i rozliczenia. Zleceniobiorca na żądanie dotującego był zobowiązany dostarczyć dokumenty oraz udzielać wszelkich informacji i wyjaśnień dotyczących wydatkowania dotacji. Zobowiązuje się do złożenia sprawozdania z wykonania realizacji wykonanego zadania najpóźniej do dnia 30 stycznia 2008 roku. Sprawozdania częściowe i końcowe z wykonania zadania(na łączną kwotę 60.000 zł) sporządzono na formularzach wymaganych załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27.12.2005r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. 05 Nr 264 poz. 2207).Sprawozdania zawierały informacje dotyczące rodzajowych kosztów , źródeł finansowania i posiadały dołączone zestawienia i kserokopie faktur, rachunków .

Na podstawie karty wydatków w dziale 926 rozdz. 92604 § 2820 skontrolowano przekazanie dotacji zaewidencjonowane pod pozycjami dziennika :

- Nr 2948 z 08.03.07 WB/0049 - na kwotę 10.000 zł LZS Błękitni -Łunawy
- Nr 2948 z 08.03.07 WB/0049 - na kwotę 10.000 zł LZS Gwiazda - Starogród
- Nr 2948 z 08.03.07 WB/0049 - na kwotę 10.000 zł LZS Tartak – Klamry
- Nr 11044 z 23.08.07 WB/0167 - na kwotę 10.000 zł LZS Błękitni -Łunawy
- Nr 11044 z 23.08.07 WB/0167 - na kwotę 10.000 zł LZS Gwiazda - Starogród
- Nr 11337 z 30.08.07 WB/0172 - na kwotę 10.000 zł LZS Tartak – Klamry

W wyniku kontroli ustalono, iż finansowanie LZS-ów jako stowarzyszeń sportowych, winno się odbywać na podstawie ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. (Dz. U. 05 Nr 155 poz. 1298 ze zmianami) o sporcie kwalifikowanym. Kluby prowadziły działalność sportową w rozumieniu w/w ustawy, posiadały licencje odpowiednich związków sportowych zgodnie z art. 4. pkt 3 ustawy o sporcie kwalifikowanym (sport kwalifikowany jest formą aktywności człowieka związaną z uczestnictwem we

współzawodnictwie sportowym, organizowanym lub prowadzonym w określonej dyscyplinie sportu przez polski związek sportowy lub podmioty działające z jego upoważnienia)

W związku z wejściem w życie 5 października 2007 przepisów zmieniających ustawę o sporcie kwalifikowanym (Dz. U. 07 Nr 171 poz. 1208) podstawą do przekazywania dotacji winna być odrębna uchwała . Zgodnie z wymogiem art. 2 ust. 3 organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, w drodze uchwały, określa warunki i tryb wspierania, w tym finansowego, rozwoju sportu kwalifikowanego.

Z powyższego obowiązku gmina wywiązała się 16 października 2008r. Określając warunki wspierania sportu kwalifikowanego w uchwale Nr XVII/114/08 z 16.10.08r.

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

W 2007r. wydatkowano na zasiłki okresowe kwotę 198.013 zł .

Dotacja z budżetu państwa wyniosła 198.013 zł (Dz. 852, rozdz. 85214, § 2030).

Dotacje wykorzystano w 100%.

W 2007r zasiłki okresowe przyznano 150 osobom. Łącznie w 2007 roku wypłacono 880 takich świadczeń na ogólna kwotę 198.013 zł.

W I półroczu 2008r. wydatkowano na zasiłki okresowe kwotę 103.323 zł .

Dotacja z budżetu państwa wyniosła 104.048 zł, (Dz. 852, rozdz. 85214, § 2030).

0W I półroczu 2008 zasiłki okresowe przyznano 69 osobom łącznie 297 świadczeń

Kontrolą szczegółową objęto wydatki z tytułu udzielenia zasiłków okresowych za miesiąc wrzesień, październik, listopad, grudzień 2007r. styczeń, luty 2008r..

Kontrolę objęto 20 akt spraw zakończonych wydaniem 33 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



Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 24 lipca 2006r. w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej (Dz. U. nr 135 poz. 950).

W tym celu kontroli poddano akta spraw dotyczące podopiecznych i następujących decyzji wraz z listami wypłat zasiłków okresowych:

- GOPS 8123/259//07 z dnia 06.09.2007r,
- GOPS 8123/6//08 z dnia 14.01.2008r,
- GOPS 8123/257//07 z dnia 04.09.2007r,
- GOPS 8123/15//08 z dnia 15.01.2008r,
- GOPS 8123/250//07 z dnia 31.08.2007r,
- GOPS 8123/40//08 z dnia 25.01.2008r,
- GOPS 8123/254//07 z dnia 03.09.2007r
- GOPS 8123/3//08 z dnia 14.01.2008r,
- GOPS 8123/271//07 z dnia 10.09.2007r
- GOPS 8123/44//08 z dnia 28.01.2008 r,
- GOPS 8123/273//07 z dnia 10.09.2007r
- GOPS 8123/16//08 z dnia 15.01.2008 r,
- GOPS 8123/276//07 z dnia 11.09.2007r
- GOPS 8123/30//08 z dnia 17.01.2008r,
- GOPS 8123/251//07 z dnia 03.09.2007r
- GOPS 8123/8//08 z dnia 14.01.2008r,
- GOPS 8123/272//07 z dnia 10.09.2007r
- GOPS 8123/38//08 z dnia 25.01.2008r,
- GOPS 8123/294//07 z dnia 26.09.2007r
- GOPS 8123/247//07 z dnia 13.08.2007r
- GOPS 8123/1//08 z dnia 09.01.2008r
- GOPS 8123/296//07 z dnia 05.10.2007r
- GOPS 8123/51//08 z dnia 28.01.2008r
- GOPS 8123/263//07 z dnia 07.09.2007r
- GOPS 8123/45//08 z dnia 28.01.2008r
- GOPS 8123/29//08 z dnia 17.01.2008r

- GOPS 8123/325//07 z dnia 12.11.2007r
- GOPS 8123/47//08 z dnia 28.01.2008r
- GOPS 8123/300//07 z dnia 11.10.2007r
- GOPS 8123/292//07 z dnia 26.09.2007r
- GOPS 8123/25//08 z dnia 17.01.2008r
- GOPS 8123/286//07 z dnia 18.09.2007r
- GOPS 8123/39//08 z dnia 25.01.2008r
- GOPS 8123/241//07 z dnia 13.08.2007r
- GOPS 8123/32//08 z dnia 17.01.2008 r

Listy wypłat:

- 000146/07 z 19.09.2007; RK 181 z 20.09.07
- 000169/07 z 18.10.2007; RK 203 z 22.10.07
- 000186/07 z 17.11.2007; RK 222 z 19.11.07
- 000213/07 z 17.12.2007; RK 244 z 19.12.07
- 000010/08 z 17.01.2008; RK 14 z 21.01.08
- 000027/08 z 19.02.2008; RK 36 z 20.02.08

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.

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 , zarządzeniem Wójta nr 5/03 z 8 kwietnia 2003r. ustalono skład komisji przetargowej . Komisja składała się z 9 osób . Dla ważności postępowania i jej obrad , wymagana jest obecność co najmniej połowy składu .

Zarządzeniem nr 6/03 z 8 kwietnia 2003r. wprowadzono regulaminy pracy komisji przetargowej. Do podstawowych zapisów zawartych w/w regulaminach należały :

- zasady powoływania i zadania komisji
- określenie charakteru komisji stałej, sposób doboru jej składu,
- dyspozycje wskazujące na relacje pomiędzy komisją a kierownikiem jednostki w przypadku zmiany składu komisji
- podział czynności w komisji, w ramach przyjętego trybu pracy
- do sekretarza komisji należało przygotowanie dokumentowanie postępowania oraz wszelkie czynności
- odpowiedzialność za prace komisji.

Komisja składała się z 9 członków stałych.

Powyższe unormowania i zawarte w nim zapisy były opracowane na nieaktualnej podstawie prawnej t.j. ustawie o zamówieniach publicznych oraz na nie obowiązującym rozporządzeniu Rady Ministrów z 4 czerwca 2002r. W sprawie szczegółowych zasad powoływania członków komisji przetargowej i jej trybu pracy (Dz.U.z.2002r Nr 82 poz. 742). Powyższe skutkowało nieaktualnymi zapisami w ww. regulaminie.

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 4 postępowania przeprowadzone w 2007 i 2008 r. podlegające procedurom ustawowym powyżej 14 tys. euro , z zakresu wydatków bieżących.

1. Usługa transportu tłucznia i szlaki na drogi gminne na 2007r.

Postępowanie przeprowadzono trybie przetargu nieograniczonego.

Decyzją Wójta Gminy z 22.01.2007r. zatwierdzono wniosek dotyczący propozycji wyboru trybu przetargu nieograniczonego oraz istotnych elementów postępowania o udzielenie zamówieni publicznego w zakresie usług transportu tłucznia i szlaki.

Wartość zamówienia ustalona na podstawie ubiegłorocznej ceny za usługi transportowe tego typu z uwzględnieniem zmian rynkowych.

Wartość zamówienia nie przekraczała 60.000 euro i wynosiła 74.160 zł tj. 16.904 euro w/g kursu 4,3870 zł., ustalonego na podstawie obowiązującego w dniu wszczęcia postępowania rozporządzenia 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 22.01.2007r. Komisja przetargowa (5 osobowa), została powołana spośród osób wymienionych w/w zarządzeniem Wójta nr 5/03 z 8 kwietnia 2003r w sprawie powołania stałej komisji przetargowej.

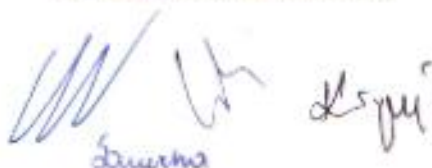
Postępowanie wszczęto 30.01.2007r., przekazując ogłoszenie do publikacji :

- na portalu UZP (Nr 187914), zgodnie z wymogiem art. 4a prawa zamówień publicznych,
- w siedzibie zamawiającego (tablica ogłoszeń),
- oraz zamieszczając na stronie internetowej urzędu, co ustalono na podstawie ogłoszenia zamieszczonego na stronie BIP-u z 02.02.07 .

Przyjmując termin zamieszczenia ogłoszenia tj 30.01.07r. oraz upływ termin składania ofert tj. 15.02.2007r. należy stwierdzić , iż zamawiający wywiązał się z ustawowego obowiązku, zgodnie z art. 4a ust 3 prawa zam. pub., wyznaczania terminu nie mniejszego niż 7 dni.

W ogłoszeniu zawarto informację dotyczące:

- terminu składania i otwarcia ofert
- informacje o nie dopuszczeniu możliwości składania ofert wariantowych i częściowych.
- określono tryb zamówienia;
- adres strony internetowej, na której zamieszczono specyfikacja istotnych warunków zamówienia;



Three handwritten signatures in blue ink, likely representing the authorized signatories of the contracting authority.

- określenie przedmiotu oraz wielkości
- termin wykonania zamówienia;
- opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków;
- kryteria oceny ofert i ich znaczenie (cena 100%);
- miejsce i termin składania ofert;

W ogłoszeniu nie zamieszczono terminu związania oferta , który dla tego postępowania wynosił 30 dni zgodnie z wymogiem art. 85 ust. 1 pkt 1 prawa zam. pub. Powyższe narusza wymogi art. 41 prawa zam. pub. , który określa minimalna treść jaką winno posiadać publiczne ogłoszenie o przetargu , tym bardziej że brak określenia terminu związania ofertą może w konsekwencji prowadzić do naruszenia procedury i unieważnienia postępowania . W opisywanym przypadku zawarto umowę w okresie do 30 dni od otwarcia ofert.

Zamawiający sporządził specyfikację istotnych warunków zamówienia, określając zakres przedmiotowy usług .

W SIWZ określono również wymagania podmiotowe dotyczące składania oświadczeń z mocy art 22 ustawy, jak i warunki świadczenia usług i dostaw tłucznia i szlaki .

W wyznaczonym terminie wpłynęły 2 oferty.

Zgodnie z wymogiem art . 86 ust. 3 ustawy zamawiający bezpośrednio przed otwarciem wskazał kwotę którą zamierza przeznaczyć na zamówienie . Wykonawcy spełniali wymogi podmiotowe i nie podlegali wykluczeniu ani odrzuceniu.

Do powyższego rozstrzygnięcia uwag się nie wnosi.

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

Komisja przetargowa ocenie poddała 2 oferty oraz dokonała wyboru najkorzystniejszej z nich. Zastosowano zgodnie ze specyfikacją kryterium cenowe. Wybrano ofertę o najniższej cenie – 73.200 zł netto spółki Damo z Łowicza.

Protokół z postępowania zredagowany został zgodnie z wymogiem art.96 ustawy oraz

Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 maja 2006 r. 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; ZP-18; ZP-19; ZP-21.

Zamawiający powiadomił strony o wynikach postępowania i wyborze najkorzystniejszej oferty zgodnie z art. 92 ust.1 -2 prawa zam. pub.

Wykonawca który wygrał przetarg został powiadomiony pisemnie za zwrotnym potwierdzeniem oraz faksem w dniu 08.03.07 o miejscu i dacie zawarcia umowy.

Wykonawca, spółki Damo z Łowicza, we wskazanym terminie nie przystąpił do podpisania umowy w związku z czym zastosowano art. 94 ust 2 prawa zam. pub. : jeżeli wykonawca, którego oferta została wybrana, uchyla się od zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego lub nie wnosi wymaganego zabezpieczenia należytego wykonania umowy, zamawiający może wybrać ofertę najkorzystniejszą spośród pozostałych ofert, bez przeprowadzania ich ponownej oceny.

Umowę zawarto z "drugim w kolejności dostawcą", Zakład Usług Rolniczych z Grubna , za cenę 79.056 zł + vat 22 %. Zamawiający zamieścił ogłoszenie o zawarciu umowy na stronach portalu UZP(65768) oraz na własnej stronie internetowej w dniu 16.03.07r.

W wyniku postępowania zawarto umowę w dniu 16.04.2007r na warunkach i za cenę określoną w ofercie.

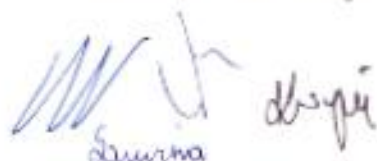
Innych uwag się nie wnosi.

2. Zakup i dostawa oleju opałowego dla Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych.

Postępowanie przeprowadzono trybie przetargu nieograniczonego.

Decyzją Wójta Gminy z 18.12.2007r. zatwierdzono wniosek dotyczący propozycji wyboru trybu przetargu nieograniczonego oraz istotnych elementów postępowania o udzielenie zamówieni publicznego w zakresie dostaw oleju opałowego.

Wartość zamówienia nie przekraczała kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, prawa zam. pub. tj. 211.000 euro i wynosiła 157.425 zł tj 35.884,43 euro w/g kursu 4,3870 zł., ustalonego na podstawie obowiązującego w dniu


Gmina

wszczęcia postępowania rozporządzenia 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, ustalona na podstawie szacunkowych cen rynkowych i zużycia rocznego, nie przekraczała progów unijnych dla dostaw i usług . Zastosowano **procedurę uproszczoną**. Wartość zamówienia ustalono 11.12.2007r.

Komisja przetargowa (5 osobowa), została powołana spośród osób wymienionych w/w zarządzeniem Wójta nr 5/03 z 8 kwietnia 2003r w sprawie powołania stałej komisji przetargowej.

Postępowanie wszczęto 20.12.2007r. publikując ogłoszenie zgodnie z art. 40 pzp ; w Biuletynie UZP (Nr 255012), w siedzibie zamawiającego (tablica ogłoszeń), oraz zamieszczając na stronie internetowej urzędu (BIP-u z 20.12.07).

Przyjmując termin zamieszczenia ogłoszenia tj. 20.12.07r. oraz upływ termin składania ofert tj. 03.01.2008r. należy stwierdzić , iż zamawiający wywiązał się z ustawowego obowiązku, zgodnie z art. 43 ust 1 prawa zam. pub. , wyznaczania terminu nie mniejszego niż 7 dni.

W ogłoszeniu zawarto informację dotyczące:

- terminu składania i otwarcia ofert
- informacje o nie dopuszczeniu możliwości składania ofert wariantowych i częściowych.
- określono tryb zamówienia;
- adres strony internetowej, na której zamieszczono specyfikacja istotnych warunków zamówienia;
- określenie przedmiotu oraz wielkości
- termin wykonania zamówienia;
- opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków;
- kryteria oceny ofert i ich znaczenie (cena 100%);
- miejsce i termin składania ofert;
- termin związania oferta;

Zamawiający sporządził specyfikację istotnych warunków zamówienia, określając

zakres dostaw wg jednostek organizacyjnych gminy oraz przedmiotowy wg Polskiej Normy.

W SIWZ określono również wymagania podmiotowe dotyczące składania oświadczeń z mocy art. 22 ustawy, jak i warunki dostawy .

Nie dopuszczono możliwości składania ofert częściowych, wariantowych oraz zamówień uzupełniających. Specyfikację zamieszczono na stronie internetowej kontrolowanej jednostki.

W wyznaczonym terminie wpłynęły 2 oferty.

Zgodnie z wymogiem art. 86 ust. 3 ustawy zamawiający bezpośrednio przed otwarciem wskazał kwotę którą 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 wyłączających daną osobę z prac komisji zgodnie art. 17 prawa zam. pub. i z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 24 października 2007r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 202 poz. 1463).

Komisja przetargowa oceniła i dokonała wyboru najkorzystniejszej oferty- „Tank Sp. J. z Torunia. Do oceny zastosowano zgodnie ze specyfikacją kryterium cenowe . Wybrano ofertę w/w dostawcy za cenę 195,810 zł brutto. Protokół z postępowania zredagowany został zgodnie z wymogiem art. 96 ustawy oraz Prezesa Rady Ministrów z dnia 24 października 2007r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 202 poz. 1463). Postępowanie dokumentowano na drukach typu: ZP-2 /PN, NBO, ZOC ; ZP-11,ZP-12, ZP-17 Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych 16 października 2008r. - poz. 268495 , co narusza wymogi art. 95 ust.1 prawa zam. pub. nakazujący zamieszczenie takiego ogłoszenia ” niezwłocznie po zawarciu umowy”. Umowę zawarto 11.01.08. Okres opóźnienia ponad 10 miesięcy, wskazuje na nie dochowanie zasady “ niezwłoczności ” to znaczy dokonania czynności bez zbędnej zwłoki przy zachowaniu należytej staranności ze strony zamawiającego.

Zamieszczono natomiast informacje o wyborze oferty w siedzibie zamawiającego i



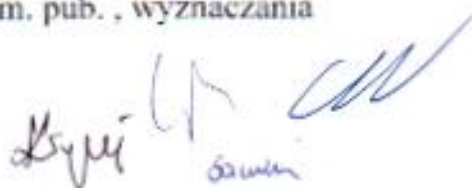
na stronie internetowej zamawiającego niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty tj 04.01.08 . W wyniku postępowania zawarto umowę z dostawcą- „Tank „Sp.J z Torunia za cenę zgodną z ofertą. Umowa z 11.01.2008r określała warunki realizacji zamówienia w zakresie przedmiotowym zgodnym ze specyfikacją oraz ofertą . Regulowała warunki rewaloryzacji ceny na podstawie ceny zakupu w rafinerii. Innych uwag się nie wnosi.

3. Usługa transportu tłucznia i szlaki na drogi gminne na 2008r.

Postępowanie przeprowadzono trybie przetargu nieograniczonego. Decyzją Wójta Gminy z 27.11.2007r. zatwierdzono wniosek dotyczący propozycji wyboru trybu przetargu nieograniczonego oraz istotnych elementów postępowania o udzielenie zamówieni publicznego w zakresie usług transportu tłucznia i szlaki. Wartość zamówienia ustalona na podstawie szacunkowej ceny za usługi transportowe tego typu z uwzględnieniem zmian rynkowych i zakładanej inflacji. Wartość zamówienia nie przekraczała kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, prawa zam. pub. tj. 211.000 euro i wynosiła 80.500 zł tj. 18.349,67 euro w/g kursu 4,3870 zł., ustalonego na podstawie obowiązującego w dniu wszczęcia postępowania rozporządzenia 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 27.11.2007r. Komisja przetargowa (5 osobowa), została powołana spośród osób wymienionych w/w zarządzeniem Wójta nr 5/03 z 8 kwietnia 2003r w sprawie powołania stałej komisji przetargowej. Postępowanie wszczęto 30.11.2007r., zamieszczając zgodnie z art. 40 prawa zam. pub. ogłoszenie w :

- Biuletynie UZP (Nr 237789),
- w siedzibie zamawiającego (tablica ogłoszeń),
- oraz zamieszczając na stronie internetowej urzędu, co ustalono na podstawie ogłoszenia zamieszczonego na stronie BIP-u z 30.11.07 .

Przyjmując termin zamieszczenia ogłoszenia tj. 30.11.07 r. oraz upływ termin składania ofert tj. 11.12.2007r. należy stwierdzić , iż zamawiający wywiązał się z ustawowego obowiązku, zgodnie z art. 43 ust 1 prawa zam. pub. , wyznaczania



terminu nie mniejszego niż 7 dni.

W ogłoszeniu zawarto informację dotyczące:

- terminu składania i otwarcia ofert
- informacje o nie dopuszczeniu możliwości składania ofert wariantowych i częściowych.
- określono tryb zamówienia;
- adres strony internetowej, na której zamieszczono specyfikacja istotnych warunków zamówienia;
- określenie przedmiotu oraz wielkości
- termin wykonania zamówienia;
- opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków;
- kryteria oceny ofert i ich znaczenie (cena 100%);
- miejsce i termin składania ofert;
- termin związania ofertą

Zamawiający sporządził specyfikację istotnych warunków zamówienia, określając zakres przedmiotowy usług .

W SIWZ określono również wymagania podmiotowe dotyczące składania oświadczeń z mocy art. 22 ustawy, jak i warunki świadczenia usług i dostaw tuczni i szlaki .

W wyznaczonym terminie wpłynęła tylko 1 oferta.

Zgodnie z wymogiem art. 86 ust. 3 ustawy zamawiający bezpośrednio przed otwarciem wskazał kwotę którą zamierza przeznaczyć na zamówienie . Wykonawca spełniał wymogi podmiotowe i nie podlegał wykluczeniu ani odrzuceniu.

Do powyższego rozstrzygnięcia uwag się nie wnosi.

Członkowie komisji złożyli oświadczenia, na druku ZP-11, o zaistnieniu lub braku okoliczności wykluczających daną osobę z prac komisji zgodnie art. 17 prawa zam. pub. i z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 24 października 2007r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 202 poz. 1463).

Komisja przetargowa ocenie poddała ofertę oraz dokonała jej wyboru . Zastosowano zgodnie ze specyfikacją kryterium cenowe .Ofereant Zakład Usług Rolniczych z


Dziękuję

Grubna zaproponował cenę 101.308,80 zł + vat 22% .

Protokół z postępowania zredagowany został zgodnie z wymogiem art. 96 ustawy oraz Prezesa Rady Ministrów z dnia 24 października 2007r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 202 poz. 1463).

Postępowanie dokumentowano na drukach typu: ZP-2 /PN, NBO, ZOC ; ZP-11,ZP-12, ZP-17 ZP-18, ZP-20, ZP-21.

Zamawiający powiadomił stronę o wynikach postępowania i wyborze jej oferty zgodnie z art. 92 ust.1 -2 prawa zam. pub.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych 16 października 2008r. - poz. 268633 , co narusza wymogi art. 95 ust.1 prawa zam. pub. nakazujący zamieszczenie takiego ogłoszenia " niezwłocznie po zawarciu umowy". Umowę zawarto 27.12.07. Okres opóźnienia ponad 10 miesięcy, wskazuje na nie dochowanie zasady " niezwłoczności " to znaczy dokonania czynności bez zbędnej zwłoki przy zachowaniu należytej staranności ze strony zamawiającego.

Zamieszczono natomiast informacje o wyborze oferty w siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej zamawiającego niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty.

W wyniku postępowania zawarto umowę w dniu 27.12.2007r na warunkach i za cenę określoną w ofercie.

Innych uwag się nie wnosi.

4. Zakup posiłków dla dzieci szkolnych z terenu gminy na 2008r.

Postępowanie przeprowadzono trybie przetargu nieograniczonego.

Decyzją Wójta Gminy z 28.11.2007r. zatwierdzono wniosek dotyczący propozycji wyboru trybu przetargu nieograniczonego oraz istotnych elementów postępowania o udzielenie zamówieni publicznego w zakresie dożywiania dzieci.

Wartość zamówienia ustalona na podstawie szacunkowej ceny za usługi tego typu z roku ubiegłego z uwzględnieniem zmian rynkowych i zakładanej inflacji.

Wartość zamówienia nie przekraczała kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, prawa zam. pub. tj. 211.000 euro i wynosiła 93.240 zł tj.

21.253,70 euro w/g kursu 4,3870 zł., ustalonego na podstawie obowiązującego w dniu wszczęcia postępowania rozporządzenia 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 28.11.2007r. Komisja przetargowa (5 osobowa), została powołana spośród osób wymienionych w/w zarządzeniem Wójta nr 5/03 z 8 kwietnia 2003r w sprawie powołania stałej komisji przetargowej. Postępowanie wszczęto 29.11.2007r., zamieszczając zgodnie z art. 40 prawa zam. pub. ogłoszenie w :

- Biuletynie UZP (Nr 235648),
- w siedzibie zamawiającego (tablica ogłoszeń),
- oraz zamieszczając na stronie internetowej urzędu, co ustalono na podstawie ogłoszenia zamieszczonego na stronie BIP-u z 29.11.07 .

Przyjmując termin zamieszczenia ogłoszenia tj. 29.11.07 r. oraz upływ termin składania ofert tj. 14.12.2007r. należy stwierdzić , iż zamawiający wywiązał się z ustawowego obowiązku, zgodnie z art. 43 ust 1 prawa zam. pub., wyznaczania terminu nie mniejszego niż 7 dni.

W ogłoszeniu zawarto informację dotyczące:

- terminu składania i otwarcia ofert
- informacje o nie dopuszczeniu możliwości składania ofert wariantowych i częściowych.
- określono tryb zamówienia;
- adres strony internetowej, na której zamieszczono specyfikacja istotnych warunków zamówienia;
- określenie przedmiotu oraz wielkości
- termin wykonania zamówienia;
- opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków;
- kryteria oceny ofert i ich znaczenie (cena 100%);
- miejsce i termin składania ofert;
- termin związania ofertą

The block contains several handwritten signatures and initials in blue ink. On the left, there is a large, stylized signature. To its right, there are smaller initials. Below these, the word 'Summa' is written in a cursive script. Further to the right, another signature is visible, which appears to be 'Kryci'.

Zamawiający sporządził specyfikację istotnych warunków zamówienia, określając zakres przedmiotowy usług .

W SIWZ określono również wymagania podmiotowe dotyczące składania oświadczeń z mocy art. 22 ustawy, jak i warunki świadczenia dostaw - ilość posiłków z podziałem na szkoły .

W wyznaczonym terminie wpłynęła tylko 1 oferta.

Zgodnie z wymogiem art. 86 ust. 3 ustawy zamawiający bezpośrednio przed otwarciem wskazał kwotę którą zamierza przeznaczyć na zamówienie . Usługodawca spełniał wymogi podmiotowe i nie podlegał wykluczeniu ani odrzuceniu.

Do powyższego rozstrzygnięcia uwag się nie wnosi.

Członkowie komisji złożyli oświadczenia, na druku ZP-11, o zaistnieniu lub braku okoliczności wyłączających daną osobę z prac komisji zgodnie art. 17 prawa zam. pub. i z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 24 października 2007r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 202 poz. 1463).

Komisja przetargowa ocenie poddała ofertę oraz dokonała jej wyboru . Zastosowano zgodnie ze specyfikacją kryterium cenowe .Oferent Zakład Usług Rolniczych z Grubna zaproponował cenę 101.308,80 zł + vat 22% .

Protokół z postępowania zredagowany został zgodnie z wymogiem art. 96 ustawy oraz Prezesa Rady Ministrów z dnia 24 października 2007r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 202 poz. 1463).

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

Zamawiający powiadomił stronę o wynikach postępowania i wyborze jej oferty zgodnie z art. 92 ust.1 -2 prawa zam. pub.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych dopiero 16 października 2008r. - poz. 268947 , co narusza wymogi art. 95 ust.1 prawa zam. pub. nakazujący zamieszczenie takiego ogłoszenia " niezwłocznie po zawarciu umowy". Umowę zawarto 27.12.07. Okres opóźnienia ponad 10 miesięcy, wskazuje na nie dochowanie zasady " niezwłoczności " to znaczy dokonania czynności bez zbędnej zwłoki przy zachowaniu należytej

W I półroczu 2008 wydatki majątkowe (zakupy środków trwałych , inwestycje remontowo-budowlane) wg sprawozdania Rb – 28 S oraz Rb-NDS o nadwyżce / deficycie zaplanowano na w kwocie 2.125.293 zł. Wykonano 164.017 zł .

Źródłem finansowania były:

- | | |
|-------------------------|------------|
| - środki własne budżetu | 51.814 zł |
| - dotacje | 106.203 zł |

Realizacja zadań przedstawiała się następująco:



Kopie
Słuchano

Lp.	Nazwa zadania	klasyfikacja budżetowa	plan wydatków	realizacja na 30.06.2008
1.	Budowa sieci wodociągowej z przyłączami we wsiach Nowe Dobra, Klamry, Nowawieś Chełmińska, Małe i Wielkie Łunawy" etap II	010:01010:6050	600 000	4 902
2.	Budowa spinki wodociągowej Kaldus - Starogród	010:01010:6050	40 000	2 556
3.	Modernizacja stacji w Podwiesku	010:01010:6050	50 000	-
4.	Zakup samochodu - obsługa wodociągów	400:40002:6060	20 000	16 393
5.	Modernizacja drogi Starogród - Bieńkówka	600:60016:6050	205 000	2 500
6.	Budowa drogi Podwiesk - Łunawy	600:60016:6050	500 000	1 019
7.	modernizacja drogi 50/50 z powiatem	600:60016:6050	50 000	-
8.	Budowa chodnika - Kaldus, Łunawy, Nowe Dobra	600:60016:6050	81 600	-
9.	Remont świetlicy w Dolnych Wymiarach	700:70005:6058.6059	112 393	106 203
10.	Zakup samochodu strażackiego	754:75412:6050	30 000	-
11.	Przygotowanie projektów - Bieńkówka, Ostrów Świecki	700:70005:6050	5 000	67
12.	Zakup budynku w Dolnych Wymiarach	700:70005:6060	80 000	-
13.	Wymiana kotłowni w Starogrodzie	801:80101:6050	100 000	-
14.	Projekty przydomowych oczyszczalni - 100	900:90001:6050	110 000	-
15.	Oświetlenie ulic	900:90015:6050	91 300	22 449
16.	Boisko sportowe w Podwiesku	900:90015:6050	50 000	7 928
razem wydatki:			2 125 293	164 017

3.2.1. Wydatki na inwestycje

2) Prawdliwość 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	79.631,64 zł
obroty Wn	1.262.865,92 zł
obroty Ma	711.609,73 zł
Bz Wn (Saldo końcowe)	551.256,19 zł

Saldo końcowe wynosiło 551.256,19 zł i oznaczało koszty inwestycji w budowie.

Obroty konta 080 na I półrocze 2008r. przedstawiały się następująco:

Bo Wn	551.256,19 zł
obroty Wn	159.477,69 zł
obroty Ma	710.733,88 zł
Bz Wn (Saldo na 30.06.08)	710.733,88 zł

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 i 2008 w § 601 r., kontrolujący ustalili, że jednostka nie dokonywała finansowych wydatków majątkowych .

3.2.3. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych

Osobami odpowiedzialnymi za prowadzenie i przeprowadzanie postępowań o udzielenie zamówień publicznych zgodnie z zakresem obowiązków, byli kierownicy poszczególnych referatów , którzy wchodzili w skład komisji przetargowej .

Zgodnie z zapisem § 5 zarządzenia Wójta nr 5/03 z 8 kwietnia 2003r. , za kompletność oraz przechowywanie dokumentów przetargowych odpowiedzialni byli



kierownicy referatów wskazanych w Regulaminie Urzędu Gminy Chelmino Zarządzeniem nr 6/03 z 8 kwietnia 2003r. wprowadzono regulaminy pracy komisji przetargowej. Komisja składała się z 9 osób. Zasady funkcjonowania komisji opisano w pkt 3.1.3 protokołu

Powyższe unormowania jak wskazano, były opracowane na nieaktualnej ustawie o zamówieniach publicznych oraz na nie obowiązującym rozporządzeniu Rady Ministrów z 4 czerwca 2002r. W sprawie szczegółowych zasad powoływania członków komisji przetargowej i jej trybu pracy (Dz. U z 2002r Nr 82 poz. 742)

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)

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 27.02.08 ZP-SRI/2007/7771 tj. w terminie do 1 marca roku następnego Prezesowi UZP.

Kontrolowana jednostka w 2007r. udzieliła 5-ciu zamówień na roboty budowlane, w progu kwotowym od 14 tys. euro do progu kwotowego określonego na podstawie art.11 ust.8 prawa zam. pub. (tj. do kwoty 211 tys. euro na dostawy), w trybie przetargu nieograniczonego na kwotę 1.218.177,39 zł.

Zlecono również 2 usługi w trybie przetargu nieograniczonego na łączną kwotę 117.610,85zł

W 2008r., ustalono że jednostka do dnia kontroli wszczęła i zakończyła 5 postępowań które przeprowadziła w przetargu nieograniczonym, w progu kwotowym

od 14 tys. euro do progu kwotowego określonego na podstawie art.11 ust.8 prawa zam. pub., na łączną kwotę 2.101.628,73 zł

Postępowania dotyczyły :

- Budowy sieci wodociągowej z przyłączami Klamry Nowawieś Chełmińska II etap na kwotę 559.709,43 zł
- Przebudowa i modernizacja drogi gminnej Starogród Dolny –Bieńkowo na kwotę 163.790,19 zł
- Przebudowa drogi gminnej Podwiesk -Małe Kunawy I etap na kwotę 333.362,24 zł
- Budowy sieci wodociągowej z przyłączami Nowawieś Chełmińska – Małe Kunawy – Wielkie Kunawy III etap na kwotę 848.956,87 zł
- Dostawa oleju opałowego na rzecz urzędu i jednostek organizacyjnych na kwotę 195.810 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.

Kontroli poddano 3 procedury udzielania zamówień na roboty budowlane.

1) Budowa chodnika w miejscowości Nowe Dobra II etap .

Postępowanie przeprowadzono trybie przetargu nieograniczonego.

Decyzją Wójta Gminy z 05.06.2007r. zatwierdzono wniosek dotyczący propozycji wyboru trybu przetargu nieograniczonego oraz istotnych elementów postępowania o udzielenie zamówieni publicznego w zakresie przebudowy i modernizacji drogi gminnej .

Wartość zamówienia ustalono na podstawie kosztorysu inwestorskiego opracowanego wynosiła 76.669,62 zł netto, co stanowi zgodnie z obowiązującym kursem 17.476,54 euro. Wartość zamówienia ustalono 30.04 2007r. Ustalenie wartości było zgodne 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). tj 4,3871 zł



Sawina

Postępowanie przeprowadzono zatem w procedurze poniżej 60.000 euro, na podstawie ustawy z 29 stycznia 2004r., prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19 poz. 177 ze zm. Tekst jednolity Dz. U z 2006r. Nr 164 poz. 1163) wraz z aktami wykonawczymi , obowiązującej od 25 maja 2006 r.

Zamawiający opisał przedmiot zamówienia na roboty budowlane na podstawie sporządzonej dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych zgodnie z wymogiem art. 31 prawa zamówień publicznych .

Postępowanie wszczęto 27.06.2006 r. poprzez publikacje ogłoszenia w :

- portal UZP z 06.06.2007r OWP -1672246
- oraz w siedzibie zamawiającego i na jego stronie internetowej BIP, co potwierdzały stosowne adnotacje w dokumentacji z postanowienia.

Zachowano ustawowe terminy publikacji ogłoszeń i termin składania ofert – 26.06.07r..

W ogłoszeniu zawarto dla potencjalnych oferentów następujące informacje o :

- trybie udzielenia zamówienia,
- sposobie uzyskania specyfikacji istotnych warunków zamówienia,
- opisie przedmiotu oraz zakresie zamówienia,
- terminie wykonania zamówienia,
- opisie warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków,
- kryterium oceny ofert i ich znaczenia,
- miejscu i terminie składania ofert,

Zamawiający sporządził specyfikację istotnych warunków zamówienia wskazując:

- opis przedmiotu zamówienia ze szczegółowym zakresem robót sporządzonym na podstawie projektu ,
- informację o przewidywanych zamówieniach uzupełniających, ofertach wariantowych i częściowych (nie dopuścił powyższych)
- termin wykonania zamówienia,
- opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków,

- informację o oświadczeniach i dokumentach, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu,
- informację o sposobie porozumiewania się zamawiającego z wykonawcami,
- wskazanie osoby uprawnionej do porozumiewania się z wykonawcami,
- wymagania dotyczące wadium (ustalono wadium o równowartości 1600 zł);
- wymagania dotycząca zabezpieczenia należytego wykonania umowy ,
- termin związania ofertą;
- opis sposobu przygotowywania ofert;
- miejsce oraz termin składania i otwarcia ofert;
- opis sposobu obliczenia ceny;
- opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty wraz z podaniem znaczenia tych kryteriów oraz sposobu oceny ofert, w tym wypadku przyjęto 100 % kryterium ceny
- istotne dla stron postanowienia, które zostaną wprowadzone do treści zawieranej umowy w sprawie zamówienia publicznego.
- pouczenie o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcy w toku postępowania o udzielenie zamówienia.

W terminie do składania ofert tj. 26.06.07r. wpłynęła 1 oferta .

Bezpośrednio przed otwarciem, zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na przedmiotowe zamówienie zgodnie z art. 86 ust 3 prawa zamówień publicznych.

W trakcie oceny ofert dokonano oceny spełnienia wymaganych specyfikacją warunków podmiotowych w wyniku której dopuszczono do oceny złożoną ofertę.

Komisja przetargowa zgodnie z art. 91 prawa zamówień, dokonała wyboru najkorzystniejszej oferty , kierując się przyjętym kryterium cenowym.

Wybrano ofertę Zakładu Izobud Garden ze Świecia za cenę 98.403,27 zł brutto.

Zamawiający sporządził protokół z postępowania zgodnie z wymogiem art. 96 ustawy oraz Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 maja 2006 r. sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego Dz. U. Nr 87, poz. 606. Dokumentując postępowanie stosowano wymagane druki typu: ZP-2 /PN, ZP-11, ZP-12, ZP-17. Członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia o nie



pozostawaniu z dostawcą w związku prawnym lub faktycznym na mocy art. 17 ust. 1 prawa zamówień publicznych. Ogłoszenie o wyniku postępowania przesłano do publikacji w Biuletynie UZP. Ogłoszenie zamieszczono również w siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej jednostki. Protestów nie wniesiono.

Z wybranymi wykonawcami w dniu 24.07.07r. zawarto pisemną umowę, w której potwierdzono warunki oferty w tym kwotę wynagrodzenia oraz pozostałe warunki przedmiotowego zamówienia. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gotówkowej w kwocie 42.623,98 zł określonej na podstawie wartości umownej. W specyfikacji żądano 30.000 zł i ustalono tę wartość na podstawie kosztorysu, co kontrolujący kwestionowali wyżej. W dniu 09.08.06 zawarto aneks do umowy nr 1/R 2006 w której strony zmieniły termin oddania robót na 18.10.06 tj przedłużając go o 19 dni.

Uwag się nie wnosi.

2). Przebudowa modernizacja drogi gminnej Starogród Dolny -Bieńkowo

Postępowanie przeprowadzono trybie przetargu nieograniczonego.

Decyzją Wójta Gminy z 17.03.2008r. zatwierdzono wniosek dotyczący propozycji wyboru trybu przetargu nieograniczonego oraz istotnych elementów postępowania o udzielenie zamówieni publicznego w zakresie przebudowy i modernizacji drogi gminnej.

Wartość zamówienia ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego opracowanego w lutym 2008r, nie przekraczała kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, prawa zam. pub. - 5.150.000 euro i wynosiła 243.470,83 zł tj. 62.797,16 euro w/g kursu 3,8771 zł., ustalonego na podstawie obowiązującego w dniu wszczęcia postępowania rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 2007r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro (...) (Dz. U 07 Nr 241 poz. 1763). Wartość zamówienia ustalono 27.02.2008r. Komisja przetargowa (5 osobowa), została powołana spośród osób wymienionych w/w zarządzeniem Wójta nr 5/03 z 8 kwietnia 2003r w sprawie powołania stałej komisji przetargowej.

deputy
Stawin

Postępowanie wszczęto 18.03.2008r., zamieszczając zgodnie z art 40 pzp ogłoszenie w:

- Biuletynie UZP (Nr 55026),
- w siedzibie zamawiającego (tablica ogłoszeń),
- oraz zamieszczając na stronie internetowej urzędu, co ustalono na podstawie ogłoszenia zamieszczonego na stronie BIP-u z 18.03.08 .

Przyjmując termin zamieszczenia ogłoszenia tj. 18.03.08 r., oraz upływ termin składania ofert tj. 09.04.2008r. należy stwierdzić , iż zamawiający wywiązał się z ustawowego obowiązku, zgodnie z art. 43 ust 1 prawa zam. pub. , wyznaczania terminu nie mniejszego niż 20 dni.

W ogłoszeniu zawarto informację dotyczące:

- terminu składania i otwarcia ofert
- informacje o nie dopuszczeniu możliwości składania ofert wariantowych i częściowych.
- określono tryb zamówienia;
- adres strony internetowej, na której zamieszczono specyfikacja istotnych warunków zamówienia;
- określenie przedmiotu oraz zakresu robót
- termin wykonania zamówienia;
- opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków;
- kryteria oceny ofert i ich znaczenie (cena 100%);
- miejsce i termin składania ofert;
- termin związania ofertą

Zamawiający sporządził specyfikację istotnych warunków zamówienia, określając zakres przedmiotowy robót budowlanych.

Posiadał sporządzony kosztorys inwestorski, specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót oraz projekty wykonawcze.

W SIWZ określono również wymagania podmiotowe dotyczące składania oświadczeń z mocy art. 22 ustawy, jak i warunki wykonania robót.



Sawicki

O udzielenie zamówienie mogą ubiegać się oferenci, których oferta odpowiada zasadom określonym w ustawie Prawo zamówień publicznych i spełnia wymagania określone w SIWZ.

- 1) posiadają uprawnienia do wykonywania określonej działalności lub czynności, jeżeli ustawy nakładają obowiązek posiadania takich uprawnień;
- 2) posiadają niezbędną wiedzę i doświadczenie oraz potencjał techniczny, a także dysponują osobami zdolnymi do wykonania zamówienia;
- 3) znajdują się w sytuacji ekonomicznej i finansowej zapewniającej wykonanie zamówienia;
- 4) nie podlegają wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia.

SWIZ zawierała oświadczenia o dokumentach wymaganych od wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu (art. 22 ust. 1, art. 24 ust. 1 i 2 prawa zam. pub. oraz przepisy rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z w sprawie rodzajów dokumentów jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane ,

Ustalono również sposób porozumiewania się zamawiającego z wykonawcami oraz przekazywania oświadczeń i dokumentów (art. 9 i art. 27 prawa zam. pub.).

Specyfikacja ponad to zawierała wszystkie niezbędne dla postępowania warunki wymagane art. 36 prawa zam. pub.

W wyznaczonym terminie wpłynęły 2 oferty.

Zgodnie z wymogiem art. 86 ust. 3 ustawy zamawiający bezpośrednio przed otwarciem wskazał kwotę którą zamierza przeznaczyć na zamówienie . Wykonawcy spełniali wymogi podmiotowe i nie podlegali wykluczeniu ani odrzuceniu. Komisja wybrała najtańszą ofertę za cenę 163.790,19 zł brutto - Przedsiębiorstwa Budowy Dróg i Mostów ze Świecica. Zastosowano zgodnie ze specyfikacją kryterium cenowe .

Do powyższego rozstrzygnięcia uwag się nie wnosi.

Członkowie komisji złożyli oświadczenia, na druku ZP-11, o zaistnieniu lub braku okoliczności wyłączających daną osobę z prac komisji zgodnie art. 17 prawa zam. pub. i z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 24 października 2007r. w

sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 202 poz. 1463).

Komisja przetargowa ocenie poddała ofertę oraz dokonała jej wyboru . Protokół z postępowania zredagowany został zgodnie z wymogiem art. 96 ustawy oraz Prezesa Rady Ministrów z dnia 24 października 2007r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 202 poz. 1463).

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

Zamawiający powiadomił stronę o wynikach postępowania i wyborze jej oferty zgodnie z art. 92 ust.1 -2 prawa zam. pub., w dniu 10.04.08

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych 9 maja 2008r, - poz. 1811106 , zgodnie z art. 95 ust.1 prawa zam. pub. Zamieszczono informacje o wyborze oferty w siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej zamawiającego niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty.

W wyniku postępowania zawarto umowę w dniu 08.05.2008r na warunkach i za cenę określoną w ofercie. Strony ustaliły kary umowne oraz zasady odpowiedzialności z tytułu rękojmi i gwarancji za wady .

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy wykonawca wniósł w formie gwarancji ubezpieczeniowej o wartości 14.742 zł.

Dokumentacja zawierała protokoły przekazania placu budowy, zgłoszenie robót budowlanych oraz zbiorcze zestawienie kosztów .

Uwag się nie wnosi.

3). Budowa sieci wodociągowej z przyłączami Klamry-Nowawieś Chelmińska II etap

Postępowanie przeprowadzono trybie przetargu nieograniczonego.

Decyzją Wójta Gminy z 27.03.2008r. zatwierdzono wniosek dotyczący propozycji wyboru trybu przetargu nieograniczonego oraz istotnych elementów postępowania o udzielenie zamówieni publicznego w zakresie budowa sieci wodociągowej z przyłączami .



Wartość zamówienia ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego opracowanego w lutym 2008r, nie przekraczała kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, prawa zam. pub. - 5.150.000 euro i wynosiła 1.266.095 zł tj. 326.557,22 euro w/g kursu 3,8771 zł., ustalonego na podstawie obowiązującego w dniu wszczęcia postępowania rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 2007r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro (...) (Dz. U 07 Nr 241 poz. 1763). Wartość zamówienia ustalono 29.01.2008r. Komisja przetargowa (5 osobowa), została powołana spośród osób wymienionych w/w zarządzeniem Wójta nr 5/03 z 8 kwietnia 2003r w sprawie powołania stałej komisji przetargowej.

Postępowanie wszczęto 01.04.2008r., zamieszczając zgodnie z art. 40 prawa zam. pub. ogłoszenie w :

- Biuletynie UZP (Nr 64860),
- w siedzibie zamawiającego (tablica ogłoszeń),
- oraz zamieszczając na stronie internetowej urzędu, co ustalono na podstawie ogłoszenia zamieszczonego na stronie BIP-u z 01.04.08 .

Przyjmując termin zamieszczenia ogłoszenia tj. 01.04.08 r., oraz upływ termin składania ofert tj. 25.04.2008r. należy stwierdzić , iż zamawiający wywiązał się z ustawowego obowiązku, zgodnie z art. 43 ust 1 prawa zam. pub., wyznaczania terminu nie mniejszego niż 20 dni.

W ogłoszeniu zawarto informację dotyczące:

- upływu terminu składania i otwarcia ofert
- informacje o nie dopuszczeniu możliwości składania ofert wariantowych i częściowych.
- określono tryb zamówienia;
- adres strony internetowej, na której zamieszczono specyfikacja istotnych warunków zamówienia;
- określenie przedmiotu oraz zakresu robót
- termin wykonania zamówienia;


Summa

- opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków;
- kryteria oceny ofert i ich znaczenie (cena 100%);
- miejsce i termin składania ofert;
- termin związania ofertą

Zamawiający sporządził specyfikację istotnych warunków zamówienia, określając zakres przedmiotowy robót budowlanych.

Posiadał sporządzony kosztorys inwestorski, specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót oraz projekty wykonawcze.

W SIWZ określono również wymagania podmiotowe dotyczące składania oświadczeń z mocy art. 22 ustawy, jak i warunki wykonania robót:

- o udzielenie zamówienie mogą ubiegać się oferenci, których oferta odpowiada zasadom określonym w ustawie prawa zam. pub., i spełnia wymagania określone w SIWZ.

1) posiadają uprawnienia do wykonywania określonej działalności lub czynności, jeżeli ustawy nakładają obowiązek posiadania takich uprawnień;

2) posiadają niezbędną wiedzę i doświadczenie oraz potencjał techniczny, a także dysponują osobami zdolnymi do wykonania zamówienia;

3) znajdują się w sytuacji ekonomicznej i finansowej zapewniającej wykonanie zamówienia;

4) nie podlegają wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia.

SWIZ zawierała oświadczenia o dokumentach wymaganych od wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu (art. 22 ust. 1, art. 24 ust. 1 i 2 prawa zam. pub. oraz przepisy rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z w sprawie rodzajów dokumentów jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane ,

Ustalono również sposób porozumiewania się zamawiającego z wykonawcami oraz przekazywania oświadczeń i dokumentów (art. 9 i art. 27).

Specyfikacja ponad to zawierała wszystkie niezbędne dla postępowania warunki wymagane art. 36 ustawy .

W wyznaczonym terminie wpłynęło 13 ofert.

Zgodnie z wymogiem art. 86 ust. 3 ustawy zamawiający bezpośrednio przed otwarciem wskazał kwotę którą zamierza przeznaczyć na zamówienie . Spośród 13 ofert ze względu na nie spełnienia warunków przedmiotowych odrzucono 7 ofert. Oferty odrzucono na podstawie art. 89 ust.1 pkt 2 prawa zam. pub., w związku z niezgodnością treści ofert ze specyfikacją w zakresie kosztorysów ofertowych.

Komisja wybrała najtańszą ofertę za cenę 559.709,43 zł brutto - Przedsiębiorstwa Handlowo -Usługowe z Kijewa Królewskiego. Zastosowano zgodnie ze specyfikacją kryterium cenowe .

Do powyższego rozstrzygnięcia uwag się nie wnosi.

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 24 października 2007r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 202 poz. 1463).

Protokół z postępowania zredagowany został zgodnie z wymogiem art. 96 ustawy oraz Prezesa Rady Ministrów z dnia 24 października 2007r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 202 poz. 1463).

Postępowanie dokumentowano na drukach typu: ZP-2 /PN, NBO, ZOC ; ZP-11,ZP-12, ZP-17 ; ZP-19; ZP-21.



Zamawiający powiadomił stronę o wynikach postępowania i wyborze jej oferty zgodnie z art. 92 ust.1 -2 prawa zam. pub., w dniu 13.05.08

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych 9 czerwca 2008r. - poz. 123748 , zgodnie z art. 95 ust.1 ustawy

Zamieszczono informacje o wyborze oferty w siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej zamawiającego niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty.

W wyniku postępowania zawarto umowę w dniu 13.05.2008r na warunkach i za cenę określoną w ofercie. Strony ustaliły kary umowne oraz zasady odpowiedzialności z tytułu rękojmi i gwarancji za wady .

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy wykonawca wniósł w formie gwarancji ubezpieczeniowej o wartości 39.179,66 zł.

Krupa  
- *Stawna*

Dokumentacja zawierała protokoły przekazania placu budowy, zgłoszenie robót budowlanych oraz zbiorcze zestawienie kosztów .

Uwag się nie wnosi.

4. Rozchody budżetowe.

W 2007 roku dokonano łącznie spłaty 3 pożyczek w wysokości 380.640,00 zł oraz 5 rat kredytów na łączną kwotę 162.229 zł .

Łączna kwota spłat wyniosła 542.869 zł. Kwota powyższa nie obejmowała różnicy kursowej, którą ujęto na koncie 134 w kwocie 34.642,38 zł

W I półroczu 2008 roku dokonano łącznie spłaty 4 pożyczek w wysokości 277.000 zł oraz 2 rat kredytów na łączną kwotę 31.700 zł . Łączna kwota spłat wyniosła 308.700 zł bez kwoty 90.000 zł umorzonej pożyczki z NFOŚiGW. **Szczegółowy wykaz spłat stanowi załącznik nr IV/7 do protokołu kontroli**

Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large stylized signature at the top, a signature that appears to be 'Suzanna' at the bottom left, and another signature to the right.

V. Mienie komunalne.

1. Gospodarka nieruchomościami.

W kontrolowanej jednostce Rada Gminy nie określiła w drodze uchwały zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu, o których mowa w art. 18 ust 2 pkt 9a ustawy z dnia 8 marca 1990r o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r Nr 142, poz. 1591 ze zm.).

Każdorazowo przy zbywaniu nieruchomości Rada Gminy podejmowała stosowne uchwały.

Na podstawie danych uzyskanych w referacie Rolnictwa, Budownictwa, Gospodarki Gruntami i Infrastruktury stwierdzono, że kontrolowana jednostka:

- w 2007 roku zbyła 6 nieruchomości w drodze przetargu oraz 1 nieruchomość w drodze bezprzetargowej,
- w 2008r zbyła 4 nieruchomości w drodze przetargu.

Szczegółowe zestawienie nieruchomości sprzedanych w 2007r oraz w I półroczu 2008r zawarto w **załączniku nr V/1** do protokołu kontroli.

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).

Kontrolą objęto sprzedaż niżej wymienionych nieruchomości:

Sprzedaż w drodze bezprzetargowej:


- umowa sprzedaży nieruchomości gruntowej, działka nr 307 o pow. 0,0138ha, położonej w Kolnie, sprzedaż nieruchomości w celu poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej, stanowiącej własność osoby która zamierza nabyć przedmiotową nieruchomość, działka będąca przedmiotem sprzedaży nie mogła być zagospodarowana jako odrębna nieruchomość;

sporządzono operat szacunkowy; protokół z rokowań z dnia 14.03.2007r; akt notarialny Rep. A Nr 1614/2007 z dnia 19.03.2007r, Uchwała Nr XXXIII/270/06 Rady Gminy Chełmno z dnia 26.10.2006r w sprawie zbycia drodze bezprzetargowej ww. nieruchomości, cena sprzedaży 573,40 zł;

Sprzedaż nastąpiła zgodnie z przepisami art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Sprzedaż w drodze przetargowej:

- sprzedaż w drodze przetargu ustnego ograniczonego nieruchomości oznaczonej jako działka nr 42/2 o pow. 0,3700 ha (w tym R II o pow. 0,2600 ha, Ps III o pow. 0,1100 ha – grunty rolne i pastwiska) położonej w miejscowości Podwiesk; akt notarialny Repertorium A numer 5479/2008 z dnia 17.07.2008r, Uchwała Nr VIII/62/07 Rady Gminy Chełmno z dnia 27.09.2007r w sprawie sprzedaży ww. nieruchomości; operat szacunkowy z dnia 12.02.2008r, protokół z przeprowadzonego przetargu; cena sprzedaży 6.784,00 zł; postępowanie przeprowadzono zgodnie z przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz ustawą o kształtowaniu ustroju rolnego; prawidłowo zastosowano tryb przetargu ograniczonego,
- umowa sprzedaży nieruchomości gruntowej (niezabudowanej) położonej w Kolnie, działka nr 298 o pow. 0,0887ha, akt notarialny Rep. A nr 7005/2007 z dnia 8.11.2007r, Uchwała Nr 137/XIV/2000 Rady Gminy Chełmno z dnia 9.03.2000r w sprawie sprzedaży działek budowlanych położonych w Kolnie w drodze przetargowej (m. in działka nr 298), operat szacunkowy; protokół z przetargu ustnego nieograniczonego z dnia 12.10.2007r, cena sprzedaży 12.964,40 zł;
- umowa sprzedaży nieruchomości gruntowej (niezabudowanej) położonej w Kolnie, działka nr 287 o pow. 0,0951 ha, akt notarialny Rep. A nr 7012/2007 z dnia 8.11.2007r, Uchwała Nr 137/XIV/2000 Rady Gminy Chełmno z dnia 9.03.2000r w sprawie sprzedaży działek budowlanych położonych w Kolnie w drodze przetargowej (m. in działka nr 287), operat szacunkowy; protokół z przetargu ustnego nieograniczonego z dnia 12.10.2007r, cena sprzedaży

Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large signature on the left and a smaller one on the right.

15.361,20 zł;

- umowa sprzedaży nieruchomości gruntowej (niezabudowanej) położonej w Kolnie, działka nr 59/8 o pow. 0,1277 ha, akt notarialny Rep. A nr 6864/2007 z dnia 5.11.2007r, Uchwała Nr IV/38/07 Rady Gminy Chełmno z dnia 29.03.2007r w sprawie sprzedaży działek budowlanych położonych w Kolnie w drodze przetargowej (m. in działka nr 59/8), operat szacunkowy; protokół z przetargu ustnego nieograniczonego z dnia 12.10.2007r, cena sprzedaży 20.620,60 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 Gminy Chełmno ustalono, że stan majątku trwałego i obrotowego przedstawiał się następująco:

Na dzień 31.12.2007r:

Konto	Nazwa	Stan w zł.
011	Środki trwałe	33.585.065,60 zł
013	Pozostałe środki trwałe	1.259.852,57 zł
020	Wartości niematerialne i prawne	63.955,04 zł
310	Materiały	37.650,76 zł
<hr/>		
071	Umorzenie środków trwałych	5.497.129,21 zł
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych	1.398.269,94 zł

Na dzień 31.06.2008r:

Konto	Nazwa	Stan w zł.
011	Środki trwałe	33.593.386,00 zł
013	Pozostałe środki trwałe	1.301.391,70 zł
020	Wartości niematerialne i prawne	63.315,04 zł

071	Umorzenie środków trwałych	5.496.873,21 zł
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych	1.439.809,07 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 ręczną (od 2006r również 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.

W *W*
Anna Kopy

Obroty na koncie 011 wynosiły:

Stan na 31.12.2007r

BO	Wn	32.893.525,44 zł
	Ma	0
Obroty	Wn	748.673,83 zł
	Ma	57.133,67 zł
Saldo	Wn	33.585.065,60 zł



Stan na 31.06.2008r

BO	Wn	33.585.065,60 zł
	Ma	0
Obroty	Wn	8.320,40 zł
	Ma	0
Saldo	Wn	33.593.386,00 zł

W celu przeprowadzenia kontroli zbadano następujące dokumenty:

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

- dowód OT nr 1/2007 z dnia 9.02.2007r – przyjęcie środka trwałego o wartości 3.770,68 zł (faktura VAT nr 696/06, łódź Orka 2 zakupiona do OSP Podwiesk,
- dowód OT nr 2/2007 z dnia 15.02.2007r – przyjęcie środka trwałego o wartości 4.026,00 zł (faktura VAT nr 120/2007, kopiarka Ricoh),
- dowód OT nr 3/2007 z dnia 27.09.2007r – przyjęcie środka trwałego o wartości 17.226,40 zł (faktura VAT nr 78/07, protokół odbioru końcowego nr 1271/07 z dnia 10.09.2007r, plac zabaw dla dzieci w miejscowości Kaldus),
- dowód OT nr 4/2007 z dnia 31.12.2007r – przyjęcie środka trwałego o wartości 145.249,02 zł (protokół odbioru wykonanych robót z dnia 26.06.2007r – dow. nr

Kopy *Summa*  

18096, sieć kanalizacyjna w miejscowości Osnowa,

- dowód OT nr 5/2007 z dnia 31.12.2007r – przyjęcie środka trwałego o wartości 427.551,04 zł (protokół odbioru robót z dnia 23.08.2007r, dow. nr 18099, droga w miejscowości Klamry).

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

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zbadanej dokumentacji.

2.1.2. Pozostałe środki trwałe.

Ewidencja analityczna do konta 013 była prowadzona techniką ręczną w postaci ksiąg inwentarzowych (od 2006r metodą komputerową).

Obroty konta 013 przedstawiały się następująco:

na dzień 31.12.2007r:

B.O.	Wn	1.103.918,50 zł
	Ma	0
Obroty	Wn	159.092,27 zł
	Ma	3.158,20 zł
Saldo	Wn	1.259.852,57 zł

na dzień 30.06.2008r:

B.O.	Wn	1.259.852,57 zł
	Ma	0
Obroty	Wn	87.177,06 zł
	Ma	45.637,93 zł
Saldo	Wn	1.301.391,70 zł


Ewa Lepi

Zapis strony Wn oznaczał zakupy środków trwałych.

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

faktura VAT nr 64/SAV/2007 z dnia 31.01.2007r (dow. ks. 2009) na kwotę 1.279,78 zł. dot. zakupu rzutnika,

faktura VAT nr 337/2007 z dnia 16.02.2007r (dow. ks. 2742) na kwotę 740,00zł, dot. zakupu niszczarki,

faktura VAT nr 2007-17-030097 z dnia 10.05.2007r (dow. ks. 6381) na kwotę 720.00 zł, dot. zakupu stołu i ławek,

faktura VAT nr 999/05/2008 dnia 13.05.2008r (dow. ks. 6137) na kwotę 142,36 zł, dot. zakupu kalkulatora,

faktura VAT nr 027160107060317 z dnia 16.01.2007r (dow. ks. 17029) na kwotę 149,00 zł, dot. zakupu drzwi rozstawnych,

faktura VAT nr 1125/2007 (dow. ks. 8219) na kwotę 1.127,28 zł, dot zakupu regałów,

faktura VAT nr 103/12 (dow. ks. 17247) na kwotę 869,86 zł, dot. zakupu niszczarki.

Ustalenia:

- księgi inwentarzowe prowadzone były według użytkowników (Urzędu Gminy szkoły),
- od zakupionych pozostałych środków trwałych naliczono umorzenia w 100 % ich wartości, które ujmowano na koncie 072 jednorazowo w miesiącu wydania ich do używania,

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.

Oplaty za licencje na programy komputerowe byly księgowane na koncie 020 „Wartosci niematerialne i prawne”. Do powyższego konta prowadzona byla komputerowa ewidencja analityczna w ujęciu ilościowo – wartosciowym, w której księgowano zakupione programy komputerowe.

Obroty konta 020 przedstawialy się następująco:

na dzien 31.12.2007r:

BO	Wn	58.193,13 zł
	Ma	0
Obroty	Wn	5.761,91 zł
	Ma	0
Saldo	Wn	63.955,04 zł

na dzien 30.06.2008r:

BO	Wn	63.955,04 zł
	Ma	0
Obroty	Wn	0
	Ma	640,00
Saldo	Wn	63.315,04 zł

Obroty Wn na koncie 020 dotyczyly m. in:

- zakupu oprogramowania Microsoft Office Edu, faktura VAT nr 198/07 z dnia 23.01.2007r (dow. ks. 1175), wartosc 1.889,99 zł,
- zakupu oprogramowania Microsoft Office Basic OEM, faktura VAT nr 517/KR z dnia 23.01.2007r (dow. ks. 1554), wartosc 742,98 zł,
- opłaty za prawo do uzywania programu komputerowego Inwentarz Optivum, faktura VAT nr 8239/07V (dow. ks. 3980), wartosc 168,00 zł,
- zakupu oprogramowania MS Office 2007, MS Windows XP, NOD32, faktura VAT Nr 241/08/2008 z dnia 27.08.2008r (dow. ks. 1202), wartosc 868,86 zł.


Suzanna Koziej

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.3. Materiały.

Obroty konta 310 przedstawiały się następująco:

na dzień 31.12.2007r:

BO	Wn	42.698,25 zł
Obroty	Wn	80.349,01 zł
	Ma	42.698,25 zł
Saldo	Wn	37.650,76 zł

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.

Na podstawie dowodu księgowego nr 18081 z dnia 31.12.2007r stwierdzono, że saldo konta 310 na koniec 2007r w kwocie 37.650,76 zł oznaczało wartość zapasów:

- oleju opałowego znajdującego się w: Szkole Podstawowej w Kolnie, Szkole Podstawowej w Małych Lunawach, Publicznym Gimnazjum w Podwiesku, Zespole Szkół w Starogrodzie,
- oleju napędowego w autobusie szkolnym.

Inwentaryzację przeprowadziła komisja inwentaryzacyjna w dniu 31.12.2007r, co udokumentowano stosownym arkuszem spisu z natury.

3. Inwentaryzacja.

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji zostały opracowane w instrukcji inwentaryzacyjnej, wprowadzonej zarządzeniem Nr 22/04 Wójta Gminy Chełmno z dnia 26 listopada 2004r.

Wójt Gminy wydał w dniu 17.11.2004r zarządzenie Nr 19/04 w sprawie przeprowadzenia spisu z natury. Wyznaczono termin rozpoczęcia inwentaryzacji na 1.12.2004r i termin zakończenia na 17.12.2004r. Spisowi podlegały wszystkie

składniki majątkowe (środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne) znajdujące się w Urzędzie Gminy oraz we wszystkich jednostkach organizacyjnych oraz na terenie wszystkich sołectw.

Zarządzeniem Nr 18/04 Wójta Gminy z dnia 17.11.2004r powołano komisję inwentaryzacyjną.

Inwentaryzację przeprowadzono metodą spisu z natury na arkuszach inwentaryzacyjnych. Sprawdzono następującą dokumentację dotyczącą przeprowadzonej inwentaryzacji poszczególnych składników majątkowych:

- arkusze spisu z natury o numerach: 23, 27, 44, 53, 80, 86, 87, 88, 90, 92, 96, 98, 102, 103, 159, 178,
- zestawienia różnic inwentaryzacyjnych,
- protokoły z posiedzeń komisji inwentaryzacyjnej, dotyczące różnic inwentaryzacyjnych.

Po przeprowadzonej inwentaryzacji komisja inwentaryzacyjna sporządzała protokoły w sprawie wyjaśnienia różnic inwentaryzacyjnych. Łącznie sporządzono 23 protokoły, z których każdy dotyczył inwentaryzacji przeprowadzonej w poszczególnych jednostkach organizacyjnych, sołectwach, OSP. Na podstawie protokołów w których stwierdzono wystąpienie nadwyżki bądź niedoboru środków trwałych sporządzano dokumenty PK (polecenie księgowania) oraz dokonywano stosownych zapisów na kontach 011 i 013 (zapisów dokonywano w księgach roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji).

Do zbadanej dokumentacji uwag nie wniesiono.

VI. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień

1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych.

Zbadano sprawozdania Rb – 50 (o dotacjach i wydatkach kwartalne, zbiorcze za rok 2007 i I półrocze 2008r.)

Ogółem na realizację zadań zleconych w roku 2007 wpłynęło od Wojewody i Krajowego Biura Wyborczego **2.207.440,88 zł.** z przekazanej kwoty wykorzystano **2.207.440,88 zł.** Wykonanie dotacji uwzględniało zwrot niewykorzystanych środków i przekazanych do Urzędu Wojewódzkiego w ustawowym terminie 4 stycznia 2008r. W kwocie 30.305,69 zł WB nr 3 z 04.01.08

- Zwrot akcyzy zawartej w cenie oleju	Dz. 010 rozdział 01095	142.404,87 zł
-Urzędy nacz. Org. władzy – KBW	Dz. 750 rozdział 75011	58.192 zł
- Aktualizacja rejestru wyborców – KBW	Dz. 751 rozdział 75101	798 zł
- Wybory do Sejmu i Senatu	Dz. 751 rozdział 75108	8.764 zł
- Świadczenia rodzinne	Dz. 852 rozdział 85212	1.854.822,12 zł
- Ubezpieczenie zdrowotne	Dz. 852 rozdział 85213	11.492,92 zł
- Zasiłki stałe	Dz. 852 rozdział 85214	128.182,97 zł
- Zasiłki kłękowe	Dz. 852 rozdział 85218	2.784 zł
	RAZEM	2.207.440,88 zł.

Kopy 
Suma 

2. Prawdliwość wykorzystania dotacji celowych.

Kontroli poddano wykorzystanie następujących kwot dotacji:

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

Struktura wydatków w 2007 roku przedstawiała się następująco:

85212		Świadczenia rodzinne	1.883.676	1.854.824
	3110	zasiłki	1.800 291	1 780 149
		składki na ubezpieczenia społeczne od świadczeń		
	4110		20 898	20 649
	4010	wynagrodzenia osobowe	33 800	33 285
	4040	dotatkowe wynagrodzenie roczne	1 661	1 661
		składki na ubezpieczenie społeczne		
	4110		5 910	5 907
	4120	składki na fundusz pracy	842	842
	4210	zakup materiałów	6 500	2 544
	4300	zakup usług pozostałych	11 494	8 954
	4440	odpis na ZFSS	780	780
	4410	podróże służbowe krajowe	1 500	53

Skontrolowano wydruk komputerowy – „Obroty na kontach analitycznych wydatków” od dnia 01.10.2007 do 31.12.2007 dla klasyfikacji dz. 852 rozdział 85212 §§ 3110, 4110 oraz dokumenty źródłowe stanowiące dowody księgowe

o numerach

WB/0200/13461/07 z 8.10.07 r.,

WB/0199/13325/07 z 5.10.07 r.,

WB/0202/13670/07 z 10.10.07 r.,

WB/0219/14799/07 z 5.11.07 r.,

WB/0205/13962/07 z 15.10.07 r.,

WB/0241/16382/07 z 5.12.07 r.,

WB/0222/14914/07 z 8.11.07 r.,

WB/0223/15000/07 z 9.11.07 r.,

WB/0224/15188/07 z 12.11.07 r.,

WB/0242/16413/07 z 6.12.07 r.,

WB/0244/16679/07 z 10.12.07 r.,

Kontroli poddano prawidłowość przyznawania świadczeń rodzinnych, § 3110 tj.


Ksypij

zasiłków rodzinnych oraz dodatków do zasiłków rodzinnych, świadczeń opiekuńczych (zasiłek pielęgnacyjny i świadczenie pielęgnacyjne).

W 2007 r. wydano 814 decyzji na łączną kwotę 1.704.430 zł.

Szczegółową kontrolą objęto 15 akt spraw zakończonych wydaniem decyzji 30 w 2007 i 2008r., tj. 3,68 %

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

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


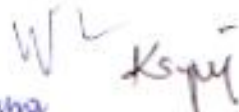
Powyższe zbadano w oparciu o obowiązujące przepisy w tym zakresie tj. ustawy z dnia 28 listopada 2003 roku o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. nr 228, poz. 2255 z późn. zm.), Rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 5 marca 2004 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania w sprawach o świadczenia rodzinne (Dz. U. nr 45, poz. 433), Rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 02 czerwca 2005 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania w sprawach o świadczenia rodzinne (Dz. U. nr 105 poz. 881). W tym celu kontroli poddano akta spraw dotyczące następujących decyzji:

- GOPS.I-D/SB. 8127000042/07 z dnia 09.08.2007 r. – zasiłek rodzinny i dodatki
- GOPS.I-D/SB. 8127000665/08 z dnia 03.01.2008 r. – zasiłek rodzinny i dodatki
- GOPS.I-D/SB. 8127000488/07 z dnia 28.09.2007 r. – zasiłek rodzinny i dodatki
- GOPS.I-D/SB. 8127000404/08 z dnia 30.09.2008 r. – zasiłek rodzinny i dodatki
- GOPS.I-D/SB. 8127000176/07 z dnia 16.08.2007 r. – zasiłek rodzinny i dodatki
- GOPS.I-D/SB. 8127000439/08 z dnia 03.10.2008 r. – zasiłek rodzinny i dodatki
- GOPS.I-D/SB. 8127000472/07 z dnia 27.09.2007 r. – zasiłek rodzinny i dodatki
- GOPS.I-D/SB. 8127000449/08 z dnia 07.10.2008 r. – zasiłek rodzinny i dodatki
- GOPS.I-D/SB. 8127000262/07 z dnia 21.08.2007 r. – zasiłek rodzinny i dodatki
- GOPS.I-D/SB. 8127000460/08 z dnia 14.10.2008 r. – zasiłek rodzinny i dodatki

- GOPS.I-D/SB. 8127000353/07 z dnia 21.09.2007 r. – zasiłek rodzinny i dodatki
- GOPS.I-D/SB. 8127000467/08 z dnia 15.10.2008 r. – zasiłek rodzinny i dodatki
- GOPS.I-D/SB. 8127000008/07 z dnia 09.08.2007 r. – zasiłek rodzinny i dodatki
- GOPS.I-D/SB. 8127000059/08 z dnia 11.08.2008 r. – zasiłek rodzinny i dodatki
- GOPS.I-D/SB. 8127000309/07 z dnia 03.09.2007 r. – zasiłek rodzinny i dodatki
- GOPS.I-D/SB. 8127000438/08 z dnia 03.10.2008 r. – zasiłek rodzinny i dodatki
- GOPS.I-D/SB. 8127000296/07 z dnia 27.08.2007 r. – zasiłek rodzinny i dodatki
- GOPS.I-D/SB. 8127000235/08 z dnia 27.08.2008 r. – zasiłek rodzinny i dodatki
- GOPS.I-D/SB. 8127000021/07 z dnia 09.08.2007 r. – zasiłek rodzinny i dodatki
- GOPS.I-D/SB. 8127000004/08 z dnia 04.08.2008 r. – zasiłek rodzinny i dodatki
- GOPS.I-D/SB. 8127000006/07 z dnia 09.08.2007 r. – zasiłek rodzinny i dodatki
- GOPS.I-D/SB. 8127000454/08 z dnia 14.10.2008 r. – zasiłek rodzinny i dodatki
- GOPS.I-D/SB. 8127000360/07 z dnia 21.09.2007 r. – zasiłek rodzinny i dodatki
- GOPS.I-D/SB. 8127000402/08 z dnia 30.09.2008 r. – zasiłek rodzinny i dodatki
- GOPS.I-D/SB. 8127000286/07 z dnia 22.08.2007 r. – zasiłek rodzinny i dodatki
- GOPS.I-D/SB. 8127000241/08 z dnia 29.08.2008 r. – zasiłek rodzinny i dodatki
- GOPS.I-D/SB. 8127000458/07 z dnia 27.09.2007 r. – zasiłek rodzinny i dodatki
- GOPS.I-D/SB. 8127000368/08 z dnia 30.09.2008 r. – zasiłek rodzinny i dodatki
- GOPS.I-D/SB. 8127000131/07 z dnia 10.08.2007 r. – zasiłek rodzinny i dodatki
- GOPS.I-D/SB. 8127000700/08 z dnia 02.02.2008 r. – zasiłek rodzinny i dodatki

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 dowodami wypłat (listy wypłat, przelewy bankowe i pocztowe) o nr:

 
Szwedna Kopy

lista wypłat 000276/07 – przelew bankowy WB/0201/13600-13606/07 z 09.10.07 r.,
listy wypłat nr 280-285;286-295, 298-300 dow. 13461 – przelew pocztowy WB/200 z
10.08.07

lista wypłat 000308/07 – przelew bankowy WB/0223/15000/07 z 9.11.07 r.,

lista wypłat nr dow. 15027 – przelew pocztowy WB/223/ z 9.11.07

lista wypłat 000352/07 – przelew bankowy WB/0244/16679/07 z 10.12.07 r.,

listy wypłat nr 334-340; 341-349,333, 353 dow. 16413 – przelew pocztowy WB/242 z
06.12.07

lista wypłat 000212/08 – przelew bankowy WB/0179/11509-115087/08 z 09.09.08 r.,

listy wypłat nr 214-219; 231-233; 220-228 dow. 11576 – przelew pocztowy WB/179
z 09.09.08

lista wypłat 000244/08 – przelew bankowy WB/0201/13247/08 z 09.10.08 r.,

listy wypłat nr 247-258; 259-269; 271, 273.246 dow.13268 – przelew pocztowy
WB/209 z 09.10.08

Stwierdzono, że kwoty wykazane w w/w decyzjach były zgodne z kwotami na
dowodach wypłat (listy wypłat, polecenia przelewu, wyciąg bankowy).

Nieprawidłowości nie stwierdzono

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

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 83.307 zł.; WFB.I.3011-54/07 z dnia 26 października 2007r. na
kwotę 59.100 zł . Wyniosła łącznie 142.407 zł

W 2007 roku wpłynęło 317 wniosków o zwrot akcyzy . Łączna kwota rocznego limitu
zwrotu podatku akcyzowego zgodnie z art.4 ust.2 ustawy z 10 maja 2006r. o zwrocie
podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do
produkcji rolnej, wyniosła 183.745,52 zł , kwota dotacji celowej otrzymana od
województwa wyniosła 142.407 zł (przekazana w dwóch transzach: w dniu 11.05.2007r.,

nr dowodu WB/0093/6083/07 ; w dniu 30.10.2007 r., nr dowodu WB/0216/14576/07)
w tym: 2.792,27 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 317 wniosków o zwrot akcyzy.

Kontroli poddano 15 decyzji tj. 4,73%, wraz z wnioskami i z załącznikami o następujących numerach :

PLF III/JW.0704-140048-1/07 z 09.10.2007 r,
PLF III/JW.0704-150015-2/07 z 09.10.2007 r,
PLF III/JW.0704-140034-3/07 z 09.10.2007 r,
PLF III/JW.0704-40011-4/07 z 09.10.2007 r,
PLF III/JW.0704-50009-5/07 z 09.10.2007 r,
PLF III/JW.0704-90039-6/07 z 09.10.2007 r,
PLF III/JW.0704-5020010-7/07 z 09.10.2007 r,
PLF III/JW.0704-70043-8/07 z 09.10.2007 r,
PLF III/JW.0704-140022-9/07 z 09.10.2007 r,
PLF III/JW.0704-180019-10/07 z 09.10.2007 r,
PLF III/JW.0704-90017-11/07 z 09.10.2007 r,
PLF III/JW.0704-50013-12/07 z 09.10.2007 r,
PLF III/JW.0704-160051-13/07 z 09.10.2007 r,



PLF III/JW.0704-30041-14/07 z 09.10.2007 r.

PLF III/JW.0704-90055-15/07 z 09.10.2007 r.

Stwierdzono, że kwoty wykazane w/w decyzjach były zgodne z dowodami wypłat:

- polecenie przelewu nr WB/0235/15840/07 z dnia 27.11.07 r.
- polecenie przelewu nr WB/0235/15841/07 z dnia 27.11.07 r.
- polecenie przelewu nr WB/0235/15842/07 z dnia 27.11.07 r.
- polecenie przelewu nr WB/0235/15843/07 z dnia 27.11.07 r.
- polecenie przelewu nr WB/0235/15845/07 z dnia 27.11.07 r.
- polecenie przelewu nr WB/0236/15910/07 z dnia 28.11.07 r.
- polecenie przelewu nr WB/0236/15911/07 z dnia 28.11.07 r.
- polecenie przelewu nr WB/0236/15912/07 z dnia 28.11.07 r.
- polecenie przelewu nr WB/0236/15913/07 z dnia 28.11.07 r.

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, Wójt Gminy Chełmno sporządził i przekazał Wojewodzie Kujawsko-Pomorskiemu sprawozdania z dokonanych wypłat w okresie od dnia 01.05.2007 r. do 31.05.2007 r. w terminie do dnia 30.06.2007 r. oraz z dokonanych wypłat w okresie od 01.11.2007 r. do 30.11.2007 r. w terminie do 31.12.2007 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. Środki na realizację porozumień.

Kontrolowana jednostka otrzymała środki na realizację porozumień w wysokości 24.124 zł. w Dz. 852 rozdział 85204 § 2320. Środki zostały w pełni wykorzystane.

Szczegółowej kontroli poddano wydatkowanie dotacji przyznanej na podstawie umowy Nr 4/99 zawartej w dniu 01.01.1999 r. pomiędzy Zarządem Powiatu w Chełmnie a Wójtem Gminy Chełmno w sprawie przekazywania wypłat dla rodzin

zastępczych z terenu gminy.

Kontroli poddano następujące dowody wypłat świadczeń w Dz. 852 rozdział 85204 § 3110 :

- polecenie przelewu w/g list nr 368/07 z dnia 10.01.07 r WB/0008,
- polecenie przelewu w/g list nr 1800/07 z dnia 10.02.07 r WB/0031,
- polecenie przelewu w/g list nr 3234/07 z dnia 12.03.07 r WB/0051,
- polecenie przelewu w/g list nr 4822/07 z dnia 10.04.07 r WB/0072,
- polecenie przelewu w/g list nr 6321/07 z dnia 14.05.07 r WB/0094,
- polecenie przelewu w/g list nr 7721/07 z dnia 11.06.07 r WB/0113,
- polecenie przelewu w/g list nr 9180/07 z dnia 10.07.07 r WB/00135,
- polecenie przelewu w/g list nr 10571/07 z dnia 10.08.07 r WB/0159,
- polecenie przelewu w/g list nr 11993/07 z dnia 10.09.07 r WB/0179,
- polecenie przelewu w/g list nr 13640/07 z dnia 10.10.07 r WB/0202,
- polecenie przelewu w/g list nr 15163/07 z dnia 12.11.07 r WB/0224,
- polecenie przelewu w/g list nr 15187/07 z dnia 12.11.07 r WB/0224,
- polecenie przelewu w/g list nr 16695/07 z dnia 10.12.07 r WB/0244,
- polecenie przelewu w/g list nr 16729/07 z dnia 10.12.07 r WB/0244,

Stwierdzono prawidłowe wykorzystanie przyznanej pomocy finansowej.

W
Gmina
desygn

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

Na podstawie przedłożonego do kontroli wykazu stwierdzono, że Gmina Chełmno na dzień kontroli posiadała następujące jednostki organizacyjne:

L.p.	Nazwa jednostki	Forma organizacyjna	Sposób prowadzenia obsługi finansowo – księgowej
1.	Szkoła Podstawowa w Kolnie	Jednostka budżetowa	Referat finansowy UG
2.	Szkoła Podstawowa w Małych Łunawach	Jednostka budżetowa	Referat finansowy UG
3.	Zespół Szkół w Starogrodzie	Jednostka budżetowa	Referat finansowy UG
4.	Gimnazjum Publiczne w Podwiesku	Jednostka budżetowa	Referat finansowy UG
5.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Chełmnie	Jednostka budżetowa	Referat finansowy UG
6.	Gminna Biblioteka Publiczna w Starogrodzie	Instytucja kultury	Gminna Biblioteka Publiczna w Starogrodzie

W powyższym zestawieniu przedstawiono funkcjonujące w 2007 r. jednostki budżetowe oraz instytucję kultury.

Obsługę finansowo – księgową wszystkich jednostek oświatowych oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chełmnie prowadził Urząd Gminy (referat finansowy). Prowadzenie ksiąg rachunkowych jednostek oświatowych z terenu Gminy, (szkoła podstawowa w Kolnie, szkoła podstawowa w Małych Łunawach, Zespół Szkół w Starogrodzie, Gimnazjum Publiczne w Podwiesku, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Chełmnie a do końca 2007 również dla Biblioteki Gminnej.) była

prowadzona we wspólnych urządzeniach księgowych Urzędu Gminy. Rachunkowość ww. jednostek prowadzona była przez pracownika Urzędu Gminy, a dowody księgowe tych jednostek zatwierdzał Wójt i Skarbnik Gminy, pełniący również funkcję głównego księgowego tych jednostek z naruszeniem przepisów art. 45 ust.1 ustawy o finansach publicznych. Takie postępowanie ponadto, zgodnie z art. 44 ust.1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), narusza kompetencje:

- kierowników jednostek oświatowych, które wynikają także z art. 39 ust. 1 pkt 5 ustawy o systemie oświaty,
- kierownika GOPS-u jako kierownika jednostki budżetowej
- kierownika instytucji kultury, które wynikają także z art. 17 w związku z art. 27 ustawy z dnia 21 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. W związku z tym, że jednostka ta zostały wpisane do rejestru instytucji kultury stanowią wobec Gminy odrębne podmioty prawa.

Rozliczenia budżetu z jednostkami oświatowymi i Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej .

W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostek oświatowych i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej przez referat finansowy urzędu gminy, ustalono iż :

1. Kontrolowana jednostka prowadziła księgi rachunkowe jednostek oświatowych bez ich wyodrębnienia finansowego.

Rada Gminy powołała jednostki oświatowe nadając im statuty jednak nie wyodrębniono je finansowo, co skutkowało finansowaniem ich bezpośrednio z budżetu Gminy .

W przypadku GOPS-u obsługa finansowa prowadzona była również bez wyodrębnienia finansowego, dochody i wydatki wykazywano według klasyfikacji budżetowej w odpowiednich działach , rozdziałach i paragrafach .Obsługa prowadzona przez urząd, odbywała się na podstawie zawartego porozumienia z dnia

17.009.2004r. o powierzeniu ich prowadzenia, ze wskazaniem przepisu art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.

Powołany w porozumieniu przepis stanowi, iż księgi rachunkowe mogą być prowadzone na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej poza siedzibą jednostki w razie powierzenia ich prowadzenia osobie fizycznej, osobie prawnej lub jednostce nie posiadającej osobowości prawnej, uprawnionej do świadczenia takich usług.

Z przepisu cytowanej ustawy o rachunkowości wynika, iż mowa tu o podmiotach uprawnionych do świadczenia takich usług których katalog podmiotowy precyzuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 lipca 2002 r. w sprawie uprawnień do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych. (Dz. U. z dnia 29 lipca 2002 r.). W katalogu tym nie występuje Urząd Gminy jako usługodawca.

2. Następnie sprawdzono, czy prowadzenie ksiąg rachunkowych jednostek oświatowych i GOPS-u przez Urząd Gminy znajdowało swoje odzwierciedlenie w zapisach:

- regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy wprowadzonego zarządzeniem Nr 5/2003 Wójta Gminy z dnia 28.03.2003 r., oraz zakresów czynności pracowników referatu finansowego Urzędu Gminy.

W wyniku kontroli powyższego ustalono:

- na podstawie zapisów regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy, w szczególności zakresu zadań referatu finansowego określonych w § 22 pkt. 2 i 16 regulaminu stwierdzono:

“ do zadań referatu finansowego należy w szczególności: sprawowanie kontroli i nadzoru nad gospodarką finansową jednostek organizacyjnych Gminy ”

“ prowadzenie spraw związanych z zadaniami Gminy jako organu prowadzącego gminne szkoły dotyczących- obsługi ekonomiczno- finansowej gminnych jednostek oświatowych”.

W zakresie czynności i obowiązków Skarbnika Gminy określonych pismem Wójta z dnia 28.12.04r., stwierdzono, w nim między innymi (...) “zapewnienie obsługi finansowej Urzędu i GOPS-u zakresie zadań referatu finansowego,



Pracownik na stanowisku d/s oświaty , zgodnie z zakresem czynności i obowiązków określonym pismem Wójta z dnia 16.09.03r., odpowiadał za " prowadzenie spraw związanych z oświatą w tym za nadzór nad gospodarką finansową".

Zapisy świadczące o prowadzeniu obsługi rachunkowej jednostek oświatowych i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej , stanowią o naruszeniu art.45 ust.1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), który stanowi iż głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki.

W związku z tym kierownicy jednostek oświatowych (dyrektorzy szkół), kierownik GOPS-u , mogą powierzać obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki pracownikom tej jednostki.

3. W związku z powyższym stwierdzono również prowadzenie wspólnego rachunku bieżącego dla budżetu Gminy i jednostek oświatowych oraz GOPS-u, których obsługa finansowo-księgową prowadzona jest w Urzędzie Gminy .

Prowadzenie wspólnego rachunku bieżącego jest dopuszczalne jedynie dla budżetu gminy i Urzędu Gminy, za pomocą którego organ wykonawczy realizuje swoje zadania jest dopuszczalne przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020). Zgodnie bowiem z postanowieniami wymienionego rozporządzenia, konto 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” może służyć również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu. Dodatkowym argumentem uzasadniającym prowadzenie wspólnego rachunku bankowego dla gminy i urzędu jest również fakt, iż skarbnik gminy pełni również funkcję głównego księgowego urzędu.

Pozostałe natomiast jednostki zobowiązane są do realizacji swoich planów finansowych z wykorzystaniem wydzielonego rachunku bankowego, bowiem stosownie do przepisu art. 44 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych kierownicy tych jednostek ponoszą odpowiedzialność za całość

  
Kopij

gospodarki finansowej tych jednostek i w związku z tym rachunek bankowy nie może pozostać poza ich kontrolą.

Reasumując ustalenia kontroli należy stwierdzić, że prowadzenie łącznie w Urzędzie Gminy ksiąg rachunkowych jednostek oświatowych i GOPS-u, w tym ewidencjonowanie operacji gospodarczych na kontach rozrachunkowych zespołu drugiego w księgach rachunkowych Urzędu Gminy prowadzona była bez analitycznego wyodrębnienia dla jednostek oświatowych i GOPS-u jako jednostek budżetowych, której obsługę finansowo – księgową prowadzi Urząd. W konsekwencji uniemożliwiło ustalenie stanu należności i zobowiązań (wymagalnych i niewymagalnych) tych jednostek. Wprowadzone do stosowania w jednostce zasady rachunkowości określone w ZPK oraz przyjęty w jednostce sposób prowadzenie ksiąg rachunkowych jednostki uniemożliwia w konsekwencji sporządzanie sprawozdań budżetowych jednostek oświatowych i GOPS-u odzwierciedlających stan ich zobowiązań i należności. Ponadto łączne ewidencjonowanie wydatków szkół podstawowych i gimnazjów według klasyfikacji budżetowej uniemożliwiło wyodrębnienie wydatków dla poszczególnych jednostek oświatowych (jednostek budżetowych) i uniemożliwiła w konsekwencji sporządzanie sprawozdań budżetowych jednostek oświatowych odzwierciedlających stan ich wydatków. Stwierdzić należy ponadto, że fakt skoncentrowania obsługi finansowo – księgowej jednostek oświatowych i GOPS-u w Urzędzie, nie powinien mieć żadnego wpływu na realizację obowiązku prowadzenia ksiąg rachunkowych w sposób wskazany przytoczonymi przepisami oraz wynikających z przepisów art. 2 ust 1 pkt 4; art. 4 ust 1 i art. 8 ust 1 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.)..

Ustalenia w zakresie zasad i trybu sporządzania planów finansowych jednostek oświatowych i GOPS-u w Chełmnie.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów:

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych (...) (Dz. U. Nr 116, poz. 783).

W związku z wyżej opisanym sposobem funkcjonowania (nie wyodrębnionej) obsługi finansowo-księgowej dla jednostek oświatowych i GOPS-u, skierowano do p. Wójta pytanie z prośbą wyjaśnienia w jaki w jaki sposób realizowano obowiązki w zakresie

- przekazywania kierownikom jednostek oświatowych i kierownikowi GOPS, w terminie 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej Radzie Gminy, informacje o kwotach dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w projekcie uchwały budżetowej w szczególności:
 - dochody – dział, rozdział, paragraf,
 - wydatki – nie mniejszej niż dział, rozdział, grupy wydatków określone w art. 106 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (§ 4 ust. 1 cyt. rozporządzenia)
- czy na podstawie otrzymanych informacji kierownicy jednostek oświatowych i kierownik GOPS opracowali projekty planów finansowych (§ 4 ust. 2 ww. rozporządzenia),
- czy zatwierdzone przez kierowników jednostek budżetowych plany finansowe przekazano Wójtowi Gminy w terminie 30 dni od dnia otrzymania informacji, nie później jednak niż do dnia 22 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy (§ 4 ust. 4 ww. rozporządzenia),
- czy zarząd jednostki samorządu terytorialnego (Wójt Gminy) zawiadamiał kierowników jednostek budżetowych o zmianach planu dochodów i wydatków wprowadzonych w toku wykonania budżetu, które to zmiany stanowią podstawę dokonania zmian w planach finansowych (§ 12 ust. 1-2 ww. rozporządzenia),
- czy kierownicy jednostek oświatowych i kierownik GOPS w terminie 7 dni od dnia dokonania zmiany, zawiadomili zarząd (Wójta Gminy) o dokonanych zmianach.

W związku z powyższym pytaniem, Wójt Gminy w złożonych wyjaśnieniach (patrz załącznik Nr VII/1 do protokołu kontroli), wskazał, że "(...) planowanie



dochodów i wydatków jednostek organizacyjnych odbywa się poprzez przekazanie kierownikom informacji o przyjętych wskaźnikach i na ich podstawie przygotowywane są plany rzeczowo- finansowe następnie przekazywane Skarbnikowi do 15 października roku poprzedzającego rok budżetowy . Na tej podstawie Skarbnik przygotowuje zestawienia potrzeb w pełnej szczegółowości będący częścią projektu budżetu. Po uchwaleniu budżetu kierownicy jednostek otrzymują informacje o planach wydatków .

Zmiany planów wydatków i dochodów wprowadzane są na wniosek kierownika jednostki .”

Odnosząc się do ustaleń kontroli i wyjaśnień Wójta Gminy należy pokreślić, że skoncentrowanie obsługi finansowo – księgowej GOPS i jednostek oświatowych w Urzędzie nie powinno mieć żadnego wpływu na procedurę sporządzania planów finansowych tych jednostek. Podstawą gospodarki finansowej każdej jednostki jest plan dochodów i wydatków stosownie do art. 20 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, opracowany w trybie określonym w art. 185 i 186 ustawy o finansach publicznych i przepisami wyżej cytowanego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych (...).

W związku z powyższym brakiem dokumentacji potwierdzającej sporządzanie planów finansowych jednostek oświatowych i GOPS-u zgodnie z powołanymi przepisami, należy uznać za naruszenie ww. przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych (...).

Ustalenia w zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych jednostek oświatowych i GOPS-u.

W związku z prowadzoną łącznie obsługą finansowo-księgową, do kontroli nie przedłożono sprawozdań budżetowych i finansowych jednostek oświatowych i GOPS-u., w związku z czym zwrócono się do Skarbnika Gminy (który w praktyce prowadził księgi rachunkowe jednostek oświatowych i GOPS). O wyjaśnienie czy sporządzał takie sprawozdania i o przedłożenie ich do kontroli. W złożonych wyjaśnieniach (patrz załącznik Nr VII/2 do protokołu kontroli) Skarbnik Gminy

wskazała, że „(...) ze względu na prowadzenie ksiąg rachunkowych dla jednostek oświatowych i GOPS-u według klasyfikacji budżetowej bez podziału na jednostki, oraz pokrywaniu wydatków bezpośrednio z budżetu, dane sprawozdawcze są wykazywane łącznie i nie sporządzano w związku z tym sprawozdań jednostkowych.

W związku z powyższym należy wskazać, że nie sporządzanie sprawozdań budżetowych jednostek oświatowych i GOPS-u, stanowi naruszenie przepisu § 4 ust. 2 lit. b i h rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zmianami) zgodnie z treścią którego do sporządzania i przekazywania sprawozdań Rb-27S, Rb-27ZZ, Rb-28S, Rb-50, Rb-Z, Rb-N oraz Rb-ST są obowiązani w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego kierownicy jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego.

W związku z nie sporządzaniem sprawozdań finansowych „bilansów” jednostek oświatowych i GOPS-u stanowi naruszenie przepisów rozdziału 5 pt. „Sprawozdania finansowe” rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.), które wskazują m.in. na obowiązek sporządzania bilansu, wskazują wzór bilansu (załącznik Nr 5 do cyt. zarządzenia), termin jego sporządzenia oraz termin jego przekazania zarządowi jednostki samorządu terytorialnego.

Podsumowując ustalenia kontroli w zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych i sprawozdań finansowych jednostek budżetowych – jednostek oświatowych i GOPS, należy wskazać, że fakt zorganizowania skoncentrowanej obsługi finansowo – księgowej jednostek oświatowych i GOPS w Urzędzie nie może prowadzić do zniesienia jakichkolwiek obowiązków spoczywających na kierownikach jednostek oświatowych i GOPS, bowiem przyjęty sposób obsługi nie zmienia prawnego – finansowego statusu tych jednostek i nie pociąga za sobą skutku utraty charakteru jednostek budżetowych. Jak wskazano powyżej, stosownie do przepisu art. 20 ust. 4 ustawy o finansach publicznych podstawą gospodarki finansowej jednostki



budżetowej jest plan finansowy, za realizację którego odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki (art. 44 ust. 1 ustawy o finansach publicznych). Opracowanie jednostkowych planów finansowych i ich realizacja pociąga za sobą konieczność sporządzania sprawozdań z wykonania tych planów. Kierownik każdej jednostki budżetowej stosownie do przepisów rozdziału 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...), do sporządzania sprawozdań finansowych tzw. bilansu. Zgodnie z zasadami określonymi przepisami § 12 ust. 1 pkt 5 cyt. rozporządzenia z dnia 28 lipca 2006 r. obowiązkiem jednostki prowadzącej obsługę, w tym przypadku Urzędu Gminy jest opracowanie polityki rachunkowości, w tym zakładowego planu kont w sposób, umożliwiający sporządzenie wymaganej przepisami sprawozdawczości m.in. jednostkowych sprawozdań budżetowych i bilansów dla tych jednostek, a więc prowadzenie ewidencji rachunkowej wydatków i dochodów realizowanych przez poszczególne szkoły z wyodrębnieniem analitycznym wg jednostek. Obowiązek takiego wyodrębnienia wynika również z przepisu art. 2 ust 1 w sposób określony przepisami art. 4 ust 1 i art. 8 ust 1 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).

2. Gospodarstwa pomocnicze.

Nie występowały.

3. Zakłady budżetowe.

Nie występowały.

4. Rachunek dochodów własnych.

Nie wystąpił.

5. Samorządowe osoby prawne.

W gminie Chełmno funkcjonowała 1 instytucja kultury- Gminny Biblioteka Publiczna. Do końca roku 2007 działała bez wyodrębnionej finansowej w ramach budżetu Gminy.

Takie postępowanie , zgodnie z art. 44 ust.1 ustawy o finansach publicznych narusza kompetencje kierownika instytucji kultury, które wynikają także z art. 17 w związku z art. 27 ustawy z dnia 21 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. W związku z tym, że jednostka ta zostały wpisane do rejestru instytucji kultury stanowią wobec Gminy odrębne podmioty prawa.

Powyższe skutkowało w 2007r., nieprawidłowościami w zakresie:

- zasad i trybu sporządzania planów działalności wymaganych art. 27 ust 3 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 ze zm.)

"Podstawą gospodarki finansowej instytucji kultury jest plan działalności instytucji, zatwierdzony przez dyrektora z zachowaniem wysokości dotacji organizatora" ,

- sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych analogicznie jak w przypadku jednostek oświatowych i GOPS-u ,

- finansowaniem instytucji kultury bezpośrednio z budżetu zamiast w formie dotacji zgodnie art. 32 ust. 3 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (...).

Od 1 stycznia 2008r instytucję kultury wyodrębniono finansowo-organizacyjnie z budżetu gminy zatrudniając głównego księgowego a księgowość była prowadzona w Bibliotece.

Do kontroli przedłożono Uchwałę Nr XXX/263/06 Rady Gminy w Chełmnie z dnia 25 maja 2006r. Niniejszą uchwałą nadano statut Gminnej Bibliotece Publicznej. W statucie zawarto zapisy zgodnie z wymogami art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991r o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, wskazując zasady finansowania i funkcjonowania księgowości.

Przedłożono również:

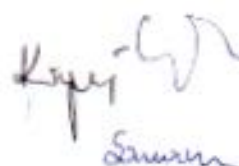


akt o utworzeniu instytucji kultury – Gminnego Biblioteka Publiczna (obowiązek wynika z treści art. 11 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej), ze wskazaniem Gminy Chełmno jako organizatora na podstawie uchwały Nr XXX/263/06 Rady Gminy w Chełmnie z dnia 25 maja 2006r.

wypis Nr4011/ 1/2006 z rejestru instytucji kultury (zgodnie z art. 14 ust. 1 cyt. ustawy „Instytucje kultury uzyskują osobowość prawną i mogą rozpocząć działalność z chwilą wpisu rejestru prowadzonego przez organizatora” .

W wyniku kontroli ustalono :

- do końca 2007r prowadzenie ksiąg rachunkowych instytucji kultury, odbywało się na podstawie zawartego porozumienia (porozumienie z 25.05.2006r.) przez Urząd Gminy. Od 1 stycznia 2008 r. całość gospodarki finansowej została wyodrębniona i zatrudniona została księgowa p. Beata Kowalska.
- zkładowy plan kont, stanowiący element polityki rachunkowości, wprowadzony zarządzeniem kierownika Gminnej Biblioteki Publicznej w dniu 02.01.2008r., uwzględniał specyfikę prowadzenia ksiąg rachunkowych instytucji kultury,
- Wójt Gminy (po opracowanie projektu budżetu) pismem z dnia 20.11.2007 r. przekazał informacje niezbędne do opracowania przez jednostkę projektu planu finansowego instytucji.
- organizator (Wójt Gminy) ustalił wysokość rocznej dotacji w wysokości 175.120 zł na działalność instytucji kultury, zgodnie z przepisem art. 28 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 ze zm.),
- podstawą gospodarki finansowej instytucji kultury, był plan działalności instytucji, zatwierdzony przez dyrektora z zachowaniem zasady dotowania przez organizatora, zgodnie z przepisem art. 27 ust. 3 ww. ustawy z dnia 25 października 1991 r,
(Plan działalności z 27 12.2007r.)


Sawicki



- instytucje kultury w związku z jej wyodrębnieniem finansowym od 1.01 08 r. nie przedłożyła w terminie do dnia 28 lutego 2008 r. sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego jednostki, wymaganego art. 197 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.). Stosowne sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki zostanie złożone za 2008r.
- Biblioteka zawarła umowę o prowadzenie rachunku bankowego nr 7510157 w dniu 23.05.08 z Bankiem Spółdzielczym w Brodnicy
- instytucja kultury – biblioteka sporządzała i przekazywała Wójtowi Gminy sprawozdania kwartalne w 2008r RB-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, Rb-N o stanie należności zgodnie z przepisem § 1 ust.3 pkt 5 w zw. z § 2 ust.1 pkt 1 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 113, poz. 770), oraz miesięczne sprawozdania RB 27; RB 28 zgodnie z § 4 ust. 2 lit. b i h rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zmianami)

W zakresie obowiązku sporządzania sprawozdań przez samorządowe instytucje kultury zgodnie z przepisami art. 197 w zw. z art. 4 ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, biblioteka przedstawiała Wójtowi gminy w terminie do dnia 31 lipca roku budżetowego – informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze, uwzględniającą w szczególności stan zobowiązań i należności.

W powyższym innych nieprawidłowości nie stwierdzono.



 Summa

Integralną część protokołu kontroli stanowią załączniki:

I/1 – Wykaz gminnych jednostek organizacyjnych z uwzględnieniem danych dotyczących obsługi finansowo-księgowej oraz formy organizacyjno-prawnej.

I/2 – Wyjaśnienie Wójta Gminy Chełmno dotyczące nie opracowania procedur kontroli wewnętrznej w gminnych jednostkach organizacyjnych oraz nie przeprowadzania w nich kontroli.

II/1 – Wyjaśnienie dotyczące nie sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych przez urząd gminy jako jednostki

III/1 – Protokół kontroli kasy.

III/2 – Wykaz rachunków bankowych Urzędu Gminy Chełmno na dzień 31.12.2007r oraz 30.06.2008r.

IV/1 – Plan i wykonanie dochodów za 2007r.

IV/2 – Plan i wykonanie dochodów za I półrocze 2008r.

IV/3 – zestawienie dotacji z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej – 2007 rok.

IV/4 – wyjaśnienia Wójta Gminy Chełmno dotyczące braku opracowania wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy.

IV/5 – Zestawienie planu i wykonania wydatków za 2007r.

IV/6 – Zestawienie planowanych i wykonanych wydatków (na dzień 26.09.2007 roku) w zakresie ich przekroczenia.

IV/7 – Zestawienie dotyczące terminowości i prawidłowości odprowadzania składek ZUS .

IV/8 – Wyjaśnienie Skarbnika dotyczące odpisu na ZFŚS .

IV/9 – Wyjaśnienie Skarbnika dotyczące nieterminowego rozliczania zaliczek .

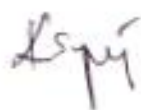
IV/10 - Wyjaśnienie Sekretarza dotyczące zamieszczania ogłoszeń o udzielonych zamówieniach.

IV/11 – Zestawienie rozchodów wg tytułów spłat

V/1 – Wykaz sprzedanych nieruchomości w 2007 i 2008r.

VII/1 – Wyjaśnienie p. Wójta dotyczące sporządzania i egzekwowania planów finansowych przez jednostki organizacyjne.

VII/2- Wyjaśnienie Skarbnika dotyczące nie sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych przez jednostki organizacyjne gminy.



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. 1 /2008.

Chełmno, dnia 21 listopada 2008 r.

Kwituję odbiór protokołu Nr 2

Jacek Martenka



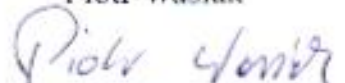
st. inspektor

Krzysztof Wypij



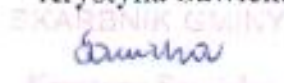
W O J T
miej. Krzysztof Wypij
Wojt Gminy

Piotr Wasiak



st. inspektor

Krystyna Sawicka



SKARBNIK GMINY
Krystyna Sawicka
Skarbnik Gminy



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 30.12.2008 r.

RIO/KF/4104/52/2008

spku / Wójt / PLF

URZĄD GMINY CHELMNO
ul. Dworcowa 1, 86-200 Chełmno

2008 -12- 31

Zal. Nr 7105

Pan
Krzysztof Wypij
Wójt Gminy Chełmno

ul. Dworcowa 1
86 – 200 Chełmno

Na podstawie art. 1 w związku z art. 7 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) oraz § 4 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Urzędzie Gminy w Chełmnie kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy, udokumentowaną protokołem Nr RIO/KF/52/2008 z dnia 21 listopada 2008 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi w dniu jego podpisania.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przekazuje Panu Wójtowi niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W czasie przeprowadzonej kontroli gospodarki finansowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1) w zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych (strony 10 – 11, 14 – 15, 134 – 139 protokołu kontroli):

- prowadzenie przez Urząd Gminy wspólnej ewidencji księgowej dla Urzędu i wszystkich podległych jednostek budżetowych. Ewidencję tę prowadzono bez analitycznego wyodrębnienia dochodów i wydatków poszczególnych jednostek, w tym oświatowych (Szkół Podstawowych w Kolnie i Małych Łunawach, Zespołu Szkół w Starogrodzie i Gimnazjum Publicznego w Podwiesku), Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej i do roku 2007 włącznie Gminnej Biblioteki Publicznej w Starogrodzie (instytucji kultury). Działaniem takim naruszono przepisy art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.). Wynika z nich, że ustawa ma zastosowanie m. in. do poszczególnych jednostek budżetowych, w związku z czym powinny one prowadzić odrębną księgowość na zasadach określonych w tej ustawie. Zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 i art. 8 ust. 1 jednostki te obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy, zapewniając wyodrębnienie wszystkich zdarzeń istotnych do oceny ich sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.

Prowadzenie wspólnej ewidencji księgowej dla Urzędu i wszystkich podległych jednostek budżetowych w Urzędzie Gminy pozbawiło kierowników ww. jednostek możliwości wykonywania w pełnym zakresie obowiązków kierowniczych wynikających z przepisu art. 44 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), stanowiącego, że „Kierownik jednostki sektora finansów publicznych (...) jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej w tym za wykonanie określonych ustawą obowiązków w zakresie kontroli finansowej...”

Niezależnie od powyższych uregulowań prawnych w odniesieniu do kierowników placówek oświatowych ma także zastosowanie przepis art. 39 ust. 1 pkt 5 ustawy o systemie oświaty stanowiący, że „Dyrektor szkoły lub placówki dysponuje środkami określonymi w planie finansowym szkoły lub placówki (...) i ponosi odpowiedzialność za ich prawidłowe wykorzystanie, a także może organizować administracyjną, finansową i gospodarczą obsługę szkoły lub placówki”.

Natomiast instytucje kultury (jednostki wpisane do rejestru instytucji kultury) stanowią wobec Gminy odrębne podmioty prawa.

W myśl przepisów art. 17 w związku z art. 27 i 28 ustawy z dnia 21 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 ze zm.) instytucje kultury posiadają samodzielność w gospodarowaniu środkami pochodzącymi z dotacji i przychodów własnych, a podstawę ich gospodarki finansowej stanowi plan działalności zatwierdzony przez dyrektora z zachowaniem wysokości dotacji organizatora.

Natomiast obowiązek prowadzenia przez jednostki budżetowe ewidencji księgowej we własnym zakresie wynika z przepisu art. 45 ust. 1 stanowiącego, że „głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych (...) jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki...”.

Powierzenie zadań przypisanych ustawą głównym księgowym nie może zatem nastąpić na rzecz osoby, z którą kierownik jednostki nie jest związany stosunkiem nadrzędności służbowej, co oznacza, że ewidencji księgowej nie mogą prowadzić pracownicy innych jednostek. Odstępstwo od tej zasady może dotyczyć tylko jednostek oświatowych, wynikające z przepisu art. 5 ust. 7 pkt 3 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.), stanowiącego, że „do zadań organu prowadzącego szkołę lub placówkę należy (...) zapewnienie obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej szkoły lub placówki.”

Dalsze konsekwencje prowadzenia przez Urząd Gminy obsługi finansowo – księgowej podległych jednostek organizacyjnych były następujące:

- prowadzenie wspólnego rachunku bieżącego dla budżetu Gminy i Urzędu Gminy, jednostek oświatowych, GOPS i do roku 2007 także dla instytucji kultury.

Prowadzenie wspólnego rachunku bieżącego dla budżetu Gminy i Urzędu Gminy, za pomocą którego organ wykonawczy realizuje swoje zadania jest dopuszczalne przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020). Zgodnie bowiem z postanowieniami wymienionego rozporządzenia, konto 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” może służyć również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu. Dodatkowym argumentem uzasadniającym możliwość prowadzenia wspólnego rachunku bankowego dla Gminy i Urzędu jest również fakt, iż Skarbnik Gminy pełni również funkcję głównego księgowego Urzędu. Pozostałe natomiast jednostki zobowiązane są do realizacji swoich planów finansowych z wykorzystaniem wydzielonego rachunku

bankowego, bowiem stosownie do przepisu art. 44 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych kierownicy tych jednostek ponoszą odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej tych jednostek i w związku z tym rachunek bankowy nie może pozostać poza ich kontrolą,

- nie przekazanie jednostkom oświatowym i GOPS informacji niezbędnych do opracowania ich planów finansowych i w związku z tym nie sporządzanie jednostkowych planów finansowych przez te jednostki, do czego zobowiązuje art. 20 ust. 4 ustawy o finansach publicznych i które powinny być opracowane w trybie określonym w art. 185 i 186 cytowanej ustawy i przepisami §§4 i 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 roku w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych (Dz.U. z 2006 r. Nr 116, poz. 783),
 - finansowanie Gminnej Biblioteki Publicznej jako instytucji kultury (do roku 2007 włącznie) bezpośrednio z budżetu, zamiast w formie dotacji,
 - nie sporządzanie dla instytucji kultury planów działalności na rok 2007, czym naruszono przepis art. 27 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 ze zm.), który stanowi, że „Podstawą gospodarki finansowej instytucji kultury jest plan działalności instytucji, zatwierdzony przez dyrektora z zachowaniem wysokości dotacji organizatora”. Gminną Bibliotekę Publiczną jako instytucję kultury wyodrębniono organizacyjnie i finansowo od 1 stycznia 2008 roku. W 2008 roku funkcjonowała ona już jako odrębna osoba prawna,
 - nie sporządzanie przez Urząd Gminy jednostkowych sprawozdań budżetowych dla Urzędu jako jednostki budżetowej i wszystkich podległych jednostek organizacyjnych, czym naruszono przepis §4 pkt 2 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2006 r. Nr 115, poz. 781 ze zm.). Stanowi on, że kierownicy jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego są zobowiązani do sporządzania i przekazywania w imieniu jednostki sprawozdań budżetowych. Natomiast nie sporządzanie jednostkowych sprawozdań finansowych – bilansów, stanowi naruszenie §14 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont... (Dz.U. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020 ze zm.). Odpowiedzialności z tego tytułu nie można przypisać kierownikom poszczególnych podległych jednostek budżetowych, ponieważ z uwagi na przyjęte rozwiązania organizacyjne w praktyce nie mieli oni możliwości wyegzekwowania obowiązków w tym zakresie, nie byli oni bowiem związani stosunkami nadrzędności służbowej z osobami (pracownikami Urzędu Gminy), które obsługę finansowo – księgową prowadziły,
 - nie opracowanie procedur kontroli wewnętrznej gminnych jednostek organizacyjnych i brak możliwości i celowości przeprowadzenia kontroli co najmniej 5% wydatków tych jednostek, co dla Pana Wójta oznacza brak realnych możliwości dopełnienia obowiązków wynikających z treści przepisu art. 187 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
- 2) w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej:**
- nie prowadzenie w urzędzeniach księgowych jednostki konta 290 – „Odpisy aktualizujące należności”, mimo występowania operacji, które winny być ujmowane na tym koncie (odsetki od należności przypisanych, a niewpłaconych). Na dzień 31.12.2007 r. suma odsetek z tytułu niezapłaconych podatków wyniosła 128.633 zł. (strony 13 i 26 protokołu kontroli),

- ewidencjonowanie w 2007r. zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek, na koncie 134 „Kredyty bankowe” zamiast na koncie 260 – „Zobowiązania finansowe” . Od 1.01.2008 r. ewidencję zaciągniętych pożyczek prowadzono prawidłowo na koncie 260 (strony 13, 32-33 protokołu kontroli).

3) w zakresie dochodów budżetowych:

- nie przedłożenie Radzie Gminy projektu uchwały w sprawie ustalenia stawek czynszu regulowanego za lokale mieszkalne na terenie Gminy Chełmno, w związku z nowelizacją przepisów wprowadzonych ustawą z dnia 21 czerwca 2001r o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i zmianie Kodeksu cywilnego (tekst jednolity: Dz. U. z 2005r. Nr 31, poz. 266 ze zm.).

Nie podjęcie przez Radę Gminy uchwały wymaganej przepisami art. 21 w/cytowanej ustawy skutkowało w kontrolowanej jednostce m. in. brakiem: wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy, nowych zasad i kryteriów wynajmowania lokali oraz brakiem nowych zasad polityki czynszowej (strony 49-50 protokołu kontroli).

4) w zakresie wydatków budżetowych:

- dokonanie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2007 rok w kwocie 47.017 zł zamiast w kwocie 46.658,85 zł, tj. zawyżonego o 358,15 zł (strony 64-66 protokołu kontroli),

- nieterminowe, niezgodne z wewnętrzną instrukcją, rozliczanie zaliczek udzielanych pracownikom.

Spośród 19 zaliczek udzielonych w grudniu 2007r. 8 na łączną kwotę 2.700 zł rozliczono z opóźnieniem wynoszącym od 1 do 25 dni (strony 71-73 protokołu kontroli),

5) W zakresie zamówień publicznych:

- nie zamieszczenie terminu związania ofertą w ogłoszeniu, dotyczącym przetargu na transport tłucznia i szlaki na drogi gminne (strony 86-87 protokołu kontroli),

- nie przestrzeganie zasady niezwłocznego publikowania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o udzielonych zamówieniach publicznych w postępowaniach dotyczących:

- zakupu i dostawy oleju opałowego dla Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych Gminy,
- usługi transportu tłucznia i szlaki na drogi gminne na 2008r.,
- zakupu posiłków dla dzieci szkolnych z terenu Gminy na 2008r.

Ogłoszenia te opublikowano dopiero w czasie trwania kontroli(strony 88-96 protokołu kontroli).

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, które nie zostały usunięte do dnia zakończenia kontroli, proszę Pana Wójta o podjęcie działań, które wyeliminują wszystkie nieprawidłowości z prac podległych służb, usprawnią ich działalność oraz zapobiegną ich powstawaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

1. Prowadzenie ewidencji rachunkowej jednostek oświatowych w taki sposób, aby umożliwiała ona sporządzanie obowiązującej te jednostki sprawozdawczości budżetowej i finansowej, mając na uwadze fakt, że stosownie do przepisu art. 44 ust. 1 ustawy z dnia

30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych kierownicy tych jednostek ponoszą odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej tych jednostek. Zgodnie z zasadami określonymi przepisami § 12 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (Dz.U. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020 ze zm.) (...) obowiązkiem tych jednostek jest opracowanie polityki rachunkowości, w tym zakładowego planu kont w sposób, umożliwiający sporządzenie wymaganej przepisami sprawozdawczości, m.in. jednostkowych sprawozdań budżetowych i bilansów. Obowiązek wyodrębnienia ksiąg rachunkowych wynika również z przepisu art. 4 ust 1 i art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) oraz postanowień art. 45 ust. 1 w/cytowanej ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

2. Zaprzestanie prowadzenia przez Urząd Gminy obsługi finansowo – księgowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chełmnie, mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 1 i 45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2005r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) w związku z art. 20 tej ustawy i zobowiązanie kierownika GOPS-u do prowadzenia rachunkowości we własnym zakresie, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1, w sposób określony przepisami art. 4 ust. 1 i art., 8 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
3. Przekazywanie jednostkom oświatowym i GOPS informacji niezbędnych do opracowania ich planów finansowych i zobowiązanie kierowników tych jednostek do sporządzania planów finansowych jednostek budżetowych w myśl przepisu art. 20 ust. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, w trybie określonym przepisami art. 185 i 186 cytowanej ustawy i przepisami §4 i §5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 roku w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych (...) (Dz.U. z 2006r. Nr 116, poz. 783).
4. Egzekwowanie od wszystkich podległych jednostek organizacyjnych sporządzania i przekazywania jednostkowych sprawozdań budżetowych, zgodnie z treścią przepisu §4 pkt 2 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2006 r. Nr 115, poz. 781 ze zm.), oraz sprawozdań finansowych (bilansów), zgodnie z treścią przepisów rozdziału 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) (Dz.U. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020 ze zm.).
5. Zobowiązanie kierowników podległych jednostek organizacyjnych do opracowania procedur z kontroli wewnętrznej, zgodnie z art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych i dopełnienie obowiązku przeprowadzania w każdym roku kontroli co najmniej 5% wydatków tych jednostek, wynikającego z przepisu art. 187 ust. 3 ww. ustawy.
6. Ewidencjonowanie występujących w jednostce odsetek od należności przypisanych a nie wpłaconych na koncie 290 – „Odpisy aktualizujące należności”, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonymi w załączniku Nr 2 do cytowanego powyżej rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006r w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).
7. Opracowanie i przedłożenie Radzie Gminy projektu uchwały uwzględniającej przepisy ustawy z dnia 21 czerwca 2001r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i zmianie Kodeksu cywilnego (tekst jednolity: Dz. U. z 2005r. Nr 31, poz. 266 ze zm.). Zgodnie z przepisem art. 21 tej ustawy uchwała Rady Gminy winna zawierać m. in.:

- wieloletni program gospodarowania zasobem Gminy,
 - zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład zasobu Gminy, w tym: zasady i kryteria wynajmu oraz zasady polityki czynszowej.
8. Ustalanie przez Wójta Gminy czynszów na zasadach określonych przez Radę Gminy, zgodnie z przepisami określonymi w art. 21 ust. 2 pkt 4 w związku z art. 8 pkt 1 w/cytowanej ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów (...).
 9. Dokonywanie odpisu na ZFŚS w prawidłowej wysokości, zgodnie z wymogiem art. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 ze zm.).
 10. Terminowe rozliczanie zaliczek udzielanych pracownikom zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami określonymi w Instrukcji w sprawie obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Chełmno, wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy z dnia 30.12.2002r.
 11. Zamieszczanie wszystkich niezbędnych informacji w ogłoszeniu o przetargach, w tym terminu związania ofertą, zgodnie z wymogiem art. 41 w/w ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.
 12. Przestrzeganie zasady niezwłoczności w publikowaniu ogłoszeń o udzielonych zamówieniach publicznych, zgodnie z wymogami art. 95 ust.1 w/cytowanej ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.


Zgodnie z art. 9 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy, uprzejmie proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia.

Przekazanie informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych niezgodnych z prawdą podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Stosownie do art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Zastrzeżenia wnosi się za pośrednictwem Prezesa Izby na warunkach określonych w art. 9 ust. 4 i 5 ustawy.

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
Bydgoszczy



mgr inż. *[Signature]*

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Gminy Chełmno
2. Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy,
Zespół w Toruniu