

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Więcborku przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w okresie od 23 lipca 2012 roku do 12 września 2012 roku na podstawie upoważnienia Nr 43/39/2012 z dnia 17.07.2012 roku.

Kontrolę przeprowadzili:

Witold Mysiak	starszy inspektor kontroli
Maciej Golz	starszy inspektor kontroli
Janusz Ruks	inspektor kontroli
Marek Wawrzyniak	inspektor kontroli

Jednostka kontrolowana: Urząd Miejski
 ul. Mickiewicza 22
 89-410 Więcbork

Przedmiot kontroli:

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej za okres 01.01.2011 – 30.06.2012 roku, obejmująca swoim zakresem następujące tematy:

- I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne.
- II. Księgowość i sprawozdawczość.
- III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego
 1. Dochody budżetowe.
 2. Wydatki budżetowe z wzgl. przepisów o zamówieniach publicznych.
 3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.
- IV. Gospodarka mieniem.
- V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.
- VI. Fundusz sołecki (Kontrola funkcjonowania funduszu sołeckiego w okresie 01.04.2009 – 31.05.2012 roku).

W czasie trwania kontroli wyjaśnień udzielały następujące osoby:

Paweł Franciszek Toczko	Burmistrz
Renata Jesionowska-Zawieja	Sekretarz
Alina Kruk	Skarbnik
Jacek Masztakowski	Inspektor ds. wynagrodzeń (zastępca Skarbnika)
Elżbieta Tereszkiwicz	Inspektor ds. podatkowych
Paulina Grzeca	Pomoc administracyjna, księgowość podatkowa
Beata Birkholtz	Podinspektor ds. podatków i egzekucji
Karolina Flicińska-Obara	Inspektor ds. personalnych
Beata Włodarczyk	Podinspektor ds. księgowych
Patrycja Berezowska	Inspektor ds. obsługi kasy
Alicja Kwasigroch	Inspektor ds. obsługi kasy
Ewa Kiestrzym-Kobus	Inspektor ds. informacji publicznej, działalności gospodarczej i danych osobowych
Michał Bąk	Kierownik referatu ds. inwestycji i planowania przestrzennego i gospodarki nieruchomościami
Justyna Janczak	Inspektor ds. zamówień publicznych
Tomasz Fifielski	Kierownik referatu rolnictwa, ochrony środowiska i dróg
Marzena Młodzik	Pomoc administracyjna
Aneta Kania	Inspektor ds. planowania przestrzennego

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE.

1. Kierownictwo jednostki.

Burmistrz Miasta: Pan Paweł Franciszek Toczko, wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 21 listopada 2010 roku. Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej o bezpośrednim wyborze wójta, burmistrza i prezydenta miasta z dnia 22 listopada 2010 roku.

Za-ca Burmistrza: Pan Pani Iwona Sikorska powołana na stanowisko z dniem 03.01.2011 roku, zarządzeniem Nr 0152/1/2011 Burmistrza Więcborka z dnia 03.01.2011 roku.

Sekretarz Gminy: Pani Renata Jesionowska-Zawieja, pełni funkcję od dnia 01 marca 2007 roku, powołana na to stanowisko na mocy uchwały Nr IV/33/2007 Rady Miejskiej w Więcborku z dnia 25 stycznia 2007 roku w sprawie powołania Sekretarza Gminy. Od dnia 15.01.2009 roku zatrudniona na tym stanowisku na podstawie umowy o pracę.

Skarbnik Gminy: Pan Władysław Rembelski, pełnił funkcję od dnia 01 października 1997 roku, powołany na to stanowisko uchwałą Nr XXXIII/266/97 Rady Miejskiej w Więcborku z dnia 29 sierpnia 1997 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy, odwołany z dniem 28.05.2012 roku, uchwałą Nr XVI/132/2012 Rady Miejskiej (w związku z przejściem na emeryturę).
Pani Alina Kruk objęła z dniem 28.05.2012 roku, funkcję Skarbnika

Gminy Więcbork na podstawie uchwały Nr XVII/147/2012 Rady Miejskiej z dnia 29.03.2012 roku.

Przewodniczący

Rady Miejskiej: Pan Józef Kujawiak, wybrany na to stanowisko uchwałą Nr I/1/2010 Rady Miejskiej w Więcborku z dnia 1 grudnia 2010 roku w sprawie wyboru przewodniczącego Rady Miejskiej w Więcborku.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno - prawne.

W kontrolowanym okresie w jednostce obowiązywały następujące wewnętrzne uregulowania organizacyjno - prawne:

1. Statuty: Gminy, jednostek organizacyjnych gminy i jednostek pomocniczych.
2. Regulamin organizacyjny Urzędu.
3. Zakresy czynności pracowników i pełnomocnictwa.
4. Polityka rachunkowości z planami kont.
5. Instrukcje.
6. Audyt, kontrola zarządcza.

2.1. Statut Gminy.

W okresie objętym kontrolą w Gminie Więcbork obowiązywał Statut Gminy przyjęty uchwałą Nr VI/43/03 Rady Miejskiej w Więcborku z dnia 28 lutego 2003 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Więcbork (z ostatnią zmianą – uchwałą Nr XX/174/2012 Rady Miejskiej z dnia 28.06.2012 roku) i opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 13 maja 2003 roku, Nr 45, poz. 749.

Uchwałą Nr XLVII/357/2010 (zmieniającą uchwałę Nr VIII/54/03) Rady Miejskiej w Więcborku z dnia 29 kwietnia 2010 roku uchwalone zostały statuty sołectw dla istniejących jednostek pomocniczych:

1. Adamowo
2. Borzyszkowo
3. Czarmuń
4. Dalkowo
5. Frydrychowo
6. Górówki
7. Jastrzębiec
8. Jeleń
9. Lubcza
10. Nowy Dwór
11. Peperzyn
12. Puszcza
13. Runowo Krajeńskie
14. Suchorączek
15. Sypniewo
16. Śmiłowo
17. Witunia
18. Wymysłowi
19. Zabortowo
20. Zakrzewek
21. Zakrzewska Osada
22. Zgniłka
23. Samorząd Mieszkańców miasta Więcbork.

Zgodnie z zapisami § 105 Statutu Gminy Więcbork:

1. Jednostki pomocnicze prowadzą gospodarkę finansową w ramach budżetu Gminy.
2. Rada uchwała corocznie załącznik do uchwały budżetowej określających wysokość środków finansowych do dyspozycji jednostek pomocniczych.
3. Zasady ustalania środków finansowych będących w dyspozycji jednostek pomocniczych reguluje Uchwała Rady Miejskiej.
4. Jednostki pomocnicze decydują o przeznaczeniu środków (o których mowa w ust. 2) na realizację zadań spoczywających na tych jednostkach zgodnie z uchwalonym przez zebranie wiejskie planem wydatków.
5. Decyzje (o których mowa w ust. 2 i 3) są wiążące dla osób składających oświadczenie woli w zakresie zarządu mieniem gminy

Na podstawie zapisów statutów jednostek pomocniczych stwierdzono, że nie przekazano części mienia komunalnego znajdującego się na terenie tych jednostek w celu wykonywania ich zadań statutowych w ramach zwykłego zarządu.

W statutach sołectw w rozdziale dotyczącym gospodarki finansowej zapisano, że sołectwa:

- *nie tworzą własnego budżetu,*
- *dysponują funduszem sołeckim wydzielonym corocznie z budżetu gminy (nie dotyczy Samorządu Mieszkańców),*
- *kontrolę gospodarki finansowej jednostek pomocniczych sprawuje Skarbnik Gminy i przedkłada informacje w tym zakresie Burmistrzowi.*

W wyniku kontroli zapisów Statutu Gminy Więcbork ustalono, że określa: organizację wewnętrzną Rady, tryb pracy Rady, zasady powoływania komisji, w tym Komisji Rewizyjnej z określeniem jej trybu działania, zasady działania klubów radnych oraz tryb pracy Burmistrza, zasady dostępu i korzystania przez obywateli z dokumentów Rady, Komisji i Burmistrza.

W rozdziale X Statutu zawarto uregulowania dotyczące gospodarki finansowej Gminy.

2.2. Regulamin organizacyjny Urzędu.

W okresie objętym kontrolą, stosownie do przepisów art. 33 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Więcborku wprowadzony zarządzeniem Nr 0152/47/2009 Burmistrza Więcborka z dnia 23 czerwca 2009 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Więcborku. Do Regulaminu w okresie do czerwca 2012 roku wprowadzone zostały 4 zmiany – zarządzenia Burmistrza: 0050/12/2011, 0050.71.2011, 0050.5.2012, 0050.57.2012.

Regulamin organizacyjny Urzędu określa:

1. zakres działania i zadania Urzędu Miejskiego w Więcborku;
2. organizację Urzędu;
3. zasady funkcjonowania Urzędu;
4. zasady i tryb opracowywania i wydawania aktów prawnych;
5. organizację przyjmowania obywateli w sprawach skarg i wniosków;
6. podstawowe obowiązki burmistrza, sekretarza, skarbnika gminy;
7. zadania wspólne komórek organizacyjnych
8. zakresy działań komórek organizacyjnych.

W rozdziale III *Organizacja Urzędu* określono, że w skład Urzędu wchodzi następujące komórki organizacyjne, zarządzane przez Kierowników referatów:

1. Referat Organizacyjny
2. Referat finansowo-księgowy
3. Referat rolnictwa i ochrony środowiska, leśnictwa i dróg
4. Referat ds. inwestycji, planowania przestrzennego i gospodarki nieruchomościami
5. Referat ds. ochrony
6. Referat ds. rozwoju i promocji
7. Urząd Stanu Cywilnego.

Zadania Referatu Finansowego, nad którym bezpośrednia nadzór sprawuje Skarbnik Miasta i Gminy.

Do zadań Referatu Finansowego między innymi należy wykonywanie zadań związanych z:

- opracowaniem projektów budżetu gminy i bieżące realizowanie budżetu,
- sprawozdawczości;
- prowadzenie rachunkowości budżetowej gminy oraz gospodarki finansowej zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa;
- wymiaru i poboru podatków i opłat lokalnych oraz czynszów;
- prowadzenie dokumentacji płacowej pracowników;
- obsługi kasowej.

W regulaminie określono w §§ zadania:

- § 22 Burmistrza
- § 23 Sekretarza
- § 24 Skarbnika.

Do regulaminu w formie załączników przedstawiono:

- Nr 1: Strukturę organizacyjną urzędu Miejskiego w Więcborku
- Nr 2: Strukturę stanowisk Urzędu Miejskiego w Więcborku.

Zarządzeniem Nr 0050.71/2011 Burmistrza Więcborka z dnia 8 sierpnia 2011 roku utraciło moc zarządzenie Nr 0152/47/2009, z dniem podjęcia i wprowadzony został nowy regulamin. W regulaminie z dnia 08.08.2011 roku wprowadzono między innymi zapis dotyczący obowiązków Zastępcy Burmistrza, utworzone zostało samodzielne stanowisko ds. rozwoju i promocji, pozyskiwania środków zewnętrznych, zmieniono zakresy działań referatów.

W obu powyższych regulaminach w § 13 zapisano, że razie nieobecności Burmistrza, w sprawach należących do zakresu działania Urzędu zastępuje go Zastępca lub inna wyznaczona przez Burmistrza osoba.

2.3. Zakresy czynności pracowników i pełnomocnictwa.

W okresie niniejszej kontroli w jednostce obowiązywał regulamin organizacyjny wprowadzony do stosowania zarządzeniem Nr 0050.57/2012 Burmistrza Więcborka z dnia 25 czerwca 2012 roku. Referatowi Organizacyjnemu przypisane zostały między innymi zadania z zakresu prowadzenia dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy pracowników Urzędu i Kierowników gminnych jednostek organizacyjnych oraz prowadzenie akt osobowych zgodnie z obowiązującymi przepisami a także prowadzenie spraw związanych z ustanowieniem pełnomocnictw i upoważnień.

Kierownikiem Referatu Organizacyjnego jest Sekretarz.

Zakresy czynności.

W 2011 roku, w związku z wprowadzeniem nowego Regulaminu Organizacyjnego – zarządzenie Nr 0050.71/2011 25/2011, dokonano w dniu 9 września 2011 roku aktualizacji zakresów czynności wszystkich pracowników Urzędu Miejskiego w Więcborku.

Zakresy czynności, opracowane przez Kierowników referatów, weryfikowane przez Sekretarza gminy, znajdują się w aktach osobowych pracowników. Akta osobowe kompletowane, uzupełniane i przechowywane są przez inspektora ds. personalnych przy Wydziale Organizacyjnym panią Karolinę Flicińską-Obara.

Skontrolowano zakresy czynności znajdujące się w aktach osobowych, dla Skarbników (urzędującego i byłego), 3 pracowników Referatu Finansowego. Zakresy czynności, sporządzone są na drukach Urzędu Miejskiego i składają się z zakresu obowiązków ogólnych oraz zakresu obowiązków szczegółowych wynikających z zajmowanego stanowiska – zadania, uprawnienia, odpowiedzialność.

1. Skarbnik – zakres czynności byłego Skarbnika (pełniącego funkcję do 28.05.2012 roku) stanowią **akta kontroli nr 39/12/I./1.** Ustalono, że zakres czynności z dnia 28.05.2012 roku, urzędującego Skarbnika, jest tożsamy z zakresem czynności Skarbnika byłego.
2. Inspektor ds. obsługi kasy p. Alicja Kwasigroch.
W zakresie czynności określono prowadzenie obsługi kasowej.
3. Inspektor ds. obsługi kasy p. Patrycja Berezowska
W zakresie czynności określono między innymi;
 - prowadzenie obsługi kasowej,
 - prowadzenie dokumentacji podatkowej.
4. Inspektor ds. wynagrodzeń p. Jacek Masztakowski.
W zakresie czynności określono:
 - naliczanie wynagrodzeń (ZUS i US),
 - wykonywanie funkcji płatnika:
 - podatku dochodowego od osób fizycznych (pracowników Urzędu),
 - PFRON,
 - dokonywanie rocznego rozliczenia z US za pracowników.

Pełnomocnictwa i upoważnienia.

W Urzędzie od 2007 roku prowadzony jest rejestr *Upoważnień i pełnomocnictw*. Rejestr prowadzony jest przez inspektora ds. personalnych w Referacie Organizacyjnym. Na podstawie rejestru ustalono, że w kontrolowanym 2011 roku obowiązujące w zakresie gospodarki finansowej upoważnienia i pełnomocnictwa udzielone przez Burmistrza Więcborka posiadały następujące osoby, do:

- Władysław Rembelski – Skarbnik Gminy (do 28.05.2012 roku) pełnomocnictwo i upoważnienie z dnia 07.11.1997 roku i pełnomocnictwo z dnia 05.12.2001 roku (**akta kontroli nr 39/12/I./3.**) do wydawania i podpisywania z upoważnienia Burmistrza decyzji administracyjnych (i decyzji podatkowych) w sprawach dotyczących wymiaru podatku i opłat lokalnych, przerywania terminów płatności podatków, dokumentów związanych z prowadzeniem postępowania egzekucyjnego, podpisywania zaświadczeń.
- Elżbieta Tereszkiwicz – inspektora ds. podatkowych, do potwierdzania faktur z tytułu akcyzy i ich opisywania; pełnomocnictwo z dnia 28.12.2006 roku,
- Renata Jesionowska-Zawieja – Sekretarz Gminy, pod nieobecność Burmistrza do zawierania umów i zaciągania zobowiązań w ramach bieżącej obsługi technicznej i materiałowej Urzędu Miejskiego w Więcborku, podpisywanie dokumentów finansowo-księgowych; pełnomocnictwo z dnia 28.05.2007 roku,

- Alina Kruk – Skarbnik Gminy, do wydawania i podpisywania decyzji administracyjnych, postanowień, zaświadczeń i tytułów wykonawczych z zakresu podatków i opłat lokalnych, podpisywania pism związanych z prowadzeniem postępowania egzekucyjnego; upoważnienie z dnia 28.05.2012 roku.

2.4. Przepisy i instrukcje wewnętrzne.

W powyższym zakresie skontrolowano instrukcje wewnętrzne dotyczące gospodarki finansowej Urzędu.

W 2011 roku w jednostce obowiązywały następujące przepisy i instrukcje wewnętrzne:

1. Zakładowy Plan Kont z polityką rachunkowości.
2. Instrukcje:
 - a) Obiegu dokumentów
 - b) Inwentaryzacyjna
 - c) Określająca szczegółowe zasady oraz metodologię prowadzenia i dokumentowania kontroli działalności gminnych samorządowych jednostek organizacyjnych.

1. Zakładowy Plan Kont

Zakładowy plan kont funkcjonujący w 2011 roku do dnia kontroli w jednostce dotyczył łącznych zapisów w przytoczonych poniżej zarządzeniach Burmistrza Więcborka:

- Zarządzenie Nr 1/K/01 Burmistrza Więcborka z dnia 21.12.2001 roku w sprawie zakładowego planu kont zawierający następujące załączniki:
 - Nr 1 - Wykaz kont dla Urzędu Miejskiego w Więcborku.
 - Nr 2 - Opis klasyfikacji i ujmowania w księgach rachunkowych zdarzeń gospodarczych.
 - Nr 3 - Wykaz kont dla budżetu Gminy,
 - Nr 4 - Ogólny opis zasad klasyfikacji i umorzenia w księgach rachunkowych zdarzeń Gospodarczych

Wykazy systemów informatycznych wykorzystywanych w Urzędzie Miejskim stanowiły załączniki:

- Nr 5 - Podatki. System wymiaru podatków lokalnych,
- Nr 6 - JGU. System wymiaru podatku od nieruchomości dla osób prawnych,
- Nr 7 - Auta. System wymiaru podatku transportowego,
- Nr 8 - Opłaty. System wymiaru opłat za użytkowanie i dzierżawy,
- Nr 9 - Czysze. System wymiaru czynszów lokalnych,
- Nr 10 - Ewid. System ewidencji działalności gospodarczej,
- Nr 11 - Materiały. System ewidencji materiałów, środków trwałych i wyposażenia,
- Nr 12 - Plan. System ewidencji planu kont dochodów i wydatków,
- Nr 13 - Budżet. System księgowości budżetowej,
- Nr 14 - Płace.

Zakładowy Plan Kont, który został opracowany na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. Nr 121, poz. 591 ze zmianą w 2000 roku – Dz.U. Nr 113, poz. 1186), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 153, poz. 1752) oraz ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 155, poz. 1014); zmieniono następującymi zarządzeniami Burmistrza Więcborka:

- Nr 0152/45/05 z dnia 05 października 2005 roku - zmiany dotyczyły wprowadzenia nowych kont dla budżetu Gminy, jednostek budżetowych i zakładów budżetowych (konta 137, 138, 227, 228, 257, 268, 968, 997) oraz opisów zasad klasyfikacji i ujmowania w księgach rachunkowych zdarzeń gospodarczych w budżecie gminy (kont 138, 257, 268, 968) w załączniku nr 2, 3 i 4.
- Nr 0152/73/07 z dnia 25 września 2007 roku - zmiany dotyczyły wprowadzenia konta bilansowego "224 Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych" oraz wprowadzenia załącznika nr 15 dotyczącego zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków i opłat (załącznik Nr 15).
- Nr 0052.8.2011 z dnia 17 stycznia 2011 roku – zmiany dotyczyły kont zespołu 4 oraz dodania kont 975 i 980 w załączniku nr 1 i 2, zmiany konta 750 na 720 w załączniku nr 15, nie prowadzenia w Urzędzie Miejskim konta 222, zmiany wysokości pogotowia kasowego z 1.500,00 zł na 3.000,00 zł, zmiany zasad ochrony danych, wprowadzenia opisu sposobu ewidencji środków pochodzących z funduszy Unii Europejskiej w zakresie projektów realizowanych w Gminie Więcbork.

W wyniku kontroli zapisów w dokumentacji opisanej powyżej kontrolujący stwierdzili, że zakładowy plan kont z polityką rachunkowości zawiera na dzień kontroli (lipiec 2012 roku) i w 2011 roku następujący błędny zapisy wynikające z braku aktualizacji stosownie do przepisów art.10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2009 roku Nr 1223) do obowiązujących w tym zakresie przepisów naruszając tym samym przytoczony przepis. W § 1 - zarządzenie Nr 1/K/01, określono, że *Rokiem rachunkowym jest rok kalendarzowy, a w jego skład wchodzi kwartalne okresy sprawozdawcze.*

Zgodnie z przepisami § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego,...(Dz.U. Nr 128, poz. 861) *Okresem sprawozdawczym jest miesiąc.*

Ponadto ustalono, że skontrolowana dokumentacja zawierała:

- określenie roku obrotowego,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego,
- wykaz ksiąg rachunkowych albo zbiory danych tworzących księgi rachunkowe,
- opis systemu przetwarzania danych,
- systemy służące ochronie danych i zbiorów,
- wykaz programów, procedur oraz programowych zasad ochrony danych, w tym metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenia wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.

2. Instrukcje

a) Instrukcja obiegu dokumentów.

Ww. Instrukcja wprowadzona zarządzeniem Burmistrza Nr 0152/8/02 z dnia 03 grudnia 2002 roku zawierała uregulowania dotyczące:

- ogólnych zasad kontroli wewnętrznej i trybu obiegu dokumentów,
- poprawiania błędów na dowodach zewnętrznych i wewnętrznych,
- dokumentowania pobierania i gromadzenia dochodów,
- opisu dowodów obrotu środkami rzeczowymi,
- zasady i cele inwentaryzacji,
- zasady przechowywania sprawozdań, dowodów i ksiąg rachunkowych,

- dokumentowania obrotu gotówkowego i wypłat (m.in. obowiązki kasjera, zasady obrotu kasowego, raport kasowy),
- obiegu dokumentów zewnętrznych (kontrola merytoryczna, formalno-rachunkowa),
- opisu i cech dowodów księgowych,
- opisu druków ścisłego zarachowania - ewidencja i przechowywanie.

b) Instrukcja inwentaryzacyjna.

Wprowadzona zarządzeniem Nr 7/2002 Burmistrza Więcborka z dnia 3 grudnia 2002 roku. W treści ww. instrukcji m.in. określono:

- Pojęcie i cel inwentaryzacji
- Zakres, rodzaje oraz sposoby (metody) inwentaryzacji.
- Zasady przeprowadzania inwentaryzacji w drodze spisu z natury.
- Zasada inwentaryzacji w drodze uzgadniania sald.
- Zasada inwentaryzacji w drodze weryfikacji sald.

c) Instrukcja określająca szczegółowe zasady oraz metodologię prowadzenia i dokumentowania kontroli działalności gminnych samorządowych jednostek organizacyjnych.

Wprowadzona zarządzeniem Nr 0152/9/04 Burmistrza Więcborka z dnia 08 kwietnia 2004 roku.

W ww. Instrukcja zawierała uregulowania dotyczące:

- stosowania kryteriów kontroli (legalność, gospodarność, celowość, rzetelność, sprawność organizacyjna),
- celów kontroli (zgodność z prawem, badanie i ocena procesów finansowych, gospodarczych, sposoby i środki umożliwiające usunięcie nieprawidłowości),
- zasad kontroli (legalność działania, prawda materialna, podmiotowość, dowodzenie ustaleń, zachowanie tajemnicy),
- zakresu kontroli,
- faz kontroli (przygotowanie, czynności kontrolne, postępowanie pokontrolne),
- zasad postępowania kontrolnego, obowiązków i uprawnień kontrolujących,
- ustalenia przyczyn zaistnienia niezadowolającego stanu faktycznego,
- sporządzania protokołu z kontroli,
- przedstawienia wyników kontroli i zasad ich wykorzystania.

2.5. Audyt wewnętrzny.

W wyniku kontroli wielkości budżetu ustalono, że budżet Miasta i Gminy Więcbork w 2011 roku i w latach wcześniejszych nie przekroczył progu 40.000 tys. zł, powyżej którego istnieje obowiązek przeprowadzania audytu wewnętrznego, o którym mowa w art. 274, ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w związku z ustalonymi przez Ministra Finansów w rozporządzeniu z dnia 24 czerwca 2006 roku kwotami, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 112, poz. 763).

Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono, jednostka nie była zobowiązana doprowadzenia audytu wewnętrznego w rozumieniu przepisów ustawy o finansach publicznych.

2.6. Kontrola zarządcza.

Wymienione w punkcie 2.4. niniejszego rozdziału protokołu dokumenty dotyczące gospodarki finansowej zawierały elementy kontroli zarządczej.

Ponadto w jednostce obowiązuje *Regulamin kontroli wewnętrznej*, wprowadzony zarządzeniem Nr 0152/11/2008 Burmistrza Więcborka z dnia 22 lutego 2008 roku. W regulaminie określono:

- system, tryb oraz formy kontroli wewnętrznej,
- prawa i obowiązki kontrolującego,
- wzór protokołu kontrolnego,
- wzór upoważnienia,
- wzór zaleceń pokontrolnych.

W § 6 *Regulaminu* określono, że kontrole przeprowadzane są w sposób wyrywkowy na polecenie Burmistrza bądź z własnej inicjatywy przez Skarbnika Gminy lub Sekretarza Gminy. Podstawą wszczęcia kontroli zgodnie z treścią § 9 jest pisemne upoważnienie wydane przez Burmistrza. Zgodnie z § 13 z przeprowadzonej kontroli sporządzany jest protokół. W przypadku konieczności szybkiego rozpoznania określonych spraw postępowanie kontrolne może zakończyć się bez sporządzenia protokołu. Ewidencję przeprowadzonych kontroli wewnętrznych oraz dokumentację pokontrolną prowadzi Sekretarz Gminy.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

Nie stwierdzono uczestnictwa Gminy Więcbork w związkach komunalnych.

3.1. Informacje dotyczące ilości jednostek podległych i nadzorowanych.

Na podstawie wykazu jednostek organizacyjnych (**Akta kontroli Nr 39/12/I./2.**) ustalono, że w strukturze Gminy Więcbork funkcjonowały w 2011 roku następujące:

- a) jednostki budżetowe:
 1. Urząd Miejski
 2. Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Więcborku,
 3. Biuro Obsługi Oświaty Samorządowej
 4. Przedszkole Gminnego Nr 1 w Więcborku,
 5. Gimnazjum im. Polskich Noblistów w Więcborku,
 6. Gimnazjum w Sypniewie,
 7. Zespół Szkół z Oddziałami Integracyjnymi w Jastrzębcu,
 8. Szkoła Podstawowa im. Ziemi Krajeńskiej w Sypniewie,
 9. Szkoła Podstawowa im. Kornela Makuszyńskiego w Więcborku,
 10. Zespół Szkół w Peperzynie
 11. Szkoła Podstawowa im. Elżbiety i Jana Orzelskich w Runowie Krajeńskim,
 12. Szkoła Podstawowa w Zakrzewku
- b) zakłady budżetowe:
 - Administracja Zasobów Komunalnych w Więcborku
- c) instytucje kultury:
 - Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Więcborku
 - Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Więcborku

3.2. Kontrole przeprowadzone w badanym okresie.

Kontrole wewnętrzne

Kontrola jednostek organizacyjnych w zakresie gospodarki finansowej została przeprowadzona w 2011 i 2012 roku przez Skarbnika Gminy. Skarbnik przeprowadził kontrole gospodarki finansowej w jednostkach organizacyjnych: z dnia 03.06.2011 w Miejsko Gminny Ośrodku Kultury i Miejsko-Gminnej Bibliotece Publicznej, Wszystkie kontrole udokumentowane zostały protokołem końcowym z kontroli wraz z dokumentacją księgową dotyczącą zakresu tych kontroli.

2011 rok

Przeprowadzone kontrole dotyczyły prawidłowości naliczania i odprowadzania podatków w 2010 roku. Kontrole przeprowadzone zostały w następujących terminach:

- 27.01.2011 w Gimnazjum w Więcborku
- 27.01.2011 w Szkole Podstawowej w Sypniewie
- 27.01.2011 w Szkole Podstawowej w Zakrzewku
- 28.01.2011 w Szkole Podstawowej w Jastrzębcu
- 29.01.2011 w Szkole Podstawowej w Więcborku
- 29.01.2011 w Szkole Podstawowej w Runowie Krajeńskim

2012 rok

– 14.-28.02.2012 w Miejsko Gminnym Ośrodku kultury w Więcborku: kontroli poddano poprawność rozliczenia kwot pieniężnych pobranych z rachunku bieżącego

W zakresie terminowości odprowadzania podatku do Urzędów Skarbowych w okresie I-XII.2011 roku:

- 11.01.2012 w Szkole Podstawowej w Więcborku
- 11.01.2012 w Szkole Podstawowej w Zakrzewku
- 10.01.2012 w Szkole Podstawowej w Runowie Krajeńskim
- 09.05.2012 w Szkole Podstawowej w Sypniewie
- 09.01.2012 w Gimnazjum w Sypniewie
- 09.01.2012 w Gimnazjum w Więcborku
- 10.01.2012 w Przedszkolu Gminnym w Więcborku
- 09.01.2012 w Zespole Szkół w Jastrzębcu
- 05.01.2012 w Zespole Szkół w Peperzynie.

Kontrole zewnętrzne.

Na podstawie zapisów w *Księżce kontroli* ustalono, że w 2011 roku zostały przeprowadzone w Urzędzie Miejskim w Więcborku następujące kontrole dotyczące gospodarki finansowej:

- W dniach 10.-12.01.2011 roku kontrola z ramienia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Kujawsko-Pomorskiego w Toruniu – *Realizacja projektu w ramach RPO na lata 2007-2013 w zakresie „Termomodernizacji budynków placówek oświatowych (Gimnazjum Więcbork)*.
- W dniach 16. i 21.-25.11.2011 roku, 01. i 05.-06.12.2011 roku kontrola przeprowadzona przez ZUS w Bydgoszczy w zakresie *Obliczania składek na ubezpieczenia społeczne i inne.*

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w 2008 roku udokumentowaną

protokołem Nr RIO/KF/11/2008 z dnia 30 kwietnia 2008 roku. Wyniki kontroli z zaleceniami pokontrolnymi zostały zawarte w wystąpieniu pokontrolnym RIO/KF/4104/11/2008 z dnia 16.06.2008 roku. W wystąpieniu poproszono Burmistrza Więcborka o podjęcie działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych 15 nieprawidłowości oraz zapobiegnięcie ich wystąpieniu w przyszłości. Burmistrz Więcborka pismem SE/0114/74/2008 z dnia 14.07.2008 roku odpowiedział na zalecenia pokontrolne przedstawione w przytoczonym powyżej *Wystąpieniu Pokontrolnym*.

Wykonanie zaleceń pokontrolnych było przedmiotem kontroli sprawdzającej ze strony Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, udokumentowanej protokołem RIO/KF/51/46/2009 z dnia 20.08.2009 roku. W związku z tym, że w trakcie kontroli sprawdzającej nie stwierdzono w badanym zakresie nieprawidłowości, nie zaszła konieczność wydania zaleceń pokontrolnych.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

W badanym okresie, w kontrolowanej jednostce sposób gospodarowania środkami pieniężnymi oraz obsługa gospodarki kasowej została uregulowana w części IV zarządzenia Nr 0152/8/02 Burmistrza Więcborka z dnia 3 grudnia 2002 roku w sprawie zasad obiegu dokumentów dotyczących obrotów kasowych i ochrony wartości pieniężnych.

1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

W kontrolowanym 2011 roku do dnia kontroli nie przyznano i nie korzystano w jednostce ze służbowych kart płatniczych – co ustalono na podstawie braku zapisów w polityce rachunkowości oraz na podstawie ustnego oświadczenie Burmistrza Więcborka i Skarbnika Miasta i Gminy Więcbork.

W zakresie gospodarki środkami pieniężnymi zbadano:

- organizację obsługi kasowej i udokumentowanie operacji kasowych,
- obsługę bankową,
- stan rachunków bankowych.

1.1.1. Organizacja obsługi kasowej i udokumentowanie operacji kasowych.

Organizacja obsługi kasowej.

W Urzędzie Miejskim w Więcborku funkcjonuje kasa, w której prowadzona jest gospodarka kasowa w pełnym zakresie dochodów oraz wydatków.

Zarządzeniem Nr 0052.8.2011 z dnia 17 stycznia 2011 roku Burmistrz ustalił wysokości pogotowia kasowego na 3.000,00 zł.

Funkcję kasjera od 1993 roku pełni Pani Alicja Kwasigroch. W aktach osobowych kasjerki znajdują się:

- ◆ aktualny zakres czynności z dnia 09.09.2011 roku (poprzedni obowiązujący w kontrolowanym 2011 roku – z dnia 01.02.2000 roku),
- ◆ oświadczenie pracownika o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie z dnia 05.09.1993 roku.,
- ◆ informacja z Ministerstwa Sprawiedliwości Krajowego Rejestru Karnego w Bydgoszczy, o osobie w sprawie niefigurowania w Krajowym Rejestrze Karnym z dnia 09.01.2007 roku.

Osobą zastępującą kasjerkę jest Pani Patrycja Berezowska, której przypisano (zakres czynności z dnia 20.07.2007 roku) zastępstwo za kasjera. W aktach osobowych znajduje się informacja z Ministerstwa Sprawiedliwości Krajowego Rejestru Karnego w Bydgoszczy, o osobie w sprawie niefigurowania w Krajowym Rejestrze Karnym z dnia 09.01.2007 roku oraz oświadczenie pracownika o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie z dnia 20.07.2007 roku.

W 2011 roku przekazywanie kasy osobie zastępującej oraz ponowne przyjmowanie kasy przez kasjera odbywało się protokolarnie, co stwierdzono na podstawie protokołów z dnia: 05.01., 10.01., 19.01., 24.01., 08.04., 12.04., 13.04., 18.04., 29.04., 03.05., 13.05., 17.05., 10.06., 27.06., 22.07., 10.08., 29.08., 02.11., 07.11., 28.11., 07.12., 20.12., 28.12.

Kontrolę stanu kasy oraz druków ścisłego zarachowania Skarbnik Miasta i Gminy przeprowadzał wyrywkowo, udokumentowane protokołami, w dniach: 12.02., 24.05., 20.07., 28.09., 07.11., 25.11.

Inwentaryzację gotówki znajdującej się w kasie oraz druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w kasie Urzędu w dniu 30.12.2011 roku i udokumentowano na arkuszu spisu z natury nr 1.: czeki gotówkowe – pozycja 1 arkusza, czeki rozrachunkowe – pozycja 2 arkusza, kwitariusze pozycja 3 arkusza. Stwierdzono stan gotówki „0” zgodny z raportem kasowym nr 35.

Inwentaryzacji w kasie dokonał 2 osobowy zespół spisowy na podstawie zarządzenia Nr 050.94.2011 Burmistrza Więcborka z dnia 19.10.2011 roku.

Stan gotówki w kasie na dzień 30.12.2011 roku wynosił 0,00 zł i był zgodny saldem konta 101 „Kasa” na dzień 31.12.2011 roku wykazany w „Zestawieniu obrotów i sald” wg stanu na 31.12.2011 roku.

Badając prawidłowość funkcjonowania gospodarki pieniężno-kasowej kontrolujący dokonali w dniu 30.07.2012 roku kontroli kasy, z której sporządzony został protokół stanowiący **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu.

Nieprawidłowości w badanym obszarze nie stwierdzono.

Udokumentowanie operacji kasowych.

W kontrolowanej jednostce, w badanym okresie raporty kasowe sporządzano techniką komputerową przy zastosowaniu systemu komputerowego serwisowanego przez Ośrodek Informatyki w Bydgoszczy – Centrum Edukacyjne Sp. z o.o.: obsługa kasowa - program „Kasa” U.I. Finfo-System Roman i Tadeusz Groszek.

Sporządzane były następujące rodzaje raportów:

- wydatki,
- dochody.

Dokumentację kasową zbadano w zakresie:

- bieżącego ujmowania dowodów wpłat oraz odprowadzania gotówki do banku (art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości),
- prawidłowego sporządzania dowodów kasowych (art. 21 ustawy o rachunkowości),
- prawidłowego sporządzania raportów kasowych,
- zaprzychodowania czeków gotówkowych i innych dowodów wpłat w raportach,
- przestrzegania limitu gotówki jaka może być przechowywana w kasie,
- zachowania ciągłości sald raportów kasowych,
- przestrzegania przepisów art. 20 ust.1 ustawy o finansach publicznych w zakresie dokonywania wydatków bezpośrednio z budżetu gminy i odprowadzania uzyskanych dochodów na rachunek tego budżetu.

Ustalono, że w jednostce sporządzane są raporty kasowe dzienne – skrócone, oraz w zestawieniu dekadowym – raporty pełne (35 raportów za 2011 rok).

W powyższym zakresie badaniem objęto niżej wymienione raporty kasowe wraz z dowodami źródłowymi stanowiącymi podstawę do zapisów w raportach kasowych, za okres 01.04. – 10.04.2011 roku, o numerach:

Wydatki - pełny raport kasowy nr 0010 dla salda A:

skrócone raporty kasowe:

- ♦ 06.04.2011 – kwota 9.300 zł – 18 dowodów księgowych – wyciąg bankowy nr 67: pobrano czekiem nr 3038321980
 - ♦ 07.04.2011 – kwota 12.742,00 zł – 1 dowód księgowy – wyciąg bankowy nr 68: pobrano czekiem nr 3038321981
 - ♦ 08.04.2011 – kwota 3.673,04 zł – 21 dowodów księgowych – wyciąg bankowy nr 69: pobrano czekiem nr 3038321982
- Razem 25.715,44 zł

dochody - pełny raport kasowy nr 0010 dla salda B:

skrócone raporty kasowe:

♦ 01.04.2011 – kwota 2.888,82 zł – 25 dowodów księgowych – wyciąg bankowy nr 64	
♦ 04.04.2011 – kwota 4.529,56 zł – 36 dowodów księgowych – wyciąg bankowy nr 65	
♦ 05.04.2011 – kwota 4.352,80 zł – 27 dowodów księgowych – wyciąg bankowy nr 66	
♦ 06.04.2011 – kwota 1.404,07 zł – 20 dowodów księgowych – wyciąg bankowy nr 67	
♦ 07.04.2011 – kwota 6.446,62 zł – 29 dowodów księgowych – wyciąg bankowy nr 68	
♦ 08.04.2011 – kwota 3.679,21 zł – 29 dowodów księgowych – wyciąg bankowy nr 69	
Razem	23.301,08 zł

Operacje za skontrolowany okres (01.-08.04.2011) zostały w sposób zgodny ze stanem faktycznym zaewidencjonowane na koncie 130 co ustalono na podstawie kontroli wydruku komputerowego Księga Główna (Obroty Kont) Konto 130.

Ustalenia:

- 1) Raporty kasowe zawierały numer dowodu księgowego, załączone pod raport kasowy dowody źródłowe posiadały nadane numery dowodów wpłat.
- 2) Dowody źródłowe były ujmowane w raportach kasowych na bieżąco.
- 3) Każdy z ww. raportów kasowych zawierał dowody źródłowe (faktury, rachunki, listy płac), sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika i Kierownika jednostki.
- 4) Objęte kontrolą dowody źródłowe (rachunki, faktury, listy płac) posiadały dekretację, tj. zakwalifikowanie dowodu poprzez wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych.
- 5) Gotówka wpłacona do kasy z tytułu dochodów budżetowych była odprowadzana na rachunek bankowy Gminy Więcbork tym samym dniem.
- 6) Gotówkę z banku pobierano na podstawie czeków bankowych.
- 7) Przychody i rozchody gotówki do kasy ujęte były w raportach kasowych w wielkościach wynikających ze stosownych dokumentów (rachunków, faktur, list płac, dowodów wpłat, czeków bankowych).
- 8) Przestrzegano limitu gotówki jaka może być przechowywana w kasie – 3.000,00 zł.

1.1.2. Obsługa bankowa i stan rachunków bankowych.

Przepisy art. 264 ustawy z dnia 27.08.2009 roku o finansach publicznych, nakazują spełnienie obowiązku wyboru banku prowadzącego bankową obsługę budżetu, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych.

W wyniku kontroli dokumentacji dotyczącej wyboru banku ustalono, że wyboru dokonano w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych na „Kompleksową obsługę bankową budżetu Gminy Więcbork i jednostek organizacyjnych Gminy w latach 2010-2015”.

Ustalenia:

- Tryb postępowania: przetarg nieograniczony o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach określonych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.
- Wartość zamówienia ustalona została na kwotę 100.000,00 zł (= 25.792,47 euro)
- Wpłynęły 2 oferty.
- Odrzucona została oferta nr 1 – brak możliwości określenia ceny oferty.
- Wybrano ofertę z ceną 93.240,00 zł.

Bankowa obsługa budżetu Gminy Więcbork i jednostek organizacyjnych prowadzona była w 2011 roku przez wyłoniony w przetargu nieograniczonym, Bank Spółdzielczy w Więcborku na podstawie umowy o prowadzenie rachunków bankowych z dnia 07.01.2010 roku. Umowa zawarta została na czas określony od dnia 07.01.2010 roku do dnia 07.01.2015 roku. W imieniu Gminy Więcbork umowę podpisał Burmistrz Pan Paweł Toczko przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pana Władysława Rembelskiego..

Na podstawie ww. umowy Bank zobowiązał się do prowadzenia rachunków bankowych (§ 1 umowy):

- rachunku bieżącego i rachunków pomocniczych Gminy Więcbork,
- rachunków bieżących jednostek organizacyjnych: Biuro Obsługi Oświaty Samorządowej, Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury, Administracja Zasobów Komunalnych, Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna,
- rachunków pomocniczych,
- otwierania i prowadzenia rachunków lokat terminowych.

W dniu 07.01.2010 roku podpisana została również umowa o usługę home bankingu – świadczenie usług bankowych za pośrednictwem systemu elektronicznego, na czas określony do dnia 07.01.2015 roku.

Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych Urzędu Miejskiego w Więcborku przedstawia poniższe zestawienie sporządzone na podstawie bankowego potwierdzenia (z dnia 03.01.2012) sald rachunków z Banku Spółdzielczego w Więcborku, wg stanu na dzień 31.12.2011 roku:

Nazwa rachunku	Nr rachunku	Konto ewidencja księgową	Stan środków na dzień 31.12.2011 r.		
			wg wyciągu bankowego (w zł)	wg ewidencji księgowej (w zł)	różnica (w zł)
Rachunek bieżący	35816200030000356420000010	130	2.640.654,68	2.640.654,68	0,00
Rachunek ZFŚS	64816200030000356420000070 77816200030000356420000030	135	12.075,95 6.184,49	18.260,44	0,00
Rachunek konta depozytowego	22816200030000356420000050	139	114.245,41	114.245,41	0,00
razem środki pieniężne:			2.773.160,53	2.773.160,53	0,00

Na podstawie potwierżeń sald rachunków bankowych kontrolujący dokonali weryfikacji sald na dzień 31.12.2011 roku ww. rachunków bankowych z ewidencją księgową kont syntetycznych zespołu 1 (na podstawie Zestawienia obrotów i sald wg stanu na 31.12.2011 roku) i nie stwierdzili różnic pomiędzy wielkością środków pieniężnych na rachunku bankowym budżetu Gminy, a stanem środków wynikającym z ewidencji księgowej.

Ponadto stwierdzono zgodność kwot wykazanych w potwierdzeniu sald rachunków bankowych oraz ewidencji księgowej kontrolowanej jednostki z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-ST – o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2011 roku.

W sprawozdaniu prawidłowo wykazano na rachunkach bankowych otrzymane dotacje i subwencje w grudniu na styczeń następnego roku w kwocie 725.745,00 zł.

1.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Kontrolowana jednostka posiada opisane zasady gospodarki druków ścisłego zarachowania zawarte w rozdziale VI *Ewidencja druków ścisłego zarachowania* stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 0152/8/02 Burmistrza Więcborka z dnia 3 grudnia 2002 roku.

Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest w specjalnie założonej księdze odrębnie dla każdego rodzaju druków: czeków, kwitariuszy przychodowych co stwierdzono w trakcie kontroli kasy (**załącznik nr 1 do protokołu kontroli**). Na podstawie ustaleń z kontroli druków ścisłego zarachowania przeprowadzonej w dniu 30.07.2012 roku w kasie Urzędu Miejskiego stwierdzono, że rzeczywisty stan druków ścisłego zarachowania był zgodny z ilością tych druków wykazaną w ewidencji - w księdze druków ścisłego zarachowania.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

Rodzaje ksiąg rachunkowych stosowanych w Urzędzie Miejskim i dla budżetu gminy określone zostały w § 5 Zakładowego Planu Kont.

2.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych.

Badając stan i kompletność urządzeń księgowych, skontrolowano ich zgodność z przepisami art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Ustalenia w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości zgodnie z wymogami art. 10 ustawy o rachunkowości opisano w rozdziale I pkt 2.4. protokołu kontroli.

W kontrolowanej jednostce prowadzone są wszystkie księgi rachunkowe określone przepisami art. 13 ustawy o rachunkowości. Prowadzenie ksiąg rachunkowych odbywa się techniką komputerową wg systemu finansowo-księgowego *Budżet*.

W systemie informatycznym prowadzone są następujące urządzenia księgowe:

- dziennik,
- konta księgi głównej (ewidencja syntetyczna),
- konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna),
- wykaz aktywów i pasywów (inwentarz),
- zestawienie obrotów i sald (księgi głównej i ksiąg pomocniczych).

Objęte kontrolą księgi rachunkowe, prowadzone techniką komputerową były trwale oznaczone nazwą jednostki, posiadały nazwę księgi, nazwę programu przetwarzania, oznaczenie roku obrotowego, oznaczenie okresu, jakiego dotyczyły i datę sporządzenia. Księgi rachunkowe były otwierane na początek roku obrotowego tj. 1 stycznia oraz zamykane na dzień kończący rok obrotowy tj. 31 grudnia danego roku.

Konta ksiąg pomocniczych prowadzono (systemem komputerowym) między innymi dla:

- środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji,
- długoterminowych należności budżetowych,
- rozrachunków z kontrahentami,
- rozrachunków z tytułu wynagrodzeń – karty wynagrodzeń,
- pozostałych rozrachunków z pracownikami,
- podatków i opłat,
- materiałów (ilościowo-wartościowe),

- funduszy specjalnych,
- dotacji.

W zakresie przestrzegania przepisu art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, kontrolą objęto dziennik oraz zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej osobno dla budżetu Gminy (Organu) i dla Urzędu, jako jednostki budżetowej według stanu na dzień 31.12.2011 roku. Dokonano porównania sum obrotów wyżej wymienionych ksiąg rachunkowych, osobno dla budżetu (Organu) oraz dla Urzędu, jako jednostki budżetowej. W wyniku porównania stwierdzono zgodność sum obrotów, co wskazuje na spełnienie obowiązku wynikającego z cytowanego przepisu.

Następnie szczegółowym badaniem objęto zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej dla Urzędu Miejskiego, jako jednostki budżetowej pod kątem prawidłowości przenoszenia sald kont księgi głównej bilansu zamknięcia z roku poprzedniego 2010, na rok następny 2011 – bilans otwarcia. Badania dokonano na podstawie wydruków komputerowych pn. „Zestawienie obrotów i sald data: od 2010-01-01 do 2010-12-31”, „Zestawienie obrotów i sald data: od 2011-01-01 do 2011-12-31” oraz „Zestawienie obrotów i sald data: od 2012-01-01 do 2012-12-31”.

Stwierdzono zgodność sald BZ 2010 roku z BO 2011 roku, BZ 2011 roku z BO 2012 roku.

2.2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

Terminowość i poprawność zapisów w ewidencji księgowej budżetu Gminy (Organu) oraz Urzędu Miejskiego w Więcborku (jednostki budżetowej) za rok 2011 i do dnia kontroli 2012 roku, pod kątem zgodności ich prowadzenia z obowiązującymi w tym zakresie przepisami:

- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.),
- ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2009 roku Nr 152, poz. 1223 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 128, poz. 861),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2010 roku Nr 38, poz. 207 ze zm.)
- uregulowania wewnętrzne kontrolowanej jednostki – zarządzenie Nr 1/K/01 Burmistrza Więcborka z dnia 21.12.2001 roku w sprawie zakładowego planu kont z późniejszymi zmianami.

Ustalenia w tym zakresie opisano w oparciu o próby dowodów księgowych przyjętych do badania przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy i wymienione w poszczególnych punktach niniejszego protokołu kontroli.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że zapisy w księgach rachunkowych umożliwiają stwierdzenie pochodzenia dowodu źródłowego, do ksiąg

rachunkowych wprowadzono dowody opatrzone podpisami osób sprawdzających pod względem rzeczowym oraz rachunkowo – księgowym.

2.3. Rozrachunki i roszczenia.

Kontroli poddano ewidencję syntetyczną i analityczną budżetu (organ) oraz Urzędu Miejskiego (jednostki).

Badaniem objęto ewidencję syntetyczną i analityczną rozrachunków i roszczeń zespołu „2” .

Kontroli dokonano w zakresie:

- poprawności rejestrowania obrotów na kontach,
- realności sald należności i zobowiązań na dzień 31.12.2011 rok,
- prawidłowości i terminowości uzgadniania sald należności, pożyczek i zobowiązań,
- prawidłowości regulowania zobowiązań i windykacji należności,
- porównania danych wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi oraz dokonano weryfikacji ich realności.

2.3.1. Księgi budżetu.

W załączniku Nr 1 do Zakładowego Planu Kont przedstawiony został wykaz kont zespołu „2” dla budżetu gminy. Na podstawie wydruku komputerowego „Zestawienie obrotów i sald; Data od: 2011-01-01 do: 2011-12-31; Dokument od: 0/0 do 999...” stwierdzono w 2011 roku funkcjonowanie następujących kont rozrachunkowych:

- 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”
- 224 – „Rozrachunki budżetu”
- 240 – „Pozostałe rozrachunki”
- 260 – „Zobowiązania finansowe”

Na podstawie powyższego zestawienia stwierdzono, że obroty i salda niżej wymienionych kont za 2011 rok wynosiły:

Wyszczególnienie	Konto			
	223	224	240	260
BO Wn	0,00	110.808,24	0,00	0,00
BO Ma	0,00	20.480,24	0,00	3.999.483,00
Obroty Wn	23.258.162,31	1.484.401,29	3.000.000,00	880.879,00
Obroty Ma	23.258.162,31	1.451.363,28	3.000.000,00	195.410,00
BZ Wn	0,00	123.498,21	0,00	0,00
BZ Ma	0,00	132,39	0,00	3.314.014,00

Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Na podstawie ewidencji księgowej konta 223 – syntetyka i analityka stwierdzono, że na tym koncie prowadzona jest ewidencja rozliczeń z jednostkami budżetowymi:

- Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
- Biuro Obsługi Oświaty Samorządowej

Na dzień 31.12.2011 roku saldo konta 223 wynosiło 0,00 zł, co stanowi że wszystkie jednostki wykorzystwały przekazane na ich rachunki bankowe środki pieniężne przeznaczone na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

Konto 224 „Rozrachunki budżetu”

Do konta prowadzono ewidencje analityczną w zakresie rozliczeń z innymi budżetami. Na podstawie ewidencji analitycznej stwierdzono, że na koniec 2011 roku salda dotyczyły:

- Wn na kwotę 123.498,21 zł
 - 224-4 na kwotę 120.061,00 zł, rozliczenie z Ministerstwem Finansów (z tytułu udziałów w PIT – podatek dochodowy od osób fizycznych), przekazany na rachunek budżetu
 1. w dniu 09.01.2012 roku; wyciąg bankowy nr 5, dowód księgowy nr 33/24 – 116.758,00 zł,
 2. w dniu 27.01.2012 roku; wyciąg bankowy nr 19, dowód księgowy nr 231/32 – 3.303,00 zł,
 - 224-48 na kwotę 14,01 zł, zwrot dotacji SKS „Uczniak”; rozliczono w dniu 19.01.2012 roku, wyciąg bankowy nr 13, dowód księgowy nr 136/22,
 - 224-7 na kwotę 416,96 zł rozliczenie z US W-wa, przekazany na rachunek budżetu w dniu 13.01.2012 roku; wyciąg bankowy nr 9, dowód księgowy nr 72/34,
 - 224-20 na kwotę 743,00 zł rozliczenie US Sępólno Krajeńskie przekazany na rachunek budżetu w dniu 05.01.2012 roku; wyciąg bankowy nr 4, dowód księgowy nr 11/59,
 - 224-17 na kwotę 2.263,24 zł różnice w podatku VAT (do zwrotu, rozliczenia w ciągu roku)
- Ma na kwotę 132,39 zł
 - 224-82 na kwotę 0,39 zł, zobowiązanie z tytułu nadpłaconej kwoty przez US Poznań-Wilda (do rozliczenia w ciągu roku),
 - 224-66 na kwotę 132,00 zł, zobowiązanie z tytułu nadpłaconej kwoty przez II US Kalisz, zapłacono w dniu 17.01.2012 roku, wyciąg bankowy nr 11.

Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”

Obroty na koncie w kwocie 3.000.000,00 zł dotyczyły rozliczenia lokat otwieranych i zamykanych w ciągu 2011 roku.

Konto 260 „Zobowiązania finansowe”

Do konta prowadzono ewidencje analityczną dla poszczególnych pożyczek oraz ewidencji obligacji.

Na dzień 31.12.2011 roku saldo Ma wynosiło 3.314.014,00 zł i dotyczyło zobowiązania z tytułu następujących pożyczek (2.314.014,00 zł) i wyemitowanych obligacji:

- 260-3 obligacje na kwotę 1.000.000,00 zł
- 260-6 pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska Nr PB109040 na kwotę 191.250,00 zł
- 260-7 pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska Nr PB09046 na kwotę 494.760,00 zł
- 260-8 pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska Nr PB09048 na kwotę 606.858,00 zł
- 260-9 pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska Nr PB09047 na kwotę 269.040,00 zł
- 260-10 pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska Nr PB10045 na kwotę 173.200,00 zł
- 260-11 pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska Nr PB10046 na kwotę 383.496,00 zł
- 260-12 pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska Nr PB11056 na kwotę 195.410,00 zł

Szczegółowe wyniki kontroli w zakresie ewidencji pożyczek zaciągniętych i przypadających do spłaty w latach 2011 i następnych przez Gminę Więcbork opisano w punkcie III.3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu, niniejszego protokołu.

2.3.2 Księgi urzędu.

W załączniku Nr 1 do Zakładowego Planu Kont przedstawiony został wykaz kont w tym zespole „2” dla Urzędu Miejskiego (jednostki). Na podstawie wydruku komputerowego „Zestawienie obrotów i sald; Data od: 2011-01-01 do: 2011-12-31; Dokument od: 0/0 do 999...” stwierdzono w 2011 roku funkcjonowanie następujących kont rozrachunkowych:

- 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
- 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”
- 224 – „Rozliczenie udzielonych dotacji”
- 225 – „Rozrachunki z budżetami”
- 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”
- 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”
- 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”
- 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”
- 240 – „Pozostałe rozrachunki”
- 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

BO Wn	447,00 zł
BO Ma	60.174,83 zł
Obroty Wn	4,871.832,86 zł
Obroty Ma	5.147.325,16 zł
BZ Wn	1.205,62 zł
BZ Ma	336.425,05 zł

Ustalono, że do konta 201 prowadzono ewidencję analityczną według poszczególnych kontrahentów.

Na dzień 31.12.2011 roku stwierdzono należności (BZ Wn) na kwotę 1.205,62 zł od następujących kontrahentów:

Lp	Kontrahent / nr konta 201/....	Tytuł zobowiązania	Nr faktury VAT lub inny dokument źródłowy	Kwota nadpłaty	Data zapłaty / nr wyciągu bankowego
1	/630/ ALSA Centrum Obsługi BiznesuB	Korekta faktur	FKOR/717/2011 FKOR/1269/2011	55,20 <u>57,20</u> 112,70	14.01.2012 / 52 19.01.2012 / 55
2	/1670/ Media Regionalne sp z o.o.	Za ogłoszenie prasowe	Zamówienie z dnia 08.12.2011 F-ra 15166F1104B01	369,00	12.01.2012 / 20
3	/1692/ Centrum Szkoleń i Doradztwa	Szkolenie	Zgłoszenie na dzień 17.03.2011 F-ra FAS/7/03/2011	350,00	Wezwanie, Brak zwrotu (na dzień kontroli)
4	/1870/ Wyd. Promocji Regionu Sp. z o.o.	Projekt reklamowy	Zamówienie z dnia 13.12.2011 F-ra GD/2011/15454	373,92	12.01.2012 / 8
Razem				1.205,62	-

Zobowiązania na dzień 31.12.2011 roku (BZ Ma) wg kontrahentów dotyczyły:

Lp	Kontrahent / nr konta 201/....	Tytuł zobowiązania	Nr faktury VAT	Kwota	Termin płatności faktury	Data zapłaty / nr wyciągu bankowego
1	/477/ Kozak Tadeusz	Zakup działki 4/10	Protokół uzgodnień z dnia 31.08.2011	14.984,70	31.03.2012	20.01.2012 / 14
2	/1683 / Znak Bezpieczeństwa Pracy	Obsługa bhp UM	623	861,00	11.01.2012	12.01.2012 / 8
3	/5/ PKP Bydgoszcz	Energia elektryczna	13/137	584,40	24.01.2012	18.01.2012 / 12
4	/6/ Zakł. Energ. Nakło	Energia elektryczna	WO-27060 467058195	919,12 <u>35.954,69</u> 36.873,81	18.01.2012 30.01.2012	17.01.2012 / 11 18.01.2012 / 12
5	/1 / Zakł. Gospod. Komunalnej	Składowanie odpadów Wywóz Nieczystości Zrzut na oczyszczalnię Składowanie odpadów Za wodę	<u>7363/Z2011</u> 7269 7255 <u>7260.....</u> 7717 7362 11/0013219	2.869,00 82,66 1.094,96 232,99 13.260,89 93,27 <u>241,23</u> 17.875,00	24.01.2012 24.01.2012 24.01.2012 <u>24.01.2012</u> 24.01.2012 24.01.2012 24.01.2012	05.01.2012 / 05.01.2012 / PK 05.01.2012 / 6 <u>05.01.2012 /</u> 12.01.2012 /PK 49 19.01.2012 / WB 13 24.01.2012 / PK 45
6	/1476/ „Pol-Dróg” Sp. z o.o.	Budowa dworca autobusowego	1110/001	265.202,72	29.02.2012	16.02.2012 / 33
7	/612/ Spółdzielnia Usług Jedność Runowo	Wywóz nieczystości	742/U/11	43,42	06.02./2012	25.01.2012 / 17
Razem				336.425,05	-	-

Pozycja 5 Zakład Gospodarki komunalnej – dokonano rozliczeń per saldem za zaległy podatek od nieruchomości, na podstawie akceptacji wystawcy faktur.

Na podstawie skontrolowanych faktur oraz zapisów księgowych na ww. kontach analitycznych prowadzonych do konta 201 kontrolujący dokonali następujących ustaleń:

1. nie stwierdzono na dzień 31.12.2011 roku w kontrolowanej jednostce wystąpienie zobowiązań wymagalnych;
2. zobowiązania wobec kontrahentów kontrolowana jednostka regulowała terminowo tj. w terminach zapłaty określonych na fakturach;
3. dowody źródłowe (faktury i rachunek) opatrzone podpisami osób sprawdzających pod względem rzeczowym oraz rachunkowo – księgowym.

Konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

BO Wn	1.362.603,20 zł
BO Ma	32.105,38 zł
Obroty Wn	5.085.291,50 zł
Obroty Ma	5.130.664,26 zł
BZ Wn	1.301.743,83 zł
BZ Ma	16.618,77 zł

Na podstawie prowadzonej do konta 221 ewidencji analitycznej - zestawienie księgowania wg klasyfikacji budżetowej ustalono, że na saldo końcowe składały się należności i zobowiązania z następujących tytułów:

Rozdział § /konto 221-	Wyszczególnienie	Winien	Ma
60016 0830 -120	Sprzedaż usług	2.160,00	0,00
60016 0840 -74	Sprzedaż drewna z wycinki	800,00	0,00
70005 0470 -2	Wpływy za użytkowanie wieczyste	2.387,48	228,39
70005 0690 -79	Opracowanie geodezyjne	6,00	0,00
70005 0750 -1	Dzierżawa gruntów i nieruchomości	35.334,88	404,20
70005 0760 -11	Przekształcenie użytkow. Wieczyst. w prawo własn	1.018,19	60,78
70005 0770 -10	Sprzedaż nieruchomości	12.095,31	8.594,71
75023 0830 -120	Sprzedaż usług	200,00	0,00
75601 0350 -48	Podatek od działalności gospodarczej os. fizyczne	16.676,50	47,39
75615 0310 -3	Podatek od nieruchomości osoby prawne	96.750,11	1.322,71
75615 0320 -5	Podatek rolny osoby prawne	1.820,81	0,00
75615 0330 -14	Podatek Leśny osoby prawne	0,00	0,14
75615 0910 -4	Odsetki od zaległości podatkowych os. prawne	130.603,00	0,00
75616 0310 -52	Podatek od nieruchomości osoby fizyczne	485.688,13	3.385,01
75616 0320 -50	Podatek rolny osoby fizyczne	156.120,92	1.984,59
75616 0330 -59	Podatek leśny osoby fizyczne	2.702,70	14,00
75616 0340 -11	Podatek od śr. transportowych os. fizyczne	67.830,61	0,00
75616 0360 -42	Podatek od spadków i darowizn	313,76	7,20
75616 0910 -53	Odsetki od zaległości podatkowych os. fizyczne	273.654,00	0,00
75616 0500 -42	Podatek od czynności cywilno prawnych os. fiz.	0,00	282,00
75621 0010 -80	Udziały w podatku (Skarbu Państwa)	0,00	154,00
85415 2030 -106	Dotacje na komisje kwalifikacyjne	0,00	132,00
Bez klasyfikacji -38	Dochody z podatku VAT	3.581,43	0,00
Ogółem		1.301.743,83	16.618,77

Ustalenia:

1. Na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wykazane są dwa salda: Wn oznacza stan należności, Ma stan zobowiązań.
2. Stwierdzono pełną zgodność ewidencji analitycznej z syntetyczną.
3. Ewidencja analityczna prowadzona jest według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.
4. Zapisy na koncie dokonywane są na koniec okresu sprawozdawczego (miesięcznie) na podstawie sprawozdań z księgowości podatkowej.

Konto 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji”

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	0,00 zł
Obroty Wn	2.128.220,72 zł
Obroty Ma	2.128.206,71 zł
BZ Wn	14,01 zł
BZ Ma	0,00 zł

Szczegółowe ustalenia dotyczące ewidencjonowania i rozliczania udzielonych i otrzymanych dotacji zawarto w pkt. III.2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	14.146,00 zł
Obroty Wn	248.556,70 zł
Obroty Ma	249.360,80 zł
BZ Wn	9,90 zł
BZ Ma	14.960,00 zł

Na powyższe salda składały się należności i zobowiązania, zaewidencjonowane na kontach analitycznych:

225-1 *Podatek od osób fizycznych PIT-4* – Ma 13.103,00 zł zobowiązanie z tytułu „13”: zapłacono 13.02.2012 roku, wyciąg bankowy nr 30;

225-5 *Podatek VAT* – Ma 1.857,00 zł zobowiązanie z tytułu deklaracji VAT, zapłacono 11.01.2012, wyciąg bankowy nr 7,

225-3 *Podatek od umów zleceń* – Wn 9,90 zł należność nadpłaconego podatku; rozliczono (pomniejszony przelew) w dniu 13.02.2012, dowód księgowy nr 474, wyciąg bankowy nr 30.

Konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe”

BO Wn	235.088,00 zł
BO Ma	0,00 zł
Obroty Wn	10.509,98 zł
Obroty Ma	0,00 zł
BZ Wn	245.597,98 zł
BZ Ma	0,00 zł

Na koncie 226 ewidencjonowano należności długoterminowe z tytułu sprzedaży lokali mieszkalnych przypadające do spłaty w latach następnych zgodnie z *wykazem nabywców lokali mieszkalnych w systemie ratalnym*. Na saldo BZ Wn składały się należności od 15 nabywców (z tego 2 lokale nabyte w 2011 roku).

Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	55.477,62 zł
Obroty Wn	878.106,45 zł
Obroty Ma	882.474,60 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	59.845,77 zł

Na saldo Ma 59.845,77 zł składała się kwota

- naliczonych składek ZUS z tytułu ubezpieczeń społecznych, ubezpieczeń zdrowotnych i Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego tzw. „13” – 57.245,96 zł zapłacono 03.02.2012 roku, wyciąg bankowy nr 24,
- składek ZUS z tytułu umów zleceń za miesiąc grudzień 2011, zapłacono 03.01.2012, wyciąg bankowy nr 2,
- zobowiązania wobec PFRON za miesiąc grudzień 2011, zapłacono 10.01.2012, wyciąg bankowy nr 6

Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	91.782,79 zł
Obroty Wn	2.229.716,28 zł
Obroty Ma	2.233.954,38 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	96.020,89 zł

Do konta prowadzona jest ewidencja analityczna w postaci kart wynagrodzeń każdego pracownika. Na koncie tym wykazano na dzień 31.12.2011 roku stan zobowiązań z tytułu naliczonej za 2011 rok tzw. „13”, która została wypłacona pracownikom Urzędu w dniu 11.01.2012 roku, co stwierdzono na podstawie dowodów księgowych i list płac – wyciąg bankowy nr 7.

Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	0,00 zł
Obroty Wn	2.533,42 zł
Obroty Ma	2.533,42 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	0,00 zł

Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”

BO Wn	183.386,80 zł
BO Ma	4.110.693,89 zł
Obroty Wn	4.762.229,66 zł
Obroty Ma	4.075.679,12 zł
BZ Wn	190.646,80 zł
BZ Ma	3.431.403,35 zł

Do konta prowadzono ewidencje analityczną należności i roszczeń nie podlegających ewidencji na kontach 201 – 234.

Kontroli poddano zapisy na kontach analitycznych, prowadzonych do konta 240, wykazujących na dzień 31.12.2011 roku salda:

– Wn konta 240 na kwotę 190.646,80 zł

- konto 240-3 kwota 190.646,80 zł stanowiła sumę udzielonych pożyczek mieszkaniowych 45 pracownikom i emerytom z ZFŚS.

– Ma konta 240 na łączną kwotę 3.431.403,35 zł

► Z tytułu pożyczek zaciągniętych w WFOŚiGW

- konto 240-11 pożyczka nr PB09040 191.250,00 zł
- konto 240-12 pożyczka nr PB09046 494.760,00 zł
- konto 240-13 pożyczka nr PB09047 269.040,00 zł
- konto 240-14 pożyczka nr PB09048 606.858,00 zł
- konto 240-16 pożyczka nr PB10045 173.200,00 zł

■ konto 240-20 pożyczka nr PB10046	383.496,00 zł
■ konto 240-31 pożyczka nr PB11056	195.410,00 zł
	<hr/>
Razem pożyczki	2.314.014,00 zł
▶ Z tytułu emisji obligacji konto 240-18	1.000.000,00 zł
▶ Z tytułu kaucji i wadiów (korespondencja z kontem 139-1,2)	
konto 240-1	51.525,73 zł
konto 240-10	28.828,32 zł
▶ Z tytułu odsetek z konta depozytowego (139) konto 240-4	38.891,50 zł
▶ Z tytułu egzekucji alimentacyjnej (od wynagrodzeń pracowników)	
konto 240-6	1.227,20 zł
▶ Z tytułu ubezpieczenia pracowników (za msc I.2012)	
konto 240-7	1.916,60 zł

Ustalenia:

Na podstawie skontrolowanej dla kont rozrachunkowych organu i Urzędu dokumentacji źródłowej, opisanej przy każdym koncie, stwierdzono poprawność rejestrowania obrotów na kontach, realność sald należności i zobowiązań na dzień 31.12.2011 rok, prawidłowość i terminowości uzgadniania sald należności i zobowiązań, prawidłowość regulowania zobowiązań. W wyniku porównania danych wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi stwierdzono ich realność.

Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”.

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	616.408,90 zł
Obroty Wn	189.419,40 zł
Obroty Ma	163.122,00 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	590.111,50 zł

Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 290 ustalono, że na koncie ewidencjonowano zwiększenia (w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne” – Wn) i zmniejszenia (w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne” Ma) odpisów aktualizujące wartości należności wątpliwych.

Saldo Ma dotyczyło:

- odsetek od podatku od nieruchomości osoby prawne	130.603,00 zł
- odsetek od podatku od nieruchomości <u>osoby fizyczne</u>	<u>273.654,00 zł</u>
Razem odsetki	404.257,00 zł
- podatku od nieruchomości podatników 290- od 12 do 17	185.854,50 zł

Na saldo Ma konta 290 w kwocie 590.111,50 zł składały się odpisy aktualizujące wartość należności wymagalnych w korespondencji z kontem 760 i 761. Księgowanie następowało raz do roku - dnia 31.12.2011 roku - PK Nr 3992/ od 1 do 9.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2010 roku Nr 128, poz.

861) w 2011 roku na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” ewidencjonuje się przychody z tytułu dochodów własnych – w tym podatkowych.

Ewidencjonowanie na kontach 760 i 761 wartości należności wątpliwych zamiast na koncie 720 narusza zasady prowadzenia tych kont określone w załączniku Nr 3 do przytoczonego wyżej rozporządzenia oraz przepisach wewnętrznych jednostki: zarządzenia Nr 0052.8.2011 Burmistrza Więcborka z dnia 17 stycznia 2011 roku, opisujące wprowadzenie i funkcjonowanie konta 720 w jednostce.

Saldo Ma konta 290 dotyczące odsetek wynosiło 404.257,00 zł.

Zasady ewidencji odsetek w okresie do końca 2010 roku przewidywały ujęcie równowartości odsetek na koncie 290 w następstwie zapisu Wn 750 – Ma 290 (w kontrolowanej jednostce dokonywano Wn 760 – Ma 290), dokonywanego nie później niż na dzień bilansowy w celu urealnienia wartości należności wykazywanych w bilansie. Natomiast od dnia 1 stycznia 2011 roku księgowanie odsetek od nieterminowo regulowanych należności na koncie 290 jest możliwe tylko w sytuacji zaistnienia podstaw do dokonania odpisu aktualizującego na podstawie art. 35b ustawy o rachunkowości. W związku z powyższym wykazanie na dzień 31.12.2011 roku na koncie 290 naliczonych a niezapłaconych odsetek od należności jest niezgodne z zasadami prowadzenia tego konta wskazanymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2010 roku Nr 128, poz. 861). W związku z powyższym, w przypadku uznania, że odpis aktualizujący należności budżetowe z tytułu odsetek przypisanych przed 1 stycznia 2011 roku jest zbędny, powinien zostać rozwiązany.

Jednocześnie w opisie zasad funkcjonowania konta 290 „Odpisy aktualizujące należności” obowiązującym w jednostce, nie określono szczegółowych zasad uznawania należności za wątpliwe natomiast funkcjonował zapis o ewidencjonowaniu na tym koncie „odsetek przypisanych, a nie wpłaconych do dnia bilansowego”.

Z wyjaśnienia Pani Aliny Kruk - Skarbnika Gminy Więcbork (**akta kontroli nr 39/12/II/1**) wynika, że stwierdzona nieprawidłowość powstała w wyniku zastosowania zasady ostrożnej wyceny.

Dnia 17.08.2012 roku odpis na koncie 290 zmniejszony został z kwoty 404.257,00 zł do kwoty 203.955,00 zł - wyksięgowanie Wn 290 / Ma 760, wg klasyfikacji budżetowej: PK nr 2615. Tym samym stwierdzono, iż powyższa nieprawidłowość została usunięta w trakcie czynności kontrolnych.

2.4. Ewidencja składników majątkowych.

Na podstawie zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej dla budżetu oraz dla inwestycji ze środków strukturalnych (za okres 01.01.-31.12.2011 roku stwierdzono następujące stany majątku Gminy na dzień 31.12.2011 roku:

Konto	Nazwa konta	Saldo Wn	Saldo Ma
011-1	Środki trwale-grunty	7.845.961,77	0,00
011-2	Środki trwale-(inne niż grunty)	44.900.833,29	0,00
011	Środki trwale	52.746.795,06	0,00
013	Pozostałe środki trwale	1.305.730,06	0,00
020	Wartości niematerialne i prawne	95.370,15	0,00
030	Długoterminowe aktywa finansowe	5.601.000,00	0,00

Konto	Nazwa konta	Saldo Wn	Saldo Ma
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	15.495.482,93
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	1.305.730,06
080	Inwestycje	710.309,42	0,00
310	Materiały	142.762,84	0,00
	Razem	60.599.967,53	16.801.212,99

Kontroli poddano ewidencję składników majątkowych na następujących kontach księgowych funkcjonujących w jednostce:

- 011 Środki trwałe
- 013 Pozostałe środki trwałe
- 020 Wartości niematerialne i prawne
- 030 Długoterminowe aktywa finansowe
- 310 Materiały

oraz naliczanie umorzeń ww. aktywów majątkowych na następujących kontach księgowych:

- 071 Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
- 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Zakresem kontroli objęto:

- a) kompletność i prawidłowość ujęcia ww. składników majątku w ewidencji rachunkowej syntetycznej i analitycznej,
- b) prawidłowość udokumentowania obrotu poszczególnymi składnikami majątku (zakup, przyjęcie, przekazanie, sprzedaż, likwidacja),
- c) prawidłowość naliczania odpisów amortyzacyjnych,
- d) prawidłowość zaszeregowania środków trwałych do poszczególnych grup klasyfikacji środków trwałych.

Powyższe zagadnienia skontrolowano w zakresie przestrzegania przez jednostkę następujących aktów prawnych:

- ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz.U. z 2000 roku, Nr 54, poz. 654 ze zm. i z 2011 roku Nr 74, poz. 397 jednolity tekst),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 roku w sprawie klasyfikacji środków trwałych (Dz.U. Nr 242, poz. 1622 ze zm.),
- ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2009 roku, Nr 152, poz. 1223 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 128, poz. 861),
- załącznika Nr 2 do zarządzenia Nr 1/K/01 Burmistrza Więcborka z dnia 21.12.2001 roku – *opis zasad klasyfikacji i ujmowania w księgach rachunkowych zdarzeń gospodarczych.*

W kontrolowanej jednostce, zgodnie z zapisem w przytoczonym załączniku została określona wartość środków trwałych i pozostałych środków trwałych. Za środki trwałe uważa się składniki majątku, których wartość początkowa wynosi 3.500 zł – ustawa z dnia 20.11.1999 roku o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. Nr 95, poz. 1101). Na koncie środków trwałych ewidencjonuje się bez względu na wartość grunty, budowle i budynki.

Za pozostałe środki trwale uważa się środki trwale o wartości jednostkowej od 100 zł do poniżej 3.500 zł, które umarza się w pełnej wartości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. Do pozostałych środków trwałych prowadzona jest ewidencja ilościowo - wartościowa.

Kontroli prawidłowości ewidencjonowania składników majątkowych poddano zapisy na kontach, na których wystąpiły w 2011 roku obroty po stronie Wn i Ma.

Na podstawie zestawienia obrotów i sald na dzień 31.12.2010 roku i za okres od 01.01. do 31.12.2011 roku stwierdzono stan obrotów i sald poniższych kont:

2.4.1. Konto 011 „Środki trwale”.

BO Wn	45.353.235,59 zł
BO Ma	0,00 zł
Obroty Wn	1.862.590,88 zł
Obroty Ma	314.993,18 zł
BZ Wn	44.900.833,29 zł
BZ Ma	0,00 zł

Na podstawie ewidencji księgowej konta 011-1 „Środki trwale (bez gruntów)” prowadzonej dla budżetu (pozycja 1 tabeli) – inwestycje realizowane bez konieczności prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej, bez udziału środków pomocowych, oraz dla inwestycji z funduszy pomocowych z wymaganą odrębną ewidencją księgową ustalono następujące stany i obroty konta 011 w 2011 roku:

Lp	Wyszczególnienie	BO na dzień 01.01.2011 Wn	Obroty		BZ na dzień 31.12.2011 Wn
			Wn	Ma	
1	Budżet główny	39.267.558,09	1.633.525,23	314.993,18	40.586.090,14
2	Kanaliz. Sypniewo II etap	1.176.277,78	0,00	0,00	1.176.277,78
3	Kanalizacja w ciągu Promenada	184.481,57	0,00	0,00	184.481,57
4	Kanalizacja Sypniewo	1.314.497,78	0,00	0,00	1.314.497,78
5	Termomodernizacja I etap	764.836,55	0,00	0,00	764.836,55
6	Place zabaw i świetlice	595.319,11	0,00	0,00	595.319,11
7	Plac zabaw Smiłowo	50.264,71	0,00	0,00	50.264,71
8	Boiska spotrowe	0,00	229.065,65	0,00	229.065,65
Razem		43.353.235,59	1.862.590,88	314.993,18	44.900.833,29

Wyniki kontroli obrotów (do kontroli przyjęto obroty za okres I półrocza 2011 roku) na koncie 011 w zakresie dokumentów źródłowych stanowiących podstawę zapisów na koncie 011 oraz wprowadzenia do ewidencji i zdjęcia z ewidencji w Księdze Środków Trwałych przedstawiono poniżej.

Zwiększenie Wn 011-2:

- zakup kosiarki samojezdnej – dowód księgowy FV 131/1, zapłacono 15.01.2011 – wyciąg bankowy nr 12, zapisano w księdze inwentarzowej pozycja 742; 8.050,00 zł
- przyjęcie na stan budynku gospodarczego przy remizie OSP w Sypniewie, na podstawie wyceny z dnia 30.04.2011 roku, rzeczoznawcy majątkowego Danuty Komorowskiej-Błaszak nr uprawnień 2531, OT z dnia 18.05.2011 roku, zapisano w księdze inwentarzowej pozycja 743 5.255,00 zł

- przyjęcie na stan ogrodzenie wokół działki nr 160 w Wituni, na podstawie wyceny z dnia 20.04.2011 roku, rzeczoznawcy majątkowego Danuty Komorowskiej-Błaszak nr uprawnień 2531, OT z dnia 30.06.2011 roku, zapisano w księdze inwentarzowej pozycja 744 17.339,00 zł
- zakup notebooka TOSHIBA – dowód księgowy FV 2448/1, zapłacono 25.08.2011, zapisano w księdze inwentarzowej pozycja 745 8.050,00 zł.

Zmniejszenie Ma 011-2:

- sprzedaż lokalu użytkowego nr 2 w Sypniewie, akt notarialny R 10441/2010 z dnia 29.12.2010 roku; likwidacja LT z dnia 05.01.2011 roku, wartość inwentarzowa 10.910,27 zł
- sprzedaż lokalu mieszkalnego nr 4 w Więcborku ul. Hallera, akt notarialny R 4211/2011 z dnia 06.06.2011 roku; likwidacja LT z dnia 06.06.2011 roku, wartość inwentarzowa 3.296,36 zł
- przekazanie autobusu AUTOSAN do Biura Obsługi Oświaty Samorządowej w Więcborku, PT z dnia 17.06.2011 roku, wartość inwentarzowa 147.000,00 zł

W wyniku kontroli wydruku komputerowego Księga Główna (Obroty Kont) konto 011-2 za okres 01.01.-31.12.2011 rok stwierdzono księgowania na stronie Wn konta 011, pod datą 31.12.2011 roku następujących zdarzeń dotyczących zakończonych inwestycji przed okresem sprawozdawczym (miesiąc grudzień):

L p	Konto 080/ Nazwa zadania	Nr dowodu księgowego	Nr OT WT	Wartość	Rodzaj i data ostatniego dokumentu potwierdzającego wykonanie inwestycji, data zapłaty.
1	/154 - Kanalizacja sanitarna ul Starodworcowa i część ul Gdańskiej	3911/1	OT 5	290.547,22	Faktura z dnia 19.10.2011 nr CESDP/SFNE/1110/008 zapłacono dnia 24.10.2011
2	163/ Mały dworzec 81/ autobusowy w Więcborku	3912/1 3912/2	OT 6 OT 7	277.205,12 <u>12.300,00</u> 289.505,12	Faktura z dnia 19.10.2011 nr CESDP/SFBR/1110/001 zapłacono dnia 16.02.2012
3	191/ Przyłącze kanalizacyjne przy WDK w Sypniewie	3917/1	OT 11	4.631,80	Faktura nr F0011759/11/09-03 zapłacono dnia 07.09.2011
4	192/ Kanalizacja deszczowa ul. Sportowa	3918/1	OT 12	6.990,08	Faktura z dnia 06.07.2011 nr 664/2011 zapłacono dnia 07.09.2011
5	204/ Wodociąg na ul. Gdańskiej 205/	3920/1 3920/2	WT 2	13.022,18 <u>6.068,19</u> 19.090,34	Protokół odbioru końcowego z dnia 28.09.2011
6	167/ Budynek straży pożarnej w Runowie	3924/1	WT 3	29.994,04	Protokół odbioru końcowego z dnia 28.09.2011
Razem				640.758,60	-

Jako zakończenie inwestycji – przyjęcie do użytkowania, kontrolujący przyjęli datę odbioru końcowego robót lub w razie jego braku termin akceptacji faktury za wykonanie inwestycji.

Ustalenia:

- 1) Stwierdzono 6 przypadków nieterminowego przyjęcia na stan majątku jednostki o wartości łącznej 640.758,60 zł środków trwałych uzyskanych w wyniku zakończonych i oddania do użytku inwestycji.

W wyniku kontroli protokołów odbioru, faktur dotyczących zapłaty za wykonanie (realizację inwestycji), dokumentacji OT – przyjęcie środka trwałego w używanie lub

WT – zwiększenie wartości środka trwałego ustalono, że nieterminowe przyjęcie na stan majątku dotyczyło inwestycji przyjętych w dniu 31.12.2011 roku zamiast:

- w miesiącu listopadzie dla pozycji 1 i 2 tabeli,
- w miesiącu październiku dla pozycji 3, 4, 5 i 6 tabeli.

Nieterminowe przyjęcie na stan majątku jednostki stanowi naruszenie przepisu art. 20 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 roku Nr 152, poz. 1223). W związku z powyższym zadano pytanie Pani Alinie Kruk – Skarbnikowi Gminy, jako kierownikowi Wydziału Finansowego, o przyczyny nieterminowego przyjmowania do ewidencji księgowej zakończonych inwestycji. Ze złożonego wyjaśnienia (**Akta kontroli Nr 39/12/II./2**) wynika, że opóźnienia we wprowadzeniu do ewidencji zakończonych inwestycji spowodowane było nieterminowym przekazywaniem informacji z Referatu Inwestycji. Ewidencja analityczna środków trwałych do konta 011 prowadzona jest techniką komputerową.

- 2) Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzono z podziałem na grupy klasyfikacji rodzajowej środków trwałych zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30.12.1999 roku. Wszystkie poddane kontroli środki trwałe prawidłowo ujęto do poszczególnych grup rodzajowych oraz przyjęto w wartości zgodnych z dokumentacją źródłową.
- 3) Termin rozpoczęcia naliczania amortyzacji środków trwałych nabytych w 2011 roku zgodny był z przepisem art. 16 h ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, to jest począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek wprowadzono do ewidencji.
- 4) Naliczanie amortyzacji prowadzone jest w jednostce komputerowo przy zastosowaniu wymienionego w pkt. 2 programu w związku, z czym odstąpiono od kontroli prawidłowości naliczania amortyzacji pod względem rachunkowym a skontrolowano prawidłowość wprowadzonych stawek % w zgodności ze wskazanymi w Załączniku Nr 1 – „Wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych” do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2000 roku Nr 54, poz. 654).
- 5) Zmniejszenie wartości środków trwałych (strona Ma konta 011) dotyczyło wyksięgowania z konta 011-2 wartości sprzedanych nieruchomości, oraz wyksięgowania środków trwałych na podstawie protokołów przekazania środków trwałych i dokumentów PT.

2.4.2 Konto 013 „Pozostałe środki trwałe”.

BO Wn	1.157.855,46 zł
BO Ma	0,00 zł
Obroty WN	86.806,06 zł
Obroty Ma	34.301,61 zł
BZ Wn	1.210.359,91 zł
BZ Ma	0,00 zł

W zakresie prawidłowości udokumentowania obrotu poszczególnymi składnikami majątku skontrolowano niżej wymienione dowody księgowe zaewidencjonowane na koncie 013 po stronie Wn.

Do kontroli wybrano nabycie środków trwałych, według zapisów na wydruku komputerowym Księga Główna (Obroty Kont) Konto 013 za okres 01.01.-31.03.2011 roku o wartości nabycia powyżej 1.000,00 zł.

Lp	Nazwa środka trwałego	Wartość	Dokument zakupu	Nr - data dowodu księgowego - wyciąg bankowy (zapłata)
1	Prostownik dla OSP Więcbork	1.649,00	275/H/2011	WB133/39 – 19.01.2011 – 12
2	Kosa spalinowa dla sołectwa Puszcza	2.370,00	23/11	FV302/3 – 09.02.2011 – 27
3	Konik na sprężynie (plac zabaw)	1.361,61	07/01/KL/2011	FV311/3 – 10.02.2011 – 28
4	Pojemniki na śmieci	5.904,00	25/2011	FV754/3 – 14.03.2011 – 50
5	Miernik rezystencji izolacji	2.153,50	109/03/2011	FV882/5 – 24.03.2011 – 58
6	Radiotelefon samochodowy CM dla osp Suchorączek	1.998,80	BYD/0025/03/11/FVS	FV908/3 – 29.03.2011 – 61
7	Komplet mebli Svenbox	2.227,74		FV946/3 – 31.03.2011 – 65
Razem		17.664,65		-

Ustalenia:

1. Wszystkie pozostałe środki trwałe nabyte na podstawie dokumentów objętych kontrolą zostały ujęte w ewidencji syntetycznej i analitycznej konta 013 „Pozostałe środki trwałe” w dniu przyjęcia do użytkowania, według wartości nabycia.
2. Ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych prowadzona jest elektronicznie dla Urzędu, sołectw i jednostek OSP.
3. Faktury na podstawie, której dokonano zakupu pozostałych środków trwałych zawierały dekretację rozliczenia z kontrahentem i zaksięgowanie zwiększenie wartości pozostałych środków trwałych: Wn konto 013.
4. Zobowiązania wobec kontrahentów za zakupione pozostałe środki trwałe zostały uregulowane w terminie określonym w fakturach.
5. Pozostałe środki trwałe podlegały umorzeniu w pełnej wartości i były księgowane na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych” w miesiącu zaksięgowania.

2.4.4. Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”.

BO Wn	95.245,15 zł
BO Ma	0,00 zł
Obroty WN	1.125,00 zł
Obroty Ma	0,00 zł
BZ Wn	95.370,15 zł
BZ Ma	0,00 zł

Kontroli poddano wszystkie dowody źródłowe na podstawie, których dokonano zwiększenia wartości niematerialnych i prawnych (konto 020 strona Wn):

- faktura VAT Nr 847/2011 z dnia 25.05.2011 roku, dowód księgowy FV 1586/3, zakup licencji na użytkowanie programu „akcyza” na kwotę 615,00 zł, termin płatności 08.06.2011, zapłacono 01.06.2011, wyciąg bankowy nr 106, pozycja księgi inwentarzowej: 65.
- protokół nieodpłatnego przekazania przez Starostwo Powiatowe w Sępólnie Krajeńskim oprogramowania PICTOR, dowód księgowy PK 3899/8 z dnia 31.12.2011 roku, o wartości 510,00 zł, pozycja księgi inwentarzowej: 66.

Ustalenia:

- 1) Faktura na podstawie, której dokonano zakupu licencji (programu komputerowego) zawierała dekretację rozliczenia z kontrahentem i zaksięgowanie zwiększenie wartości niematerialnych i prawnych: Wn konto 020 / Ma konto 072

- 2) Przyjęcie zakupionych, programów komputerowych na stan konta 020 dokonano na podstawie faktury i protokołu przyjęcia pozwalających na ustalenie wartości nabycia środka trwałego.
- 3) Wprowadzano do ewidencji księgowej konta 020 zakupionych programów w miesiącu przyjęcia ich do używania.
- 4) Wartości niematerialne i prawne (nabyte programy) podlegały umorzeniu w pełnej wartości i były księgowane na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych” w miesiącu zaksięgowania.
- 5) Prowadzona w jednostce ewidencja analityczna do konta 020 była zgodna z ewidencją syntetyczną.

2.4.5 Konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”.

BO Wn	5.601.000,00 zł
BO Ma	0,00 zł
Obroty WN	0,00 zł
Obroty Ma	0,00 zł
BZ Wn	5.601.000,00 zł
BZ Ma	0,00 zł

Kwota 5.601.000,00 zł dotyczyła udziałów Gminy Więcbork w Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Więcborku Spółka z o.o., której Gmina Więcbork jest 100% właścicielem.

2.4.6 Konto 310 „Materiały”.

BO Wn	139.876,33 zł
BO Ma	0,00 zł
Obroty WN	3.252,56 zł
Obroty Ma	366,04 zł
BZ Wn	142.762,84 zł
BZ Ma	0,00 zł

Ewidencja na koncie 310 dotyczy następujących materiałów spisanych w trakcie inwentaryzacji rocznej w 2011 roku:

– materiałów i części zamiennych do remontów zgromadzonych w magazynie:	
- arkusz nr 145 spisu z natury	51.453,71 zł
- arkusz nr 146 spisu z natury	88.056,73 zł
– oleju napędowego, etyliny, węgla arkusz nr 7 spisu <u>z natury</u>	<u>3.252,55 zł</u>
Razem	142.762,84 zł

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

Kontrolę sprawozdań przeprowadzono pod kątem przestrzegania zasad i terminów sporządzania sprawozdań, określonych przepisami:

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 20, poz. 103),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43, poz. 247),
- ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (jednolity tekst Dz.U. z 2009 roku

Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

3.1. Sprawozdawczość budżetowa.

Prawidłowość sporządzania sprawozdań badano w trakcie kontroli poszczególnych zagadnień, objętych tematyką kontroli.

Kontrolą objęto niżej wymienione sprawozdania sporządzone według stanu na dzień 31.12.2011 roku:

- Rb – 27S miesięczne / roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb – 28S miesięczne /roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb – N kwartalne sprawozdanie o stanie należności jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb – Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb – PDP półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy i miasta,
- Rb – 50 kwartalne sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami,
- Rb – NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb – 27ZZ kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami,
- Rb – ZN kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności skarbu państwa z tytułu wykonywania przez jst zadań zleconych,
- Rb – ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t.

3.2. Sprawozdawczość finansowa.

Zgodnie z dyspozycją art. 45 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości kontrolowana jednostka sporządziła w dniu 30.04.2012 roku, na dzień bilansowy 31.12.2011 roku sprawozdanie finansowe:

- bilans – jednostki st; suma bilansowa 61.399.113,51 zł
- bilans z dnia – Gmina; suma bilansowa 2.764.152,89 zł
- rachunek zysków i strat jednostki za 2011 roku; zysk 3.266.785,86 zł
- zestawienie zmian w funduszu.

Powyższe sprawozdania jednostka wysłała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu ich sporządzenia (zgodnie z terminem w art. 45 ustawy).

3.3. Sprawozdania wynikające z odrębnych przepisów.

W 2012 roku jednostki samorządu terytorialnego zobligowane były do sporządzania sprawozdań wynikających z następujących przepisów w terminach:

1. do dnia 28 lutego – rocznego z wykonania planu finansowego przez samorządowe instytucje kultury, wymagane przepisami art. 265 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych
2. do dnia 1 marca – roczne o udzielonych zamówieniach publicznych wymagane przepisami art. 98 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (jednolity tekst Dz.U. z 2010 roku Nr 113, poz. 759)
3. do dnia 17 lutego – z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez tę

jednostkę samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem wysokości kwoty różnicy, o której mowa w art. 30a ost. 2 ustawy Karta Nauczyciela (jednolity tekst Dz.U. z 2006 roku Nr 97, poz. 674).

3.3.1. Sprawozdania osób prawnych j.s.t. z wykonania planu finansowego

Skontrolowano obowiązek składania sprawozdań przez jednostki posiadające osobowość prawną – instytucje kultury, dla których Gmina Więcbork jest organem założycielskim.

- Miejsko Gminny Ośrodek Kultury w Więcborku z podległym Wiejskim Domem Kultury w Sypniewie – Księga rejestrowa nr 1.
Za okres od 01.01.2011 roku do 31.12.2011 roku sporządził i przełożył do Urzędu Miejskiego w Więcborku następujące sprawozdania:
 - ▶ finansowe z dnia 31.12.2011 roku:
 - bilans na dzień 31.12.2011 roku: suma bilansowa 187.538,93 zł
 - informację z wykonania planu finansowego dotacji rozdział 92109 § 2480 klasyfikacji budżetowej w kwocie 543.000,00 zł
 - rachunek zysków i strat za 2011 rok; strata 23.648,81 zł
 - informację dodatkową do sprawozdań finansowych za 2011 rok
 - zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym
 - stan środków pieniężnych na koniec roku wyniósł 465,16 zł
 - ▶ budżetowe w zakresie operacji finansowych z dnia 11.01.2012 roku:
 - Rb-N o stanie należności wykazano 254,99 zł – gotówkowe, 1.325,42 zł – pozostałe,
 - Rb-UN o stanie należności wg. tytułów dłużnych – wykazano 0,00 zł
 - Rb-Z o stanie zobowiązań – wykazano 13.605,06 zł
 - Rb-UZ o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych – wykazano 0,00 zł
 - Rb-WSa roczne sprawozdanie o wydatkach strukturalnych w roku 2011 = 20.083,00 zł
- Miejsko Gminna Biblioteka Publiczna w Więcborku z filiami w Sypniewie i Runowie Krajeńskim – Księga rejestrowa nr 2.
Za okres od 01.01.2011 roku do 31.12.2011 roku sporządziła i przełożyła do Urzędu Miejskiego w Więcborku następujące sprawozdania:
 - ▶ finansowe z dnia 28.03.2012 roku:
 - bilans na dzień 31.12.2011 roku: suma bilansowa 10.360,15 zł
 - informację z wykonania planu finansowego dotacji rozdział 92116 § 2480 klasyfikacji budżetowej w kwocie 313.938,74 zł
 - rachunek zysków i strat za 2011 rok; zysk 6.277,18 zł
 - informację dodatkową do sprawozdań finansowych za 2011 rok
 - zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym
 - stan środków pieniężnych na koniec roku wyniósł 1.761,55 zł
 - ▶ budżetowe w zakresie operacji finansowych z dnia 12.03.2012 roku:
 - Rb-N o stanie należności wykazano 35,63 zł – gotówkowe,
 - Rb-UN o stanie należności wg. tytułów dłużnych – wykazano 0,00 zł
 - Rb-Z i Rb-UZ o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych – wykazano 0,00 zł
 - Rb-WSa roczne sprawozdanie o wydatkach strukturalnych w roku 2011 = 37.000,00 zł

3.3.2. Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych

Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych w roku 2011 ZP-SR1, zostało przesłane do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 29.02.2012 roku.

Sprawozdanie pod względem zgodności z ewidencją – rejestrem zamówień publicznych skontrolowano i opisano w rozdziale III.2.1.3 niniejszego protokołu.

3.3.3. Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2011 rok zostało sporządzone w dniu 08.02.2012 roku i przesłane w tym dniu do RIO w Bydgoszczy. W sprawozdaniu wykazana została kwota -9.141,87 zł dla nauczycieli mianowanych (niedopłaty) tj. różnicy pomiędzy wynagrodzeniem należnym a faktycznie poniesionymi wydatkami na wynagrodzenia dla tego stopnia awansu zawodowego. Szczegółowe ustalenia w tym zakresie opisano w protokole Nr RIO/KF/43/2012.

4. Inwentaryzacja.

Kontrolą objęto przestrzeganie przez kontrolowaną jednostkę przepisów art. 4 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 roku Nr 152, poz. 1223 ze zm.) w związku z przepisami art. 18 ustawy z dn. 17.12.2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005 roku Nr 14, poz. 114 ze zm.), w zakresie spełnienia obowiązku przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów.

Kontrolujący sprawdzili, czy w kontrolowanym 2011 roku, jednostka przeprowadziła oraz rozliczyła inwentaryzację aktywów i pasywów w sposób zgodny z przepisami art. 26 oraz 27 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Kontrolą objęto:

- terminowość i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji,
- sposób przeprowadzenia inwentaryzacji,
- udokumentowanie wyników inwentaryzacji,
- rozliczenie inwentaryzacji w księgach rachunkowych.

Regulacje wewnętrzne

W kontrolowanym 2011 roku w jednostce obowiązywały zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji zawarte w zarządzeniu Nr 7/2002 Burmistrza Więcborka z dnia 3 grudnia 2002 roku.

Instrukcja stanowiąca załącznik nr 1 do zarządzenia nr 7/20002 określa w rozdziałach:

- I. Postanowienia ogólne.
- II. Pojęcie i cel inwentaryzacji.
- III. Zakres inwentaryzacji.
- IV. Rodzaje inwentaryzacji.
- V. Sposoby (netody) inwentaryzacji.
- VI. Inwentaryzacja w drodze spisu z natury.
- VII. Inwentaryzacja w drodze uzgodnienia sald.
- VIII. Inwentaryzacja w drodze weryfikacji sald.
- IX. Postanowienia końcowe.

Częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji

Kontrolą objęto częstotliwość przeprowadzenia kompleksowej inwentaryzacji, środków trwałych, pozostałych środków trwałych stanowiących majątek Urzędu Miejskiego w Więcborku.

Ostatnia pełna inwentaryzacja wszystkich aktywów i pasywów Urzędu Miejskiego w Więcborku została przeprowadzona w okresie od dnia 20.10.2011 roku do dnia 10.01.2012

roku, na podstawie zarządzenia Burmistrza Więcborka Nr 0050.94.2011 z dnia 19 października 2011 roku.

Stwierdzono, że poprzednią pełną inwentaryzację w kontrolowanej jednostce przeprowadzono w styczniu 2008 roku na podstawie zarządzenia Burmistrza Więcborka Nr 0152/64/2007 z dnia 3 września 2007 roku.

Na podstawie powyższych ustaleń kontrolujący stwierdzili, że została zachowana częstotliwość inwentaryzacji środków trwałych określone w art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Inwentaryzacja w 2011 roku przeprowadzona została stosownie do zarządzenia Burmistrza Więcborka Nr 0050.94.2011 z dnia 19 października 2011 roku w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej, powołania zespołów spisowych oraz przeprowadzenia inwentaryzacji.

Zarządzeniem Burmistrz powołał 3 osobową Komisję inwentaryzacyjną, która została zobligowana do nadzoru nad przebiegiem i kontroli prawidłowości przeprowadzonych spisów przez 5 trzy osobowych zespołów spisowych. Przewodniczący zespołów spisowych zobowiązani zostali do złożenia po zakończeniu spisu sporządzonych arkuszy spisowych.

4.1. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych.

Inwentaryzacji gotówki w kasie i druków ścisłego zarachowania dokonano na dzień 31.12.2011 roku co zostało skontrolowane i opisane w punkcie „1.1.1. Organizacja obsługi kasowej i udokumentowanie operacji kasowych” niniejszego rozdziału.

Stan środków na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2011 roku został uzgodniony z bankami prowadzącym rachunki bankowe poprzez potwierdzenie sald co zostało skontrolowane i opisane w punkcie „1.1.2. Obsługa bankowa i stan rachunków bankowych”.

4.2. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.

Inwentaryzacji należności i zobowiązań dokonano na podstawie potwierdzenia sald ustalonych drogą weryfikacji dokumentacji księgowej z dokumentacją źródłową zakończoną *Protokołem uzgodnienia sald na dzień 31.12.2011 roku konta ...*

W protokołach przedstawione zostały ustalone salda zobowiązań i należności:

Lp	Symbol konta	Wyszczególnienie	Saldo
Zobowiązania			razem 3.955.273,83
1	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	336.425,05
2	221	Należności z tytułu dochodów budżetowych (pasywa)	16.618,77
3	225	Rozrachunki z budżetami	14.960,00
4	229	Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne	59.845,77
5	231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	96.020,89
6	240	Pozostałe rozrachunki	3.431.403,35
Należności			razem 1.739.204,13
1	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	1.205,62
2	221	Należności z tytułu dochodów budżetowych (aktywa)	1.301.743,83
3	225	Rozrachunki z budżetami	9,90
4	226	Długoterminowe należności budżetowe	245.597,98
5	240	Pozostałe rozrachunki	190.646,80

Na podstawie potwierdzeń sald stwierdzono, że obowiązek wynikający z przepisów art. 26 ust.1 ustawy o rachunkowości został spełniony.

4.3. Inwentaryzacja składników majątkowych.

Kontrolą objęto przestrzeganie przez kontrolowaną jednostkę art. 4 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości w związku z art. 18 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, w zakresie spełnienia obowiązku przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów.

Kontroli poddano dokumentację dotyczącą przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji:

1. Środków trwałych (art. 26, ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości).
2. Gruntów i pozostałych składników majątkowych.

4.3.1. Inwentaryzacja środków trwałych.

Zgodnie z zarządzeniem Nr 0050.94.2011 zespoły spisowe dokonały:

- inwentaryzacji środków trwałych trudno dostępnych (drogą porównania danych wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami),
- spisu budynków i mieszkań oraz lokali użytkowych oraz środków trwałych i pozostałych środków trwałych, środków wyposażenia technicznego będących na stanie UM w Więcborku (poza środkami mieszczącymi się w budynku UM),
- spisu z natury środków trwałych i pozostałych środków trwałych we wszystkich jednostkach OSP na terenie Gminy Więcbork,
- spisu z natury środków trwałych i pozostałych środków trwałych w UM i USC w Więcborku.

Termin inwentaryzacji wyznaczony został od dnia 20.10.2011 roku do dnia 15.12.2011 roku (za wyjątkiem inwentaryzacji środków trudno dostępnych, do 31.12.2011 roku). Rozliczenie inwentaryzacji przez zespoły spisowe wyznaczone zostało na dzień nie później niż 05.01.2012 roku.

W wyniku rozliczenia inwentaryzacji Komisja Inwentaryzacyjna na podstawie przedłożonych arkuszy spisowych stwierdziła nadwyżkę w następujących środkach trwałych:

- budynek Ośrodka Zdrowia w Sypniewie o pow. Użytkowej 95,70 m²
- budynek mieszkalny w Więcborku na ul. Wyzwolenia 7a o pow. 19 m².

W *Protokole z posiedzenia Komisji Inwentaryzacyjnej w sprawie rozliczenia inwentaryzacji za 2011 rok odbytego w dniu 13 stycznia 2012 roku* Komisja po wyjaśnieniu różnic z osobami odpowiedzialnymi materialnie zaproponowała wycenę nadwyżek oraz przyjęcie do ewidencji księgowej ujawnionych budynków. Protokół zawierał opinię Skarbnika Gminy oraz akceptację Burmistrza.

Na podstawie skontrolowanej ewidencji księgowej kontrolujący stwierdzili, że pod datą 31.12.2011 roku dokonano rozliczenia inwentaryzacji przez przyjęcie na stan powyższe nadwyżki: konto 011-2 Wn w korespondencji z kontem 240-33 Ma – dowód księgowy PK 3985/1-2:

- Nr ewidencyjny środka ST/00767/2011 – wartość 200.000,00 zł
- Nr ewidencyjny środka ST/00768/2011 – wartość 6.004,00 zł.

Nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze nie stwierdzono.

4.3.2. Inwentaryzacja gruntów i pozostałych składników majątkowych.

W trakcie czynności kontrolnych zbadano przestrzeganie przez jednostkę obowiązku przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów i pozostałych składników majątkowych na koniec 2011 roku, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Inwentaryzacja gruntów.

Inwentaryzacja gruntów została przeprowadzona przez porównanie dokumentacji źródłowej – wykaz działek, z ewidencją księgową – konto 011-1, w 2011 roku w dniach 30.12.2011 – 03.01.2012 roku przez 3 osobową komisję inwentaryzacyjną. Inwentaryzacji gruntów dokonano według stanu na dzień 31.12.2011 roku. Dokumentację z inwentaryzacji gruntów stanowiły arkusze spisowe o nr od 120 do 142. Na arkuszach określono obręby, numery działek oraz ich powierzchnię.

Z zestawienia wyników inwentaryzacji gruntów wynika zgodność z ewidencją księgową na koncie 011-1 „Środki trwałe - grunty” 7,845.961,77 zł.

Inwentaryzacja materiałów.

Inwentaryzację materiałów zaewidencjonowanych na koncie 310 skontrolowano w trakcie kontroli zapisów konta 310 „Materiały”. Stwierdzono zgodność stanu konta 310 ze spisnymi w trakcie inwentaryzacji rocznej w 2011 roku na łączną kwotę 142.762,84 zł

Ustalenia:

1. Inwentaryzacja przeprowadzona była w terminach wskazanych w zarządzeniu oraz w sposób zgodny z zarządzeniami wydanymi przez Burmistrza Więcborka.
2. Dokumentacja: *Oświadczenie osoby materialnie odpowiedzialnej przed inwentaryzacją, Arkusze spisu z natury, Protokół z rozliczenia inwentaryzacji, Protokół z weryfikacji aktywów i pasywów* była zgodna z wzorami wskazanymi w *Instrukcji ... inwentaryzacji* i wypełnione były oraz podpisane zgodnie z treścią dokumentów.
3. Do arkuszy spisu z natury dołączone były wydruki komputerowe (Stany Kont) ewidencji księgowej dotyczących spisanych składników majątkowych.
4. Protokoły z rozliczenia inwentaryzacji uzyskały akceptację Burmistrza Więcborka po zaopiniowaniu przez Skarbnika Miasta i Gminy.

Nieprawidłowości w przeprowadzeniu i rozliczeniu inwentaryzacji pełnej i rocznej w 2011 roku nie stwierdzono.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

W zakresie ustalania budżetu jednostki skontrolowano sporządzanie projektów budżetu na 2011 i 2012 rok.

2011 rok

1. Burmistrz Więcborka opracował projekt budżetu Gminy Więcbork na 2011 rok - zarządzenie Nr 0152/9610 z dnia 12.11.2010 roku. Wieloletnia prognoza finansowa na lata 2011-2014 uchwalona została Uchwałą Rady Miejskiej Nr III/12/10 z dnia 30 grudnia 2010 roku. Projekt budżetu został przekazany celem zaopiniowania do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 15.11.2010 roku, czym spełniono wymogi art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 czerwca 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 roku Nr 157 poz. 1240 ze zm). Regionalna Izba Obrachunkowa pozytywnie zaopiniowała przedłożony projekt budżetu wraz z załączoną prognozą długu oraz opiniami w sprawie prawidłowości planowanej kwoty długu i możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej, uchwałami Nr 17/P/2010 z dnia 10 grudnia 2010 roku, Nr 8/K/d/2011 z dnia 2 lutego 2011 roku, Nr 12/Dpr/2010 z dnia 10 grudnia 2010 roku, Nr 8/D/2011 z dnia 2 lutego 2011 roku Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy.

Burmistrz Więcborka przekazał w dniu 12.01.2011 roku podległym jednostkom organizacyjnym informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu, do czego był zobligowany na mocy art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w myśl, którego informacje te winny być przekazane w terminie 21 dni od uchwalenia budżetu. Powyższe ustalono na podstawie pism przekazanych do wszystkich jednostek organizacyjnych, których odbiór potwierdzony został podpisami kierowników tych jednostek.

Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku ustawy o finansach publicznych Rada Miejska uchwałą Nr III/11/10 z dnia 30 grudnia 2010 roku uchwaliła budżet na 2011 rok, w którym zaplanowano:

Dochody	32.379.484,41,00 zł
Wydatki	34.958.168,40,00 zł
Deficyt	2.578.683,99 zł

Jako źródło pokrycia deficytu budżetu gminy wskazano zaciągnięcie:

- kredytów w wysokości – 2.007.896,99 zł,
- pożyczki w wysokości – 570.787,00 zł z WFOŚiGW w Toruniu,
2.578.683,99 zł

2. Uchwała budżetowa określała ponadto w § 9 upoważnienie Burmistrza do:

- a. zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 900.000,00 zł,
- b. dokonywania zmian w planie wydatków między rozdziałami i paragrafami z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami, w zakresie wydatków bieżących, w tym wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy, oraz w zakresie wydatków majątkowych,
- c. udzielania w roku budżetowym poręczeń i gwarancji do łącznej kwoty 200.000,00 zł,
- d. lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy,

3. Zaplanowano rezerwę ogólną i celową w łącznej wysokości 100.000,00 zł, zgodną z normami określonymi w art. 222 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach

publicznych.

4. W okresie realizacji budżet gminy Więcbork został zmieniony 11 uchwałami Rady Miejskiej oraz 9 zarządzeniami Burmistrza.

Na podstawie skontrolowanej, poniżej wymienionej dokumentacji:

- zestawienie obrotów i sald za okres 01.01. - 31.12.2011 roku,
 - sprawozdań budżetowych za 2011 rok: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych
- ustalono, że w kontrolowanej jednostce w 2011 roku zaplanowano w budżecie i wykonano dochody oraz wydatki w następujących kwotach:

	Plan po zmianach	Wykonanie	% Wykonania
Dochody	34.707.872,50	34.952.655,24	100,70
Wydatki	37.286.556,49	35.493.063,56	95,19

2012 rok

1. Burmistrz Więcborka opracował projekt budżetu Gminy Więcbork na 2012 rok - zarządzenie Nr 0050.100.2011 z dnia 14.11.2011 roku, wraz z projektem wieloletniej prognozy finansowej na lata 2012-2015 – zarządzenie Nr 0050.101.2011 z dnia 14 listopada 2011 roku. Projekt budżetu został przekazany celem zaopiniowania do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 15.11.2011 roku, czym spełniono wymogi art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 czerwca 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 roku Nr 157 poz. 1240 ze zm). Regionalna Izba Obrachunkowa pozytywnie zaopiniowała przedłożony projekt wraz z załączoną prognozą długu, oraz opiniami w sprawie prawidłowości planowanej kwoty długu i możliwości sfinansowania deficytu uchwałami Nr 19/P/2011 z dnia 13 grudnia 2011 roku, Nr 9/Kd/2012 z dnia 25 stycznia 2012 roku, Nr 13/Dpr/2011 z dnia 13 grudnia 2011 roku, Nr 6/D-12/2012 z dnia 25 stycznia 2012 roku, Nr 19/WPF/2011 z dnia 13 grudnia 2011 roku Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy.

Burmistrz Więcborka przekazał w dniu 05.01.2012 roku podległym jednostkom organizacyjnym informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu, do czego był zobligowany na mocy art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w myśl, którego informacje te winny być przekazane w terminie 21 dni od uchwalenia budżetu. Powyższe ustalono na podstawie jednego pisma przewodniego z dnia 05.01.2012 roku na którym wszyscy kierownicy jednostek organizacyjnych odbiór ww. informacji.

2. Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku ustawy o finansach publicznych Rada Miejska uchwałą Nr XIV/113/2011 z dnia 28 grudnia 2011 roku uchwaliła budżet na 2012 rok, w którym zaplanowano:

Dochody	36.382.442,01 zł
Wydatki	39.675.086,40 zł
Deficyt	3.292.644,39 zł

Jako źródło pokrycia deficytu budżetu gminy wskazano zaciągnięcie:

- kredytów w wysokości – 3.237.798,39 zł,
- pożyczki w wysokości – 54.846,00 zł z WFOŚiGW w Toruniu,
3.292.644,39 zł

3. Uchwała budżetowa określała ponadto w § 9 upoważnienie Burmistrza do:

- a. zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 900.000,00 zł,
 - b. dokonywania zmian w planie wydatków polegających na przeniesieniach między rozdziałami i paragrafami z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami, w zakresie wydatków bieżących, w tym wydatków na uposażenia i wynagrodzeń ze stosunku pracy, oraz w zakresie wydatków majątkowych,
 - c. lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy,
4. Zaplanowaną rezerwę ogólną i celową w łącznej wysokości 130.000,00 zł, zgodną z normami określonymi w art. 222 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych
5. W okresie realizacji do dnia 30.06.2012 roku, budżet gminy Więcbork został zmieniony 6 uchwałami Rady Miejskiej oraz 5 zarządzeniami Burmistrza Więcborka.

Na podstawie skontrolowanej, poniżej wymienionej dokumentacji:

- zestawienie obrotów i sald za okres 01.01. - 30.06.2012 roku,
- sprawozdań budżetowych za I półrocze 2012 roku: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych

ustalono, że w kontrolowanej jednostce w I półroczu 2012 roku zaplanowano w budżecie i wykonano dochody oraz wydatki w następujących kwotach:

	Plan po zmianach	Wykonanie	% Wykonania
Dochody	38.229.197,38	19.242.095,95	50,33
Wydatki	42.304.117,63	18.198.877,90	43,02

1. Dochody budżetowe

Dochody budżetowe Gminy Więcbork w 2011 roku według planu po zmianach, który stanowił kwotę 34.707.872,24 zł wykonane zostały do wysokości 34.952.655,24 zł, co stanowiło 100,71% planu. Z tego:

- dochody własne	11.133.832,08 zł
w tym: udział w podatku dochodowym od os. fiz.	3.535.805,00 zł
- subwencje	15.587.560,00 zł
w tym: subwencja oświatowa	8.872.057,00 zł
- dotacje na zadania własne	1.618.041,32 zł
- dotacje na zadania zlecone	6.608.721,84 zł
- dotacje celowe na podstawie porozumień	<u>4.500,00 zł</u>
razem	34.952.655,24 zł

1.1. Subwencje i dotacje.

1.1.1. Subwencje.

Zakresem kontroli objęto następujące zagadnienia:

- prawidłowość ujęcia subwencji wg podziałek klasyfikacji budżetowej,
- prawidłowość zaewidencjonowania w urządzeniach księgowych otrzymanych kwot subwencji,

- zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością,
- zgodność wysokości kwot subwencji zaewidencjonowanych w urządzeniach księgowych z dokumentami źródłowymi, tj. pismami Ministra Finansów.

Skontrolowano następującą dokumentację księgową:

- wydruki komputerowe za okres od 01.01. do 31.12.2011 roku „Obroty na Klasyfikacjach Dochodów” dla następujących podziałek klasyfikacji budżetowej: 758-75801-2920, 758-75807-2920, 758-75831-2920,
- wydruki komputerowe za okres od 01.01. do 31.12.2011 roku dla kont organu: 133 „Rachunek budżetu”, 901 „Dochody budżetu”, 909 „Rozliczenia międzyokresowe”
- roczne zbiorcze sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do 31.12.2011 roku,
- wyciągi bankowe dotyczące wpływu transz poszczególnych części subwencji,

Niżej wymienionymi pismami Ministra Finansów przyznana została kwota 15.630.827,00 zł subwencji ogólnej:

1. ST3/4820/26/2010, wpływ pisma do Urzędu – 19.10.2010 roku,
2. ST3/4820/2/2011, wpływ pisma do Urzędu – 24.02.2011 roku,

W wyniku dokonanej zmiany pismem ST3/4820/2/2011 Ministra Finansów wymienionym pod poz. 2, zmniejszeniu uległa subwencja ogólna w części oświatowej o kwotę 43.267,00 zł. W związku z tym ostateczna kwota subwencji ogólnej wyniosła 15.587.560,00 zł

Na podstawie ewidencji księgowej kart dochodów (wydruk komputerowy) konta 901 „Dochody budżetowe” prowadzonych wg podziałek klasyfikacji budżetowej ustalono, że Gmina Więcbork zaplanowała i otrzymała następujące kwoty subwencji - § 2920:

		Plan po zmianach	Wykonanie
oświatowa	rozdział 75801	8.872.057,00	8.872.057,00
równoważąca	rozdział 75831	621.646,00	621.646,00
wyrównawcza	rozdział 75807	6.093.857,00	6.093.857,00
	Razem:	15.587.560,00	15.587.560,00

Ustalenia:

- Prawidłowo zaewidencjonowano wpływy subwencji w ewidencji księgowej na kontach 133/901 co stwierdzono na podstawie niżej wymienionych dowodów księgowych (wydruk komputerowy „Obroty na Klasyfikacjach Dochodów”):

Wyciąg bankowy	Data wyciągu	Kwota	Nr dowodu księgowego
Subwencja oświatowa łącznie		8.872.057,00	
Otrzymana 22.12. 2010 – konto Wn 909 / Ma 901		685.794,00	3655/137 22.12.2010
014	21.01.2011	685.794,00	152/22
037	23.02.2011	1.358.276,00	463/9
057	23.03.2011	682.466,00	870/6
077	20.04.2011	682.466,00	1200/34
099	23.05.2011	682.466,00	1501/4
120	21.06.2011	682.466,00	1870/18
141	21.07.2011	682.466,00	2191/18
164	23.08.2011	682.466,00	2442/13
186	22.09.2011	682.466,00	2727/9
207	21.10.2011	682.466,00	3039/16
228	23.11.2011	682.465,00	3352/11

Subwencja wyrównawcza		łącznie	6.093.857,00
007	12.01.2011	507.821,00	26/16
030	14.02.2011	507.821,00	336/8
050	14.03.2011	507.821,00	758/40
073	14.04.2011	507.821,00	1151/11
092	12.05.2011	507.821,00	1417/63
115	14.06.2011	507.821,00	1807/16
136	14.07.2011	507.821,00	2147/15
157	11.08.2011	507.821,00	2357/6
180	14.09.2011	507.821,00	2664/15
200	12.10.2011	507.821,00	2975/26
221	14.11.2011	507.821,00	3261/6
243	14.12.2011	507.826,00	3611/36
Subwencja równoważąca		łącznie	621.646,00
015	24.01.2011	51.804,00	178/17
038	24.02.2011	51.804,00	467/9
058	24.03.2011	51.804,00	889/33
078	21.04.2011	51.804,00	1222/68
100	24.05.2011	51.804,00	1503/17
121	22.06.2011	51.804,00	1898/44
142	22.07.2011	51.804,00	2192/15
165	24.08.2011	51.804,00	2445/10
187	23.09.2011	51.804,00	2728/15
208	24.10.2011	51.804,00	3046/27
229	24.11.2011	51.804,00	3376/32
248	21.12.2011	51.802,00	3702/28

- Stwierdzono zgodność danych wynikających z ewidencji księgowej wg klasyfikacji budżetowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku.

1.1.2. Dotacje.

Zakresem kontroli objęto następujące zagadnienia:

- prawidłowość zaewidencjonowania w urządzeniach księgowych otrzymanych dotacji i ujęcia ich w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością, w tym sprawdzono również, czy dotacje niewykorzystane w 100 % zostały w części niewykorzystanej zwrócone na rachunek budżetu państwa,
- zgodność danych ujętych w ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-50 „kwartalne sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami” za IV kwartał 2011 roku,
- zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach za ten sam okres sprawozdawczy.

Kontroli poddano niżej wymienioną dokumentację:

- pisma Wojewody Kujawsko – Pomorskiego, Krajowego Biura Wyborczego i Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie przyznania dotacji, umowy dotyczące zawartych porozumień o dofinansowanie zadań realizowanych przez Gminę Więcbork,

- ewidencję księgową karty dochodów konta 133/901 – analityka i syntetyka, (wydruk komputerowy obroty na klasyfikacjach dochodów) za okres od 01.01 do 31.12.2011 roku,
- sprawozdanie Rb-27S roczne z wykonania planu dochodów budżetowych za 2011 rok,
- sprawozdania Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami za IV kwartał 2011 roku

W 2011 roku kontrolowana jednostka otrzymała dotacje w łącznej kwocie 8.571.247,46 zł, które zostały wykorzystane do wysokości 8.549.911,71 zł tj. 99,75% planu:

w tym:

- dotacje na zadania własne (§ 203) – 1.618.041,32 zł
- dotacje na zadania zlecone (§ 201) – 6.608.721,84 zł
- dotacje celowe na podstawie porozumień (§ 202, § 232) - 4.500,00 zł
- pozostałe dotacje - 318.648,55 zł

z tego:

- dotacje celowe na realizację programów z udziałem środków europejskich (§ 200) - 224.587,89 zł
- dotacje z państwowych funduszy celowych przekazane na podstawie umów pomiędzy Woj. Kuj-Pom. a gminą Więcbork (§ 200, § 626, § 633) - 94.060,66 zł
- 8.549.911,71 zł

§ 200 Dotacje celowe otrzymane w ramach programów z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5, ust.1, pkt 3 oraz ust. 3, pkt 5 i 6 lub płatności w ramach budżetu środków europejskich. Powyższe dotacje ujęto w §§ 2007, 2009 klasyfikacji budżetowej, które zestawiono w poniższej tabeli:

Rozdział	§	Dotacja otrzymana /zł/	Dotacja wykorzystana /zł/	Zwrot dotacji		
				kwota	data	WB nr
85395	2007	219.947,70	212.529,72	791,52	29.11.2011	232
				6.626,46	30.12.2011	254
85395	2009	16.894,29	12.058,17	4.485,31	29.11.2011	232
				350,81	30.12.2011	254
Razem:		236.841,99	224.587,89	12.254,10	-	-

Powyższe dotacje przekazane zostały na podstawie umowy ramowej Nr DN.3040-UE-43/2008 z dnia 28.07.2008 roku zawartej pomiędzy Regionalnym Ośrodkiem Polityki Społecznej w Toruniu działającym w imieniu Samorządu Województwa Kujawsko – Pomorskiego, a Miejsko-Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Więcborku reprezentowanym przez Pana Tomasza Siekierkę działającego na podstawie pełnomocnictwa Burmistrza Więcborka z dnia 01.07.2008 roku (beneficjent). Umowa zawarta została na realizację Projektu Systemowego „interAKTYWNI – aktywizacja społeczna i zawodowa osób zagrożonych wykluczeniem społecznym na terenie gminy Więcbork” w Ramach Programu Operacyjnego „Kapitał Ludzki” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego (§ 2007) oraz z budżetu krajowego (§ 2009). Corocznie dokonywane były aneksy dotyczące uzyskania dotacji. Aneks nr 5 z dnia 24.05.2011 roku dotyczył dotacji otrzymanej w 2011 roku.

Na realizację programu realizowanego w 2011 roku kontrolowana jednostka otrzymała dotację w wysokości 236.841,99 zł przekazaną w 4-transzach z czego wykorzystano kwotę 224.587,89 zł. Zwrotu niewykorzystanej części dotacji w łącznej kwocie 12.254,10 zł

dokonano terminowo w dniach 29.11.2011 oraz 30.12.2011 roku.

§ 2010 – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami

Rozdział klasyfikacji budżetowej	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane	Zwrot dotacji
01095 Rolnictwo i łowiectwo, pozostała działalność	672.578,81	672.578,81	-
75011 Urzędy Wojewódzkie	142.700,00	142.700,00	-
75056 Spis powszechny i inne	28.225,00	28.224,08	0,92
75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej	2.971,00	2.971,00	-
75108 Wybory do Sejmu i Senatu	24.293,00	24.293,00	-
85203 Ośrodki wsparcia	392.744,00	392.743,96	0,04
85212 Pomoc społeczna, świadczenia rodz., aliment.	5.291.060,00	5.288.776,19	2.283,81
85213 Pom. społ., składki na ubezpiecz. zdrowotne	19.865,00	19.234,80	630,20
85228 Usługi opiekuńcze	15.000,00	15.000,00	
85295 Pozostała działalność	22.500,00	22.200,00	300,00
Razem	6.611.936,81	6.608.721,84	3.214,97

Wyżej wymienione dotacje sklasyfikowane w § 201 zostały przyznane i przekazane Gminie Więcbork na podstawie pism Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego (13 pism), Krajowego Biura Wyborczego (4 pisma), Głównego Urzędu Statystycznego (2 pisma) z przeznaczeniem na zadania z zakresu administracji rządowej określone w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej, przy czym w rozdziale 01095 kwota 672.578,81 zł przeznaczona była na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych z województwa kujawsko-pomorskiego oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminy w pierwszym i drugim okresie płatniczym (pismo nr WFB.I.3120.19.2011/26 z dnia 18.05.2011 roku oraz WFB.I.3120.69.2011/26 z dnia 04.11.2011 roku).

Dotacje w wysokości 142.700,00 przekazane zostały w rozdziale 75011 na działalność Urzędu Stanu Cywilnego w Więcborku na podstawie pisma Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy nr WFB.I.3120.4.2011/26 z dnia 25.02.2011 roku.

Dotacja w wysokości 22.500,00 zł przekazana została w rozdziale 85295 na realizację rządowego programu wspierania osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne ustanowione uchwałą Nr 182/2011 Rady Ministrów z dnia 27.09.2011 roku na podstawie pisma Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy nr WFB.I.3120.4.2011/26 z dnia 04.11.2011 roku.

Na podstawie wyciągów bankowych oraz przelewów ustalono, że zwroty niewykorzystanych kwot dotacji w łącznej kwocie 3.214,97 zł dokonane zostały w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

- 75056 – w kwocie 0,92 zł, WB nr 210/2011 z dnia 26.10.2011 roku, dow.ks. nr 3890/21,
- 85203 – w kwocie 0,04 zł, WB nr 254/2011 z dnia 30.12.2011 roku, dow.ks. nr 3095/31,
- 85212 – w kwocie 2.283,81 zł, WB 254/2011 z dnia 30.12.2011 roku, dow. ks. nr 3890/212,
- 85213 – w kwocie 630,20 zł, WB 254/2011 z dnia 30.12.2011 roku, dow. ks. nr 3890/211,
- 85295 – w kwocie 300,00 zł, WB 254/2011 z dnia 30.12.2011 roku, dow. ks. nr 3890/207.

§ 2020 – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej

Rozdział klasyfikacji budżetowej	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane
71035 Cmentarze	3.500,00	3.500,00

Dotacja przyznana została przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego na prace remontowe grobu żołnierza Wojska Polskiego z 1939 roku szer. Leona Kraszewskiego w ramach porozumienia z dnia 10.05.2011 roku zawartego pomiędzy Wojewodą Kujawsko-Pomorskim, a Gminą Więcbork na lata 2011-2013. Dotacja została wykorzystana w całości co udokumentowano zestawieniem 4-ch faktur na łączną kwotę 3.501,30 zł.

§ 2030 dotacje celowe z otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy

Rozdział klasyfikacji budżetowej	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane	Zwrot dotacji
75814 Różne rozliczenia finansowe	48.318,00	48.318,00	-
80195 Oświata i wychowanie pozostała działalność	166.792,00	165.400,09	1.391,91
85213 Pom. społ., składki na ubezpiecz. zdrowotne	10.243,00	10.204,81	38,19
85214 Pom. społ., zasiłki i pomoc w naturze i składki er	296.127,00	295.999,33	127,67
85216 Zasiłki stałe	155.893,00	154.681,94	1.211,06
85219 Ośrodki pomocy społecznej	221.616,00	221.616,00	-
85295 Pom. społ. pozostała działalność	400.000,00	397.513,65	2.486,35
85415 Pomoc materialna dla uczniów „wyprawka szk.”	324.919,00	324.307,50	611,50
Razem	1.623.908,00	1.618.041,32	5.866,68

Wyżej wymienione dotacje sklasyfikowane w § 203 zostały przyznane i przekazane Gminie Więcbork na podstawie pism Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego (17 pism) z przeznaczeniem na zadania własne określone w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej, przy czym w rozdziale 75814 kwota 48.318,00 zł stanowiła zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2010 roku - pismo WAB.I.3120.44.2011 z dnia 17.08.2011 roku.

Na podstawie wyciągów bankowych oraz przelewów ustalono, że zwroty niewykorzystanych kwot dotacji w łącznej wysokości 5.866,68 zł wykazane w tabeli dokonane zostały terminowo na podstawie poniższych dowodów księgowych:

- 80195 w kwocie 1.259,91 zł, WB 35/2011 z dnia 28.12.2011 roku, dow. ks. nr 3792/1 oraz w kwocie 132,00 zł, WB 11/2011 z dnia 17.01.2012 roku, nr dow. ks. 96, łącznie 1.391,91 zł,
- 85213 w kwocie 38,19zł, WB 254/2011 z dnia 30.12.2011 roku, dow. ks. nr 3890/210,
- 85214 w kwocie 127,67 zł, WB 254/2011 z dnia 30.12.2011 roku, dow. ks. nr 3890/209,
- 85216 w kwocie 1.211,06 zł, WB 254/2011 z dnia 30.12.2011 roku, dow. ks. nr 3890/208,
- 85295 w kwocie 2.486,35 zł, WB 254/2011 z dnia 30.12.2011 roku, dow. ks. nr 3890/214,
- 85415 w kwocie 611,50 zł, WB 239/2011 z dnia 08.12.2011 roku, dow. ks. nr 3534/8.

§ 2320 dotacja celowa otrzymana z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego

Rozdział klasyfikacji budżetowej	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane
92695 Pozostała działalność	1.000,00	1.000,00

Powyższa dotacja przekazana została kontrolowanej jednostce na podstawie porozumienia z dnia 22 marca 2011 roku zawartego pomiędzy Powiatem Sępoleńskim a Gminą Więcbork. Dotacja w wysokości 1.000,00 zł, która wpłynęła na rachunek kontrolowanej jednostki w dniu 26.04.2011 roku (WB nr 80/2011, dow. ks. nr 1224/6) przeznaczona była na dofinansowanie startu w biegach Pana Ryszarda Kałaczyńskiego na szczeblu krajowym i międzynarodowym w tym „Spartathlonu” w Grecji. Kwota dotacji została wykorzystana w 100%.

§ 2440 dotacje przekazane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących dla jednostek sektora finansów publicznych

Rozdział klasyfikacji budżetowej	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane
90019 Gospodarka odpadami	46.702,66	46.702,66
Razem	46.702,66	46.702,66

Dotacja w kwocie 46.702,66 zł przekazana została kontrolowanej jednostce na podstawie umowy nr DB11110/OZ-az zawartej w dniu 26.10.2011 roku pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu jako „dotującym”, a Gminą Więcbork (WB nr 249/2011z dnia 22.12.2011 roku, dow. ks. nr 3740/29 i 3740/30). Dotacja przyznana została na dofinansowanie przedsięwzięcia pn: „demontaż, zbieranie, transport oraz unieszkodliwianie lub zabezpieczanie odpadów zawierających azbest na terenie Gminy Więcbork”. Zadanie zostało zrealizowane w terminie wynikającym z umowy do 30.11.2011 roku i udokumentowane sprawozdaniem, które zostało przyjęte przez dotującego. Kwota dotacji została wykorzystana w 100%.

Kontroli poddano zgodność ewidencji księgowej z pismami dotyczącymi wielkości przyznanych dotacji i środków pozyskanych na realizację inwestycji oraz sprawozdawczością w zakresie dotacji i środków sklasyfikowanych w niżej wymienionych §§ klasyfikacji budżetowej. Stwierdzono, że poniższe dotacje są zgodne w wykazanych kwotach oraz ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

§ 6260 dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych

Rozdział klasyfikacji budżetowej	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane
60016 Drogi publiczne gminne	24.000,00	24.000,00
Razem	24.000,00	24.000,00

Dotacja w kwocie 24.000,00 zł przekazana została kontrolowanej jednostce na podstawie umowy nr UM-RG.7152.1275/2011 z dnia 08.08.2011 roku pomiędzy Województwem Kujawsko-Pomorskim jako „dotującym”, a Gminą Więcbork (WB nr 239/2011z dnia 08.12.2011 roku, dow. ks. nr 3534/9).

Dotacja przyznana została na wykonanie zadania pod nazwą dotyczącego modernizacji drogi dojazdowej do gruntów rolnych do długości 0,200 km w obrębie geodezyjnym Zabartowo działka nr 38. Termin realizacji zadania określono w umowie od dnia 27.07. do 30.10.2011 roku. Zadanie zostało zrealizowane w ustalonym terminie i zakończone sprawozdaniem, które zostało przyjęte przez dotującego. Kwota dotacji wykorzystana została w 100%.

§ 6330 dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin

Rozdział klasyfikacji budżetowej	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane
75814 Różne rozliczenia finansowe (fundusz sołecki)	23.358,00	23.358,00
Razem	23.358,00	23.358,00

Dotacja w kwocie 23.358,00 zł przekazana została kontrolowanej jednostce na podstawie decyzji nr WFBI.I.3120.44.2011 Wojewody Kujawsko-Pomorskiego z dnia 12.08.2011 roku przekazanej pismem z dnia 17.08.2011 roku (WB nr 165 z dnia 24.08.2011 roku, dow. ks. nr 2445/10). Kwota dotacji przeznaczona była na zwrot części wydatków majątkowych poniesionych w ramach funduszu sołeckiego w 2010 roku.

Ustalenia:

- prawidłowo zaewidencjonowano w urządzeniach księgowych otrzymane dotacje i ujęto w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- ewidencja księgowa (stany klasyfikacji dochodów) wykazywała zgodność ze sprawozdaniem Rb-27S „roczne z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” a dotacje niewykorzystane w 100 % zostały w części niewykorzystanej zwrócone terminowo na rachunek budżetu państwa,
- stwierdzono zgodność danych ujętych w ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-50 kwartalne sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami za IV kwartał 2011 roku,
- zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach za ten sam okres sprawozdawczy.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Na podstawie ewidencji prowadzonej według podziałek klasyfikacji budżetowej (wydruki komputerowe „stany klasyfikacji dochodów” i „stany kont” dla konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”) oraz sporządzonego przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku, stwierdzono wykonanie dochodów sklasyfikowanych w rozdziałach 75615 i 75616 w łącznej wysokości 4.152.162,38 zł na planowaną kwotę 4.368.600,00 zł co stanowiło 95,05 % planu. Dochody z opłat wyniosły 407.805,87 zł co opisano w p-kcie 1.4. protokołu.

1.2.1. Dochody z tytułu podatków.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:

- ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2005 roku, Nr 8, poz. 60 ze zm.),
- ustawę z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U. z 2010 roku, Nr 95, poz. 613 ze zm.),
- ustawę z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (t.j. Dz.U. z 2006 roku, Nr 136, poz. 969 ze zm.),
- ustawę z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz.U. z 2005 roku Nr 229, poz. 1954 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2001 roku Nr 137 poz. 1541 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz 103),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej

klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207 ze zm.),

- uchwały Rady Miejskiej w Więcborku dotyczące podatków:
 - Nr LIII/421/2010 Rady Miejskiej w Więcborku z dnia 28 października 2010 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz poboru podatku w drodze inkasa w 2011 roku. (ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego Nr 185 poz. 2459 z dnia 1 grudnia 2010 roku.).
 - Nr LIII/421/2010 Rady Miejskiej w Więcborku z dnia 28 października 2010 roku w sprawie zwolnień z podatków w 2011 roku. (ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego Nr 185 poz. 2460 z dnia 1 grudnia 2010 roku.).
 - Nr LIII/419/2010 Rady Miejskiej w Więcborku z dnia 28 października 2010 roku w sprawie obniżenia ceny skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego oraz poboru podatku w drodze inkasa w 2011 roku. (ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego Nr 185 poz. 2458 z dnia 1 grudnia 2010 roku.).
 - Nr LIII/424/2010 Rady Miejskiej w Więcborku z dnia 28 października 2010 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2011 rok. (ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego Nr 185 poz. 2463 z dnia 1 grudnia 2010 roku).

Ustalono, że w 2011 roku Rada Miejska w Więcborku skorzystała z uprawnień zawartych w art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (Dz.U. z 2006 roku Nr 136, poz. 969 ze zm.) i uchwałą Nr LIII/419/10 Rady Miejskiej z dnia 28 października 2010 roku obniżyła cenę skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego. W 2011 roku zastosowano stawkę 37,00 zł, tj. o 0,64 zł niższą niż wynikająca z Komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, która wynosiła 37,64 zł za 1 dt (M.P. z 2010 roku Nr 76, poz 960).

W jednostce obowiązują „zasady rachunkowości i plan kont w zakresie ewidencji podatków, opłat” stanowiące załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr 0152/73/07 Burmistrza Więcborka z dnia 25 września 2007 roku.

Naliczanie, ewidencja i windykacja podatków przypisana została w Urzędzie stanowiskom w Referacie Finansowym:

- księgowość podatkowa i wymiar podatków – pani Elżbieta Tereszkiwicz-inspektor.
- księgowość podatkowa i windykacja podatków – pani Patrycja Berezowska-inspektor.
- księgowość podatkowa i księgowanie – pani Beata Birkholz – podinspektor.

Do obsługi księgowości podatkowej stosowane są następujące programy komputerowe: „Podatki” i „Księgowość podatkowa” oraz w zakresie środków transportowych „AUTA” (osoby fizyczne i prawne), autorstwa U.I. Info-System Roman i Tadeusz Groszek, Legionowo k. Warszawy.

Bilanse podatków według stanu na 31.12.2011 roku do których odniesiono się w punkcie 1.2.7 niniejszego rozdziału, zawarto w zestawieniu. (**Akta kontroli Nr 39/12/III.1.2/1**).

1.2.2. Dokumentacja podatków w zakresie ich wymiaru.

W kontrolowanej jednostce w 2011 roku do wymiaru podatku prowadzone były następujące urządzenia:

- rejestr wymiarowy,
- rejestr przypisów i odpisów,
- karty nieruchomości,
- wydruk stanu kont podatników,
- deklaracje na podatek rolny od osób prawnych,
- deklaracje na podatek od nieruchomości od osób prawnych,

- informacje w sprawie podatku rolnego składane przez osoby fizyczne.
- informacje w sprawie podatku od nieruchomości składane przez osoby fizyczne,
- deklaracje na podatek leśny,
- deklaracje na podatek od środków transportowych.

Na podstawie ewidencji podatkowej (rejestr wymiarowy) ustalono ilość podatników w Gminie Więcbork na dzień 31.12.2011 roku:

- łącznego zobowiązania	3.170
- podatku od nieruchomości – osoby fizyczne	2.775
- podatku od nieruchomości osoby prawne	98
- podatku rolnego - osoby fizyczne	630
- podatku rolnego - osoby prawne	29
- podatku od środków transportowych osoby fizyczne	37
- podatku od środków - transportowych osoby prawne	3
- podatku leśnego - osoby fizyczne	6
- podatku leśnego - osoby prawne	10

Szczegółowej kontroli poddano uzyskane dochody z tytułu podatku od nieruchomości, które w 2011 roku wyniosły 3.114.566,84 zł, co ustalono na podstawie:

- sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2011 rok
- sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2011 roku
- ewidencji księgowej dochodów dla klasyfikacji:

- 756/75615/0310 1.796.274,11 zł osoby prawne
- 756/75616/0310 1.318.292,73 zł osoby fizyczne

Stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych oraz Obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 30 lipca 2010 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2011 roku (M.P. z 2010 roku Nr 55, poz.755) – uchwałą Nr LIII/420/10 Rady Miejskiej z dnia 28 października 2010 roku ustalono stawki podatku od nieruchomości obowiązujące na terenie Gminy Więcbork w 2011 roku.

Odrębną uchwałą Nr LIII/421/10 z dnia 28 października 2010 roku w sprawie zwolnień z podatków, Rada Miejska w Więcborku zwolniła z opodatkowania podatkiem od nieruchomości:

- grunty i budynki w których prowadzona jest działalność kulturalna, wychowawcza i opiekuńcza przez jednostki do tego powołane,
- grunty i budynki zajęte na potrzeby ochrony przeciwpożarowej przez jednostki do tego powołane,
- grunty i budynki przeznaczone na działalność sportową,
- budynki i grunty pod budynkami przeznaczone na zlewnie mleka,
- budynki i grunty przeznaczone na utylizację odpadów stałych.

Jednocześnie cytowaną uchwałą Rada Miejska zwolniła z podatku od środków transportowych autobusy służące do przewozu dzieci do szkół.

1.2.3. Prawidłowość i terminowość wymiaru podatków.

Powyższe zagadnienie skontrolowano dla podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych.

Osoby fizyczne – podatek od nieruchomości.

Program komputerowy stosowany w Urzędzie Miejskim w Więcborku dotyczący wymiaru, ewidencji i poboru podatków dostosowany jest do potrzeb Gminy poprzez

usystematyzowanie podatników – osób fizycznych według miejsca zamieszkania – miasto z podziałem na ulice oraz wszystkich sołectw dla umożliwienia w terminie doręczenia podatnikom decyzji wymiarowych i regulowanie podatków za pośrednictwem sołtysów – inkasentów (w sołectwach).

Podatnicy na terenie miasta Więcbork dokonują wpłat podatku na konto organu podatkowego lub w kasie Urzędu.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- terminowości doręczenia decyzji wymiarowych,
- prawidłowości zastosowania stawek podatkowych w decyzjach wymiarowych,
- terminowości regulowania rat podatku przez podatników,
- zgodności wpłat kwot podatku z decyzjami wymiarowymi,
- dokonywania kontroli wpłat przez organ podatkowy i podejmowania działań egzekucyjnych.

Kontrolę prawidłowości wprowadzania danych stanowiących podstawę do obliczenia wysokości należnego podatku przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów i ewidencji:

- rejestr podatników wg numerów ewidencyjnych,
- rejestr decyzji wymiarowych,
- decyzje wymiarowe dla kontrolowanych 72 podatników,
- zwrotne potwierdzenia odbioru,
- konta podatników,
- dowody wpłaty rat podatku,
- ewidencję księgową podatku.

Do kontroli wybrano próbę 72 podatników podatku od nieruchomości: z terenu miasta Więcbork, ul. Stary Rynek (17 podatników – wszyscy) oraz z sołectwa Czarmuń (55 podatników - wszyscy).

Ustalenia:

- Na podstawie dat wystawienia i doręczenia decyzji wymiarowych ustalono, że decyzje wystawiono w dniu 14.02. i 22.02.2011 roku. Decyzje doręczone zostały w dniach od 17.02 do 07.03.2011 roku. Stwierdzono, że doręczenie decyzji w 8-ciu przypadkach nastąpiło w okresie od 03.03. do 07.03.2011 roku tj. po terminie określonym w art. 47 § 1 i 2 ustawy a dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, umożliwiającym dokonanie terminowych wpłat pierwszej raty podatku, tj. 14 dni przed terminem płatności pierwszej raty. Na podstawie ewidencji księgowej (kont podatników) ustalono, że wszyscy dokonali wpłaty w terminie.
- Spośród poddanej badaniu próby 72 podatników wysokość wymiaru organ podatkowy naliczał według „Informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych osób fizycznych do celów ustalenia podatku od nieruchomości” składanych przez podatników w latach ubiegłych po uwzględnieniu zmian geodezyjnych.
- Organ podatkowy wobec wszystkich podatników objętych kontrolą zastosował prawidłowe stawki podatkowe wskazane w uchwale Rady Miejskiej Nr LIII//420/10 z dnia 28 października 2010 roku, stosownie do przepisów art. 5 oraz art. 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych.
- Wymiar podatku został dokonany w oparciu o ewidencję podatkową nieruchomości, prowadzoną komputerowo w sposób opisany we wstępie niniejszego punktu (1.2.3) spełniającą wymogi § 2, § 3, § 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22.04.2004 r.

w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. z 2004 r. Nr 107, poz. 1138 ze zm.).

Osoby prawne – podatek od nieruchomości i rolny.

Kontrolą za rok 2011 w zakresie terminowości składania deklaracji i prawidłowości zastosowania stawek podatkowych oraz prowadzenia wstępnej kontroli objęto deklaracje podatku od nieruchomości 62 osób prawnych na 98 ogółem, oraz 17 osób prawnych na 29 ogółem będących podatnikami podatku rolnego.

1. Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- terminowości składania deklaracji podatkowych,
- prawidłowości zastosowania stawek podatkowych w deklaracjach,
- prawidłowości obliczeń należności podatkowych,
- dokonywania przez organ podatkowy kontroli wstępnej składanych deklaracji,

Skontrolowano:

- rejestr podatników,
- deklaracje podatkowe,
- konta podatników,

Ustalenia:

1. Stwierdzono, że 4 deklaracje złożone zostały po terminie w dniu 19.01. (konto 250093 i 250052) oraz w dniu 26.01. (konto 250033) podatnicy podatku od nieruchomości, a także w dniu 24.01.2011 roku (konto 230007) podatnik podatku rolnego. Pomimo nieterminowego złożenia deklaracji podatnicy wpłacili podatek w terminie.
2. Zastosowane stawki podatkowe były zgodne z uchwałą Nr LIII/420/10 Rady Miejskiej w Więcborku z dnia 28 października 2010 roku, co ustalono na próbie kolejnych 20-tu deklaracji poczynając od nr-u 1 według spisu złożonych deklaracji.
3. Prawidłowo dokonano obliczeń należności podatkowych, co stwierdzono na tej samej próbie jak wymieniono w punkcie 2.
4. Organ podatkowy dokonywał wstępnej kontroli składanych deklaracji co potwierdzano podpisem osoby dokonującej kontroli, przez p. Elżbietę Tereszkiwicz – inspektora księgowości podatkowej ds. wymiaru.

Na 7-miu skontrolowanych deklaracjach dotyczących podatku rolnego nie odnotowano faktu ich złożenia do Urzędu przez opieczątowanie z datą wpływu i nadania numeru pisma wchodzącego, czym nie spełniono warunków rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej (...) (Dz.U. Nr 14 z 2011 r. poz. 67 ze zm.). Udzielono instruktażu p. Elżbiecie Tereszkiwicz – inspektorowi księgowości podatkowej (wymiar) o obowiązku odnotowywania faktu złożenia do Urzędu deklaracji podatkowych poprzez opieczątowanie z datą wpływu i nadania numeru pisma wchodzącego zgodnie z postanowieniami cytowanego wyżej rozporządzenia.

1.2.4. Pobór w drodze inkasa podatków stanowiących dochody gminy.

W 2011 roku obowiązywały 2 uchwały Rady Miejskiej w Więcborku w sprawie poboru w drodze inkasa podatku rolnego, leśnego oraz podatków i opłat lokalnych:

- uchwała Nr XVII/129/08 Rady Miejskiej w Więcborku z dnia 31 stycznia 2008 roku, obowiązująca do dnia 10 listopada 2011 roku,
- uchwała Nr XII/93/2011 Rady Miejskiej w Więcborku z dnia 27 października 2011 roku,

obowiązująca od dnia 11 listopada 2011 roku.

W myśl § 1 i § 2 ww. uchwał zarządzono pobór podatku rolnego, podatku leśnego oraz podatków i opłat lokalnych w drodze inkasa i określono sołtysów poszczególnych sołectw jako inkasentów. W myśl § 3 określono termin rozliczenia się inkasentów z pobranych podatków na 2 dni robocze po dniu, w którym wpłata podatku powinna nastąpić. Termin rozliczenia się inkasentów z pobranych podatków ustalony został przez organ stanowiący zgodnie z treścią § 47a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja Podatkowa (j.t. Dz.U. Nr 8 z 2005 r. poz. 60 ze zm.) który mówi, że „terminem płatności dla inkasentów jest dzień następujący po ostatnim dniu, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić, chyba że organ stanowiący właściwej jednostki samorządu terytorialnego wyznaczył termin późniejszy”.

Wysokość wynagrodzenia inkasentów według zapisów w § 4 cytowanych uchwał składała się z części stałej i zmiennej oraz w zależności od liczby mieszkańców sołectwa (do 1000 mieszkańców oraz powyżej 1000 mieszkańców). Do dnia 10 listopada 2011 roku wynosiło ono odpowiednio 500,00 zł i 700,00 zł w części stałej, a w części zmiennej określona została w zależności od wysokości wpłat kwartalnych $0,25 \text{ zł} \times \text{liczba podatników} + 0,02 \times \text{całkowita kwota pobranej raty podatku}$. Od dnia 11 listopada wynagrodzenie inkasentów wynosiło odpowiednio 883,23 zł i 1.059,88 zł w części stałej, natomiast w części zmiennej nie uległo zmianie i ustalane było podanym wyżej wzorem. Wyplata wynagrodzenia inkasentom następowała kwartalnie po rozliczeniu się z zebranego inkasa co sprawdzono na próbie 2 sołtysów z sołectwa Borzyszkowo i Czarmuń. Wyniki kontroli przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Sołectwo	Nr raty	Data naliczenia	Kwota w zł	Lista płac z dnia	Nr dowodu księg.
Borzyszkowo	I	17.03.2011	642,67	28.03.2011	931/38
	II	18.05.2011	619,47	31.05.2011	1554/35
	III	19.09.2011	621,85	04.10.2011	2950/2
	IV	17.11.2011	1.010,96	06.12.2011	3580/4
Razem			2.894,95		
Czarmuń	I	17.03.2011	512,54	28.03.2011	931/38
	II	16.03.2011	506,89	31.05.2011	1554/35
	III	16.09.2011	505,49	04.10.2011	2950/2
	IV	16.11.2011	889,44	06.12.2011	3580/4
Razem			2.414,36		

Z zestawienia wynika, że wypłata wynagrodzenia inkasentom odbywała się zgodnie z zapisem przytoczonych wyżej uchwał Rady Miejskiej w Więcborku. Pod względem rachunkowym naliczenia wynagrodzeń dokonane zostały prawidłowo.

Ustalenia:

- 1) Rada Gminy zarządziła pobór podatków lokalnych w drodze inkasa, ustaliła inkasentów oraz wysokość wynagrodzenia uchwałą Nr XVII/129/08 Rady Miejskiej w Więcborku z dnia 31 stycznia 2008 roku i uchwałą Nr XII/93/2011 Rady Miejskiej w Więcborku z dnia 27 października 2011 roku.
- 2) Ustalono, że wszyscy sołtysi zobowiązani do poboru podatków w drodze inkasa podpisali oświadczenia w styczniu i lutym 2011 roku o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej i zapoznaniu z przepisami o odpowiedzialności karnej za jej ujawnienie, do czego zobligowani byli na mocy art. 293, § 1 i art. 294, § 4 ustawy Ordynacja Podatkowa, które przechowywane są w teczkach osobowych na stanowisku d/s kadr.

- 3) W badanej jednostce organ stanowiący skorzystał z uprawnień, o których mowa w art. 47 § 4a Ordynacji podatkowej i wyznaczył późniejszy termin płatności dla inkasentów na 2 dni po upływie terminu płatności raty podatku
- 4) Należności podatkowe z tytułu pobranego inkasa, wpłacane były terminowo przez inkasentów do kasy Urzędu Miejskiego.

1.2.5. Obniżki stawek podatkowych i ulg jako skutki finansowe w dochodach budżetowych.

W celu sprawdzenia prawidłowości wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości, rolnego, i od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S za okres 01.01.-31.12.2011 r. i sprawozdaniu Rb-PDP rocznym z wykonania dochodów podatkowych za 2011 rok, kontrolą objęto ewidencję księgową:

- karty podatnika,
- zestawienie zbiorcze gruntów z rejestru ewidencji gruntów i budynków ze Starostwa Powiatowego w Sepólnie Krajeńskim,
- „Analiza stawek podatkowych” – osoby fizyczne, za okres od 2011.01.01 do 2011.12.31 (kwartalne)
- „Analiza stawek podatkowych” – osoby prawne, za okres od 2011.01.01 do 2011.12.31
- dokumentację podatkową prowadzoną w Urzędzie: rejestr wymiarowy łącznego zobowiązania pieniężnego, podatku rolnego od osób fizycznych oraz podatku od nieruchomości i leśnego za 2011 rok
- uchwały Rady Miejskiej w Więcborku podjęte na 2011 rok:
 - Nr LIII/421/2010 Rady Miejskiej w Więcborku z dnia 28 października 2010 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz poboru podatku w drodze inkasa w 2011 roku. (ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego Nr 185 poz. 2459 z dnia 1 grudnia 2010 roku.).
 - Nr LIII/421/2010 Rady Miejskiej w Więcborku z dnia 28 października 2010 roku w sprawie zwolnień z podatków w 2011 roku. (ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego Nr 185 poz. 2460 z dnia 1 grudnia 2010 roku.).
 - Nr LIII/419/2010 Rady Miejskiej w Więcborku z dnia 28 października 2010 roku w sprawie obniżenia ceny skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego oraz poboru podatku w drodze inkasa w 2011 roku. (ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego Nr 185 poz. 2458 z dnia 1 grudnia 2010 roku.).
 - Nr LIII/424/2010 Rady Miejskiej w Więcborku z dnia 28 października 2010 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2011 rok. (ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego Nr 185 poz. 2463 z dnia 1 grudnia 2010 roku).
- deklaracje na podatek rolny, leśny, od nieruchomości i od środków transportowych od osób prawnych i informacje składane przez osoby fizyczne na 2011 rok
- decyzje wydane przez organ podatkowy w 2011 roku w przedmiocie zastosowanych ulg podatkowych 27 decyzji umorzeniowych z czego 10 pozytywnych, oraz 34 decyzje o odroczenie terminu płatności i rozłożenie na raty z czego 32 pozytywne.

Wyniki kontroli sprawozdania budżetowego Rb-PDP za okres od 01.01.2011 roku do dnia 31.12.2011 roku przedstawiono w zestawieniu. **(Akta kontroli 39/12/III.1.2/2).**

1. W 2011 roku do obliczenia podatku leśnego zastosowano stawkę wynikającą z Komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2010 roku

w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2010 roku, która wynosiła 154,65 zł za 1 m³ (M.P. z 2010 r., Nr 78, poz. 970).

2. W 2011 roku do obliczenia podatku rolnego zastosowano obniżoną stawkę niż wynikająca z Komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2010 roku w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2010 r., która wynosiła 37,64 zł za 1 dt (M.P. z 2010 r., Nr 76, poz. 960). Rada Miejska ww. uchwałą ustaliła stawkę 37,00 zł za 1 dt.

Ustalenia:

1. W rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Gmina Więcbork prawidłowo wykazała skutki obniżenia górnych stawek podatkowych obliczone za okres sprawozdawczy w oparciu o dokumentację podatkową w myśl § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 ze zm.) § 3, ust. 1, pkt. 9, załącznika nr 39 ww. rozporządzenia.
2. Na podstawie skontrolowanych decyzji wydanych przez organ podatkowy dotyczących umorzeń (27 decyzji - wszystkie) oraz odroczeń i rozłożenia na raty należności podatkowych (34 decyzje - wszystkie) ustalono, że skutki umorzeń i odroczeń wykazane zostały prawidłowo w kol.13 i 14 sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki. Skutki wydanych decyzji umorzeniowych wyniosły 69.871,40 zł (osoby prawne) i 3.935,94 zł (osoby fizyczne). Skutki wydanych decyzji odroczeniowych i rozłożenia na raty płatności podatków wyniosły 23.178,00 zł (osoby fizyczne). W odniesieniu do osób prawnych w sprawie odroczenia i rozłożenia na raty należności podatkowych nie wydano żadnej decyzji.
3. Sprawozdanie Rb-PDP roczne z wykonania dochodów podatkowych za 2011 rok sporządzone zostało prawidłowo i zawierało dane zgodne z wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

1.2.6. Prawidłowość stosowania ulg i zwolnień ustawowych za 2011 rok.

Kontrolą objęto ulgi w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego lub powiększenie istniejącego gospodarstwa.

Ulg inwestycyjne w podatku rolnym w badanym okresie nie wystąpiły.

Ulg z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa.

Na podstawie prowadzonego w kontrolowanej jednostce rejestru decyzji z tytułu kupna gruntów ustalono, że w 2011 roku wydano 24 decyzje z tytułu udzielonych ulg w związku z kupnem gruntów na utworzenie nowego lub powiększenie istniejącego gospodarstwa na łączną kwotę udzielonych ulg 8.076,33 zł.

Kontrolą objęto następującą dokumentację:

- wnioski podatników wraz z oświadczeniem, że nabywca nabył grunt od osoby, która nie jest z nim spokrewniona,
- kserokopie aktu notarialnego,
- karty gospodarstw
- rejestr ulg obejmujący 2011 rok,
- informacje z rejestru gruntów - wypisy,
- decyzje o udzieleniu ulgi w podatku rolnym z tytułu nabycia w drodze kupna na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego.

Kontrolą objęto 24 decyzje (próba 100%) z tytułu nabycia gruntów wydane w 2011 roku. Stwierdzono, że w 10 decyzjach nieprawidłowo zastosowano okres zwolnienia. Ulgę zastosowano od 1-go dnia miesiąca po zawarciu umowy kupna (aktu notarialnego) zamiast od 1-go dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym podatnik złożył wniosek czym naruszono art. 13 d ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (j.t. Dz. U. z 2006r. Nr 136, poz.969 ze zm.), wskutek czego zawyżono kwotę przyznanych ulg o 407,19 zł. W związku z tym, że nieprawidłowo określono okres zastosowania ulgi w 2011 roku, kontrolą objęto I półrocze 2012 roku. Wydanych zostało w tym okresie 10 decyzji (próba 100%) na łączną kwotę 4.095,68 zł, z czego w 3-ch decyzjach nieprawidłowo określono okres zastosowania ulgi wskutek czego zawyżono kwotę przyznanych ulg o 88,93 zł. Sporządzono zestawienia decyzji, w których nieprawidłowo zastosowano okres obowiązywania ulgi z tytułu nabycia gruntów w 2011 i I półroczu 2012 roku. (**Akta kontroli 39/12/III.1.2./3-4**).

Ustalenia:

1. Powierzchnia gospodarstw rolników ubiegających się o udzielenie ulgi w podatku rolnym nie przekraczała 100 ha, co stwierdzono na podstawie kart gospodarstw.
2. Wnioski zawierały oświadczenie, że nabywcy dokonali zakupu gruntów od osób obcych, tj. nie będących krewnymi w linii prostej lub jego małżonkiem, zięciem lub synową (art. 12 ust. 5 ustawy o podatku rolnym),
3. Decyzje przyznające ulgę wydawane były w terminie określonym w przepisie art. 139 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
Stwierdzono w 10-ciu decyzjach wydanych w 2011 roku i 3-ch decyzjach wydanych w I półroczu o przyznaniu ulgi z tytułu nabycia gruntów nieprawidłowo zastosowano okres zwolnienia, czym naruszono art. 13 d ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku (j.t. dz. U. z 2006r. Nr 136 poz.969 ze zm.). W trakcie trwania niniejszej kontroli wydano decyzje, w których prawidłowo ustalono okres stosowania ulgi.
4. Okres obowiązywania ulgi ustalony został prawidłowo tj. zgodnie z przepisem art. 12 ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym, zgodnie z którym okres zwolnienia z tytułu ulgi, wynosi 5 lat, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów oraz zgodnie z przepisem art. 12 ust. 6 ustawy o podatku rolnym, zgodnie, z którym po okresie zwolnienia stosuje się ulgę polegającą na obniżeniu podatku w pierwszym roku o 75%, a w drugim roku o 50%.
5. Skontrolowane decyzje spełniały wymogi określone przepisami art. 207 i art. 210 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja Podatkowa (tekst jedn. z 2005 r. Dz. U. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

1.2.7. Pobór i egzekucja podatków.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (j.t. Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonywania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.).

Na podstawie ewidencji księgowej konta 221 „Należności z tytułu dochodów podatkowych” oraz sporządzonych bilansów poszczególnych rodzajów podatków przez księgowość podatkową ustalono, że na dzień 31.12.2011 roku zaległości z tytułu podatków wyniosły ogółem 810.913,28 zł, z tego największy udział odnotowano w podatku od nieruchomości od osób fizycznych w kwocie 485.688,13 zł, co stanowiło 59,89% zaległości ogółem i w podatku rolnym od osób fizycznych w kwocie 156.120,92 zł, co stanowiło

19,25% zaległości ogółem. W podatku od nieruchomości od osób prawnych zaległości wynosiły 96.750,11 zł, tj. 11,93% zaległości ogółem a w podatku od środków transportowych od osób fizycznych zaległość wynosiła 67.830,61 zł, tj. 8,36% zaległości ogółem.

Wg poszczególnych tytułów podatkowych (osoby fizyczne i prawne) zaległości kształtowały się następująco:

- podatek od nieruchomości - osoby fizyczne	485.688,13 zł
- podatek od nieruchomości – osoby prawne	<u>96.750,11 zł</u>
	582.438,24 zł
- podatek rolny – osoby fizyczne	156.120,92 zł
- podatek rolny – osoby prawne	<u>1.820,81 zł</u>
	157.941,73 zł
- podatek leśny – osoby fizyczne	<u>2.702,70 zł</u>
	2.702,70 zł
- podatek od śr. transportowych – os. fizyczne	<u>67.830,61 zł</u>
	67.830,61 zł

Razem zaległość za 2011 rok **810.913,28 zł**

W związku z powyższym skontrolowano czy organ podatkowy podejmował czynności windykacyjne w stosunku do podatników wykazujących zaległości podatkowe poprzez wysyłanie upomnień i wystawianie tytułów wykonawczych na próbie podatników wykazujących najwyższe zaległości.

Podatek od nieruchomości (osoby fizyczne)

Kontrolą objęto zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych w stosunku do 10 podatników (dłużników) wykazujących największe zaległości o następujących n-rach kont: 138087, 1085080, 50050, 1155008, 1155015, 1245075, 1165011, 1160018, 208008, 118045 według stanu na dzień 31.12.2011 roku. W sporządzonym dla potrzeb kontroli zestawieniu (**Akta kontroli 39/12/III.1.2/5**) przedstawiono przebieg postępowania egzekucyjnego obejmującego daty wysyłania upomnień, wystawienia tytułów wykonawczych. Kontrolujący ustalili, że na łączną kwotę zaległości 485.688,13 zł w podatku od nieruchomości od osób fizycznych, badana próba kwotowo wynosiła 208.148,80 zł co stanowi 42,85%. Stwierdzono, że w przypadku podatnika o n-rze konta 1085080 na zaległość z 2002 roku w kwocie 47.616,20 zł pierwsze upomnienie wysłano dnia 18.01.2006 roku. Nie wystawiono tytułu wykonawczego. Dla tego samego podatnika na zaległość z 2007 roku w kwocie 170,40 zł upomnienie wysłano dnia 25.05.2009 roku, tytuł wykonawczy wystawiono w dniu 06.11.2009 roku. Dla podatnika o n-rze konta 1165011 posiadającego zaległości z lat 2002-2004 w łącznej kwocie 3.962,90 zł pierwsze upomnienie wystawiono w dniu 08.06.2005 roku. Tytułów wykonawczych nie wystawiono. Wobec narastających zaległości od 2006 do 2010 roku o kwotę 9.989,40 zł podejmowano czynności upominawcze jednak nie wystawiano tytułów wykonawczych. Pierwszy tytuł wykonawczy wystawiono w dniu 24.11.2011 roku. Do podatnika o n-rze konta 208008 posiadającego zaległość w kwocie 284,30 zł z 2005 roku wysłano upomnienie w dniu 02.06.2005 roku. Pomimo braku wpłaty nie wystawiono tytułu wykonawczego.

Podatek rolny (osoby fizyczne)

Kontrolą objęto zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych w stosunku do 19

podatników (dłużników) wykazujących największe zaległości o następujących n-rach kont: 100018, 10007, 180045, 10026, 10068, 80002, 50051, 190016, 190017, 90040, 200012, 10011, 150013, 270028, 190041, 150031, 10035, 40025, 100034 według stanu na dzień 31.12.2011 roku. W sporządzonym dla potrzeb kontroli zestawieniu (**Akta kontroli 24/12/III.1.2/6**) przedstawiono przebieg postępowania egzekucyjnego, daty wysłania upomnień, wystawionych tytułów wykonawczych. Kontrolujący ustalili, że w stosunku do podatników o n-rach kont 10068, 80002, 50051, 190017 posiadających zaległości podatkowe z 2011 roku odpowiednio w kwotach 418,00 zł, 170,00 zł, 10.264,00 zł, 787,00 zł wysłane zostały upomnienia jednak nie podjęto dalszych czynności egzekucyjnych poprzez wystawienie tytułów wykonawczych. Do podatnika o numerze konta 200012 posiadającego zaległości podatkowe od 2006 roku w kwocie 804,00 zł wysyłane były upomnienia, natomiast do dnia kontroli nie wystawiono żadnego tytułu wykonawczego. Do podatników o numerach kont 150031, 10035, 40025, 100034 posiadających zaległości podatkowe z 2011 roku odpowiednio w kwotach 909,00 zł, 742,00 zł, 1432,00 zł, 692,00 zł wysłane zostały upomnienia, nie wystawiono jednak żadnego tytułu wykonawczego. Do podatnika o n-rze konta 10007 na zaległość od 2009 roku w łącznej kwocie 600,00 zł pierwsze upomnienie wysłano dnia 06.10.2011 roku oraz wystawiono tytuł wykonawczy Sw9/73/12.

Podatek od nieruchomości (osoby prawne)

Kontrolą objęto zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych w stosunku do 6 podatników (dłużników) wykazujących największe zaległości o następujących n-rach kont: 250072, 250076, 250033, 250090, 250054, 250032 według stanu na dzień 31.12.2011 roku. W sporządzonym dla potrzeb kontroli zestawieniu (**Akta kontroli 39/12/III.1.2/7**) przedstawiono przebieg postępowania egzekucyjnego obejmującego daty wysyłania upomnień, wystawiania tytułów wykonawczych. Na łączną kwotę zaległości 96.750,11 zł w podatku od nieruchomości od osób prawnych podatnicy o wymienionych n-rach kont posiadali zaległości w kwocie 87.727,19 zł. W stosunku do dłużnika (konto 250072) o najwyższej kwocie zaległości 50.291,90 zł toczy się postępowanie upadłościowe. Natomiast postępowanie upominawcze prowadzone było w stosunku do 3-ch podatników o n-rach kont 250076, 250033, 250054, których zaległości podatkowe stanowiły kwotę 24.979,49 zł. Postępowania egzekucyjnego poprzez wystawienie tytułów wykonawczych w stosunku do ww. podatników nie prowadzono. W stosunku do podatnika o n-rze konta 250032 posiadającego zaległość w kwocie 6.106,80 zł z 2011 roku nie wdrożono żadnego postępowania egzekucyjnego. Nie wysłano do dnia kontroli żadnego upomnienia i nie wystawiono tytułu wykonawczego.

Na podstawie ewidencji wystawionych upomnień i tytułów wykonawczych stwierdzono, że w 2011 roku wystawione zostały 1043 upomnienia i 107 tytułów wykonawczych (osoby fizyczne i prawne) na łączną kwotę 99.319,68 zł, która stanowiła 12,24% ogółem zaległości podatkowych.

Osobą odpowiedzialną za terminowe prowadzenie czynności egzekucyjnych jest pani Patrycja Berezowska – inspektor ds. obsługi kasy, wykonująca głównie obowiązki księgowej podatkowej. Powierzenie obowiązków dotyczących prowadzenia egzekucji poprzez wysyłanie upomnień i wystawianie tytułów wykonawczych wynika z zakresu czynności z dnia 17.05.2011 roku, gdzie zawarto zapis „w przypadku nie dotrzymania terminów podanych w decyzjach wymiarowych, odroczeniowych i rozłożenia na raty, wystawiania upomnień i tytułu wykonawczego”. Kserokopia zakresu czynności stanowi **akta kontroli 39/12/III.1.2/8**. W związku z powyższym zwrócono się z zapytaniem do ww. o podanie przyczyn niepodejmowania po upływie terminu płatności podatku czynności upominawczych poprzez wysyłanie upomnień oraz nieprowadzenia terminowo, bądź nie wszczynania postępowania egzekucyjnego, do czego obligują przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22

listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Z udzielonej odpowiedzi wynika, że przyczyną niepodjęcia po upływie terminu płatności podatku czynności upominawczych poprzez wysyłanie upomnień oraz nieterminowe wszczynanie lub brak dalszego postępowania poprzez wystawianie tytułów wykonawczych, był brak możliwości wykonywania innych zadań w związku z powierzeniem obowiązków kasjerki. (**Akta kontroli 39/12/III.1.2/9**).

Ustalenia:

Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono, że organ podatkowy stosownie do przepisów § 3 ust. 1 i § 5 ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.) nie podejmował po upływie terminu płatności podatku czynności upominawczych poprzez wysyłanie upomnień oraz nie prowadził terminowo bądź nie wszczynał postępowania egzekucyjnego zgodnie z § 5 ust.1 cytowanego rozporządzenia.

1.3. Dochody z majątku.

Na podstawie ewidencji analitycznej (wydruki komputerowe) pn. obroty na klasyfikacjach dochodów za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. wg podziałki klasyfikacji budżetowej (§ 0470, 0750, 0760, 0770) i sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011 ustalono, że w Gminie Więcbork na planowane dochody z majątku w kwocie 407.039,74 zł, realizacja stanowiła kwotę 456.281,54 zł tj. 112,09 planu w tym z tytułu:

- § 0470 opłat za zarząd, użytkowanie wieczyste nieruchomości	17.725,03 zł
- § 0750 najmu i dzierżawy składników majątkowych w kwocie	115.939,18 zł
- § 0760 przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w kwocie	3.785,65 zł
-§ 0770 odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	<u>318.831,68 zł</u>
	456.281,54 zł

Ustalenia:

- 1) Wykazane w powyższej tabeli dochody z majątku zostały ujęte we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej, stosownie do treści rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207).
- 2) Dane wynikające z ewidencji księgowej zostały prawidłowo wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27S za 2011 rok z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103).

Szczegółowo ustalenia w zakresie uzyskanych przez gminę dochodów z majątku opisano w rozdziale IV protokołu „Gospodarka mieniem”.

1.4. Inne dochody.

W ramach innych dochodów zaplanowanych na 2011 rok w kwocie 367.060,00 zł, Gmina Więcbork uzyskała dochody w kwocie 407.805,87 zł, tj. 111.12%, w tym z tytułu:

- § 0410 opłaty skarbowej	73.989,22 zł
- § 0430 opłaty targowej	87.343,00 zł
- § 0460 opłaty eksploatacyjnej	6.658,99 zł
- § 0480 opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych	195.636,16 zł
- § 0490 innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	44.178,50 zł

z tego:

• za zrzut wód opadowych stosownie do przepisów ustawy z dnia 18 lipca 2011 roku „Prawo Wodne”	1.079,80 zł
• za zajęcie pasa drogowego	832,60 zł
• opłata adiacencka	41.957,10 zł
• opłata za zezwolenie na prowadzenie usług transportowych	309,00 zł

Ogółem inne dochody **407.805,87 zł**

Ponadto ustalono, że uchwałą Nr XV/114/07 Rada Miejskiej w Więcborku z dnia 31 marca 2011 roku ustalono wysokość stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału dokonanego na wniosek właściciela lub użytkownika wieczystego, który wniósł opłaty roczne za cały okres użytkowania tego prawa na 30% wzrostu wartości nieruchomości.

1.4.1. Wpływy z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Rada Miejska w Więcborku w uchwale budżetowej Nr III/11/2010 z dnia 30 grudnia 2010 roku ustaliła plan dochodów z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 155.000,00 zł. Wydatki zostały zaplanowane w tejże wysokości, na realizację zadań określonych w „Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz innych uzależnień” w tym 20.000,00 zł na Przeciwdziałanie Narkomanii.

Gmina osiągnęła w 2011 roku wyższe niż planowano dochody w przedmiotowym zakresie w wysokości 195.636,16 zł. tj. 126,19 % (rozdział 75618 § 0480 klasyfikacji budżetowej).

Kontrolę ww. dochodów przeprowadzono w zakresie:

- przestrzegania określonego limitu punktów sprzedaży napojów alkoholowych przy wydawaniu zezwoleń,
- prawidłowości naliczonej opłaty za wydane zezwolenia,
- terminowości składanych oświadczeń i dokonywania wpłat za wydane zezwolenia,
- wystawiania decyzji stwierdzających wygaśnięcie zezwolenia,
- prowadzenia ewidencji analitycznej,

stosownie do przepisów ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (j.t. Dz.U. z 2007 r. Nr 70 poz. 473 ze zm.) oraz

W badanym okresie w kontrolowanej jednostce obowiązywała Uchwała Nr XI/74/2011 Rady Miejskiej w Więcborku z dnia 29 września 2011 roku w sprawie ustalenia na terenie gminy Więcbork liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5%

alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży oraz w miejscu sprzedaży oraz zasad usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych. Cytowaną uchwałą ustalono liczbę 45 punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży. Rada Miejska w Więcborku wywołała odrębną uchwałę Nr III/13/2010 z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie przyjęcia „Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania problemów alkoholowych oraz innych uzależnień w Gminie Więcbork na 2011 rok. Poprzednio w przedmiotowym zakresie obowiązywała Uchwała Nr XII/86/07 Rady Miejskiej w Więcborku z dnia 27 września 2007 roku, gdzie liczba punktów sprzedaży również określona została w ilości 45 punktów.

Kontrolowana jednostka posiadała opracowany na 2011 rok „Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz innych uzależnień” zatwierdzony cytowaną Uchwałą Nr III/13/2010 Rady Miejskiej w Więcborku z dnia 30 grudnia 2010 roku. W części II „Programu” zawarto zadania gminy w obszarze profilaktyki i terapii narkomanii wynikające z ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku, o przeciwdziałaniu narkomanii. (Dz. U. z 2005r. Nr 179, poz.1485 i z 2010r. Nr143, poz. 962). Ponadto „Program” zawierał kalendarzowy plan działania na 2011 rok opracowany w układzie rzeczowym oraz od strony wydatkowej w układzie klasyfikacji budżetowej zarówno na zadania z zakresu przeciwdziałania alkoholizmowi jak i przeciwdziałania narkomanii.

Załącznikiem do zarządzenia Burmistrza Więcborka Nr 0152/2/2009r. z dnia 07.01.2009r. przyjęty został regulamin Gminnej Komisji ds. przeciwdziałania alkoholizmowi oraz innych uzależnień.

Kontrolą objęto reprezentację 10 wpisów do rejestru zezwoleń, wnioskodawców w sprawie zezwoleń długoterminowych oraz 10 (100%) wydanych zezwoleń jednorazowych, wszystkie o zawartości do 4,5 % alkoholu.

Badaniem objęto następującą dokumentację:

- złożone wnioski o wydanie zezwoleń,
- wydane zezwolenia,
- oświadczenia dotyczące rocznej wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim – 2010, dla wszystkich podmiotów, którym wydano zezwolenia w roku 2011, posiadających zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w latach poprzednich - kontynuacja,
- sposób obliczania wysokości opłat,
- dowody wpłat za wydane zezwolenia,
- ewidencję księgową dokonanych wpłat – Obroty na Klasyfikacjach Dochodów 756180480 za 2011 rok,
- sprawozdanie roczne Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku.

Wyniki kontroli przedstawiono w zestawieniu stanowiącym (**Akta kontroli 39/12/III.1.4/10**)

Ustalenia:

- 1) W roku 2011 obowiązywała uchwała Nr XI/74/2011 z dnia 29 września 2011 roku w której określono ilość punktów sprzedaży napojów alkoholowych na 45. W Gminie Więcbork do dnia 30.09.2011 roku funkcjonowały 44 punkty sprzedaży napojów alkoholowych, a od dnia 01.10.2011 roku 41 punktów. Limitów nie przekroczono.
- 2) Rada Miejska w Więcborku zgodnie z dyspozycją zawartą w art.4¹ ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity Dz.U. z 2007 roku, Nr 70, poz.473 ze zm.), uchwałą Nr III/13/2010 z dnia 30 grudnia 2010 roku przyjęła na 2011 rok „Gminny Program

Profilaktyki oraz Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz innych uzależnień w Gminie Więcbork na 2011 rok.”

- 3) Poddane kontroli wnioski o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierały wszystkie załączniki, wymagane przepisem art.18 ust. 6 cytowanej wyżej ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. Wszystkie skontrolowane zezwolenia zawierały opinie Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży z zasadami określonymi w uchwale Rady Miejskiej.
- 4) Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu i poza miejscem sprzedaży zostały wydane zgodnie z wymogami art. 18¹ ust. 1-3 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.
- 5) Podmioty posiadające w 2011 roku zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, zobowiązane do złożenia oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych, terminowo złożyły oświadczenia o wielkości sprzedaży za rok 2010 do dnia 31.01.2011 roku.
- 6) Na podstawie zbadanej próby 15 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, wydanych w roku 2011 ustalono, że podmioty, które je otrzymały, wniosły opłatę za korzystanie z zezwoleń w prawidłowej wysokości.
- 7) Opłaty pobierano przed wydaniem zezwolenia, zgodnie z art. 11¹ ust. 2 ustawy.
- 8) Skontrolowane decyzje wygaszające wystawiane były niezwłocznie po zaistnieniu okoliczności, określonych w art. 18 ust. 12 cytowanej wyżej ustawy o wychowaniu w trzeźwości(.....), uzasadniających wygaszenie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. Wydano 9 decyzji dla przedsiębiorców z powodu zaprzestania prowadzenia działalności gospodarczej. Nie stwierdzono przypadków wydania decyzji wygaszających z powodu nieuiszczenia wpłat za kolejne raty.
- 9) Na podstawie dowodów wpłat i prowadzonej ewidencji analitycznej wpłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz na podstawie wydruku komputerowego Wykaz stanów i obrotów za rok 2011 (strona Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” – strona Wn) ustalono, że wpływy z opłat za obowiązujące w roku 2011 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły 195.636,16 zł i były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku. Wpływy z ww. opłat za wydane zezwolenia wykazano we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej - dział 756, rozdział 75618, paragraf 0480.

Nieprawidłowości w badanym obszarze nie stwierdzono.

III.2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Plan i wykonanie wydatków.

Rada Miejska w Więcborku w dniu 30.12.2010r. podjęła uchwałę Nr III/11/2010 w sprawie uchwalenia budżetu Miasta na rok 2011, zgodnie z którą zaplanowane wydatki ogółem wynosiły 34.958.168,40 zł.

W treści § 11 pkt 1 uchwały budżetowej udzielono Burmistrzowi upoważnienia do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 900.000,00 zł.

Plan wydatków na dzień 31.12.2011r. wynosił 37.286.556,49 zł, natomiast wykonanie 35.493.063,56 zł, tj. 95,18%. Na ogólną kwotę poniesionych wydatków złożyły się:

- wydatki bieżące 32.039.777,11 zł (96,79% planu – 33.100.612,63zł),
- wydatki majątkowe 3.453.286,45 zł (82,49% planu – 4.185.943,86zł).

Stopień realizacji planu wydatków bieżących ze szczególnym uwzględnieniem wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, a także dotacji oraz realizacja planu wydatków majątkowych, w szczególności inwestycyjnych kształtowała się następująco:

Wyszczególnienie	Plan na dzień 31.12.2010 r.	Wykonanie na dzień 31.12.2010 r. wg sprawozdania Rb-28S	Wykonanie do planu (%)
1. Wydatki bieżące			
z tego:	33.100.612,63	32.039.777,11	96,79
- wynagrodzenia i pochodne	15.369.711,04	15.239.258,21	99,15
- pozostałe wydatki	15.702.049,85	15.100.984,95	96,17
- dotacje	875.364,74	868.268,46	99,18
- wydatki na obsługę długu	1.153.487,00	831.268,46	72,06
2. Wydatki majątkowe			
z tego:	4.185.943,86	3.453.286,45	82,49
- inwestycje	4.185.943,86	3.453.286,45	82,49
Ogółem:	37.286.556,49	35.493.063,56	95,18

Kontroli poddano:

- zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej strona Wn kont 902 „Wydatki budżetu” za 2011r.,
- sprawozdanie Rb-28S roczne z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r.

Kontrolujący stwierdzili zgodność wydatków wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S na dzień: 31.12.2011r. z wysokościami wydatków zaewidencjonowanych w księdze głównej budżetu na kontach 902, 908 oraz 904 stan na dzień 31.12.2010r.

Rada Miasta skorzystała z uprawnienia wynikającego z art. 263 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i podjęła uchwałę w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2011.

Przekroczenie wydatków.

Kontrolą objęto:

- analityczną ewidencję księgową wydatków konta 130 "Rachunki bieżące jednostek budżetowych" za II półrocze 2011
- analityczną ewidencję księgową wydatków konta 101 „Kasa” za II półrocze 2011 i
- plan finansowy Urzędu Miasta – „Plan finansowy wydatków budżetowych” za okres 01.07.2011 – 31.12.2011r. (plan + zmiany),

Ustalono, że w I półroczu 2011r. jednostka - Urząd Miasta. prowadziła ewidencję dotyczącą planu finansowego i jego zmian na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” w okresie półrocznym. Wszystkie zmiany planu zostały zaewidencjonowane na dzień 30.06.2011 roku. Taki sposób ewidencji planu finansowego jednostki jest niezgodny z przepisami § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 128, poz. 861) Zgodnie z treścią ww. przepisu okresem sprawozdawczym jest miesiąc i w takim okresie należy ewidencjonować plan finansowy jednostki.

W II półroczu 2011r. i w roku 2012 plan finansowy na koncie 980 ewidencjonowany był w sposób prawidłowy tj. w okresach miesięcznych. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego [...] (Dz. U. Nr 128, poz. 861),

Kontrolowana jednostkach:

- prowadziła dla konta 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego [...] (Dz. U. Nr 128, poz. 861),
- prowadziła dla konta 101 „Kasa” ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego [...] (Dz. U. Nr 128, poz. 861),

Kontrolujący dokonali sprawdzenia zgodności wykonania planu wydatków budżetowych w okresie 01.07.2011r. - 31.12.2011 roku, na każdy dzień badanego okresu przy wykorzystaniu programu analizy i kontroli danych ACL.

W wyniku porównania planu wydatków ujętymi w ewidencji księgowej – konto 980 "Plan finansowy wydatków budżetowych" z dokonanymi wydatkami, wynikającymi z ewidencji księgowej – kont: 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”, 101 „Kasa” i wygenerowanymi przez zastosowany program ACL wynikami tej analizy – raportami (**Akta kontroli Nr 39/12/III.2/1**) stwierdzono, że przekroczenia planu wydatków w badanym okresie nie wystąpiły

2.1. Wydatki bieżące.

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

a) Prawdliwość zaszeregowania oraz stosowanie stawek płac.

Na podstawie sprawozdania Z-06 o zatrudnieniu i czasie pracy sporządzonego za: 2010 r. ustalono, że w Urzędzie Miejskim w Więcborku wg stanu na dzień 31.12.2011r. zatrudnionych było 45 osób (bez pracowników zatrudnionych przy pracach interwencyjnych i robotach publicznych).. Kontrolą objęto dokumentację placową Burmistrza, Zastępcy Burmistrza, Sekretarza, oraz jednego pracownika Wydziału Finansowego.

Ogółem zbadano wynagrodzenie 4 pracowników, co stanowi 5,3% zatrudnionych wg stanu na 31.12.2010r. Prawdliwość zaszeregowania oraz stosowania stawek płac sprawdzono wybierając do kontroli wynagrodzenie za miesiąc czerwiec i grudzień 2011r.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- akta osobowe ww. pracowników,
- karty wynagrodzeń,
- listy płac za: czerwiec i grudzień 2011r.

które przeanalizowano pod kątem zgodności z przepisami:

- a) ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 ze zm.),
- b) rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2009 Nr 50 poz. 398),
- c) Zarządzenie Nr 152/52/2009 Burmistrza Więcborka z dnia 30 czerwca 2009 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Miejskiego w Więcborku

Wyniki kontroli zawarto w poniższej tabeli.

Lp.	Wyszczególnienie	Burmistrz	Sekretarz	Zastępca Burmistrza	Pracownik Wydziału Finansowego
1.	Czy wynagrodzenie Burmistrza ustaliła Rada Miasta w drodze uchwały i czy jest ono zgodne z obowiązującymi przepisami (§ 3 pkt 2 rozporządzenia)?	Tak, Uchwała Nr IV/16/01 z 27.01.2011r.	-	-	
2.	Czy na podstawie ww. uchwały Przewodniczący Rady określił wysokość poszczególnych składników wynagrodzenia Burmistrza?	Nie, składniki zostały określone w treści ww. uchwały	-	-	
3.	Czy organ stanowiący przyznał Burmistrzowi bezterminowo dodatek specjalny i czy jego wysokość jest zgodna z § 6 rozporządzenia?	Tak	-	-	
4.	Czy łączne miesięczne wynagrodzenie Burmistrza nie przekracza maksymalnej wysokości określonej w art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych?	Wynagrodzenie Burmistrza nie przekroczyło kwoty określonej w art. 37. ust. 3 ustawy.	-	-	
5.	Czy w okresie objętym kontrolą przyznawane były Burmistrzowi nagrody?	Nie	-	-	
6.	Czy wynagrodzenie dla pracowników Urzędu Gminy określił Burmistrz, zgodnie z art. 7 pkt 3 ustawy o pracownikach samorządowych?	-	Tak, angaż z dnia 17.02.2010.,	Tak, angaż z dnia 03.01.2012	Tak angaż z dnia 17.02.2010
7.	Czy prawidłowo określone zostały kategorie zaszeregowania?	-	Tak	Tak	Tak
	Czy osoby zatrudnione na podstawie	-	-	-	-

	powołania				
8.	Czy pracownikom został przyznany dodatek funkcyjny w prawidłowej wysokości, zgodnie z § 3 rozporządzenia oraz § 8 regulaminu?	-	Tak	Tak	Pracownikowi nie przyznano dodatku.
9.	Czy pracownikom został przyznany dodatek specjalny, zgodnie z § 6 ust. 5 rozporządzenia?	-	Nie	Nie	Tak
10.	Czy w prawidłowej wysokości został obliczony dodatek za wieloletnią pracę, zgodnie z § 7 rozporządzenia i czy jednostka posiada dokumenty potwierdzające staż pracy?	Tak	Tak	Tak	Tak
11.	Czy składniki wynagrodzenia ustalone w angażach były zgodne z danymi wykazanymi w kartach wynagrodzeń?	Tak	Tak	Tak	Tak
12.	Czy w angażach przekroczono maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego określonego w rozporządzeniu w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych	-	-	-	-

1. Analizując powyższe zestawienie należy stwierdzić, że wynagrodzenia dla Burmistrza, Sekretarza, Zastępcy Burmistrza oraz Inspektora ds. Księgowości zostały określone zgodnie z przepisami ustawy o pracownikach samorządowych, rozporządzenia w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin (...) oraz regulaminem wynagradzania obowiązującym w kontrolowanej jednostce. Podsumowując kontrolujący stwierdzili, że łączne wynagrodzenie ww. osób w 2011r. nie przekraczało wartości maksymalnej określonej przepisami rozporządzenia.
2. Listy płac za czerwiec i grudzień 2011r. zostały podpisane przez osobę sporządzającą oraz osoby zatwierdzające wynagrodzenia do wypłaty.

b) Rozliczenie z ZUS z tytułu wynagrodzeń.

Kontroli poddano terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy od wypłaconych wynagrodzeń pracowników Urzędu Miasta w 2011r.

Powyższe zagadnienie skontrolowano w zakresie zgodności z przepisami:

1. art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (j.t. Dz. U. z 2009r. Nr 255, poz. 1585 ze zm),
2. ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz 114 ze zm.).

Zbadano następujące dokumenty:

- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za miesiące od stycznia do grudnia 2011r.,
- wyciągi bankowe
- ewidencję analityczną konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

Dane dotyczące terminowości przekazywania składek do ZUS Urzędu Miasta Więcborka zawierają **akta kontroli Nr 39/12/III.2/2.**

Ustalenia:

1. Stwierdzono dokonanie płatności składek od wynagrodzeń do ZUS w terminach, zgodnie z dyspozycją art. 47 ust. 1 pkt.2 ustawy z dnia 13.10.1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych.

c) Rozliczenia z Urzędem Skarbowym zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu wypłaconych wynagrodzeń.

Kontrolujący zbadali terminowość odprowadzania zaliczek miesięcznych na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń pracowników za cały 2010r.

Sprawdzono następujące dokumenty:

- deklaracje na zaliczkę miesięczną na podatek dochodowy od łącznej kwoty dokonanych wpłat PIT-4 za okres 2011r.,
- wyciągi bankowe dotyczące przekazanych zaliczek wydruk komputerowy konta 225 „Rozrachunki z budżetami” za pierwszy kwartał 2011r.

Powyższe zagadnienie skontrolowano w zakresie zgodności z przepisami:

1. art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (j.t. Dz. U. z 2000r. Nr 14, poz. 176 ze zm.; j.t. Dz. U. z 2010r. Nr 51, poz. 307 ze zm.),
2. art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 ze zm.).
3. § 1 ust.1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002r. w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. Nr 240, poz. 2065).
4. ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.).

Zbiornicze dane dotyczące terminowości odprowadzania zaliczek miesięcznych na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń pracowników Urzędu Miasta Więcborka zawierają **Akta kontroli nr 39/12/III.2/3.**

Ustalenia:

Urząd Miasta w Więcborku przekazywał zaliczkę na podatek dochodowy do US w terminach określonych w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Kontrolowana jednostka skorzystała z uprawnień wynikających z przepisów art. 28 §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, tj. potrącała zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa w łącznej wysokości 598,00 zł.

2.1.2. Pozostałe wydatki

2.1.2.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Kontrolą objęto następujące zagadnienia:

1. posiadanie przez jednostkę kontrolowaną regulaminu ZFŚS,
2. posiadanie odrębnego rachunku bankowego dla środków ZFŚS,
3. poprawność naliczenia odpisu na 2011r.,
4. terminowość odprowadzania środków na rachunek bankowy ZFŚS,
5. zgodność sprawozdania Rb-28S za 2011r. z ewidencją księgową (kartami wydatków),
6. dokonywanie wydatków na cele określone przez obowiązujący w kontrolowanej jednostce regulamin ZFŚS

w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r., Nr 70, poz. 335 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 09 marca 2009 r. w sprawie

ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na ZFŚS (Dz. U. Nr 43, poz. 349 ze zm.),

- obwieszczenia Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 17 lutego 2012r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2011r. w drugim półroczu 2011r. (M.P. Nr 24, poz. 94),
- zarządzenia Nr 152/2010 Burmistrza Więcborka z dnia 23 czerwca 2010r. w sprawie przyjęcia wprowadzenia w życie Regulaminu ZFŚS Urzędu Miejskiego w Więcborku

Ustalenia:

Ad. 1)

- Kontrolowana jednostka w badanym okresie posiadała regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, który został zatwierdzony Zarządzeniem Nr 152/2010 Burmistrza Więcborka z dnia 23 czerwca 2010r. w sprawie przyjęcia wprowadzenia w życie Regulaminu ZFŚS Urzędu Miejskiego w Więcborku. Kontrolujący stwierdzili, że § 7 pkt 1 Regulaminu ZFŚS uzależnia przyznanie i wysokość pomocy od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej ponadto § 7 pkt 1 Regulaminu zawiera zapis „komisja socjalna formuje wniosek o przyznanie świadczenia z urzędu lub na podstawie wniosku osoby uprawnionej, zawierającego oświadczenie określające sytuację życiową i materialną wnioskodawcy”. Powyższy zapis jest zgodny z treścią przepisu art. 8 ust. 1 ustawy o ZFŚS.

Ad. 2)

W zakresie posiadania przez jednostkę odrębnego rachunku bankowego dla środków ZFŚS ustalono, że środki, zgodnie z wymogami art. 12 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, gromadzone były na wyodrębnionym rachunku bankowym prowadzonym przez Bank Spółdzielczy w Więcborku (Nr rachunku 77 8162 0003 0000 3564 2000 0030)

Ad. 3 i 4)

W celu naliczenia odpisu na 2011. przyjęto przeciętną planowaną liczbę zatrudnionych – 73,62 etatu oraz 21,31 emerytów. Jednostka prawidłowo obliczyła planowaną wysokość odpisu na ZFŚS w kwocie 84.415,00 zł. Na koniec roku w dniu 29.11.2011 dokonano korekty kwoty odpisu w wysokości (-23.150,38). Tak wysoka kwota korekty związana była z faktem, że jednostka zaplanowała zatrudnienie dużej liczby pracowników interwencyjnych i planu nie udało się zrealizować. Faktyczna liczba zatrudnionych na dzień 30.11.2011 r. wynosiła 54,51 etatu pracowników oraz 21,31 emerytów.

Kontrolujący stwierdzili, że w 2011r. przekazano na rachunek ZFŚS kwotę 84.415,00, co stanowi 100,00% zaplanowanego odpisu na 2011r. Jednostka przekazała środki na rachunek ZFŚS: do dnia 31.05.2011 w kwocie 65.500,00 zł (t.j. 77,59% planu) tj. terminowo i w odpowiedniej wysokości zgodnie z treścią art. 6 ust. 2 ustawy o ZFŚS, (tj. przynajmniej 75% planu do 31 maja roku, którego dotyczy odpis), W dniu 30.09.2011r. w kwocie 18.915 zł (t.j. 22,41% planu), co łącznie daje 100%planu

Ad. 5)

Badając zgodność danych zaewidencjonowanych na kartach wydatków § 4440 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r. różnic nie stwierdzono.

Ad. 6).

W celu sprawdzenia zgodności dokonywania wydatków na cele określone Regulaminem ZFŚS oraz kryteriami określonymi w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych kontrolujący zweryfikowali dokonanie wydatków z funduszu w

czerwcu 2011r.

Na podstawie dowodów płatności (czeki gotówkowe, listy wypłat, raporty kasowe) kontrolujący stwierdził dokonanie w miesiącu czerwcu 2011r. następujących wydatków z ZFŚS:

Lp	Tytuł płatności	Kwota wydatku (w zł)	Data wydatku
1.	wczasy pod gruszą – raport kasowy nr 2011/0018(wydatki)	5.000,00	30.06.2011r.
2.	Wczasy pod gruszą – lista płac z dnia 22.06.2011 WB 1912/1 do 40	20.100,00	22.06.2011 r.
Razem:		25.100,00	-

Kontrolujący stwierdzili, że dokonanie wydatków z ZFŚS w kwocie 25.100,00 zł w czerwcu 2011r. było zgodne z przepisem art. 1 ust. 1 ustawy o ZFŚS, tj. na finansowanie działalności socjalnej organizowanej na rzecz osób uprawnionych do korzystania z Funduszu oraz art. 8 ust. 1 ustawy o ZFŚS, który umożliwia przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu w zależności od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu oraz obowiązującym w jednostce Regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Wysokość odpisu oraz ilość etatów na dzień 29.11.2011r przedstawia tabela w **Aktach kontroli nr 39/12/III.2/4**

2.1.2.2. Wydatki na wynagrodzenia nauczycieli.

Wydatki z tytułu wynagrodzeń nauczycieli były przedmiotem kontroli udokumentowanej protokołem Nr RIO/KF/43/2012 z dnia 10.09.2012 roku.

2.1.2.3 Wydatki na diety radnych

Powyższe zagadnienie skontrolowano pod kątem przestrzegania następujących przepisów prawnych:

1. art. 24 h ust. 1, art. 25 ust. 4, 6, 7, 8, ustawy z dnia 08 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 roku, Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
2. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710),
3. uchwały nr XXXVIII/311/09 Rady Miejskiej w Więcborku z dnia 24 września 2009 w sprawie ustalenia wysokości diet oraz zasad wypłacania diet dla radnych Rady Miejskiej w Więcborku

Szczegółową kontrolą objęto:

- terminowość składania przez radnych Gminy oświadczeń majątkowych za 2010 rok (art. 24 h ust. 1 ustawy z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym),
- listy obecności radnych z odbytych sesji Rady w okresie od 01.01.2011 r. do 30.09.2011 r.
- protokoły z posiedzeń komisji za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.,
- listy płac diet radnych za posiedzenia w sesjach Rady ww. dniach,
- listy płac diet radnych za posiedzenia ww. komisji,
- raporty kasowe dotyczące wypłat diet radnym za posiedzenia komisji i sesję Rady,
- ewidencję księgową kart wydatków (wydruk komputerowy) za okres od 01.01.2011 do 31.12.2011 dz. 750 rozdz. 75022-3030,
- sprawozdanie Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych za IV kwartał 2011 roku.

Ustalenia:

Rada Gminy w uchwale budżetowej Nr III/11/10 z dnia 30.12.2010 r. zaplanowała wydatki w 2011 roku na wypłatę diet dla radnych w dziale 750 rozdziale 75022 § 3030 w kwocie 127.521,00 zł. Plan w ciągu roku uległ zmianie i na 31.12.2011 wyniósł 118.021,00 zł

Na podstawie ewidencji księgowej karty wydatków (wydruk komputerowy) pn. „Wykaz stanów i obrotów 2011.01.01-2011.09.30 klasyfikacja od 7507502230300” stwierdzono, że wydatki za badany okres zostały zrealizowane w kwocie 114.239,73 zł.

Rada Gminy uchwałą nr XXXVIII/311/09 Rady Miejskiej w Więcborku z dnia 24 września 2009 r. ustaliła:

Jako podstawę do rozliczenia diety przyjęć półtorakrotną kwotę bazową określoną w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz zmianie niektórych ustaw (Dz. U. 1999 nr 110 poz. 1255. z późn. zm.):

- wysokość diety dla Przewodniczący Rady Miejskiej – 50 % podstawy tj. 1324,00 zł
- wysokość diety dla Zastępcy Przewodniczącego Rady Miejskiej – 30 % podstawy tj. 794,90 zł
- wysokość diety dla Przewodniczącego komisji Rady Miejskiej – 24 % podstawy tj. 635,92 zł
- wysokość diety dla Zastępcy Przewodniczącego komisji Rady Miejskiej – 22 % podstawy 582,93 zł
- wysokość diety dla Radnych Rady Miejskiej – 20 % podstawy określonej w § 2 niniejszej uchwały 529,93 zł.

Zgodnie z zapisami § 4 uchwały dieta zostaje obniżona w wysokości 20 % za nieobecność na każdym posiedzeniu Rady lub komisji, której radny jest członkiem.

Potrącenia o którym mowa nie dokonuje się jeżeli radny oświadczył na piśmie, że:

wykonywał w tym samym czasie na podstawie delegacji przewodniczącego Rady Miejskiej prace na rzecz Rady Miejskiej lub uczestniczył w pracach innej komisji, której jest członkiem, lub nie został skutecznie powiadomiony o terminie posiedzenia komisji lub sesji Rady Miejskiej.

Na podstawie przedłożonego kontrolującym wykazu radnych zobowiązanych do złożenia oświadczenia majątkowego za rok 2010 oraz deklaracji PIT za 2010 rok stwierdzono, że oświadczenia majątkowe za rok 2010 zostały złożone przez Przewodniczącego Rady Gminy w Więcborku oraz 14 radnych Gminy w terminie określonym w art. 24 h ust. 4 ustawy z dnia 08 marca 1999 roku o samorządzie gminnym, tj. do 30 kwietnia 2011 roku. Jeden radny złożył oświadczenie w dniu 02.05.2011 r. Powyższy dzień przypadał w poniedziałek. Na podstawie przedstawionej dokumentacji z biura Rady Gminy stwierdzono, że w dniu 02.05.2011 r. nie odbyły się: sesja Rady, posiedzenia komisji Rady.

Kontrolujący ustalili, że na listach poddanych kontroli za udział w sesjach Rady, posiedzeniach Komisji Rady, znajdowały się podpisy osób, którym wypłacono dietę.

Kontrolujący ustalili, że na listach płac poddanych kontroli za udział w sesjach Rady, posiedzeniach komisji Rady, wypłaty diety Przewodniczącemu Rady, znajdowały się podpisy osób, którym wypłacono diety.

Badając prawidłowość wypłacania diet stwierdzono, że diety wypłacano z zachowaniem zasad określonych w uchwale, a potrącenia były dokonywane w odpowiedniej wysokości.

Zestawienie pn. "Rozliczenie diet radnym za 2011 roku", stanowi **akta kontroli Nr 39/12/III.2/5.**

2.1.3. Stosowanie przepisów z zakresu prawa zamówień publicznych przy realizacji wydatków bieżących.

Kontrolę zamówień publicznych przeprowadzono w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.) – zwanej dalej ustawą oraz aktów wykonawczych wydanych na jej podstawie, z uwzględnieniem stanu prawnego obowiązującego dla poszczególnych postępowań objętych kontrolą. Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- przygotowania postępowania tj.: określenia wartości zamówienia i przedmiotu zamówienia, treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zakazu dzielenia zamówienia,
- wszczęcia postępowania poprzez: publikację ogłoszeń, przestrzeganie ustawowych terminów składania ofert i związania ofertą,
- przestrzegania zasad: jawności postępowania, równego traktowania wykonawców, zachowania uczciwej konkurencji,
- przestrzegania obowiązku zachowania formy pisemnej postępowania,
- prawidłowego stosowania trybów udzielania zamówień i poprawności przeprowadzenia procedur związanych z ich udzieleniem,
- prawidłowości dokumentowania prowadzonych postępowań,
- czynności komisji przetargowej, dotyczące wykluczenia oferentów, odrzucenia ofert, unieważnienia postępowania, oceny ofert i wyboru oferty najkorzystniejszej,
- przestrzegania uregulowań wewnętrznych w zakresie zamówień publicznych,
- zgodności zapisów umowy z warunkami specyfikacji i wynikiem przetargu,
- przestrzegania zakazu zmian postanowień zawartej umowy,
- zabezpieczenia interesów Zamawiającego w wybranych umowach, a w szczególności: sprawdzenie terminów zakończenia prac i powstanie ewentualnego obowiązku egzekwowania przez Zamawiającego roszczeń z tytułu kar umownych w związku z niedotrzymaniem przez Wykonawcę warunków umowy.

W badanej jednostce, w okresie objętym kontrolą, obowiązywało Zarządzenie Nr 0152/34/2009 Burmistrza Więcborka z dnia 30.04.2009 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Więcborku oraz regulaminu pracy komisji przetargowej w Urzędzie Miejskim.

Powyższe Zarządzenie reguluje m.in.:

- zasady prowadzenia postępowań przy udzielaniu zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty 14.000 euro,
- wykaz podmiotów zobowiązanych do stosowania regulaminu,
- problematykę powoływania i funkcjonowania komisji przetargowych.

Kierownik Zamawiającego, tj. Burmistrz Więcborka na podstawie zarządzenia Nr 152/35/2009 z dnia 30.04.2009 r. powołał Komisję Przetargową o charakterze stałym do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Więcborku. W przypadku realizacji zamówień przez inne jednostki organizacyjne Urzędu Kierownik powoływał komisje przetargowe do przeprowadzenia zindywidualizowanych postępowań. Komisje przetargowe składały się z co najmniej 3 osób, w tym przewodniczącego, zastępcy przewodniczącego oraz pozostałych członków komisji. Burmistrz Więcborka określał obowiązki przewodniczącego oraz zastępcy. Tym samym kontrolujący stwierdził, że Kierownik Zamawiającego dopełnił obowiązek wynikający z art.

21 ust. 3 ustawy, tj.: określił organizację, skład, tryb pracy oraz zakres obowiązków członków komisji przetargowej, mając na celu zapewnienie sprawności jej działania, indywidualizację odpowiedzialności jej członków za wykonywane czynności oraz przejrzystość jej prac.

Ponadto należy wskazać, że poprzez wprowadzenie regulacji dotyczących zasad udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza równowartości kwoty 14.000 euro, Burmistrz Więcborka, zapewnił funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, której celem było doprowadzenie do udzielania zamówień publicznych o ww. wartości, a tym samym dokonywania wydatków w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów zgodnie z dyspozycją z art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

Zamawiający w kontrolowanym okresie, na podstawie art. 98 ust. 2 ustawy, przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 29.02.2012 r. roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych w roku 2011 (numer referencyjny ZP-SR1/6045/2011).

Jak wynika z treści tego dokumentu, w roku 2011 udzielono:

- a) 4 zamówień publicznych na roboty budowlane o łącznej wartości 1.125.974,02 zł, w trybie przetargu nieograniczonego,
- b) 4 zamówień publicznych na dostawy o łącznej wartości 418.847,70 zł, z których wszystkie udzielono w trybie przetargu nieograniczonego,
- c) 5 zamówień publicznych na usługi o łącznej wartości 1.571.703,08 zł, 4 w trybie przetargu nieograniczonego, w tym 1 w którym wartość zamówienia przekroczyło kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 Prawo Zamówień Publicznych.

Z ww. grupy zamówień publicznych udzielonych w 2011 roku kontrolą objęto:

- a) 1 zamówienia publiczne na usługi, o najwyższej wartości
- b) 2 zamówienie publiczne na roboty budowlane o najwyższej wartości
- c) 1 zamówienie na dostawy o najwyższej wartości.

Przy doborze postępowań do kontroli (próby) kierowano się udzieleniem zamówień o najwyższej wartości

1) Udzielenie kredytu długoterminowego w łącznej kwocie 1.981.163,00 zł

- tryb postępowania: przetarg nieograniczony o wartości zamówienia powyżej kwoty określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29.01.2004 r.
- Prawo zamówień publicznych
- rodzaj zamówienia: **usługi**,
- data wszczęcia postępowania: 22.04.2011 r.:

Lp	Rodzaj czynności podlegającej kontroli	Wynik kontroli postępowania FnI/DB.336-18/2011
I. Opis i ustalenie wartości zamówienia		
1.	Opis przedmiotu zamówienia – art. 29-32 pzp.	Opis przedmiotu zamówienia odpowiada wymogom ustawy pzp. Postępowanie o udzielenie zamówienia zostało wszczęte na podstawie uchwały Nr XII/96/2011 z dnia 27.03.2011 r. po pozytywnym zaopiniowaniu możliwości spłaty kredytu długoterminowego w uchwale Nr 68/2011 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 25.11.2011 r.
2.	Termin ustalenia wartości zamówienia - art. 35 pzp	Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 20.10.2011 r., z zachowaniem terminu, tj. nie wcześniej niż 3 m-ce przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.
II. Komisja przetargowa i osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego		
1.	Powołanie komisji do przeprowadzenia postępowania - art. 19 ust. 1 pzp	Komisja przetargowa została powołana na mocy zarządzenia nr Nr 152/35/2009 z dnia 30.04.2009 r.. Skład Komisji rozpatrujący powyższy przetarg był zgodny z składem podanym w

		przedmiotowym zarządzeniu.
2.	Skład komisji zgodnie z art. 21 ust. 2 pzp	Skład komisji był zgodny z art. 21 ust. 2 (komisja liczyła 3 osób).
3.	Złożenie oświadczeń przez osoby występujące po stronie Zamawiającego o braku lub istnieniu okoliczności uzasadniających wyłączenie z postępowania na drukach ZP-1 (art. 17 ust. 2 pzp)	Członkowie komisji oraz kierownik urzędu w dniu 19.12.2011. r. złożyli na druku ZP-1 oświadczenia o braku okoliczności uzasadniających wyłączenie z postępowania.
III.	Publikacja ogłoszeń i wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego	
1.	Spełnienie obowiązku ogłoszenia o wszczęciu postępowania poprzez zamieszczenie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych (w jakim terminie i pod jakim numerem zostało zarejestrowane) – art. 11 ust. 1 pkt 1, art. 12 ust. 1 w związku z art. 40 ust. 2 pzp	Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane na stronach Urzędu Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich w dniu 7.11.2012 nr 2011-154322
2.	Realizacja obowiązku i terminowość zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie - art. 40 ust. 1 i 6 pzp	Tak, umieszczono w dniach od 07.11.2011 r. do 30.12.2011 r.
3.	Realizacja obowiązku zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu na stronie internetowej – stosownie do treści art. 40 ust. 1 i 6 pzp	Ogłoszenie zamieszczono na stronie BIP Miasta Więcbork w dniu 07.11.2011 r., tj. w dniu ogłoszenia na stronach Urzędu Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich
4.	Zgodność informacji o ogłoszeniu zamieszczonych w BIP-ie i w miejscu publicznie dostępnym z ogłoszeniem zamieszczonym w BZP (art. 40 ust. 6 pkt 2 pzp).	Ustalono, że informacje o ogłoszeniu zamieszczone w BIP-ie i w miejscu publicznie dostępnym były zgodne z ogłoszeniem zamieszczonym w BZP.
5.	Podanie informacji o dniu zamieszczenia ogłoszenia w BZP w ogłoszeniu publikowanym w miejscu publicznie dostępnym i w BIP-ie (art. 40 ust. 6 pkt 3 pzp)	W ogłoszeniu zamieszczonym w BIP-ie, jak i opublikowanym w miejscu publicznie dostępnym Zamawiający zamieścił informację o nadanym numerze ogłoszenia i o dniu jego zamieszczenia na stronach Urzędu Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich
6.	Zawartość ogłoszenia o przetargu nieograniczonym – spełnienie wymogów art. 41 pzp	Treść ogłoszenia zawierała wszystkie elementy wymagane prawem.
7.	Określenie Zamawiającego	Gmina Więcbork
IV.	Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) oraz warunki udziału w postępowaniu	
1.	Udostępnienie SIWZ na stronie internetowej – art. 42 ust. 1 pzp	SIWZ na stronie internetowej udostępniony został prawidłowo w dniu 7.11.2011 r.
2.	Zawartość SIWZ – art. 36 ust. 1-5 pzp	SIWZ zawierał wszystkie obligatoryjne elementy.
3.	Czy Zamawiający dopuścił składanie ofert częściowych lub składanie ofert wariantowych.	Zamawiający nie dopuścił do składania ofert częściowych, ofert wariantowych.
4.	Termin składania ofert - art. 43 ust. 1 pzp	Termin składania ofert wyznaczono na dzień 19.12.2011 r. (godz. 10.00) i tym samym zachowany został warunek wyznaczenia terminu składania ofert
5.	Wyjaśnienie i modyfikacja treści SIWZ oraz realizacja obowiązków wskazanych w art. 38 ust. 1 i 2 pzp	Wpłynęło 12 zapytań w dniach 26.07.2011 r., - od Banku Millennium. Odpowiedź została wysłana do Wykonawcy faxem, oraz została opublikowana w BIP.
6.	Żądanie wadium i jego wysokość – art. 45 ust. 1, 2 i 4 pzp	Zamawiający określił wadium w wysokości 10.000,00 zł w formach przewidzianych w ustawie. Wysokość wadium nie przekraczała 3% wartości szacunkowej zamówienia.
7.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy – art. 147 ust. 1 pzp	Zamawiający odstąpił od żądania wniesienia zabezpieczenia.
8.	Żądanie przez Zamawiającego dokumentów podmiotowych i przedmiotowych – art. 25 i 26 pzp	Zamawiający żądał od oferentów złożenia oświadczeń i dokumentów potwierdzających zasadność udziału w postępowaniu.
9.	Czy Zamawiający dopuścił możliwość ubiegania się o udzielenie zamówienia przez podmioty zrzeszone w formie konsorcjum – art. 23	SIWZ przewidywała możliwość złożenia oferty przez kilka podmiotów – wymaganym dokumentem było złożenie odpowiedniego pełnomocnictwa.
10.	Czy Zamawiający określił warunki udziału w postępowaniu ograniczając dostęp do zamówienia w sposób niezgodny z prawem?	Nie
V.	Wpływ ofert i publiczne ich otwarcie	
1.	Informacje podawane podczas otwarcia ofert - kwota, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia – art. 86 ust. 3 pzp	Zamawiający podał kwotę 980.000,00 zł brutto jako tą którą zamierza przeznaczyć na finansowanie całości zamówienia.
2.	Wpływ ofert i otwarcie ofert – art. 86 pzp	Wpłynęła 1 oferta w terminie wyznaczonym przez Zamawiającego w dniu 19.12.2011 o godz. 9.35.
3.	Sposób dokumentowania wpływu ofert	Na opakowaniu oferty (koperta) odnotowano datę wpływu do

		Urzędu Miasta. Na kopercie została umieszczona godzina złożenia oferty.
VI.	Analiza, ocena ofert i rozstrzygnięcie przetargu	
1.	Wartości złożonych ofert.	Została złożona 1 oferta: Banku Spółdzielczego w Więcborku – kwota oferty 979.671,58 zł.
2.	Wzywianie oferentów do uzupełnienia oświadczeń i dokumentów – art. 26 ust. 3, 4 pzp	Zamawiający nie wzywał oferenta do uzupełniania dokumentów i składania wyjaśnień.
3.	Analiza zawartości złożonych ofert zarówno pod względem formalnym (spełnianie warunków udziału w przetargu) i merytorycznym (zgodność złożonej oferty z przedmiotem zamówienia) i sposób ich ujęcia.	Sporządzona została informacja o spełnianiu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu w dniu 20.12.2011 r.
4.	Wniesienie przez oferentów wadium przed upływem terminu składania ofert – art. 45 ust. 3 pzp	Tak.
5.	Formy wnoszenia wadium – art. 45 ust. 6 pzp	Kwota wadium wpłynęła na rachunek bankowy Urzędu w dniu 18.12.2011 r.
6.	Dopuszczalność poprawiania przez Zamawiającego w tekście ofert oczywistych omyłek pisarskich oraz omyłek rachunkowych w obliczeniu ceny art. 87 pzp	Zamawiający nie dokonał poprawienia w ofercie oczywistej omyłki rachunkowej.
7.	Wykluczenie wykonawców i odrzucenie oferty w prowadzonym postępowaniu (brak dokumentów, nieuzupełnienie dokumentów, rażąco niska cena)	Nie
8.	Czy rozstrzygnięcie przetargu nastąpiło w oparciu o przyjęte kryteria oceny ofert, stosownie do treści art. 91 ust. 1 pzp?	Tak, zastosowano kryterium cena 100%.
8.	Dane oferenta, którego wyłoniono podczas prowadzonego postępowania oraz wartość oferty	Bank Spółdzielczy w Więcborku, ul. Plac Wolności 21, 89-400 Więcbork,
VII.	Publikacje i zawiadomienia w sprawie wyboru najkorzystniejszej oferty.	
1.	Termin wyboru najkorzystniejszej oferty (zgodnie z SIWZ lub art. 85 pzp)	Termin związania ofertą został ustalony w SIWZ na 30 dni od dnia 19.12.2011 r. Wybór najkorzystniejszej oferty nastąpił w dniu 22.11.2011 r. Podpisanie umowy nastąpiło w dn. 29.12.2011 r.
2.	Obowiązek poinformowania wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty wraz z innymi informacjami – art. 92 ust. 1 pzp	22.08.2011 r. – data potwierdzenia odbioru oświadczenia Gminy Więcbork o wyniku rozstrzygnięcia postępowania.
3.	Upublicznienie na tablicy ogłoszeń Urzędu zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz jej zawartość – art. 92 ust. 2 pzp	Tak od 22.12.2011 r. do 2.01.2012 r.
4.	Zamieszczenie na stronie internetowej Urzędu zawiadomienia o wyborze oferty i kompletność informacji – art. 92 ust. 2 pzp	Zamieszczono informację w BIP - 22.08.2011 r.
5.	Wniesienie odwołania – art. 180 pzp	Nie zostały wniesione.
VIII	Zawarcie umowy	
1.	Termin zawarcia umowy z oferentem - art. 94 ust. 2 pzp	Umowa została zawarta w dniu 29.12.2011 r. tj. z zachowaniem ustawowego terminu.
2.	Tożsamość zawartej umowy ze złożoną ofertą i zapisami SIWZ	Stwierdzono zgodność umowy z ofertą i zapisami SIWZ i uchwałą organu stanowiącego.
3.	Prawidłowość zawarcia umowy w świetle art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym i art. 194 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.	W imieniu Gminy umowę podpisał Pan Paweł Toczko - Burmistrz Więcborka. Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika – Pana Władysława Rembelskiego.
4.	Formy zabezpieczenia kredytu	Weksel In blanco.
5.	Sposób zabezpieczenia interesów Zamawiającego.	Nie dotyczy
IX.	Publikacja ogłoszenia o udzieleniu zamówienia i udokumentowanie postępowania	
1.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia - art. 95 ust. 1 pzp	Tak, 29.12.2011 r. Nr 2011- 181748.
2.	Zawartość protokołu postępowania – art. 96 pzp	Zamawiający sporządził protokół na druku: ZP-PN, zgodnie ze wzorem ustalonym w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 26.10.2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U z 2010 r. Nr 223, poz.1458).
X.	Postanowienia końcowe	
1.	Czy do zamówienia udzielono zamówienia z wolnej ręki, zamówienia dodatkowe czy uzupełniające?	Nie
2.	Czy do zawartej umowy zawarto aneksy?	Nie

2) Dostawa oleju napędowego

- tryb postępowania: przetarg nieograniczony o wartości zamówienia niższej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29.01.2004 r. – Prawo zamówień publicznych
- rodzaj zamówienia: **dostawa**,
- data wszczęcia postępowania: 19.01.2011 r.:

Lp	Rodzaj czynności podlegającej kontroli	Wynik kontroli postępowania Fnl/DB.341-1/2010
I. Opis i ustalenie wartości zamówienia		
1.	Opis przedmiotu zamówienia – art. 29-30 pzp.	Opis przedmiotu zamówienia odpowiada wymaganom ustawy pzp.
2.	Termin ustalenia wartości zamówienia - art. 35 pzp	Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 19.01.2011 r., z zachowaniem terminu, tj. nie wcześniej niż 3 m-ce przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie średnich cen oleju napędowego w dniu dokonania wyceny.
II. Komisja przetargowa i osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego		
1.	Powołanie komisji do przeprowadzenia postępowania - art. 19 ust. 1 pzp	Komisja przetargowa została powołana na mocy zarządzenia nr Nr 152/35/2009 z dnia 30.04.2009 r.. Skład Komisji rozpatrujący powyższy przetarg był zgodny z składem podanym w przedmiotowym zarządzeniu.
2.	Skład komisji zgodnie z art. 21 ust. 2 pzp	Skład komisji był zgodny z art. 21 ust. 2 (komisja liczyła 5 osób).
3.	Złożenie oświadczeń przez osoby występujące po stronie Zamawiającego o braku lub istnieniu okoliczności uzasadniających wyłączenie z postępowania na drukach ZP-1 (art. 17 ust. 2 pzp)	Członkowie komisji oraz kierownik urzędu w dniu 27.01.2011 r. złożyli na druku ZP-11 oświadczenia o braku okoliczności uzasadniających wyłączenie z postępowania.
III. Publikacja ogłoszeń i wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego		
1.	Spełnienie obowiązku ogłoszenia o wszczęciu postępowania poprzez zamieszczenie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych (w jakim terminie i pod jakim numerem zostało zarejestrowane) – art. 11 ust. 1 pkt 1, art. 12 ust. 1 w związku z art. 40 ust. 2 pzp	Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 19.01.2011 r. pod numerem 2011-22843.
2.	Realizacja obowiązku i terminowość zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie - art. 40 ust. 1 i 6 pzp	Tak 19.01.2011-28.01.2011 r.
3.	Realizacja obowiązku zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu na stronie internetowej – stosownie do treści art. 40 ust. 1 i 6 pzp	Ogłoszenie zamieszczono na stronie BIP Miasta Więcbork w dniu 19.01.2011 r., tj. w dniu ogłoszenia w BZP
4.	Zgodność informacji o ogłoszeniu zamieszczonych w BIP-ie i w miejscu publicznie dostępnym z ogłoszeniem zamieszczonym w BZP (art. 40 ust. 6 pkt 2 pzp).	Ustalono, że informacje o ogłoszeniu zamieszczone w BIP-ie były zgodne z ogłoszeniem zamieszczonym w BZP.
5.	Podanie informacji o dniu zamieszczenia ogłoszenia w BZP w ogłoszeniu publikowanym w miejscu publicznie dostępnym i w BIP-ie (art. 40 ust. 6 pkt 3 pzp)	W ogłoszeniu zamieszczonym w BIP-ie Zamawiający zamieścił informację o nadanym numerze ogłoszenia i o dniu jego zamieszczenia w BZP.
6.	Zawartość ogłoszenia o przetargu nieograniczonym – spełnienie wymogów art. 41 pzp	Treść ogłoszenia zawierała wszystkie elementy wymagane prawem.
7.	Określenie Zamawiającego	Gmina MiastoWięcbork
IV. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) oraz warunki udziału w postępowaniu		
1.	Udostępnienie SIWZ na stronie internetowej – art. 42 ust. 1 pzp	SIWZ na stronie internetowej udostępniony został prawidłowo w dniu 19.01.2011 r.
2.	Zawartość SIWZ – art. 36 ust. 1-5 pzp	SIWZ zawierał wszystkie obligatoryjne elementy.
3.	Czy Zamawiający dopuścił składanie ofert częściowych lub składanie ofert wariantowych.	Zamawiający nie dopuścił do składania ofert częściowych, ofert wariantowych.
4.	Termin składania ofert - art. 43 ust. 1 pzp	Termin składania ofert wyznaczono na dzień 27.01.2011 r. (godz. 11.00) i tym samym zachowany został warunek wyznaczenia terminu składania ofert – nie krótszy niż 7 dni licząc od dnia umieszczenia w BZP.

5.	Wyjaśnienie i modyfikacja treści SIWZ oraz realizacja obowiązków wskazanych w art. 38 ust. 1 i 2 pzp	Nie wpłynęły zapytania
6.	Żądanie wadium i jego wysokość – art. 45 ust. 1, 2 i 4 pzp	Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium
7.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy – art. 147 ust. 1 pzp	Zamawiający nie wymagał wniesienia zabezpieczenia
8.	Żądanie przez Zamawiającego dokumentów podmiotowych i przedmiotowych – art. 25 i 26 pzp	Zamawiający żądał od oferentów złożenia oświadczeń i dokumentów potwierdzających zasadność udziału w postępowaniu.
9.	Czy Zamawiający dopuścił możliwość ubiegania się o udzielenie zamówienia przez podmioty zrzeszone w formie konsorcjum – art. 23	SIWZ przewidywała możliwość złożenia oferty przez kilka podmiotów – wymaganym dokumentem było złożenie odpowiedniego pełnomocnictwa.
10.	Czy Zamawiający określił warunki udziału w postępowaniu ograniczając dostęp do zamówienia w sposób niezgodny z prawem?	Nie
V.	Wpływ ofert i publiczne ich otwarcie	
1.	Informacje podawane podczas otwarcia ofert - kwota, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia – art. 86 ust. 3 pzp	Zamawiający podał kwotę 162.750,00 zł jako tą, którą zamierza przeznaczyć na finansowanie całości zamówienia.
2.	Wpływ ofert i otwarcie ofert – art. 86 pzp	Wpłynęła 2 oferty w terminie wyznaczonym przez Zamawiającego w dniu 21. oraz 27 01.2010.
3.	Sposób dokumentowania wpływu ofert	Na opakowaniu oferty (koperta) odnotowano datę wpływu do Urzędu Miasta. Na kopercie została umieszczona godzina złożenia oferty.
VI.	Analiza, ocena ofert i rozstrzygnięcie przetargu	
1.	Wartości złożonych ofert.	Została złożona 2 oferty:
2.	Wzywianie oferentów do uzupełnienia oświadczeń i dokumentów – art. 26 ust. 3, 4 pzp	Zamawiający nie wzywał oferenta do uzupełniania dokumentów i składania wyjaśnień.
4.	Wniesienie przez oferentów wadium przed upływem terminu składania ofert – art. 45 ust. 3 pzp	Nie dotyczy
5.	Formy wnoszenia wadium – art. 45 ust. 6 pzp	Nie dotyczy.
6.	Dopuszczalność poprawiania przez Zamawiającego w tekście ofert oczywistych omyłek pisarskich oraz omyłek rachunkowych w obliczeniu ceny art. 87 pzp	Zamawiający nie dokonał poprawienia w ofercie oczywistej omyłki rachunkowej.
7.	Wykluczenie wykonawców i odrzucenie oferty w prowadzonym postępowaniu (brak dokumentów, nieuzupełnienie dokumentów, rażąco niska cena)	Nie
8.	Czy rozstrzygnięcie przetargu nastąpiło w oparciu o przyjęte kryteria oceny ofert, stosownie do treści art. 91 ust. 1 pzp?	Tak, zastosowano kryterium cena 100%.
8.	Dane oferenta, którego wyłoniono podczas prowadzonego postępowania oraz wartość oferty	Przedsiębiorstwo SJ Sp. Z o.o. ul. Łęczycka 12 Bydgoszcz z ceną 153.650,00
VII.	Publikacje i zawiadomienia w sprawie wyboru najkorzystniejszej oferty.	
1.	Termin wyboru najkorzystniejszej oferty (zgodnie z SIWZ lub art. 85 pzp)	Termin związania ofertą został ustalony w SIWZ na 30 dni od dnia 27.01.2011 r. Wybór najkorzystniejszej oferty nastąpił w dniu 01.02.2011 r. Podpisanie umowy nastąpiło w dn. 07.02.2011 r.
2.	Obowiązek poinformowania wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty wraz z innymi informacjami – art. 92 ust. 1 pzp	03.02.2011 r. – data potwierdzenia odbioru oświadczenia Gminy Więcbork o wyniku rozstrzygnięcia postępowania.
3.	Upublicznienie na tablicy ogłoszeń Urzędu zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz jej zawartość – art. 92 ust. 2 pzp	Tak 01.02.2011 r. – 11.02.2011 r.
4.	Zamieszczenie na stronie internetowej Urzędu zawiadomienia o wyborze oferty i kompletność informacji – art. 92 ust. 2 pzp	Zamieszczono informację w BIP - 01.02.2011 r.
5.	Wniesienie odwołania – art. 180 pzp	Nie zostały wniesione.
VIII.	Zawarcie umowy	
1.	Termin zawarcia umowy z oferentem - art. 94 ust. 2 pzp	Umowa została zawarta w dniu 7.02.2011 r. tj. z zachowaniem ustawowego terminu.
2.	Tożsamość zawartej umowy ze złożoną ofertą i zapisami SIWZ	Stwierdzono zgodność umowy z ofertą i zapisami SIWZ.
3.	Prawidłowość zawarcia umowy w świetle art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym i art. 194 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.	W imieniu Gminy umowę podpisał Pan Paweł Toczko - Burmistrz Więcborka. Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika – Pana Władysława Rembelskiego.
4.	Formy zabezpieczenia kredytu	Brak

5.	Sposób zabezpieczenia interesów Zamawiającego.	Nie dotyczy
IX.	Publikacja ogłoszenia o udzieleniu zamówienia i udokumentowanie postępowania	
1.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia - art. 95 ust. 1 pzp	Tak, 08.02.2011 r. Nr 44223-2011.
2.	Zawartość protokołu postępowania – art. 96 pzp	Zamawiający sporządził protokół na druku: ZP-2/PN, zgodnie ze wzorem ustalonym w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 16.10.2008 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U z 2010 r.. Nr 188, poz.1154).
X.	Postanowienia końcowe	
1.	Czy do zamówienia udzielono zamówienia z wolnej ręki, zamówienia dodatkowe czy uzupełniające?	Nie
2.	Czy do zawartej umowy zawarto aneksy?	Tak aneks z dnia 16.09.2011 aneks w związku z wystąpieniem robót zaniechanych, nastąpiło zmniejszenie kwoty w umowie o kwotę 1.468,74 zł netto

Nieprawidłowości w badanym obszarze nie stwierdzono.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

2.3.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji.

Kontrolą objęto wykonanie i rozliczenie dotacji celowych otrzymanych przez Gminę Wiecbork w 2011 roku na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

Zakresem kontroli objęto następujące zagadnienia:

- zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-50 z ewidencją księgową,
- wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem,
- terminowość zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji na rachunek dysponenta,
- terminowość rozliczenia dotacji.

Powyższe zagadnienia skontrolowano pod kątem przestrzegania następujących przepisów prawnych:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.),
- ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku prawo zamówień publicznych (j.t. Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.),
- ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r., Nr 14, poz. 114 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 128, poz. 861),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

Na podstawie uchwały z dnia 30.12.2010r. Nr III/11/2010 Rady Miejskiej w Wiecborku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na rok 2011 ustalono, że zaplanowane dochody z tytułu dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami w 2010r. wynosiły 5.644.371,00 zł. W ciągu roku plan uległ zmianie i

na dzień 31.12.2010r. plan dotacji wynosił 6.611.9938,00 zł. Wydatki zrealizowane zostały w wysokości 6.608.721,86 zł, tj. 99,95% planu.

Stopień realizacji planu wydatków związanych z realizacją zadań zleconych w 2011r. przedstawia poniższa tabela.

Wyszczególnienie	Plan na dzień 31.12.2011 r.	Wykonanie na dzień 31.12.2011r. wg sprawozdania Rb-28S	Wykonanie do planu (%)
01001095	672.580,00	672.578,81	99,99%
75075011	142.700,00	142.700,00	100%
75075056	28.225,00	28.224,08	99,99%
75175101	2.971,00	2.971,00	100%
75175108	24.293,00	24.293,00	100%
85285203	392.744,00	392.743,96	99,99%
85285212	5.291.060,00	5.288.776,19	99,96%
85285213	19.865,00	19.234,80	96,82%
85285203	15.000,00	15.000,00	100%
85285295	22.500,00	22.200,00	98,67
Razem:	6.611.938,00	6.608.721,86	99,95

2.3.1.1. Prawdliwość wykorzystania dotacji celowych na zadania zlecone.

Plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych stanowił załącznik Nr 5 i 6 do uchwały Nr III/11/2010 z 30.12.2010 r w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2011 rok, sporządzony stosownie do przepisu art. 182 ustawy o finansach publicznych.

Stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jst na dzień 31.12.2011r., z danymi ujętymi w ewidencji księgowej. Tym samym został spełniony wymóg przepisu § 9 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103).

Szczegółową kontrolą objęto dotacje przeznaczone na zadania pn.: Organizacje i przeprowadzenie wyborów do senatu zarządzonych na dzień 9 października 2011”. Poddana kontroli próba, na kwotę 11.640,00 zł stanowiła 47,92% dotacji wykorzystanych przez Urząd Miejski w Więcborku na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami.

Kontrolą objęto następującą dokumentację:

- wydruki komputerowe – obroty na klasyfikacjach wydatków za okres od 01.01.2011 do 31.12.2011, klasyfikacja: od 75175108 do 7517510999 dla § 3030,
- listy wypłat diet członkom obwodowych komisji wyborczych ujęte w raporcie kasowym Nr 2950/122 z dnia 10.10.2011r. pod pozycją od 18 do 34 na kwotę 11.640,00 zł,
- sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2010 rok,
- sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2011 rok,
- sprawozdanie z wykorzystania środków na organizację i przeprowadzenie wyborów do Senatu zarządzonych na dzień 9.10.2011r.

Ustalenia:

- 1) Wpływ na rachunek budżetu oraz zwrot niewykorzystanych części obu dotacji został opisany w rozdziale III 1.1. protokołu kontroli.
- 2) Na podstawie ww. list wypłat na łączną kwotę 11.640,00 zł kontrolujący stwierdzili, że środki przekazane na przeprowadzenie wyborów: do senatu zarządzonych na dzień 9.10.2011r.; zostały wykorzystane na cel, na który zostały przyznane.
- 3) Kwoty dotacji wykazane w sprawozdaniu Rb-28S za rok 2011 były zgodne z dokumentacją księgową.
- 4) Dotacje zostały rozliczone w terminach określonych pismami Dyrektora Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Toruniu Nr: DBD3101-28/11 z 05.09.2011r., DBD3101-34.1/11. z dnia 05.10.2011
- 5) Listy wypłat diet członków obwodowych komisji wyborczych ujętych w raporcie kasowy wymienionych w pkt. 2 zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez kierownika jednostki zgodnie z przepisem art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

2.3.2. Dotacje udzielane jednostkom zaliczanym do sektora finansów publicznych.

2.3.2.1. Instytucje kultury.

Kontrola instytucji kultury obejmowała następujące zagadnienia:

- czy w budżecie zaplanowano dotacje dla instytucji kultury,
- czy dotacje przekazywane były w kwotach wynikających z uchwały budżetowej,
- czy instytucje kultury dopełniły obowiązku przedłożenia Burmistrzowi Więcborka informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze oraz sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze 2011r.,
- czy instytucje kultury złożyły sprawozdania Rb-Z, Rb-N, Rb-UZ i Rb-UN w terminach określonych przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

Na podstawie Rejestru instytucji kultury Gminy Więcbork ustalono, że na terenie Gminy w 2011r. działały 2instytucje kultury:

- Miejsko – Gminna Biblioteka Publiczna w Więcborku
- Miejsko Gminny Ośrodek Kultury w Więcborku,

a) Miejsko Gminna Biblioteka Publiczna.

W okresie kontrolowanym Miejsko Gminna Biblioteka Publiczna w Więcborku funkcjonowała w oparciu o Statut przyjęty uchwałą Nr XIX/168/2008 Rady Miejskiej w Więcborku z dnia 31 marca 2008r. Biblioteka została wpisana do Rejestru Instytucji Kultury prowadzonego w Urzędzie pod poz. 2. Zgodnie z postanowieniami Statutu Biblioteka jest samorządową instytucją kultury działającą w obrębie krajowej sieci bibliotecznej. Przedmiotem działalności MBP jest realizacja zadań w dziedzinie upowszechniania czytelnictwa na terenie Miasta i Gminy.

Funkcję Dyrektora biblioteki pełni pani Maria Kołata. Biblioteka posiada wyodrębniony rachunek bankowy, księgowość prowadzi we własnym zakresie. Obowiązki głównego księgowego w roku 2011 r. sprawowała pani Mirosława Braun.

W uchwale budżetowej na 2011 rok, w dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa

narodowego” rozdziale 92116 „Biblioteki” w § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” zaplanowano dotację w kwocie 270.000,00 zł. Plan w trakcie roku uległ zmianom i na 31.12.2011r. wynosił 313.938,74zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S za 2011r. oraz ewidencji księgowej konta 224-8 dotyczącej § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu przekazana dla samorządowej instytucji kultury” stwierdzono, że wykonanie dotacji na dzień 31.12.2011 r. wyniosło 313.938,74 zł, tj. 100% planu.

W zakresie obowiązku przedłożenia Burmistrzowi Więcborka informacji o przebiegu wykonania planów finansowych przez samorządowe instytucje kultury za 2011r. Ponadto Dyrektor Biblioteki za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. sporządził i przedłożył do Urzędu Miejskiego w Więcborku:

- bilans,

- rachunek zysków i strat.

W zakresie sprawozdawczości budżetowej ustalono, że Dyrektor Biblioteki sporządził sprawozdania: Rb-Z, Rb-N za I, II, III, IV kwartał 2011r., oraz Rb-UN, Rb-UZ za 2011r. oraz przekazał je w terminie.

b) Miejsko Gminny Ośrodek Kultury

W okresie kontrolowanym Miejsko Gminny Ośrodek Kultury w Więcborku funkcjonował w oparciu o Statut przyjęty uchwałą Nr XIX/168/2008 Rady Miejskiej w Więcborku z dnia 31 marca 2008r Ośrodek została wpisany do Rejestru Instytucji Kultury prowadzonego w Urzędzie pod poz. 1. Zgodnie z postanowieniami Statutu jest samorządową instytucją kultury realizującą zadania w zakresie upowszechniania kultury.

Funkcję Dyrektora pełni pani Joanna Soja-Tońska. Dom kultury posiada wyodrębniony rachunek bankowy, księgowość prowadzi we własnym zakresie. Obowiązki głównego księgowego w kontrolowanym 2011 roku sprawowała pani Mirosława Braun.

W uchwale budżetowej na 2011 rok, w dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” rozdziale 92109 „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby” w § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” zaplanowano dotację w kwocie 543.000,00 zł. Plan na 31.12.2010 r. uległ zmianie i wynosił 543.000,00 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S za 2010r. oraz ewidencji księgowej konta 224-7 dotyczącej § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu przekazana dla samorządowej instytucji kultury” stwierdzono, że wykonanie dotacji na dzień 31.12.2011r. wyniosło 543.000,00 zł, tj. 100% planu.

W zakresie obowiązku przedłożenia Burmistrzowi Więcborka informacji o przebiegu wykonania planów finansowych przez samorządowe instytucje kultury za 2011 rok kontrolujący stwierdzili, że został on zrealizowany.

Ponadto Dyrektor domu Kultury za okres od 01.01.2011r. do 31.12.2011r. sporządził i przedłożył do Urzędu Miejskiego w Więcborku:

- bilans,

- rachunek zysków i strat.

W zakresie sprawozdawczości budżetowej ustalono, że Dyrektor Domu Kultury sporządził sprawozdania: Rb-Z, Rb-N za I, II, III, IV kwartał 2011r., oraz Rb-UZ i Rb-UN za 2011r. oraz przekazał je w terminie.

2.3.2.3 Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej. (SP ZOZ)

W kontrolowanej jednostce w badanym okresie nie funkcjonował SP ZOZ.

2.3.3 Rozliczenie udzielonych dotacji.

Zgodnie z ewidencją analityczną konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych” stwierdzono, że w 2011r. Burmistrz Więcborka udzielił z budżetu Gminy dotacje celowe podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych na realizację zadań publicznych, ujęte w §§ 2810, 2820, 2830 w łącznej kwocie 197.984,22 zł.

2.3.3.1 Dotacje na zadania zlecone podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych.

Kontrolę działań podejmowanych przez Gminę Więcbork w zakresie udzielania i rozliczania dotacji na zadania zlecone podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych przeprowadzono w zakresie:

1. przygotowania jednostki do zlecania zadań publicznych organizacjom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych,
2. prawidłowości udzielania dotacji,
3. prawidłowości rozliczania przekazanych dotacji na realizację zadań,
4. naruszenia dyscypliny finansów publicznych w kontekście: przekazania dotacji z naruszeniem zasad lub trybu jej udzielania, nierozliczenia przekazanej dotacji lub nieterminowego rozliczenia tej dotacji oraz nieustalenia kwoty dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu,

pod kątem przestrzegania przepisów:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 6, poz. 25).

Dotacje na realizację zadań zleconych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych w trybie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Burmistrz Więcborka w 2011r. z budżetu Gminy przydzielił dotacje celowe podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych w łącznej kwocie 199.000,00 zł (**akta kontroli nr 39/12/III.2/6**) na realizację zadań publicznych z zakresu:

1. kultury i kultury fizycznej, sportu i rekreacji (zarządzenie Nr 152/9/2011 Burmistrza Więcborka z dnia 18 stycznia 2011r.): udzielono 10 dotacji ośmiu beneficjentom na łączną kwotę 196.000,00 zł,
2. kultury i kultury fizycznej, sportu i rekreacji (zarządzenie Nr 50//22/2011 z dnia 13 marca 2011r.): udzielono 1 dotacji jednemu beneficjentom na łączną kwotę 2.000,00 zł,

Kontrolą objęto zawarcie następujących umów z podmiotami niezaliczanymi do sektora finansów publicznych:

- umowa Nr 1/2011 z dn. 10.03.2011r. zawarta z LZS Gwiazda na kwotę 27.300,00 zł,
- umowa Nr 2/2011 z dn. 11.03.2011r. zawarta z LKS Sokół na kwotę 20.000,00 zł,

- umowa Nr 3/2011 z dnia 14.03.2011r. zawarta ze MGLKS „Grom” na kwotę 106.500,00 zł,

Poddana kontroli próba – 153.800,00 zł – stanowi 77,29% kwoty przyznanych w ramach ww. konkursów dotacji celowych.

Zbadano następujące dokumenty:

- roczny program współpracy Gminy Więcbork z organizacjami pozarządowymi, osobami prawnymi i jednostkami organizacyjnymi działającymi na podstawie przepisów o stosunku państwa do kościoła katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej, o stosunku Państwa do innych kościołów i związków wyznaniowych oraz o gwarancjach wolności sumienia i wyznania, jeżeli ich cele statutowe obejmują prowadzenie działalności pożytku publicznego a także ze stowarzyszeniami jednostek samorządu terytorialnego na rok 2011 określony uchwałą Nr LIII/417/2010 Rady Miejskiej Więcborka z dnia 28 października 2010r.,
- zarządzenia Burmistrza Więcborka w sprawie powołania komisji w celu przeprowadzenia konkursu na wykonanie zadania publicznego przez organizacje pozarządowe i podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego,
- ww. ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w 2011r. w Gminie Więcbork,
- dokumenty związane z publikacją ww. ogłoszeń,
- protokoły z obrad komisji oceniającej wnioski ofertowe,
- oferty wraz z załącznikami,
- umowy,
- sprawozdania końcowe złożone przez beneficjentów dotacji,
- zestawienia obrotów i sald konta 224 za okresy od 01.01.2011 do 31.12.2011 r.,
- ewidencję analityczną konta 224 za 2011r. prowadzoną wg kontrahentów.

Umowa Nr 1/2011 z dn. 10.03.2011r. zawarta z LZS Gwiazda na kwotę 27.300,00 zł,

Nazwa podmiotu ubiegającego się o dotację	Ludowy Zespół Sportowy „Gwiazda”
Nazwa zadania	Realizacja zajęć sportowych w ramach współzawodnictwa sportowego z udziałem mieszkańców gminy z obszarów wiejskich - „Gwiazda” Sypniewo
Szczegółowy opis zadania określony w złożonej ofercie	Treningi drużyny, organizacja obozów szkoleniowych, udział w rozgrywkach ligowych, organizacja turniejów halowych, organizacja festynów, wydanie publikacji książkowej
Forma prawna podmiotu	Stowarzyszenie wpisane do ewidencji stowarzyszeń prowadzonej przez Starostę Sępoleńskiego pod nr 4 zgodnie z decyzją nr OS.5050-4/03 z dnia 6 marca 2003
Data złożenia wniosku	17.02.2011r.
Zgodność złożonego wniosku ze wzorem	Wniosek zgodny ze wzorem.
Data zawarcia umowy i nr umowy	10.03.2011r. Nr 1
Kontrasygnata umowy przez Skarbnika	Jest kontrasygnata.
Termin realizacji zadania	10.03.2011 - 31.12.2011r.
Kwota przyznanej dotacji	27.300,00 zł
Przedmiot umowy	Dofinansowanie do: noclegów, wyżywienia, kosztów reklamy, wynajęcia osady rycerskiej, honoraria dla zespołów ludowych, koszty transportu, zabezpieczenie sanitarne

Elementy umowy: zgodność ze wzorem oraz art. 221 ust. 3 ustawy o finansach publicznych	Umowa zgodna ze wzorem zawartym w rozporządzeniu z dnia 27.12.2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania.
Umowny harmonogram przekazywania wsparcia finansowego	Strony określiły termin przekazania środków finansowych – I transza 30 dni od dnia zawarcia umowy i II transza do dnia 30.08.2011.
Faktyczne przekazanie transz	I transza 16.000,00 zł w dniu 15.03.2011 r. II transza 11.300,00 zł w dniu 01.07.2011 r.
Faktyczne przekazywanie wsparcia finansowego	27.300,00 zł
Wymagana wg umowy data złożenia sprawozdania z realizacji zadania	częściowe – 30 dni po zakończeniu półrocza końcowe – do 30.01.2011 r
Faktyczna data złożenia sprawozdania z realizacji zadania	Częściowe złożono w dniu 7.07.2011 r. Końcowe złożono w dniu 24.01.2012r.
% wykorzystania dotacji i ewentualna data zwrotu części dotacji	100%
Sposób udokumentowania wykorzystanej dotacji	Zestawienie faktur (rachunków) wraz z dokładnym opisem na jaki cel został wykorzystany dany
Zgodność wykorzystania dotacji z celami określonymi w umowie	Zgodnie z umową.
Data przeprowadzenia kontroli z realizacji zadania	Organ zlecający zadanie publiczne dokonał kontroli i oceny realizacji zadania na podstawie sprawozdań z realizacji zadania oraz dokumentów stanowiących podstawę dokonania wydatków.

umowa Nr 2/2011 z dn. 11.03.2011r. zawarta z LKS Sokół na kwotę 20.000,00 zł,

Nazwa podmiotu ubiegającego się o dotację	Ludowy Zespół Sportowy „SOKÓŁ”
Nazwa zadania	Realizacja zajęć sportowych w ramach współzawodnictwa sportowego z udziałem mieszkańców gminy –
Szczegółowy opis zadania określony w złożonej ofercie	Szkolenie dzieci z gminy Więcbork
Forma prawna podmiotu	Stowarzyszenie wpisane do ewidencji stowarzyszeń prowadzonej przez Starostę Sepoleńskiego pod nr 20 zgodnie z decyzją nr OS.5050-20/08 z dnia 27 października 2008
Data złożenia wniosku	11.03.2010r.
Zgodność złożonego wniosku ze wzorem	Wniosek zgodny ze wzorem.
Data zawarcia umowy i nr umowy	11.03.2011 umowa nr 2
Kontrasygnata umowy przez Skarbnika	Jest kontrasygnata
Termin realizacji zadania	11.03.2011r. – 31.12.2011r.
Kwota przyznanej dotacji	20.000,00 zł
Przedmiot umowy	Organizacja zajęć treningów dla dzieci i młodzieży oraz organizacja uczestnictwa w zawodach rangi mistrzowskiej
Elementy umowy: zgodność ze wzorem oraz art. 221 ust. 3 ustawy o finansach publicznych	Umowa zgodna ze wzorem zawartym w rozporządzeniu z dn. 27.12.2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania

	tego zadania.
Umowny harmonogram przekazywania wsparcia finansowego	Strony określiły termin przekazania środków finansowych – I transza 30 dni od dnia zawarcia umowy i II transza do dnia 30.08.2011.
Faktyczne przekazywanie wsparcia finansowego	I transza 9.000,00 zł w dniu 18.03.2011 r. II transza 11.000,00 zł w dniu 01.07.2011 r
Wymagana wg umowy data złożenia sprawozdania z realizacji zadania	częściowe – 30 dni po zakończeniu półrocza końcowe – do 30.01.2011 r
Faktyczna data złożenia sprawozdania z realizacji zadania	Częściowe złożono w dniu 12.07.2011 r. Końcowe złożono w dniu 30.01.2012r.
% wykorzystania dotacji i ewentualna data zwrotu części dotacji	100%
Sposób udokumentowania wykorzystanej dotacji	Zestawienie faktur (rachunków) wraz z dokładnym opisem na jaki cel został wykorzystany dany
Zgodność wykorzystania dotacji z celami określonymi w umowie	Zgodnie z umową.
Data przeprowadzenia kontroli z realizacji zadania	Organ zlecający zadanie publiczne dokonał kontroli i oceny realizacji zadania na podstawie sprawozdań z realizacji zadania oraz dokumentów stanowiących podstawę dokonania wydatków.

umowa Nr 3/2011 z dn. 14.03.2011r. zawarta ze MGLKS „Grom” na kwotę 106.500,00 zł,

Nazwa podmiotu ubiegającego się o dotację	Miejsko Gminny Ludowy Klub Sportowy w Więcborku
Nazwa zadania	Realizacja zajęć sportowych w ramach współzawodnictwa sportowego z udziałem mieszkańców gminy –
Szczegółowy opis zadania określony w złożonej ofercie	Organizowanie życia sportowego dla dzieci młodzieży oraz wychowanie ich przez kulturę fizyczną i sport
Forma prawna podmiotu	Stowarzyszenie wpisane do KRS 0000046081 z dnia 30.09.2001
Data złożenia wniosku	11.03.2011r.
Zgodność złożonego wniosku ze wzorem	Wniosek zgodny ze wzorem.
Data zawarcia umowy i nr umowy	Umowa nr 3 z dnia 14 marca 2011
Kontrasygnata umowy przez Skarbnika	Jest kontrasygnata.
Termin realizacji zadania	od dnia podpisania do 31.12.2011r.
Kwota przyznanej dotacji	106.500,00 zł
Przedmiot umowy	Doskonalenie umiejętności oraz nabywanie nowych podczas prowadzonych cyklicznie zajęć dla dzieci i młodzieży w sekcjach Piłki nożnej, podnoszenia ciężarów, szachowych brydżowej, strzeleckiej , i sekcja maratończyk..
Elementy umowy: zgodność ze wzorem oraz art. 221 ust. 3 ustawy o finansach publicznych	Umowa zgodna ze wzorem zawartym w rozporządzeniu z dn. 27.12.2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania.
Umowny harmonogram przekazywania wsparcia finansowego	Strony określiły termin przekazania środków finansowych w 9 transzach: I – 15.000,00 zł 30 dni od dnia podpisania umowy., II – 12.000,00 zł do 30.04.2011r., III – 12.000,00 do 31.05.2011r IV 12.000 zł do 30.06.2011 V 15.000 zł do 31.07.2011 VI 12.000 zł do 30.07.2011 VII 12.000 zł do 30.09.2011 VIII 10.000 zł do 31.10.2011 IX. 12.000 zł

	do 30.11.2011
Faktyczne przekazywanie wsparcia finansowego	Dotacja została przekazana w terminach i wysokościach określonych w umowie
Wymagana wg umowy data złożenia sprawozdania z realizacji zadania	częściowe – 30 dni po zakończeniu półrocza końcowe – do 30.01.2011 r
Faktyczna data złożenia sprawozdania z realizacji zadania	Częściowe złożono w dniu 4.07.2011 Końcowe złożono w dniu 16.01.2012
% wykorzystania dotacji i ewentualna data zwrotu części dotacji	100%
Sposób udokumentowania wykorzystanej dotacji	Zestawienie faktur (rachunków) wraz z dokładnym opisem na jaki cel został wykorzystany dany
Zgodność wykorzystania dotacji z celami określonymi w umowie	Zgodnie z umową.
Data przeprowadzenia kontroli z realizacji zadania	Organ zlecający zadanie publiczne dokonał kontroli i oceny realizacji zadania na podstawie sprawozdań z realizacji zadania oraz dokumentów stanowiących podstawę dokonania wydatków.

Ustalenia

Ad.1)

W uchwale Nr LIII/417/2010 z dn. 28.10.2010r. Rada Miejska Więcborka przyjęła roczny program współpracy Gminy Więcbork z organizacjami pozarządowymi, osobami prawnymi i jednostkami organizacyjnymi działającymi na podstawie przepisów o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej, o stosunku Państwa do innych kościołów i związków wyznaniowych oraz o gwarancjach wolności sumienia i wyznania, jeżeli ich cele statutowe obejmują prowadzenie działalności pożytku publicznego a także ze stowarzyszeniami jednostek samorządu terytorialnego na rok 2011. Zgodnie z dyspozycją działu VII załącznika do przywołanej uchwały, organ stanowiący określił następujące priorytety zadań realizowane przy udziale organizacji pozarządowych w zakresie:

- a) kultury, sztuki ochrony dóbr kultury i tradycji a także podtrzymywania tradycji narodowej, pielęgnowania polskości oraz rozwoju świadomości narodowej, obywatelskiej i kulturowej,
- b) upowszechniania kultury fizycznej i sportu,
- c) porządku i bezpieczeństwa publicznego oraz przeciwdziałania patologiom społecznym,
- d) działań na rzecz integracji europejskiej oraz rozwijania kontaktów i współpracy między społeczeństwami,
- e) ochrony i promocji zdrowia,
- f) pomocy społecznej, w tym pomocy rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywania szans tych rodzin i osób,
- g) działania na rzecz osób niepełnosprawnych,
- h) krajoznawstwa i działalności turystycznej
- i) nauki, edukacji, oświaty i wychowania
- j) działalności na rzecz mniejszości narodowych
- k) upowszechniania i ochrony praw konsumentów
- l) promocji i organizacji wolontariatu

Na podstawie zapisów załącznika do zarządzenia Nr 137/2008 z dnia 1.10.2008r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Więcborku, kierownik jednostki przypisał zadania związane ze współpracą z organizacjami pozarządowymi, w tym z ogłaszaniem i przeprowadzaniem konkursów ofert na realizację zadań publicznych dla podmiotów pozarządowych: pracownikowi referatu organizacyjnego – inspektorowi ds.

informacji publicznej, działalności gospodarczej i danych osobowych.

Ad. 2)

Stosownie do treści art. 13 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, Burmistrz Więcborka wydał 2 zarządzenia w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację ww. zadań publicznych w 2011r. Ogłoszenia zostały opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Więcbork, w siedzibie , na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej Gminy

- a) Ogłoszenia o konkursie ofert zostały opublikowane z zachowaniem 30 dniowego terminu oraz zawierały obligatoryjne elementy, zgodnie z art. 13 ust. 1 i 2 ustawy.
- b) Wyboru ofert złożonych w toku przeprowadzonych w roku 2011 konkursów dokonały komisja konkursowa powołana przez Burmistrza na podstawie zarządzenia Nr: 50/13/2011 z dn. 25.02.2011r., W skład komisji konkursowych wchodził: pracownicy urzędu miasta oraz osoba reprezentująca organizacje pozarządowe.
- c) W sporządzonych protokołach, komisja oceniająca złożone oferty wywiązała się z obowiązku określonego w art. 15 ust. 1 pkt 1-3 przywołanej ustawy i dokonała oceny złożonych ofert.
- d) Informacje o wybranych ofertach oraz kwocie udzielonych dotacji poszczególnym beneficjentom została opublikowana na stronie internetowej oraz w siedzibie jednostki, tj. zgodnie z art. 15 ust. 2j przywołanej ustawy.
- e) Umowy o wsparcie realizacji zadań zawarte zostały w formie pisemnej, stosownie do treści art. 16 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie i zawierały elementy wskazane w art. 221 ust. 3 ustawy z dn. 27.08.2009 r. o finansach publicznych.
- f) Wszystkie zbadane umowy zawarte były w imieniu donatora przez Burmistrza Więcborka i zawierały kontrasygnatę Skarbnika Gminy.
- g) W umowach wyznaczono beneficjentom termin złożenia sprawozdania końcowego zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, tj. w terminie 30 dni od realizacji zadania.
- h) Kontrolujący stwierdzili przekazanie beneficjentom środków finansowych dotacji zgodnie z zapisami zawartymi w umowach.

Ad. 3)

Jednostka – Urząd Miejski prowadziła ewidencję analityczną konta 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” w sposób zapewniający ustalenie wartości przekazanych dotacji wg dotowanych podmiotów.

Na podstawie ewidencji analitycznej konta 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” w zakresie rozliczenia dotacji udzielonych przez Miasto Więcbork na realizację zadań publicznych podmiotom spoza sektora finansów publicznych, wg stanu na dzień 31.12.2011r. kontrolujący stwierdzili, że wykazywało saldo w wysokości 14,01 zł. Na powyższą kwotę składała się nierozliczona dotacja dla Szkolnego Klubu Sportowego Uczniak. Zwrot niewykorzystanej dotacji nastąpił w dniu 19.01.2012r. w terminie zgodnym z zapisami umowy dotacyjnej nr 8/2012 z dnia 18.03.2011 r.

Na podstawie przekazanej dokumentacji związanej z udzieleniem badanych dotacji, kontrolujący stwierdzili, że beneficjenci złożyli sprawozdania końcowe z realizacji powierzonych zadań w terminach określonych w zawartych umowach oraz na formularzach określonych w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania.

Organ zlecający zadanie publiczne dokonał kontroli i oceny realizacji zadania na podstawie sprawozdań z realizacji zadania, dokumentów stanowiących podstawę dokonania wydatków. Na podstawie badanej próby stwierdzono, że wszystkie podmioty złożyły sprawozdanie w terminie określonym w umowie udzielenia dotacji.

Na podstawie sprawozdań końcowych realizacji zadań, złożonych w Urzędzie Miejskim w Więcborku przez beneficjentów dotacji kontrolujący stwierdzili wykorzystanie dotacji na cel na jaki zostały one udzielone.

2.4. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe Gminy Więcbork w 2011 roku zostały zaplanowane w wysokości 3.821.341,96 zł. W wyniku dokonanych zmian, plan wydatków majątkowych został ostatecznie ukształtowany na poziomie 3.453.286,45 zł.

Kontrolujący, na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie Miejskim w Więcborku ustalił, że realizacja wydatków majątkowych w 2011 roku kształtowała się następująco:

(w zł)

Klasyfikacja		Wydatki	
Dział	Rozdział	Plan	Wykonane
600	60014	1.045.957,00	1.045.957,00
600	60016	1.614.705,89	927.555,80
600	60016	138.310,00	135.431,96
600	60095	6.000,00	5.965,50
700	70005	62.500,00	61.354,92
750	75023	8.000,00	7.994,26
750	75023	451.483,91	427.785,27
754	75416	150.000,00	147.600,00
801	80101	37.000,00	37.000,00
801	80110	433.240,00	431.282,77
801	80110	9.000,00	8.050,00
801	80195	26.000,00	16.000,00
900	90001	103.211,40	102.817,88
900	90004	100.535,66	98.491,09
RAZEM		4.185.943,86	3.453.286,45

Kontrolujący zbadał prawidłowość danych wykazanych w korekcie rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r. z danymi zawartymi w ewidencji księgowej. Stwierdzono pełną zgodność danych zawartych w ww. sprawozdaniu z ewidencją księgową Urzędu.

2.4.1. Wydatki na inwestycje

Wydatki majątkowe wykonane w 2011 r. stanowiły w 100% wydatki na inwestycje. Ustalenia, co do prawidłowości i terminowości ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych, związanych z przekazywaniem na majątek jednostki oddanych do użytku inwestycji, zawarte zostały w rozdziale II niniejszego protokołu.

Badaniu poddano prawidłowość i terminowość ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych, związanych z realizacją i rozliczaniem inwestycji, które w ramach niniejszej kontroli zostały zbadane pod względem prawidłowości udzielenia zamówienia na ich wykonanie.

Ujmowanie na kontach księgowych dowodów źródłowych dotyczących poszczególnych inwestycji objętych kontrolą przebiegało następująco:

Postępowanie Nr 1 :

Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w technologii nawierzchni bitumicznej(...) w obrębie geodezyjnym Zabartowo dz. Nr 38”

- faktura Vat Nr SDP1/FAK/1110/003 z dnia 25.10.2011 r. na kwotę 50.344,99 zł. Faktura wpłynęła do Urzędu Miasta w dniu 26.10.2011 r. Faktura została ujęta w księgach Wn 080 (z podziałem szczegółowym na rodzaj zadania lub obiektu)/Ma 201-3228 (z podziałem na kontrahentów) pod datą 28.10.2011 r. Zapłata nastąpiła w dniu 28.10.2011 r. (WB Nr 3554 z dnia 28.10.2011 r.).

Postępowanie Nr 2:

Budowa drogi gminnej wraz z odwodnieniem w obrębie ul Kazimierza Wielkiego i Chrobrego w Więcborku

- faktura Vat Nr 39/2011 z dnia 14.10.2011 r. na kwotę 484.372,63 zł. Wpływ faktury 14.10.2011 r., a wprowadzenie do ksiąg rachunkowych (Wn 080/Ma 201-02) 20.10.2011 r., tj. w okresie sprawozdawczym, w którym zdarzenie to nastąpiło. Płatność na rzecz kontrahenta została dokonana (201-130) w dniu 24.10.2011 r., co ustalono na podstawie WB Nr 3564.

2.4.2. Stosowanie przepisów z zakresu prawa zamówień publicznych przy realizacji wydatków majątkowych

Kontrolę zamówień publicznych przeprowadzono w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.) – zwanej dalej ustawą oraz aktów wykonawczych wydanych na jej podstawie, z uwzględnieniem stanu prawnego obowiązującego dla poszczególnych postępowań objętych kontrolą.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- przygotowania postępowania tj.: określenia wartości zamówienia i przedmiotu zamówienia, treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zakazu dzielenia zamówienia,
- wszczęcia postępowania poprzez: publikację ogłoszeń, przestrzeganie ustawowych terminów składania ofert i związania ofertą,
- przestrzegania zasad: jawności postępowania, równego traktowania wykonawców, zachowania uczciwej konkurencji,
- przestrzegania obowiązku zachowania formy pisemnej postępowania,
- prawidłowego stosowania trybów udzielania zamówień i poprawności przeprowadzenia procedur związanych z ich udzieleniem,
- prawidłowości dokumentowania prowadzonych postępowań,
- czynności komisji przetargowej, dotyczące wykluczenia oferentów, odrzucenia ofert, unieważnienia postępowania, oceny ofert i wyboru oferty najkorzystniejszej,
- przestrzegania uregulowań wewnętrznych w zakresie zamówień publicznych,
- zgodności zapisów umowy z warunkami specyfikacji i wynikiem przetargu,
- przestrzegania zakazu zmian postanowień zawartej umowy,
- zabezpieczenia interesów Zamawiającego w wybranych umowach, a w szczególności: sprawdzenie terminów zakończenia prac i powstanie ewentualnego obowiązku egzekwowania przez Zamawiającego roszczeń z tytułu kar umownych w związku z niedotrzymaniem przez Wykonawcę warunków umowy.

Postępowanie Nr 1:

Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w technologii nawierzchni bitumicznej(...) w obrębie geodezyjnym Zabartowo dz. Nr 38”

- tryb postępowania: przetarg nieograniczony o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych
- rodzaj zamówienia: roboty budowlane
- data wszczęcia postępowania: 07.09.2011 r.

Lp	Rodzaj czynności podlegającej kontroli	Wynik kontroli postępowania
I. Opis i ustalenie wartości zamówienia		
1.	Opis przedmiotu zamówienia – art. 29-31 PZP	Opis przedmiotu zamówienia odpowiada wymaganiom art. art. 29-31.
2.	Termin ustalenia wartości zamówienia - art. 35 ust. 1, ust. 2 pzp	Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 29.08.2011 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego w dniu 29.07.2011 r. W związku z powyższym faktem został zachowany wymagany termin ustalenia wartości zamówienia, tj. nie wcześniej niż 6 m-cy przed dniem wszczęcia postępowania.
3.	Kwota ustalenia wartości zamówienia	Wartość zamówienia ustalona została na poziomie 56.097,56,00 zł netto (69.000,00 zł brutto). Nie nastąpiła zmiana okoliczności mająca wpływ na dokonane ustalenia.
3.	Prawidłowość ustalenia wartości zamówienia stosownie do zasad przewidzianych w art. 32-33 pzp	Sposób ustalenia wartości zamówienia odpowiada zasadom wskazanym w art. 32 i 33 pzp.
4.	Podstawa przeliczenia wartości zamówienia publicznego – art. 35 ust. 3 w związku z § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dn. 23 grudnia 2009 r. (Dz. U. Nr 224, poz. 1796)	Zastosowano prawidłowy kurs 1 EUR = 3,839 zł 639.813,00 : 3,839 = 166.661,37 EUR
5.	Identyfikacja osoby dokonującej ustalenia wartości zamówienia (druk ZP-2)	Zamawiający z imienia i nazwiska wskazał osobę dokonującą ustalenia wartości zamówienia.
II. Komisja przetargowa i osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego		
1.	Powołanie komisji do przeprowadzenia postępowania - art. 19 ust. 2 pzp	Komisja przetargowa została powołana na mocy zarządzenia nr Nr 152/35/2009 z dnia 30.04.2009 r.. Skład Komisji rozpatrujący powyższy przetarg był zgodny z składem podanym w przedmiotowym zarządzeniu.
2.	Skład komisji zgodnie z art. 21 ust. 2	Skład komisji był zgodny z art. 21 ust. 2 – komisja liczyła 5 osób.
3.	Złożenie oświadczeń przez osoby występujące po stronie Zamawiającego o braku lub istnieniu okoliczności uzasadniających wyłączenie z postępowania na drukach ZP-11 (art. 17 ust. 2 pzp)	Członkowie komisji oraz kierownik urzędu złożyli na druku ZP-11 oświadczenie o braku okoliczności uzasadniające wyłączenie z postępowania w dniu 21.09.2011 r.
III. Publikacja ogłoszeń i wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego		
1.	Spełnienie obowiązku ogłoszenia o wszczęciu postępowania poprzez zamieszczenie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych (w jakim terminie i pod jakim numerem zostało zarejestrowane) – art. 11 ust. 1 pkt 1, art. 12 ust. 1 w związku z art. 40 ust. 2 pzp	Ogłoszenie o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych zamieszczone zostało w dniu 07.09.2011 r. nr ogłoszenia 239295-2011
2.	Realizacja obowiązku i terminowość zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie - art. 40 ust. 1 i 6 pzp	Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń UM w Więcborku w dniu 07.09.2011 r. do 22.09.2011 r.
3.	Realizacja obowiązku zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu na stronie internetowej – stosownie do treści art. 40 ust. 1 i 6 pzp	Ogłoszenie zamieszczono w BIP-ie Gminy Więcbork w dniu 07.09.2011 r.
4.	Zgodność informacji o ogłoszeniu zamieszczonych w BIP-ie i w miejscu publicznie dostępnym z ogłoszeniem zamieszczonym w BZP (art. 40 ust. 6 pkt 2 pzp).	Ustalono, że informacje o ogłoszeniu zamieszczone w miejscu publicznie dostępnym były zgodne z ogłoszeniem zamieszczonym w BZP.
5.	Podanie informacji o dniu zamieszczenia ogłoszenia w BZP w ogłoszeniu publikowanym w miejscu publicznie dostępnym i w BIP-ie (art. 40 ust. 6 pkt 3 pzp)	Ogłoszenia były zgodne_

6.	Zawartość ogłoszenia o przetargu nieograniczonym – spełnienie wymogów art. 41 pzp	Treść ogłoszenia zawierała wszystkie elementy wymagane prawem.
IV.	Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) oraz warunki udziału w postępowaniu	
1.	Udostępnienie SIWZ na stronie internetowej – art. 42 ust. 1 pzp	SIWZ na stronie internetowej udostępniony został prawidłowo w dniu 07.09.2011 r., tj. od dnia zamieszczenia ogłoszenia w BZP.
2.	Zawartość SIWZ – art. 36 ust. 1-5 pzp	SIWZ zawierał wszystkie obligatoryjne elementy.
3.	Czy Zamawiający dopuścił składanie ofert częściowych lub składanie ofert wariantowych?	Zamawiający nie dopuścił składania ofert wariantowych i częściowych.
4.	Termin składania ofert - art. 43 ust. 1 pzp	Termin składania ofert wyznaczono na dzień 21.09.2011 r. godz. 11.00 i tym samym zachowany został warunek wyznaczenia terminu składania ofert – nie krótszy niż 14 dni licząc od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w BZP
5.	Wyjaśnienie i modyfikacja treści SIWZ oraz realizacja obowiązków wskazanych w art. 38 ust. 1 i 2 pzp	Nie wpłynęły zapytania
6.	Żądanie wadium i jego wysokość – art. 45 ust. 1, 2 i 4 pzp	Zamawiający nie zażądał wniesienia wadium
7.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy – art. 147 ust. 1 pzp	Zamawiający nie żądał
8.	Żądanie przez Zamawiającego dokumentów podmiotowych i przedmiotowych – art. 25 i 26 pzp	Zamawiający żądał od wykonawców oświadczenia i dokumenty potwierdzające spełnianie warunków udziału w postępowaniu.
9.	Czy Zamawiający dopuścił możliwość ubiegania się o udzielenia zamówienia przez podmioty zrzeszone w formie konsorcjum – art. 23 pzp	SIWZ przewidywała możliwość złożenia oferty przez kilka podmiotów zrzeszonych w formie konsorcjum.
10.	Czy Zamawiający ograniczył możliwość udzielenia przez Wykonawcę części zamówienia osobom trzecim?	Nie zostało ograniczone.
11.	Czy Zamawiający określił warunki udziału w postępowaniu ograniczając dostęp do zamówienia w sposób niezgodny z prawem?	Nie
12.	Określenie Zamawiającego w postępowaniu	W Biuletynie Zamówień Publicznych Zamawiający został określony jako Gmina Więcbork.
13.	Opis ceny w SIWZ	Zgodnie z SIWZ wynagrodzenie dla Wykonawcy jest wynagrodzeniem ryczałtowym, a cena oferty jest ceną ostateczną.
V.	Wpływ ofert i publiczne ich otwarcie	
1.	Informacje podawane podczas otwarcia ofert – kwota, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia – art. 86 ust. 3 pzp	Zamawiający podał prawidłową kwotę 69.000,00 zł brutto jako tę którą zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia. – protokół ZP-2.
2.	Wpływ ofert i otwarcie ofert – art. 86 pzp	Wpłynęła 1 oferta w terminie wyznaczonym przez Zamawiającego.
3.	Sposób dokumentowania wpływu ofert	Na opakowaniu ofert (koperta) odnotowano datę wpływu do Urzędu Gminy. Na kopertach zostały umieszczone godziny złożenia ofert. Protokół postępowania (ZP-2) potwierdza, że oferty wpłynęły w terminie. Oferty zostały złożone przez następujące podmioty: 1) POL Dróg Nakło nad Notecią .
VI	Analiza, ocena ofert i rozstrzygnięcie przetargu	
1.	Wzywianie oferentów do uzupełnienia oświadczeń i dokumentów – art. 26 ust. 3, 4 pzp	Zamawiający nie wzywał oferentów do uzupełniania dokumentów. .
3.	Wniesienie przez oferentów wadium przed upływem terminu składania ofert – art. 45 ust. 3 pzp	Nie dotyczy.
4.	Dopuszczalność poprawiania przez Zamawiającego w tekście ofert oczywistych omyłek pisarskich oraz omyłek rachunkowych w obliczeniu ceny art. 87 pzp	Nie wystąpiła w postępowaniu.
5.	Wykluczenie wykonawców i odrzucenie oferty w prowadzonym postępowaniu (brak dokumentów, nieuzupełnienie dokumentów, rażąco niska cena)	Nie wystąpiło.
6.	Wartości ofert złożone przez oferentów:	1) 50.344,99 zł brutto.
7.	Czy rozstrzygnięcie przetargu nastąpiło w oparciu o przyjęte kryteria oceny ofert, stosownie do treści art. 91 ust. 1 pzp?	Tak, zastosowano kryterium cena 100%.
VII	Publikacje i zawiadomienia w sprawie wyboru najkorzystniejszej oferty.	

1.	Termin wyboru najkorzystniejszej oferty (zgodnie z SIWZ lub art. 85)	Termin związania ofertą został ustalony w SIWZ na 30 dni od dnia 21.09.2011 r. Wybór najkorzystniejszej oferty nastąpił w dniu 23.09.2011 r., a podpisanie umowy nastąpiło 04.10.2011 r.
2.	Obowiązek poinformowania wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty wraz z innymi informacjami - art. 92 ust. 1 pzp	23.09.2011 r. został przesłany oferentowi wybór najkorzystniejszej oferty (fax). Ponadto ww. informacja została dostarczona drogą pocztową w następujących dniach: 26.09.2011 r.
3.	Upublicznienie na tablicy ogłoszeń Urzędu zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz jej zawartość – art. 92 ust. 2 pzp	Ogłoszenie z informacjami wymaganymi przepisem art. 92 ust. 1 i 2 zostało ogłoszone na tablicy ogłoszeń w dniu 23.09.2011 r.
4.	Zamieszczenie na stronie internetowej Urzędu zawiadomienie o wyborze oferty i kompletność informacji – art. 92 ust. 2 pzp	Zamieszczono informację w BIP - 23.09.2011 r.
5.	Wniesienie odwołań – art. 180 pzp	Odwołania nie zostały wniesione.
VIII Zawarcie umowy		
1.	Termin zawarcia umowy z oferentem - art. 94 ust. 1 i 1a pzp	Umowa została zawarta w dniu 04.10.2011 r. tj. został zachowany termin, o którym mowa w art. 94 ust. 1 pkt. 2
2.	Tożsamość zawartej umowy ze złożoną ofertą i zapisami SIWZ	Stwierdzono zgodność umowy z ofertą i zapisami SIWZ.
3.	Prawidłowość zawarcia umowy w świetle art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym i art. 194 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.	W imieniu Gminy umowę podpisał Pan Paweł Toczko-Burmistrz Więcborka.
IX. Publikacja ogłoszenia o udzieleniu zamówienia i udokumentowanie postępowania		
1.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia - art. 95 ust. 1 pzp	Tak. Zostało ogłoszone w BZP 05.10.2011 r.
2.	Zawartość protokołu postępowania – art. 96 pzp	Zamawiający sporządził protokół na drukach: ZP-2, zgodnie ze wzorem ustalonym w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 października 2008 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 188, poz. 1154).
X. Postanowienia końcowe		
1.	Czy do zamówienia udzielono zamówienia z wolnej ręki, zamówienia dodatkowe czy uzupełniające?	Nie stwierdzono udzielenia zamówienia z wolnej ręki, dodatkowego i uzupełniającego.
2.	Czy do zawartej umowy zawarto aneksy?	Nie.
3.	Data podpisania protokołu końcowego i opis faktury wystawionej przez Wykonawcę.	Faktury końcowa zostały wystawione w oparciu o protokoły odbioru wykonanych robót. Protokół końcowy podpisany w dniu 04.10.2011 r. Odbiór robót został dokonany bez uwag.

Postępowanie nr 2:

Budowa drogi Gminnej wraz z odwodnieniem

- tryb postępowania: przetarg nieograniczony o wartości zamówienia niższej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29.01.2004 r. – Prawo zamówień publicznych
- rodzaj zamówienia: roboty budowlane,
- data wszczęcia postępowania: 30.03.2011 r.:

Lp	Rodzaj czynności podlegającej kontroli	Wynik kontroli postępowania
I. Opis i ustalenie wartości zamówienia		
1.	Opis przedmiotu zamówienia – art. 29-30 pzp.	Opis przedmiotu zamówienia odpowiada wymaganiom ustawy pzp.
2.	Termin ustalenia wartości zamówienia - art. 35 pzp	Ustalenie wartości zamówienia dokonano w dniu 10.01.2010 r., z zachowaniem terminu, tj. nie wcześniej niż 3 m-ce przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie kosztorysu.
II. Komisja przetargowa i osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego		
1.	Powołanie komisji do przeprowadzenia postępowania - art. 19 ust. 1 pzp	Komisja przetargowa została powołana na mocy zarządzenia nr Nr 152/35/2009 z dnia 30.04.2009 r.. Skład Komisji rozpatrujący powyższy przetarg był zgodny z składem podanym w przedmiotowym zarządzeniu.
2.	Skład komisji zgodnie z art. 21 ust. 2 pzp	Skład komisji był zgodny z art. 21 ust. 2 (komisja liczyła 5 osób).

3.	Złożenie oświadczeń przez osoby występujące po stronie Zamawiającego o braku lub istnieniu okoliczności uzasadniających wyłączenie z postępowania na drukach ZP-1 (art. 17 ust. 2 pzp)	Członkowie komisji oraz kierownik urzędu w dniu 08. oraz 14.04.2011 r. złożyli na druku ZP-11 oświadczenia o braku okoliczności uzasadniających wyłączenie z postępowania.
III. Publikacja ogłoszeń i wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego		
1.	Spełnienie obowiązku ogłoszenia o wszczęciu postępowania poprzez zamieszczenie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych (w jakim terminie i pod jakim numerem zostało zarejestrowane) – art. 11 ust. 1 pkt 1, art. 12 ust. 1 w związku z art. 40 ust. 2 pzp	Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 30.03.2011 r. pod numerem 2011-102143.
2.	Realizacja obowiązku i terminowość zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie - art. 40 ust. 1 i 6 pzp	Tak 30.03.2011-15.04.2011 r.
3.	Realizacja obowiązku zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu na stronie internetowej – stosownie do treści art. 40 ust. 1 i 6 pzp	Ogłoszenie zamieszczono na stronie BIP Gminy Więcbork w dniu 30.03.2010 r., tj. w dniu ogłoszenia w BZP
4.	Zgodność informacji o ogłoszeniu zamieszczonych w BIP-ie i w miejscu publicznie dostępnym z ogłoszeniem zamieszczonym w BZP (art. 40 ust. 6 pkt 2 pzp).	Ustalono, że informacje o ogłoszeniu zamieszczone w BIP-ie były zgodne z ogłoszeniem zamieszczonym w BZP.
5.	Podanie informacji o dniu zamieszczenia ogłoszenia w BZP w ogłoszeniu publikowanym w miejscu publicznie dostępnym i w BIP-ie (art. 40 ust. 6 pkt 3 pzp)	W ogłoszeniu zamieszczonym w BIP-ie Zamawiający zamieścił informację o nadanym numerze ogłoszenia i o dniu jego zamieszczenia w BZP.
6.	Zawartość ogłoszenia o przetargu nieograniczonym – spełnienie wymogów art. 41 pzp	Treść ogłoszenia zawierała wszystkie elementy wymagane prawem.
7.	Określenie Zamawiającego	Gmina Więcbork
IV. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) oraz warunki udziału w postępowaniu		
1.	Udostępnienie SIWZ na stronie internetowej – art. 42 ust. 1 pzp	SIWZ na stronie internetowej udostępniony został prawidłowo w dniu 30.03.2011 r.
2.	Zawartość SIWZ – art. 36 ust. 1-5 pzp	SIWZ zawierał wszystkie obligatoryjne elementy.
3.	Czy Zamawiający dopuścił składanie ofert częściowych lub składanie ofert wariantowych.	Zamawiający nie dopuścił do składania ofert częściowych, ofert wariantowych.
4.	Termin składania ofert - art. 43 ust. 1 pzp	Termin składania ofert wyznaczono na dzień 14.04.2011 r. (godz. 11.00) i tym samym zachowany został warunek wyznaczenia terminu składania ofert – nie krótszy niż 7 dni licząc od dnia umieszczenia w BZP.
5.	Wyjaśnienie i modyfikacja treści SIWZ oraz realizacja obowiązków wskazanych w art. 38 ust. 1 i 2 pzp	Nie wpłynęły zapytania
6.	Żądanie wadium i jego wysokość – art. 45 ust. 1, 2 i 4 pzp	Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wys. 25.000,00zł
7.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy – art. 147 ust. 1 pzp	Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia w wys. 5% ceny p[oddanej w ofercie.
8.	Żądanie przez Zamawiającego dokumentów podmiotowych i przedmiotowych – art. 25 i 26 pzp	Zamawiający żądał od oferentów złożenia oświadczeń i dokumentów potwierdzających zasadność udziału w postępowaniu.
9.	Czy Zamawiający dopuścił możliwość ubiegania się o udzielenie zamówienia przez podmioty zrzeszone w formie konsorcjum – art. 23	SIWZ przewidywała możliwość złożenia oferty przez kilka podmiotów – wymaganym dokumentem było złożenie odpowiedniego pełnomocnictwa.
10.	Czy Zamawiający określił warunki udziału w postępowaniu ograniczając dostęp do zamówienia w sposób niezgodny z prawem?	Nie
V. Wpływ ofert i publiczne ich otwarcie		
1.	Informacje podawane podczas otwarcia ofert - kwota, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia – art. 86 ust. 3 pzp	Zamawiający podał kwotę 1.073.663,95 zł jako tą, którą zamierza przeznaczyć na finansowanie całości zamówienia.
2.	Wpływ ofert i otwarcie ofert – art. 86 pzp	Wpłynęła 4 oferty w terminie wyznaczonym przez Zamawiającego w dniu 08.12.2010 o godz. 9.36-9.55.
3.	Sposób dokumentowania wpływu ofert	Na opakowaniu oferty (koperta) odnotowano datę wpływu do Urzędu Miasta. Na kopercie została umieszczona godzina złożenia oferty.
VI. Analiza, ocena ofert i rozstrzygnięcie przetargu		
1.	Wartości złożonych ofert.	Została złożona 4 oferty:
2.	Wzywanie oferentów do uzupełnienia oświadczeń i	Zamawiający wzywał oferenta do uzupełniania dokumentów i

	dokumentów – art. 26 ust. 3, 4 pzp	składania wyjaśnień. W dniu 18.04.2011. Oferent uzupełnił ofertę w dniu 20.04.2011
4.	Wniesienie przez oferentów wadium przed upływem terminu składania ofert – art. 45 ust. 3 pzp	Wadium wniesiono formie gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej i w formie gotówkowej (przelew w dniu 12.04.2011.
5.	Formy wnoszenia wadium – art. 45 ust. 6 pzp	Nie dotyczy.
6.	Dopuszczalność poprawiania przez Zamawiającego w tekście ofert oczywistych omyłek pisarskich oraz omyłek rachunkowych w obliczeniu ceny art. 87 pzp	Zamawiający nie dokonał poprawienia w ofercie oczywistej omyłki rachunkowej.
7.	Wykluczenie wykonawców i odrzucenie oferty w prowadzonym postępowaniu (brak dokumentów, nieuzupełnienie dokumentów, rażąco niska cena)	Nie
8.	Czy rozstrzygnięcie przetargu nastąpiło w oparciu o przyjęte kryteria oceny ofert, stosownie do treści art. 91 ust. 1 pzp?	Tak, zastosowano kryterium cena 100%.
8.	Dane oferenta, którego wyłoniono podczas prowadzonego postępowania oraz wartość oferty	Zakład robót inst. Inż. Hieronim Gładysz. Złotow ul. Sosnowa 4 z cena netto 395.267,63 zł.
VII.	Publikacje i zawiadomienia w sprawie wyboru najkorzystniejszej oferty.	
1.	Termin wyboru najkorzystniejszej oferty (zgodnie z SIWZ lub art. 85 pzp)	Termin związania ofertą został ustalony w SIWZ na 30 dni od dnia 14.04.2011 r. Wybór najkorzystniejszej oferty nastąpił w dniu 22.04.2011 r. Podpisanie umowy nastąpiło w dn. 29.04.2011 r.
2.	Obowiązek poinformowania wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty wraz z innymi informacjami – art. 92 ust. 1 pzp	26-27.04.2011 r. – data potwierdzenia odbioru oświadczenia Gminy Więcbork o wyniku rozstrzygnięcia postępowania.
3.	Upublicznienie na tablicy ogłoszeń Urzędu zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz jej zawartość – art. 92 ust. 2 pzp	Tak 22.04.2011 r. – 05.05.2011 r.
4.	Zamieszczenie na stronie internetowej Urzędu zawiadomienia o wyborze oferty i kompletność informacji – art. 92 ust. 2 pzp	Zamieszczono informację w BIP - 22.04.2010 r.
5.	Wniesienie odwołania – art. 180 pzp	Nie zostały wniesione.
VIII.	Zawarcie umowy	
1.	Termin zawarcia umowy z oferentem - art. 94 ust. 2 pzp	Umowa została zawarta w dniu 29.04.2011 r. tj. z zachowaniem ustawowego terminu.
2.	Tożsamość zawartej umowy ze złożoną ofertą i zapisami SIWZ	Stwierdzono zgodność umowy z ofertą i zapisami SIWZ.
3.	Prawidłowość zawarcia umowy w świetle art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym i art. 194 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.	W imieniu Gminy umowę podpisał Pan Paweł Toczko - Burmistrz Więcborka. Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika – Pana Władysława Rembelskiego
4.	Formy zabezpieczenia kredytu	Brak
5.	Sposób zabezpieczenia interesów Zamawiającego.	Nie dotyczy
IX.	Publikacja ogłoszenia o udzieleniu zamówienia i udokumentowanie postępowania	
1.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia - art. 95 ust. 1 pzp	Tak, 29.04.2011 r. Nr 127095-2011.
2.	Zawartość protokołu postępowania – art. 96 pzp	Zamawiający sporządził protokół na druku: ZP-2/PN, zgodnie ze wzorem ustalonym w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 16.10.2008 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U z 2010 r. Nr 188, poz.1154).
X.	Postanowienia końcowe	
1.	Czy do zamówienia udzielono zamówienia z wolnej ręki, zamówienia dodatkowe czy uzupełniające?	Nie
2.	Czy do zawartej umowy zawarto aneksy?	Tak aneks z dnia 16.09.2011 aneks w związku z wystąpieniem robót zaniechanych, nastąpiło zmniejszenie kwoty w umowie o kwotę 1.468,74 zł netto

Nieprawidłowości w badanym obszarze kontrolujący nie stwierdzili.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

W uchwale budżetowej Nr III/11/10 Rady Miejskiej w Więcborku z dnia 30 grudnia 2010 roku, Rada Miejska upoważniła Burmistrza Więcborka do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu do wysokości 900.000,00 zł - § 10 pkt 1 uchwały, natomiast w § 9 ustalono limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych na:

- 1) sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu – w kwocie 900.000,00 zł
- 2) sfinansowanie planowanego deficytu budżetu – w kwocie 2.578.683,99 zł
- 3) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z zaciągniętych pożyczek i kredytów – w kwocie 1.662.460,00 zł

W załączniku nr 4 do uchwały budżetowej przedstawione zostały planowane przychody i rozchody zgodnie z przepisami art. 211 i 212 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych:

- przychody 5.005.342,99 zł
- rozchody 2.426.659,00 zł

Ponadto stosownie do przepisów art. 230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, uchwałą Nr III/12/2010 Rada Miejska w Więcborku z dnia 30 grudnia 2010 roku uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Więcbork na lata 2011 – 2014, zmienioną uchwałą Nr XII/97/2011 z dnia 27 października 2011 roku. W uchwale zawarto w formie załącznika *Wieloletnia Prognozę Finansową wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2011 – 2014.*

W prognozie wykazano planowane w roku budżetowym 2011:

- o przychody z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych na kwotę 2.176.573,17 zł
- o rozchody: kwotę spłaty rat kapitałowych oraz wykupu papierów wartościowych 2.426.659,00 zł
- o kwotę wydatków bieżących na obsługę długu 1.153.487,00 zł
- razem spłata i obsługa długu 3.580.146,00 zł

3.1. Przychody i rozchody budżetu

Plan po zmianach i realizacja przychodów w 2011 roku, wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego przedstawiały się następująco:

	Plan	Wykonanie
§ 952 Kredyty i pożyczki (na rynku krajowym)	2.176.573,17 zł	2.176.573,00 zł
§ 950 Wolne środki (art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp)	2.828.769,82 zł	2.628.769,82 zł
Razem	5.005.342,99 zł	5.005.342,82 zł

Wartość wskazanych w sprawozdaniu przychodów była zgodna z ewidencją księgową na kontach (organ):

- 134 „Kredyty bankowe”	obroty Ma	1.981.163,00 zł
- 260 „Zobowiązania finansowe”	obroty Ma	195.410,00 zł
	Razem	2.176.573,00 zł
- wolne środki		2.828.769,82 zł
	Łącznie	5.005.342,82 zł

Plan po zmianach i realizacja rozchodów w 2011 roku, wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego przedstawiały się następująco:

	Plan	Realizacja
§ 971 Wykup obligacji skarbowych	500.00,00 zł	500.000,00 zł
§ 992 Spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów	1.926.659,00 zł	1.926.659,00 zł
Razem	2.426.659,00 zł	2.426.659,00 zł

Wartości wykazane w sprawozdaniu były zgodne z danymi wynikającymi z prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej na koncie organu:

- 260 „Zobowiązania finansowe”	obroty Wn	380.879,00 zł
- 134 „Kredyty bankowe”	obroty Wn	1.545.780,00 zł
	Razem	1.926.659,00 zł
- 260-3 (dla obligacji)	obroty Wn	500.000,00 zł
	Łącznie rozchody	2.426.659,00 zł

3.2. Poziom i struktura zadłużenia.

Kwota zadłużenia wg stanu na koniec IV kwartału 2011 roku wynosiła:

– Konto 260-3 (Ma) z tytułu wyemitowanych obligacji	1.000.000,00 zł
– Konto 260 (Ma) z tytułu zaciągniętych pożyczek	2.314.014,00 zł
– Konto 134 (Ma) z tytułu kredytów	13.763.363,00 zł
– Zobowiązanie z tytułu zawartej umowy na okres dłuższy niż 6 miesięcy_	
o terminie płatności przypadającym w latach następnych	51.793,92 zł
	<u>Łącznie 17.129.170,00 zł</u>

Łączna kwota długu do dochodów wykonanych – 34.952.655,24 zł, wynosi 49,00 %, natomiast łączna kwota spłaty zobowiązań z tytułu rat kredytów i pożyczek (3.080.146,00 zł) do dochodów planowanych – 34.707.872,50 zł, wynosiła 8,87 %.

Skontrolowano następujące zagadnienia:

1. Kredyty.
2. Pożyczki i obligacje.
3. Zobowiązania wymagalne.
4. Poręczenia i gwarancje.
5. Zobowiązania wynikające z umów o partnerstwie publiczno-prawnym, leasingu i umów o odroczonym terminie płatności powyżej 6 miesięcy.
6. Spłatę zobowiązań oraz koszty obsługi długu.

W zakresie kredytów, pożyczek i poręczeń kontrolą objęto:

- prawidłowość zawierania umów kredytów i pożyczek pod kątem przestrzegania przepisów art. 46 ustawy o samorządzie gminnym,
- terminowość spłat rat kredytów i pożyczek wynikających z harmonogramu spłat określonych w zawartych umowach,
- prawidłowość zaciągania zobowiązań długoterminowych, decyzja organu stanowiącego, wysokość zobowiązań, okres spłaty (art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. C ustawy o samorządzie gminnym),
- prawidłowość ujęcia zaciągniętych kredytów i pożyczek w ewidencji rachunkowej,
- zgodność ewidencji analitycznej z syntetyczną,
- zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową,
- formę zabezpieczenia zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Kontroli poddano następujące dokumenty:

- wydruki komputerowe z ewidencji księgowej za rok 2011,
- wyciągi bankowe, w których następowała spłata kredytów, pożyczek,
- uchwały Rady Miejskiej w sprawie zaciągania zobowiązań oraz udzielania poręczeń i gwarancji,
- kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za 2011 rok.

3.2.1. Kredyty.

W uchwale budżetowej Nr III/11/10 Rady Miejskiej w Więcborku z dnia 30 grudnia 2010 roku, Rada Miejska upoważniła Burmistrza Więcborka - § 11 uchwały; do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 900.000,00 zł.

W § 9 uchwały ustalono limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych na:

- | | |
|--|-----------------|
| 1) sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu – w kwocie | 900.000,00 zł |
| 2) sfinansowanie planowanego deficytu budżetu – w kwocie | 2.578.683,99 zł |
| 3) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów – w kwocie | 2.426.659,00 zł |

Na podstawie zapisów konta 134 „Kredyty” (Księga Główna (Obroty Kont) za okres 01.01. – 31.12.2011 roku:

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	13.327.980,00 zł
Obroty Wn	1.545.780,00 zł
Obroty Ma	1.981.163,00 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	13.763.363,00 zł

stwierdzono, że w 2011 roku jednostka zaciągnęła jeden kredyt na kwotę 1.981.163,00 zł, jednocześnie w związku z BO Ma tego konta 13.327.980,00 zł stwierdzono, że zaciągnięto w latach wcześniejszych kredyty z terminami spłat na lata 2011 i później.

W zakresie kredytów kontrolą objęto:

- prawidłowość zaciągania zobowiązań długoterminowych – uchwała organu stanowiącego, (art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. C ustawy o samorządzie gminnym),
- prawidłowość zawierania umowy kredytu pod kątem przestrzegania przepisów art. 46 ust. 1 i 3 ustawy o samorządzie gminnym,
- prawidłowość zaewidencjonowania kredytów w księgach rachunkowych organu,
- zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową,
- formę zabezpieczenia zaciągniętego kredytu,
- powszechność stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych
- terminowość spłat kredytów w zgodności z harmonogramami.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Miejskiej,
- umowy kredytów,
- ewidencję analityczną do konta 134 powadzonego wg poszczególnych umów,
- dowody źródłowe będące podstawą dokonanych w ewidencji rachunkowej zapisów,
- sprawozdanie Rb-NDS za 2011 rok,
- sprawozdanie Rb-Z za 2011 rok.

Ustalenia w zakresie kredytu zaciągniętego w 2011 roku:

- Uchwałą Nr XII/96/2011 Rada Miejska w Więcborku z dnia 27 marca 2011 roku zdecydowała o zaciągnięcia kredytu na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wykupu obligacji:
 - Zaciągnąć kredyt długoterminowy w wysokości 1.981.163,00 zł (z tego 500.000,00 zł na wykup obligacji).
 - Spłata kredytu będzie następować z dochodów własnych gminy
 - Okres spłaty kredytu 10 lat.
 - Zabezpieczeniem kredytu będzie weksel.
 - Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Więcborka.
- Uchwałą Nr 68/2011 z dnia 25 listopada 2011 roku Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty powyższego kredytu.
- Umowa Nr CE/7/GRK/9/2011 kredytu w rachunku kredytowym została zawarta w dniu 29.12.2011 roku pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Więcborku a Gminą Więcbork. Umowa podpisana została ze strony Kredytobiorcy przez Burmistrza Więcborku z kontrasygnatą Skarbnika Gminy, to jest zgodnie z treścią art. 46 ust. 1 i 3 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 89 ust. 1 pkt 2 oraz art. 91 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U Nr 157 poz. 1240 ze zm.). Zabezpieczenie kredytu stanowił weksel „□n blanco” wraz z deklaracją wekslową. Termin spłaty I raty ustalono na dzień 10.12.2012 rok.
- Bank na dzień 31.12.2011 roku potwierdził wysokość wykorzystanego kredytu. Kwota 1.981.163,00 zł była zgodna z saldem konta 134-20 „Kredyty bankowe” na koniec 2011 roku.

Procedurę pozyskiwanie kredytu skontrolowano w zakresie zgodności z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2010 roku Nr 113 poz. 759 ze zm.) skontrolowano i opisano w niniejszym rozdziale, pkt. 2.1.3. Stosowanie przepisów z zakresu prawa zamówień publicznych przy realizacji wydatków bieżących. Nieprawidłowości w badanym obszarze nie stwierdzono.

Na podstawie ewidencji analitycznej ewidencji księgowej do konta 134 za okres 01.01. – 31.12.2011 roku ustalono, że w 2011 roku w jednostce funkcjonowały 4 kredyty:

Lp	Nr umowy / z dnia / okres spłaty	Kwota kredytu – na dzień zaciągnięcia	Kwota kredytu – stan na 01.01.2011	Kwota rat do spłaty w 2011 roku	Kwota kredytu – stan na 31.12.2011	Kwota spłaty odsetek w 2011 roku
1	364/10/2008/1027/F/OBR 10.10.2008 / 6 lat	3.948.741,00	2.850.000,00	720.000,00	2.130.000,00	116.103,65
2	PI/2/I/K/U/2009 16.10.2009 / 7 lat	4.911.000,00	4.637.800,00	819.600,00	3.818.200,00	266.981,97
3	PI/1/I/K/U/2010 03.08.2010 / 10 lat	5.840.180,00	5.840.180,00	6.180,00	5.834.000,00	332.981,21
4	CE/7/GRK/9/2011	1.981.163,00	0,00	0,00	1.981.163,00	1.182,18
Razem		-	13.327.980,00	1.545.780,00	13.763.363,00	717.249,01

W wyniku kontroli terminowości (zgodności z harmonogramami) spłat należnych rat i odsetek z tytułu zaciągniętych kredytów – ewidencja analityczna konta 134- dla pozycji powyższej tabeli:

- 1 – konto 134-10 i 134-11
- 2 – konto 134-12 i 134-13
- 3 – konto 134-18 i 134-19
- 4 – konto 134-20 i 134 21

stwierdzono zgodność terminów spłat z harmonogramami spłat.

W sprawozdaniach Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za 2011 rok (wiersz D11. kredyty i pożyczki; wykonanie od początku roku), w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (wiersz E zobowiązania według tytułów dłużnych) oraz sprawozdaniu Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych (pozycja B, C3 i C4) wskazano kwoty zgodne z ewidencją księgową dotyczącą zaciągniętych kredytów.

W wyniku czynności kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze.

3.2.2. Pożyczki i obligacje.

Pożyczki

Na podstawie ewidencji księgowej (wydruki komputerowe) pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres od dn. 01.01. do 31.12.2011 roku kontrolujący stwierdzili, że w badanej jednostce stan obrotów i sald konta 260 „Zobowiązania finansowe” przedstawiał się następująco:

BO Wn	0,00
BO Ma	2.499.483,00
Obroty Wn	380.879,00
Obroty Ma	195.410,00
BZ Wn	0,00
BZ Ma	2.314.014,00

Szczegółowej kontroli poddano:

- prawidłowość zawarcia umowy pożyczki pod kątem przestrzegania przepisów art. 46 ustawy o samorządzie gminnym,
- prawidłowość zaciągania zobowiązań długoterminowych - uchwały organu stanowiącego (art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. c ustawy o samorządzie gminnym),
- prawidłowość zaewidencjonowania pożyczek w księgach rachunkowych organu,
- terminowość spłat wynikających z zawartych umów przypadających na 2011 rok,
- zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych i finansowych z ewidencją księgową.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- ◆ umowy pożyczek,
- ◆ ewidencję analityczną do konta 260 prowadzoną wg poszczególnych umów,
- ◆ dowody źródłowe będące podstawą dokonanych w ewidencji rachunkowej zapisów,
- ◆ sprawozdanie Rb-NDS za 2011 rok,
- ◆ sprawozdanie Rb-Z za 2011 rok,
- ◆ bilans z wykonania budżetu sporządzony za 2011 rok.

Na podstawie ewidencji analitycznej ewidencji księgowej do konta 260 za okres 01.01. – 31.12.2011 roku ustalono, że w 2011 roku w jednostce funkcjonowały następujące pożyczki:

Lp	Nr umowy / z dnia / okres spłaty	Kwota pożyczki – na dzień zaciągnięcia	Kwota pożyczki – stan na 01.01.2011	Kwota rat do spłaty w 2011 roku	Kwota pożyczki – stan na 31.12.2011
1	PB06047/OW-kk /28.08.2006 /6 lat	36.000,00	15.600,00	15.600,00	0,00
2	PB06046/OW-kk /28.08.2006 /6 lat	11.000,00	4.600,00	4.600,00	0,00
3	PB09040/PA-sr /07.10.2009 /7 lat	255.000,00	233.750,00	42.500,00	191.250,00
4	PB09046/OW-kk /20.10.2009 /7 lat	651.000,00	598.920,00	104.160,00	494.760,00
5	PB09048/OW-kk /15.10.2009 /7 lat	798.258,00	734.458,00	127.600,00	606.858,00
6	PB09047/OW-kk /15.10.2009 /7 lat	354.000,00	325.680,00	56.640,00	289.040,00
7	PB10045/OA-wnc /14.10.2010 /5 lat	187.000,00	187.000,00	13.800,00	173.200,00
8	PB10046/OW-kk /14.10.2010 /7 lat	399.475,00	399.475,00	15.979,00	383.496,00
9	PB11056/OW-kk /12.12.2011 /7 lat	195.410,00	0,00	0,00	195.410,00
Razem		-	2.499.483,00	380.879,00	2.314.014,00

W oparciu o ewidencję analityczną prowadzona do konta 260, kontrolujący ustalili, że saldo Ma na dzień 31.12.2011 roku w kwocie 2.314.014,00 zł stanowi zadłużenie z tytułu umów pożyczek zaciągniętych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu.

Na podstawie skontrolowanych harmonogramów spłat (za 2011 rok) oraz ewidencji analitycznej prowadzonej dla każdej pożyczki: pozycja tabeli od 1 do 9 konto od 260-4 do 260-12, stwierdzono zgodność wysokości należnych rat oraz terminów spłat z harmonogramami spłat.

Pożyczka zaciągnięta w 2011 roku.

Umowa pożyczki dotyczyła realizacji inwestycji pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej z przyłączami w ul. Starodworcowej i części ul. Gdańskiej w Więcborku”.

Uchwałą Nr XII/95/2011 z dnia 27 października 2011 roku Rada Miejska w Więcborku upoważniła Burmistrza do zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu, w wysokości 195.410,00 zł. Na spłatę pożyczki zostaną przeznaczone środki z dochodów gminy z podatków.

Możliwość spłaty pożyczki uzyskała pozytywną opinię Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy – uchwała Nr 67/K/2011 z dnia 25 listopada 2011 roku.

W dniu 12.12.2011 roku została zawarta umowa pożyczki Nr PB11056/OW-kk pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu a Gminą Więcbork.

W umowie określono:

- wysokość pożyczki 195.410,00 zł,
- przeznaczenie (zadanie inwestycyjne wymienione wyżej),
- oprocentowanie według stopy redyskonta weksli ustalone przez RPP,
- termin rozpoczęcia i zakończenia przedsięwzięcia 06.04.2011 – 31.01.2011,
- terminy i wysokości transz 1 transza do dnia 31.12.2011 roku,
- spłata w 25 ratach, ostatnia rata – termin wymagalny 30.11.2018 rok,
- określono formę zabezpieczenia - weksel własny in blanco z deklaracją wekslową,
- umowa została podpisana przez Burmistrza Więcborka przy kontrasygnacie Skarbnika.

Ustalenia:

- 1) Zaciągnięcie pożyczki odbywało się za zgodą Rady Miejskiej w Więcborku oraz uchwały Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, co stwierdzono na podstawie przedłożonych uchwał w tej sprawie.
- 2) W umowie strony ustaliły zabezpieczenie spłaty pożyczki i odsetek w formie weksla własnego in blanco wraz z deklaracją wekslową.
- 3) Umowa pożyczki zawierała kontrasygnatę Skarbnika Gminy.
- 4) Analityczna ewidencja księgowa prowadzona była dla każdej pożyczki odrębnie.
- 5) W sprawozdaniach Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za 2011 rok (wiersz D11. kredyty i pożyczki; wykonanie od początku roku) oraz w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (wiersz E zobowiązania według tytułów dłużnych) wskazano kwotę zgodną z ewidencją księgową dotyczącą pożyczek.

Nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze nie stwierdzono.

Obligacje.

Na podstawie ewidencji księgowej (wydruki komputerowe) pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres od dn. 01.01. do 31.12.2011 roku kontrolujący stwierdzili, że w badanej jednostce stan obrotów i sald konta 260 „Zobowiązania finansowe” dla obligacji – konto 260-3 przedstawiał się następująco:

BO Wn	0,00
BO Ma	1.500.000,00
Obroty Wn	500.000,00
Obroty Ma	0,00
BZ Wn	0,00
BZ Ma	1.000.000,00

W dniu 20.04.2011 roku jednostka dokonała wykupu obligacji na kwotę 500.000,00 zł - dowód księgowy nr 1200/62.

Wykup obligacji prawidłowo został wykazany jako rozchody - § 971 w powyższej kwocie, w sprawozdaniu Rb-NDS w wierszu D23 *wykup papierów wartościowych*

3.2.3. Zobowiązania wymagalne.

Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (rozdział II. **Księgowość i sprawozdawczość**) oraz skontrolowanych faktur w trakcie kontroli wydatków stwierdzono, że kontrolowana jednostka zobowiązania wobec kontrahentów regulowała terminowo. Na dzień 31.12.2011 roku w kontrolowanej jednostce nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych – wartości 0,00 zł w wierszu E.4 „wymagalne zobowiązania”, sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2011 roku.

3.2.4. Poręczenia i gwarancje.

W zakresie udzielania poręczeń i gwarancji na podstawie sprawozdania Rb-Z (dział B. Poręczenia i gwarancje) o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2011 roku kontrolujący stwierdzili, że Więcbork nie posiadała zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.

1.2.5. Zobowiązania wynikające z umów o partnerstwie publiczno-prawnym, leasingu i umów o odroczonym terminie płatności powyżej 6 miesięcy.

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres 2011 roku w dziale A. *Zobowiązania według tytułów dłużnych* w pkt. E.2.2 *kredyty i pożyczki długoterminowe*, kolumna 12 *wierzyciele krajowi, przedsiębiorstwa niefinansowe* wykazana została kwota 51.793,92 zł.

W dziale D *Uzupełniające dane o zobowiązaniach jednostek samorządu terytorialnego wynikających z zawartych umów, na okres dłuższy niż 6 miesięcy, o terminie płatności przypadających w latach następnych* wykazano kwotę 51.793,92 zł ze wskazaniem: daty zaciągnięcia zobowiązania 2005-04-18, daty rozpoczęcia spłaty 2005-04-18, daty zakończenia spłaty 2012-03.31.

Zobowiązanie dotyczyło płatności z tytułu umowy z dnia 18 kwietnia 2005 roku o kompleksową usługę oświetlenia drogowego na terenie miasta i gminy Więcbork (z modernizacją) zawartą przez Gminę Więcbork a ENEA S.A. Oddział w Bydgoszczy.

Ostatnia rata spłaty powyższego zobowiązania nastąpiła w dniu 19.03.2012 roku w kwocie 17.264,64 zł: wyciąg bankowy nr 55, dowód księgowy 930/6.

3.3. Spłata zobowiązań oraz koszty obsługi długu.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011 stwierdzono, że w dziale 757 „Obsługa długu publicznego” rozdziale 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego” w § 8070 „Odsetki i dyskonto od skarbowych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych, związanych z obsługą długu krajowego” jednostka zaplanowała wydatki na kwotę 1.153.556,49 zł.

W wyniku kontroli zapisów (wydruki komputerowe):

- Obroty na Klasyfikacjach Wydatków 757028070,
 - Klasyfikacje według kont – Konto 130/757028070
 - harmonogramów spłat odsetek od pożyczek, kredytów i papierów wartościowych,
- ustalono, że jednostka w 2011 roku dokonała wydatków na obsługę długu w kwocie 831.268,46 zł z tytułu spłaty odsetek od pożyczek, kredytów i papierów wartościowych.

Nieprawidłowości w ewidencji kosztów obsługi długu nie stwierdzono.

IV. GOSPODARKA MIENIEM.

W niniejszym rozdziale poddano kontroli gospodarkę mieniem komunalnym stanowiącym własność Gminy Więcbork.

Gmina Więcbork sporządziła *Informację o stanie mienia komunalnego na dzień 31 grudnia 2011 roku*, w której wykazano stany i zmiany za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2011 roku. *Informacja...* stanowi załącznik do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Więcbork za 2011 rok - zarządzenie Nr 0050.36.2012 Burmistrza Więcborka z dnia 30 marca 2012 roku.

Wykazano w *Informacji ...* oprócz stanów i zmian w mieniu, również:

- posiadanie przez Gminę udziały w Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Więcborku w wysokości 5.601.000,00 zł,
- zadłużenie z tytułu wyemitowanych obligacji w kwocie 1.000.000,00 zł.

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S rocznego z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011 oraz ewidencji księgowej dochodów ustalono, że w 2011 roku Gmina Więcbork uzyskała następujące dochody:

Lp	Klasyfikacja budżetowa (rozdział/§)	Wyszczególnienie	Dochody
1	70005 / § 0470	Użytkowanie wieczyste	17.725,03
2	01095 / § 0750	Dzierżawa za obwody łowieckie	5.267,15
3	70005 / § 0750	Dzierżawa i wynajem	87.932,29
4	80195 / § 0750	Dzierżawa i wynajem (oświata)	22.251,94
5	92695 / § 0750	Dzierżawa i wynajem (instytucje kultury)	487,80
Razem / § 0750			115.939,18
6	70005 / § 0760	Przekształcenie prawa użytkowania wieczyst. w prawo własności	3.785,65
7	70005 / § 0770	Sprzedaż mienia	318.831,68
Razem dochody z mienia			456.281,54

Na podstawie porównania danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S (zgodnych z ewidencją księgową) z danymi wykazanymi w *Informacji o stanie mienia komunalnego na dzień 31.12.2011 roku*, *Dochody z tytułu wykonywania praw własności i innych praw majątkowych* stwierdzono niezgodności polegające na wykazaniu w tabeli nr 6 *Dochód z majątku Gminy* kwoty 84.434,94 zł jako dochody z najmu i dzierżawy, to jest niezgodnej z wykazaną w sprawozdaniu Rb-27S i ewidencji księgowej dla rozdziału 70005 § 0750 klasyfikacji budżetowej = 87.932,29 zł (różnica 3.497,35 zł).

Na podstawie złożonych wyjaśnień przez Panią Justynę Janczak – inspektora w referacie odpowiedzialnym za sporządzanie wymienionej *Informacji...*, rozbieżności dotyczyły środków z likwidacji rachunku Administracji Zasobów Komunalnych w Więcborku. Pomniejszenie o kwotę 3.497,35 zł dochodów miało na celu rzetelne przedstawienie dochodów Gminy.

Zgodnie z przepisami:

1. ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2010 roku Nr 102 poz. 651 tekst jednolity) – art. 23 ust. 1d w związku z art. 25 ust 1 Burmistrz zobowiązany jest do sporządzania planu wykorzystania zasobu nieruchomości gminnych na okres 3 lat,

2. ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie Gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz.U. z 2005 roku Nr 31 poz. 266 ze zm.), Rada Gminy zobowiązana jest do uchwalenia:
 - a) wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy – art. 21 ust. 1, pkt 1,
 - b) zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy, w tym zasad i kryteriów wynajmowania lokali – art. 21 ust. 1, pkt 2.

W wyniku kontroli powyższego zagadnienia ustalono, że Gmina Więcbork posiada:

- plan wykorzystania zasobu nieruchomości gminnych na okres 3 lat, przyjęty zarządzeniem Burmistrza Więcborka:
na okres 2009 - 2011 rok; zarządzenie 0152/87/2008 z dnia 31.12.2008 roku,
na okres 2012 - 2014 rok; zarządzenie 0050.3.2012 z dnia 05.01.2012 roku,
- wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy na lata 2008 – 2012, stanowiący załącznik nr 1 do uchwały XXV/216/2008 Rady Miejskiej w Więcborku z dnia 30.10.2008 roku,
- zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Więcbork określone zostały Nr IV/22/2002 Rady Miejskiej w Więcborku z dnia 30.12.2002 roku zmienione uchwałą Nr XVII/125/08 z dnia 31.01.2008 roku. W 2012 roku uchwałą Nr XVI/131/2012 RM z dnia 23.02.2012 roku przyjęto nowe zasady wynajmowania lokali.

1.1. Sprzedaż i zamiana.

Na podstawie *Informacji o stanie mienia komunalnego na dzień 31.12.2011 roku*, oraz ewidencji księgowej dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości – „Obroty na Klasyfikacjach Dochodów Klasyfikacja 70005/0770” i zmian w ewidencji środków trwałych ustalono, że w 2011 roku jednostka uzyskała dochody ze sprzedaży nieruchomości za kwoty :

- działek gruntowych za kwotę 209.315,68 zł
- lokali mieszkalnych o łącznej wartości 109.516,00 zł.

Na podstawie rejestrów sprzedaży ustalono, że w 2011 roku Gmina Więcbork zawarła umowy sprzedaży: 16 nieruchomości gruntowych oraz 6 lokali mieszkalnych.

Kontroli poddano procedury sprzedaży pod kątem przestrzegania przepisów określonych w:

- Ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2010 roku Nr 102 poz. 651 tekst jednolity)
- Rozporządzenia Rady ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. Nr 201 poz. 2108 ze zm.)

W wymienionej wyżej uchwale nr IV/22/2002 z późniejszą zmianą Gmina Więcbork przyjęła zasadę sprzedaży mieszkań tylko na rzecz najemcy.

Szczegółowej kontroli poddano procedury sprzedaży oraz prowadzenie ewidencji dochodów z tytułu sprzedaży:

- 4 działek gruntowych: 2 niezabudowanych, 1 zabudowanej, sprzedanych w trybie przetargów nieograniczonych oraz 1 działki zabudowanej sprzedanej w trybie bezprzetargowym na rzecz użytkownika wieczystego,
- 2 lokali mieszkalnych (o najwyższej cenie sprzedaży).

Działka nr 514/22, KW nr 12354, pow. 0,0887 ha

Przedmiotowa działka została sprzedana w drodze przetargu nieograniczonego, ustnego. Nieruchomość została przeznaczona do sprzedaży uchwałą nr III/413/2010 Rady Miejskiej w Więcborku z dnia 28.10.2010 roku.

Nieruchomość została wyceniona operatem szacunkowym z dnia 01.12.2010 roku, sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego – uprawnienia Nr 2531, wartość została określona na kwotę 27.418,00 zł (netto).

Działka została ujęta w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży z dnia 08.02.2011 roku – zarządzenie Burmistrza nr 0152/8/2011 z dnia 17.01.2011 roku. Wykaz nieruchomości zawierał wszystkie informacje wymagane przepisami art. 35 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

W dniu 22.02.2011 roku Burmistrz Więcborka ogłosił przetarg nieograniczony na dzień 25.03.2011 roku, na sprzedaż przedmiotowej działki z ceną wywoławczą 27.418,00 zł. W związku z faktem, że w I przetargu nie znaleźli się chętni do zakupu, w dniu 02.05.2011 roku ogłoszony został II przetarg nieograniczony na dzień 02.06.2011 roku, z ceną obniżoną do kwoty 21.934,40 zł (26.979,31 zł brutto).

W dniu 02.06.2011 roku po odbytych przetargu Komisja Przetargowa sporządziła protokół, w którym wskazano nabywcę za kwotę 22.204,40 zł (27.311,41 zł brutto).

Umowę nabycia sporządzono w formie aktu notarialnego Repertorium A nr 4930/2011 w dniu 04.07.2011 roku.

Wpłata za nabytą nieruchomość została dokonana w dniu 20.06.2011 roku, dowód księgowy nr WB1863/33 – kwota 16.804,40 zł, kwota wadium została przeksięgowana na dochody w dniu 11.07.2011 roku, dowód księgowy nr 2083/40 – kwota 5.400,00 zł.

Działka nr 514/21, KW nr 12354, pow. 0,0878 ha

Przedmiotowa działka została sprzedana w drodze przetargu nieograniczonego, ustnego.

Nieruchomość została przeznaczona do sprzedaży uchwałą nr III/413/2010 Rady Miejskiej w Więcborku z dnia 28.10.2010 roku.

Nieruchomość została wyceniona operatem szacunkowym z dnia 01.12.2010 roku, sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego – uprawnienia Nr 2531, wartość została określona na kwotę 27.140,00 zł (netto).

Działka została ujęta w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży z dnia 08.02.2011 roku – zarządzenie Burmistrza nr 0152/8/2011 z dnia 17.01.2011 roku. Wykaz nieruchomości zawierał wszystkie informacje wymagane przepisami art. 35 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

W dniu 22.02.2011 roku Burmistrz Więcborka ogłosił przetarg nieograniczony na dzień 25.03.2011 roku, na sprzedaż przedmiotowej działki z ceną wywoławczą 27.140,00 zł. W związku z faktem, że w I przetargu nie znaleźli się chętni do zakupu, w dniu 02.05.2011 roku ogłoszony został II przetarg nieograniczony na dzień 02.06.2011 roku, z ceną obniżoną do kwoty 21.712,00 zł (26.705,76 zł brutto).

W dniu 02.06.2011 roku po odbytych przetargu Komisja Przetargowa sporządziła protokół, w którym wskazano nabywcę za kwotę 21.982,00 zł (27.037,86 zł brutto).

Umowę nabycia sporządzono w formie aktu notarialnego Repertorium A nr 4936/2011 w dniu 04.07.2011 roku.

Wpłata za nabytą nieruchomość została dokonana w dniu 04.07.2011 roku, dowód księgowy nr WB2040/1 – kwota 16.582,00 zł, kwota wadium została przeksięgowana na dochody w dniu 11.07.2011 roku, dowód księgowy nr 2083/39 – kwota 5.400,00 zł.

Działka nr 151/1, KW nr 3908, pow. 0,1098 ha

Przedmiotowa działka została sprzedana w drodze przetargu nieograniczonego, ustnego. Nieruchomość została przeznaczona do sprzedaży uchwałą nr VI/33/2011 Rady Miejskiej w Więcborku z dnia 31.03.2011 roku.

Nieruchomość została wyceniona operatem szacunkowym z dnia 15.06.2011 roku, sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego – uprawnienia Nr 2531, wartość została określona na kwotę 31.158,00 zł.

Działka została ujęta w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży z dnia 15.06.2011 roku – zarządzenie Burmistrza nr 0050.46.2011. Wykaz nieruchomości zawierał wszystkie informacje wymagane przepisami art. 35 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

W dniu 07.11.2011 roku Burmistrz Więcborka ogłosił przetarg nieograniczony na dzień 08.12.2011 roku, na sprzedaż przedmiotowej działki z ceną wywoławczą 31.158,00 zł.

W dniu 08.12.2011 roku po odbyciu przetargu Komisja Przetargowa sporządziła protokół, w którym wskazano nabywcę za kwotę 31.478,00 zł.

Umowę nabycia sporządzono w formie aktu notarialnego Repertorium A nr 9844/2011 w dniu 21.12.2011 roku.

Wpłata za nabytą nieruchomość została dokonana w dniu 13.12.2011 roku, dowód księgowy nr WB3608/23 – kwota 23.378,00 zł, kwota wadium została wpłacona w dniu 07.12.2011 roku, dowód księgowy nr WB3523/2 – 3.100,00 zł.

Działka nr 43/12, KW nr 1 3953, pow. 0,2838 ha, zabudowana

Przedmiotowa działka została sprzedana w trybie bezprzetargowym na rzecz dotychczasowego użytkownika wieczystego z zastosowaniem przepisów art. 32 ust. 1 i art. 37, ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

Nieruchomość została przeznaczona do sprzedaży uchwałą nr LIII/416/2010 Rady Miejskiej w Więcborku z dnia 28.10.2010 roku.

Nieruchomość została wyceniona operatem szacunkowym z dnia 21.03.2011 roku, sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego – uprawnienia Nr 2531, wartość została określona na kwotę:

36.858,00 zł wartość rynkowa
- 23.519,00 zł wartość rynkowa prawa użytkowania wieczystego
13.339,00 zł wartość do sprzedaży

Nieruchomość została ujęta w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży z dnia 18.02.2011 roku – zarządzenie Burmistrza nr 0152/11/2011. Wykaz nieruchomości zawierał wszystkie informacje wymagane przepisami art. 35 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

W dniu 21.03.2011 roku sporządzony został protokół uzgodnień na sprzedaż przedmiotowej nieruchomości za cenę 13.339,00 zł (16.406,97 zł brutto).

Umowę nabycia sporządzono w formie aktu notarialnego Repertorium A nr 2221/2011 w dniu 29.03.2011 roku.

Wpłata za nabytą nieruchomość została dokonana w dniu 24.03.2011 roku, dowód księgowy nr WB889/51 – kwota 13.339,00 zł.

Lokal mieszkalny ul. Pocztowa 18/2 Więcbork.

Lokal mieszkalny o powierzchni 52,00 m² wraz z udziałem w gruncie 724/623, został przeznaczony do zbycia w drodze bezprzetargowej na rzecz najemcy zarządzeniem Nr 0152/48/2010 Burmistrza Więcborka z dnia 17.06.2010 roku. Podstawą przeznaczenia do sprzedaży był wniosek najemcy z dnia 14.06.2010 roku.

Wartość rynkowa nieruchomości została określona operatem szacunkowym z dnia 30.12.2010 roku opracowanym przez rzeczoznawcę majątkowego – uprawnienia nr 2531, na kwotę 101.196,00 zł pomniejszona o nakłady najemcy 17.183,00 zł = 84.013,00 zł. Wartość lokalu wynosiła 82.377,00 zł, wartość gruntu 1.636,00 zł.

Nieruchomość została ujęta w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży z dnia 18.02.2011 roku – zarządzenie Burmistrza nr 0152/11/2011. Wykaz nieruchomości zawierał wszystkie informacje wymagane przepisami art. 35 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

W dniu 16.03.2011 roku spisany został protokół uzgodnień w sprawie wyznaczenia nabywcy nieruchomości w drodze bezprzetargowej. W protokole określona została kwota nabycia = 30.244,68 zł po zastosowaniu 64% bonifikaty z tytułu nabycia za gotówkę.

Nabywca na rachunek Gminy wpłacił należną kwotę w dniach:

03.08.2010, dowód księgowy WB2250/101	18.000,00 zł
28.03.2011, dowód księgowy WB899/24	12.244,68 zł.

Umowę nabycia sporządzono w formie aktu notarialnego Repertorium A nr 2211/2011 w dniu 29.03.2011 roku.

Lokal mieszkalny nr 1 Runowo Krajeńskie 94.

Lokal mieszkalny o powierzchni 60,27 m² wraz z udziałem w gruncie 8037/14005, został przeznaczony do zbycia w drodze bezprzetargowej na rzecz najemcy, zarządzeniem Nr 0150/14/2011 Burmistrza Więcborka z dnia 25.02.2011 roku. Podstawą przeznaczenia do sprzedaży był wniosek najemcy z dnia 08.02.2011 roku.

Wartość rynkowa nieruchomości została określona operatem szacunkowym z dnia 10.03.2011 roku opracowanym przez rzeczoznawcę majątkowego – uprawnienia nr 2531, na kwotę 58.270,00 zł pomniejszona o nakłady najemcy 6.360,00 zł = 51.910,00 zł. Wartość lokalu wynosiła 50.958,00 zł, wartość gruntu 952,00 zł.

Nieruchomość została ujęta w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży z dnia 15.04.2011 roku – zarządzenie Burmistrza nr 0050.26.2011. Wykaz nieruchomości zawierał wszystkie informacje wymagane przepisami art. 35 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

W dniu 05.10.2011 roku spisany został protokół uzgodnień – SB7125.2.2011, w sprawie wyznaczenia nabywcy nieruchomości w drodze bezprzetargowej. W protokole określona została kwota nabycia lokalu = 30.574,80 zł oraz gruntu = 571,20 zł po zastosowaniu 40% bonifikaty z tytułu nabycia na raty. Płatność I raty w wysokości 3.057,48 zł określono (najpóźniej) na dzień zawarcia aktu notarialnego. Następne raty w wysokości 3.057,48 zł każda wraz z odsetkami w wysokości 1% od niespłaconej należności płatne są z góry do dnia 15 stycznia każdego roku. W celu zabezpieczenia wierzytelności sprzedawcy ustanowiona została hipoteka obciążająca nieruchomość do kwoty 30.000,00 zł.

Nabywca na rachunek Gminy wpłacił należną kwotę 3.628,68 zł (3.057,48 zł + 571,20 zł) w dniu 25.10.2011 roku, dowód księgowy nr WB3065/37.

Umowę nabycia sporządzono w formie aktu notarialnego Repertorium A nr 8202/2011 w dniu 26.10.2011 roku.

Ustalenia:

1. Nieruchomości przeznaczone zostały do sprzedaży na podstawie uchwał Rady Miejskiej w Więcborku.
2. Wyceny nieruchomości dokonano na podstawie aktualnych operatów szacunkowych sporządzonych przez rzeczoznawcę majątkowego.
3. Dla nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży sporządzano wykazy nieruchomości na podstawie zarządzeń Burmistrza.
4. Ogłoszenia o wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, o przetargach, o wynikach przetargów, o wyniku sprzedaży w trybie bezprzetargowym zamieszczano na tablicy ogłoszeń Urzędu, na stronie internetowej Gminy Więcbork oraz w prasie lokalnej.
5. Umowy sprzedaży zawarte zostały w formie aktów notarialnych.
6. Kwoty za nabyte nieruchomości wpłacane były przed zawarciem umów sprzedaży.
7. Na poczet cen sprzedaży wliczone zostały kwoty wadiów.

Nieprawidłowości w badanym obszarze nie stwierdzono.

Na podstawie *Informacji stanie mienia komunalnego na dzień 31.12.2011 roku*, oraz ewidencji księgowej dochodów i zmian w ewidencji środków trwałych ustalono, że w 2011 roku nie nabyto nieruchomości w drodze zamiany.

1.2. Nabycie nieruchomości.

Na podstawie *Informacji...*, ewidencji księgowej wydatków, obrotów konta 011 „środki trwałe” oraz dowodów źródłowych dotyczących nabycia nieruchomości gruntowych przez Gminę Więcbork w 2011 roku kontrolujący ustalili, że w 2011 roku Gmina Więcbork nabyła nieruchomości gruntowe o łącznej powierzchni 3,850 ha o wartości 250.465,35 zł.

Szczegółowej kontroli poddano procedury nabycia nieruchomości gruntowych nabytych:

1. Na podstawie decyzji komunalizacyjnych o powierzchni 0,5700 ha, wartości 72.637,00 zł
 2. Nabytych od ANR o powierzchni 2,0215 ha, wartości 37.126,91 zł.
 3. Nabytych od osób fizycznych o powierzchni 0,0150 ha, wartości 10.985,25 zł.
- Łącznie 2,6065 ha 120.749,16 zł

Ad 1- Na podstawie decyzji komunalizacyjnych Wojewody Kujawsko – Pomorskiego Gmina Więcbork stała się właścicielem działek:

Nr działki	powierzchnia m ²	wartość nabycia zł	decyzja komunalizacyjna
92/1	3.100	36.611,00	WSPN.II.77226/11/0
160	1.000	13.690,00	WSPN.II.77226/14/0
232/3	1.600	22.336,00	WSPN.II.77226/6/08
Razem	5.700	72.637,00	-

Ad 2- Na podstawie aktów notarialnych Gmina Więcbork stała się właścicielem działek w wyniku umów nieodpłatnego przekazania nieruchomości przez Agencję Nieruchomości Rolnych OT w Bydgoszczy:

- Repertorium A numer 2580/2011 z dnia 10.08.2011 roku,

Nr działki	powierzchnia m ²	wartość nabycia zł
408/2	2.794	5.168,90
548/2	3.000	5.500,00
208/1	8.900	16.465,00
Razem	14.694	27.133,90

- Repertorium A numer 3336/2011 z dnia 12.09.2011 roku,

Nr działki	powierzchnia m ²	wartość nabycia zł
321/4	5.521	9.993,01

Ad 3- Na podstawie aktów notarialnych Gmina Więcbork stała się właścicielem działek w wyniku umów nabycia od osób prawnych, przeznaczonych na cele publiczne:

- Repertorium A numer 6688/2011 z dnia 08.09.2011 roku,

Nr działki	powierzchnia m ²	wartość nabycia zł
124/1	37	3.608,61

- Repertorium A numer 7339/2011 z dnia 28.09.2011 roku,

Nr działki	powierzchnia m ²	wartość nabycia zł
123/1	113	7.376,64

Cena działek została ustalona protokołami uzgodnień. Dla działek tych zostały sporządzone operaty szacunkowe stanowiące wyjściową cenę do negocjacji z właścicielem. Przeznaczenie działek to ciąg pieszo-rowerowy. Postępowanie w sprawie zakupu działek poprzedzone były decyzjami podziałowymi.

Nieprawidłowości w badanym obszarze nie stwierdzono.

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Na podstawie danych zawartych w *Informacji o stanie mienia komunalnego na dzień 31.12.2011 roku* oraz informacji uzyskanych od kierownika referatu ds. inwestycji i planowania przestrzennego i gospodarki nieruchomościami stwierdzono, że w 2011 roku Gmina Więcbork nie gospodarowała mieniem Skarbu Państwa.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

Zestawienie gminnych jednostek organizacyjnych według stanu na dzień 31 grudnia 2011 r. zawierają **akta kontroli Nr 39/12/I/2**. Zgodnie z prowadzonym w Urzędzie Miejskim w Więcborku rejestrem jednostek organizacyjnych na obszarze Gminy Więcbork funkcjonowało:

12 jednostek budżetowych,

1 samorządowy zakład budżetowy : Administracja Zasobów Komunalnych.

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

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241, poz. 1616),
- ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tj. Dz. U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572 ze zm.),
- ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tj. Dz. U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. nr 43, poz. 247).

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Na terenie Gminy Więcbork w okresie kontrolowanym funkcjonowały następujące jednostki budżetowe:

- Urząd Gminy,
- Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,
- Biuro Obsługi Oświaty Samorządowej,
- 9 jednostek oświatowych: Przedszkole Gminne Nr 1 w Więcborku, Gimnazjum w Więcborku, Gimnazjum w Sypniewie, Zespół Szkół w Jastrzębcu, Szkoła Podstawowa w Sypniewie, Szkoła Podstawowa w Więcborku, Szkoła Podstawowa w Zakrzewku, Zespół Szkół w Peperzynie, Szkoła Podstawowa w Runowie Krajeńskim.

W zakresie rozliczeń jednostek budżetowych z budżetem Gminy skontrolowano:

- przestrzeganie obowiązku sporządzania planów finansowych przez jednostki,
- obowiązek sporządzania jednostkowych i zbiorczych sprawozdań budżetowych i finansowych,
- przekazywanie środków finansowych dla jednostek budżetowych pod kątem zgodności z uchwałami budżetowymi oraz terminowości zwrotu niewykorzystanych do końca roku środków finansowych.

1.1 Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Więcborku.

Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Więcborku został utworzony na mocy uchwały Nr X/59/90 Rady Narodowej Miasta i Gminy w Więcborku z dnia 10.04.1990 r. GOPS jako wyodrębniona jednostka budżetowa posiada uchwalony statut, który przyjęty był uchwałą Nr LI/394/2010 Rady Miejskiej w Więcborku z dnia 26.08.2010 roku. Ze względu na rozszerzenie zakresu działalności o utworzenie systemu gminnego przeciwdziałania przemocy w rodzinie, zapewnienie wsparcia rodzinie przeżywającej trudności w wypełnianiu funkcji opiekuńczo-wychowawczych i organizowanie pracy z rodziną, został uchwalony nowy statut wprowadzony uchwałą Nr XV/119/2012 Rady Miejskiej w Więcborku z dnia 26.01.2012 r.

W Statucie określono, że Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej:

- jest samodzielną jednostką budżetową prowadzącą działalność finansową na zasadach określonych w ustawie o finansach publicznych i ustawie o rachunkowości,
- prowadzi odrębną gospodarkę finansową na podstawie rocznego planu finansowego uchwalonego przez Radę Gminy,
- mienie MGOPS jest mieniem Gminy.

Nadzór finansowy i organizacyjny nad MGOPS sprawuje Burmistrz Więcborka.

MGOPS posiada wyodrębniony rachunek bankowy o numerze 88 8162 0003 0000 3854 2000 0010 prowadzonym przez Bank Spółdzielczy w Więcborku.

Kierownika MGOPS – Pana Tomasza Siekierkę zatrudnił Burmistrz Więcborka na podstawie zarządzenia Nr 0152/39/200 z dnia 30.06.2008 r. W aktach osobowych kierownika jednostki znajdują się m.in.:

- upoważnienie z dnia 02.11.2011 r. do prowadzenia postępowań w zakresie wspierania rodziny, pełnomocnictwo do wydawania decyzji administracyjnych w zakresie pomocy społecznej, spraw alimentacyjnych oraz świadczeń rodzinnych,
- upoważnienie z dnia 14.06.2010 r. do podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych,
- upoważnienie do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej wobec dłużników alimentacyjnych wprowadzone uchwałą Nr XXIV/209/2008 Rady Miejskiej w Więcborku z dnia 24.09.2008 r.,
- pełnomocnictwo z dnia 20.11.2008 r. do podejmowania czynności w zakresie realizacji projektów finansowanych ze środków PFRON.

Na podstawie załącznika Nr 1 i 2 do uchwały budżetowej na 2011 rok ustalono, że w dziale 852 „Pomoc społeczna” zaplanowano łącznie:

- dochody na kwotę 6.686.000,00 zł,
- wydatki na kwotę 9.824.723,00 zł.

w dziale 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej” zaplanowano wydatki w kwocie 34.600,00 zł.

W trakcie roku plan finansowy uległ zmianom i ostatecznie wyniósł:

dział 852 „Pomoc społeczna”

- dochody na kwotę 7.054.405,00 zł, wykonane w wysokości 7.005.850,93 zł, co stanowi 99,63 % planu,
- wydatki na kwotę 10.145.283,05 zł, wykonane w wysokości 9.942.744,22 zł, co stanowi 98,00 % planu.

dział 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”

- dochody 236.841,99 zł, wykonanie 224.587,89 zł, co stanowi 94,83 zł planu,

- wydatki 236.841,99 zł, wykonanie 224.587,89 zł, co stanowi 94,83 % planu.

Na podstawie przekazanej przez Burmistrza Więcborka informacji o kwotach dochodów i wydatków przyjętych w projekcie uchwały budżetowej kierownik MGOPS przygotował i przekazał plan finansowy.

Podczas kontroli ustalono, że rozliczenia realizacji planu finansowego z budżetem Gminy jednostka dokonywała na podstawie składanych miesięcznie sprawozdań budżetowych z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S i wydatków Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych.

Dane wykazane w ewidencji analitycznej konta 223 -002 „Rozliczenie wydatków budżetowych” były zgodne z danymi wykazanymi w Rb-28S rocznym sprawozdaniem z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r.

Na podstawie ewidencji konta 223-002 rozliczenie wydatków GOPS stwierdzono, że środki na wydatki były sukcesywnie przekazywane do jednostki. Środki zostały wykorzystane w pełnej wysokości.

Dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r. sporządzonych przez MGOPS są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Gminy Więcbork.

Rozliczeń finansowych z budżetem Gminy MGOPS dokonywał w 2011 na podstawie składanych sprawozdań:

- Rb-27S miesięcznych z wykonania planu dochodów budżetu j.s.t.,
- Rb-28S miesięcznych z wykonania planu wydatków budżetu j.s.t.,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału,
- Rb – N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału,
- Rb-50 kwartalne sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst za IV kwartał,
- Rb-27ZZ kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami od początku roku do końca IV kwartału,
- Rb-ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jst,
- Rb-WSa roczne sprawozdanie o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego.

Sprawozdania złożono w terminach wymaganych przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 roku (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

Ponadto MGOPS dokonał rozliczenia z budżetem Gminy na koniec 2011 roku składając w dniu 30.03 2012 roku Skarbnikowi Gminy sprawozdania finansowe sporządzone na dzień 31.12.2011r.:

- bilans jednostki budżetowej,
- rachunek zysków i strat jednostki,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki.

Kierownik MGOPS sporządził sprawozdania zgodnie z terminem określonym w art. 52 ust 1 ustawy o rachunkowości tj. nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego.

Nieprawidłowości w badanym obszarze nie stwierdzono.

1.2. Biuro Obsługi Oświaty Samorządowej w Więcborku.

Biuro Obsługi Oświaty Samorządowej w Więcborku (BOOS) zostało powołane na podstawie uchwały Nr XXXVII/286/97 Rady Miejskiej w Więcborku z dnia 19.12.1997 r.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut nadany uchwałą Nr XXXIX/378/06 Rady Miejskiej w Więcborku z dnia 25.05.2006 r. (tekst jednolity). Zgodnie z ww. statutem jednostka została zobowiązana do prowadzenia obsługi ekonomiczno-administracyjnej i finansowo-księgowej placówek oświatowych. Gospodarka finansowa prowadzona jest na podstawie ustawy o finansach publicznych. Przedmiotowa jednostka posiada własny rachunek bankowy o numerze 42 8162 0003 0000 3681 2000 0010. Podstawą działalności jednostki jest plan finansowy.

Zgodnie ze Statutem na czele BOOS stoi Dyrektor, który kieruje jego działalnością i jest za niego odpowiedzialny. Dyrektora SAPO zatrudnia i zwalnia Burmistrz. Obecny Dyrektor BOOS Pan Waldemar Kuczerepa został powołany przez Burmistrza Więcborka na stanowisko pismem z dnia 01.10.2007 r (umowa o pracę z dnia 01.10.2007 r.). W aktach osobowych kierownika jednostki znajdują się m.in. pełnomocnictwo z dnia 24.04.2008 r. do składania oświadczeń woli w imieniu Gminy w ramach działalności jednostki, do zaciągania zobowiązań jednostki w imieniu Gminy w ramach planu finansowego, do reprezentowania Gminy we wszystkich postępowaniach sądowych, administracyjnych i egzekucyjnych związanych z działalnością BOOS .

Na podstawie przekazanej przez Burmistrza Więcborka informacji o kwotach dochodów i wydatków przyjętych w projekcie uchwały budżetowej kierownik BOOS sporządził i przekazał plan finansowy, wg klasyfikacji budżetowej, dla każdej placówki oświatowej, w tym BOOS.

Na podstawie załącznika Nr 1 i 2 do uchwały budżetowej na 2011 rok ustalono, że w dziale 801 „Oświata i wychowanie” zaplanowano łącznie:

- dochody na kwotę 486.689,59 zł,
- wydatki na kwotę 13.513.312,17 zł.

w dziale 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza” zaplanowano wydatki w kwocie 205.068,06,00 zł.

W trakcie roku plan finansowy uległ zmianom i ostatecznie wyniósł:

dział 801 „Oświata i wychowanie”

- dochody na kwotę 762.173,84,00 zł, wykonane w wysokości 817.899,71 zł, co stanowi 107,31 % planu,
- wydatki na kwotę 13.604.401,24 zł, wykonane w wysokości 13.572.354,61 zł, co stanowi 99,76 % planu.

dział 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza”

- dochody 324.919,00 zł, wykonanie 324.307,50 zł, co stanowi 99,81 zł planu,
- wydatki 595.132,06 zł, wykonanie 594.520,56 zł, co stanowi 99,90 % planu.

Rozliczeń finansowych z budżetem Gminy BOOS dokonywał w 2011 r. na podstawie następujących sprawozdań:

- Rb-27S miesięcznych z wykonania planu dochodów budżetu j.s.t.,
- Rb-28S miesięcznych z wykonania planu wydatków budżetu j.s.t.,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału,
- Rb – N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału,

- Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych,
- Rb-UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej,
- Rb-ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jst,
- Rb-WSa roczne sprawozdanie o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego.

Powyższe sprawozdania budżetowe składane były w terminach wymaganych przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U., Nr 20, poz. 103 ze zm.).

Dane wykazane w ewidencji analitycznej konta 223-002 „Rozliczenie wydatków budżetowych” były zgodne z danymi wykazanymi w Rb-28S rocznym sprawozdaniem z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r.

Na podstawie ewidencji konta 223-002 rozliczenie wydatków BOOS stwierdzono, że środki na wydatki były sukcesywnie przekazywane do jednostki. Środki zostały wykorzystane w pełnej wysokości.

Ponadto BOOS dokonał rozliczenia z budżetem Gminy na koniec 2011 roku składając w dniu 30.03 2012 roku Skarbnikowi Gminy sprawozdania finansowe sporządzone na dzień 31.12.2011r.:

- bilans jednostki budżetowej,
- rachunek zysków i strat jednostki,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki.

Kierownik BOOS sporządził sprawozdania zgodnie z terminem określonym w art. 52 ust 1 ustawy o rachunkowości tj. nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego.

W jednostkach oświatowych nie funkcjonował w okresie objętym kontrolą rachunek dochodów własnych.

Nieprawidłowości w badanym obszarze nie stwierdzono.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

Na obszarze Gminy Więcbork w 2011 roku funkcjonował samorządowy zakład budżetowy – Administracja Zasobów Komunalnych, powołany na podstawie uchwały Nr VIII/56/94 Rady Miejskiej w Więcborku z dnia 28.12.1994 r.

W powyższej uchwale został określony w formie załącznika statut jednostki. Zgodnie z treścią statutu do zadań AZK należy: prowadzenie ewidencji budynków komunalnych i należności czynszowych, zawieranie umów o najem lokali, zapewnienie sprawnego działania urządzeń technicznych w budynkach komunalnych, prowadzenie całokształtu spraw związanych z remontami.

W okresie od dnia 02.01.1995 r. (pismo Burmistrza Więcborka powołujące na stanowisko kierownika jednostki) do dnia 30.06.2011 r. (dzień rozwiązania umowy o pracę, przejście na emeryturę) dyrektorem AZK był Pan Stefan Dropiński.

Ustalenia

- 1) Projekt planu finansowego i plan finansowy AZK powstał w oparciu o odpowiednio projektu uchwały budżetowej i uchwałę budżetową – zgodnie z § 39 i § 43 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 07.12.2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych

- (Dz. U. Nr 241, poz. 1616). W wyniku kontroli stwierdzono zgodność kwot przychodów i kosztów ujętych w budżecie/ projekcie budżetu z kwotami przychodów i kosztów ujętymi w planie finansowym/projekcie planu finansowego. Projekt planu finansowego/plan finansowy został opracowany w szczególności dział, rozdział, paragraf.
- 2) Na podstawie załącznika Nr 10 do uchwały Nr III/11/10 Rady Miejskiej w Więcborku z dnia 30.12.2010 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Więcbork na 2011 r. kontrolujący ustalili, że w budżecie Gminy zaplanowano dotację dla AZK w Więcborku. Na podstawie ewidencji księgowej konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych”, rocznego sprawozdania Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych stwierdzono, że dotacja nie została przekazana na konto zakładu budżetowego w związku z planem likwidacji AZK.
 - 3) Kontroli poddano obowiązek określony w art. 15 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w zakresie wpłaty do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nadwyżki środków obrotowych ustalonej na koniec 2011 r. Na podstawie sprawozdania Rb -30S z wykonania planu finansowego AZK za 2011 r. stwierdzono, że planowany stan środków obrotowych netto wynosił 13.950,77 zł, natomiast faktyczny stan środków obrotowych netto na koniec 2011 r. wyniósł 0,00 zł. W związku z powyższym ustaleniem nie stwierdzono nadwyżki środków obrotowych na 31.12.2011 r. Ponadto z treści uchwały wynika, że nie zaplanowano w 2011 r. wpłat do budżetu nadwyżki środków obrotowych przez AZK.
 - 4) W trakcie roku budżetowego 2011 Rada Miejska w Więcborku podjęła decyzję o likwidacji Administracji Zasobów Komunalnych uchwałą Nr IX/53/2011 z dnia 30.06.2011 r. w sprawie likwidacji zakładu budżetowego AZK. W uchwale zawarto postanowienia o:
 - przekazaniu mienia likwidowanej jednostki do Zakładu Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Więcborku, w której Gmina Więcbork posiada 100% udziałów, zgodnie z treścią art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
 - przejęciu przez Gminę Więcbork należności i zobowiązań likwidowanego zakładu, zgodnie z treścią przepisu art. 16 ust. 6 ww. ustawy.
 - 5) Zarządzeniem Nr 0050.51.2011 z dnia 04.07.2011 r. Burmistrz Więcborka powierzył czynności związane z likwidacją AZK Panu Piotrowi Węgrzynowi. Zgodnie z wymienionym zarządzeniem likwidator powinien:
 - zgłosić likwidację do odpowiednich rejestrów,
 - sporządzić protokoły zdawczo-odbiorcze składników majątkowych, należności i zobowiązań do dnia 31.12.2011 r.,
 - sporządzić bilans zamknięcia likwidacji na dzień 31.12.2011 r.,
 - sporządzić harmonogram realizacji czynności likwidacyjnych,
 - składać comiesięczne sprawozdania z jego realizacji.Likwidator otrzymał pełnomocnictwo wystawione przez Burmistrza w dniu 04.07.2011 r. do wykonywania czynności likwidacyjnych i bieżącego zarządzania AZK. Likwidator, w trakcie procesu likwidacyjnego zakończonego dnia 31.12.2011 r., przedstawił Burmistrzowi Więcborka:
 - harmonogram realizacji zadania w dniu 18.07.2011 r., tj. w terminie wyznaczonym zarządzeniem Nr 0050.51.2011.
 - Sprawozdania z realizacji likwidacji AZK składał w terminach comiesięcznych zgodnie z zapisami zarządzenia Nr 0050.51.2011 z dnia 4.07.2011 r. Burmistrza Więcborka.

- Protokół zdawczo-odbiorczy z likwidacji AZK sporządzony na dzień 31.12.2011 r. w sprawie przekazania sald księgi głównej do Zakładu Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Więcborku. Do protokołu załączono: załącznik Nr 1 - salda księgi głównej, załącznik Nr 2 - zestawienie środków trwałych, załącznik Nr 3 - zestawienie wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych, załącznik Nr 4 – zestawienie zapasów.
 - Bilans zamknięcia sporządzony na dzień likwidacji, tj. 31.12.2011 r.
Tym samym dyspozycje wynikające z treści zarządzenia Nr 0050.51.2011 z dnia 04.07.2011 r. Burmistrza Więcborka zostały wypełnione.
- 6) Zgodnie z treścią § 35 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 07.12.2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostki budżetowej i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. Nr 241, poz. 1616), środki pieniężne, zgromadzone na rachunku bankowym likwidowanego zakładu budżetowego, zostały przekazane przez bank na rachunek budżetu w dniu zakończenia likwidacji, w kwocie 3.497,35 zł (WB 255 z dnia 31.12.2011 r., dow. księg. 3891/16).
- 7) Zarządzeniem Nr 050.119.2011 z dnia 30.12.2011 r. Burmistrz Więcborka przekazał do zarządzania przez Zakład Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Więcborku nieruchomości stanowiące własność Gminy. Do zarządzenia załączono protokół zdawczo-odbiorczy z wykazem przekazanych nieruchomości – lokali mieszkalnych. Burmistrz zobowiązał zarządcę do: zawierania i rozwiązywania umów najmu, windykacji należności od najemców, zawierania umów w imieniu gminy na dostawę mediów, przeprowadzania napraw i remontów, opłacania podatku od nieruchomości, składania pisemnych sprawozdań z prowadzonego zarządu nieruchomościami. Za wykonywane czynności Zarządcy przysługuje wynagrodzenie miesięczne w wysokości 0,75 zł za m² powierzchni zarządzanej. Waloryzacja wynagrodzenia będzie następowała raz w roku o średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług ogłaszanych w formie komunikatu przez Prezesa GUS.
- 8) Na dzień 31.12.2011 r. AZK w Więcborku sporządził sprawozdania:
- roczne z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych (Rb-30),
 - kwartalne (na koniec IV kwartału) o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń Rb-Z,
 - roczne uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych Rb-UZ,
 - kwartalne o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Rb-N,
 - roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej Rb-UN,
 - finansowe: bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki.
- Powyższe sprawozdania budżetowe składane były w terminach wymaganych przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U., Nr 20, poz. 103 ze zm.).

VI. FUNDUSZ SOLECKI.

W Gminie Więcbork funkcjonują 23 jednostki pomocnicze – 22 sołectwa i Samorząd Mieszkańców miasta Więcbork, co stwierdzono na podstawie Statutu Gminy wprowadzonego uchwałą Nr VI/43/03 Rady Miejskiej w Więcborku z dnia 28 lutego 2003 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Więcbork (z ostatnią zmianą – uchwała Nr XX/174/2012 Rady Miejskiej z dnia 28.06.2012 roku).

Uchwałą Nr XLVII/357/2010 (zmieniającą uchwałę Nr VIII/54/03) Rady Miejskiej w Więcborku z dnia 29 kwietnia 2010 roku uchwalone zostały statuty dla istniejących jednostek pomocniczych.

Z wykazu wynika, że na terenie Gminy Więcbork w 2010 roku istniało 21 sołectw, natomiast w 2011 roku 22 sołectwa. Sołectwo (22) Adamowo zostało utworzone uchwałą Nr XLVII/357/2010 Rady Miejskiej w Więcborku z dnia 29.04.2010 r.).

Celem kontroli jest zbadanie przestrzegania przepisów ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. nr 52, poz. 420 ze zm.) w zakresie:

- prawidłowości obliczenia wysokości funduszu sołeckiego dla poszczególnych sołectw,
- procedury określenia przez zebrania wiejskie przeznaczenia środków funduszu sołeckiego i złożenia wniosku w tej sprawie,
- procesu weryfikacji przez organy gminy prawidłowości wniosku sołectwa w sprawie przeznaczenia środków funduszu sołeckiego,
- ujęcia w uchwale budżetowej przedsięwzięć wynikających z wniosków sołectw,
- prawidłowości wydatkowania środków na przedsięwzięcia wskazane przez sołectwa oraz ujęcia ich w ewidencji i sprawozdawczości,
- wniosku gminy o zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego.

Kontrolą objęto okres 2010 i 2011 roku.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Miejskiej w Więcborku w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie funduszu sołeckiego i ewentualne uchwały zwiększające wysokość funduszu,
- projekt uchwały budżetowej na 2010 rok, uchwałę budżetową na 2010 rok i jej zmiany,
- dane statystyczne i ewidencyjne o liczbie mieszkańców gminy i liczbie mieszkańców sołectw oraz sprawozdania Rb-27S za 2008 rok,
- informacje o wysokości środków przypadających poszczególnym sołectwom w ramach funduszu sołeckiego,
- dokumentację zebrań wiejskich, na których uchwalono wnioski w sprawie przeznaczenia funduszu sołeckiego,
- wnioski sołectw określające przeznaczenie środków funduszu sołeckiego,
- dokumentację dotyczącą rozpatrzenia wniosków sołectw przez burmistrza, w tym informacje o odrzuceniu wniosku, pisma sołtysów podtrzymujące wniosek, uchwały rady gminy w sprawie rozpatrzenia wniosków podtrzymanych przez sołtysów,
- dowody księgowe dokumentujące poniesienie wydatków w ramach funduszu sołeckiego,
- ewidencję księgową i roczne sprawozdanie Rb-28S za 2010 rok w zakresie dotyczącym wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego,
- wniosek gminy w sprawie zwrotu z budżetu państwa części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o niżej wymienione akty prawne:

- ustawę z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. Nr 52, poz.420 ze zm.),

- ustawę z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych(Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 stycznia 2010 r. w sprawie trybu zwrotu części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołeckiego (Dz. U. Nr 21, poz. 106),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów j.s.t., jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

1. Działalności funduszu sołeckiego w Gminie Więcbork - wewnętrzne uregulowania.

Rada Gminy w Więcborku wyraziła zgodę na wyodrębnienie środków funduszu sołeckiego w budżecie na:

- na 2010 rok uchwałą Nr XXXIV/286/09 Rady Miejskiej w Więcborku z dnia 25.06.2009 r. w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie funduszu sołeckiego w 2010 r.,
- na 2011 rok uchwałą Nr XLV/347/10 z dnia 25 marca 2010 r. w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie funduszu sołeckiego w 2011 r.

Rada Gminy w Więcborku w ww. uchwałach nie określiła ewentualnych zasad zwiększenia funduszu ponad wartość zagwarantowaną ustawą o funduszu sołeckim tj. nie skorzystała z dodatkowych uprawnień zawartych w art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim.

Księgowość w kontrolowanej jednostce jest prowadzona w sposób umożliwiający kontrolę wydatków w ramach funduszu sołeckiego a także prawidłowe sporządzenie sprawozdania z wykonanych wydatków Rb-28S poprzez dodanie znacznika do każdego paragrafu klasyfikacji budżetowej. Zastosowany znacznik pozwala prowadzić analitykę wydatków w paragrafie wg funduszu sołeckiego i ogólnych wydatków budżetu, a także wg sołectw.

Zestawienie pracowników Urzędu Miejskiego w Więcborku uczestniczących w procedurze wykonywania ustawy o funduszu sołeckim, wraz z zakres wykonywanych czynności, zostali przedstawieni w **aktach kontroli Nr 39/12/VL/1**. Wymienieni pracownicy wykonywali czynności w ramach swoich obowiązków wynikających z realizacji budżetu Gminy. Kontrolujący stwierdzili, że w instrukcjach wewnętrznych nie zawarto osobnych uregulowań w związku z wydzieleniem funduszu sołeckiego w ramach budżetu Gminy.

Wysokość funduszu sołeckiego, z podziałem na poszczególne sołectwa, została zaplanowana:

- na 2010 rok w projekcie uchwały budżetowej przygotowanej zarządzeniem Nr 0152/82/2009 Burmistrza Więcborka z dnia 13.11.2009 r. (załącznik Nr 13). Natomiast Rada Miejska w Więcborku w uchwale Nr XLII/331/09 z dnia 28.12.2009 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Więcbork na 2010 rok określiła wysokość Funduszu Sołeckiego w kwocie 243.912,70 zł (załącznik Nr 13 do ww. uchwały). W trakcie roku budżetowego Rada Miejska nie dokonała zmian w planie wydatków w funduszu sołeckim. Wykonanie wyniosło łącznie 238.920,14 zł i ujęto je wg klasyfikacji budżetowej:
 - dz. 600 rozdz. 60016 § 4210 kwota 32.567,64 zł,

- | | | |
|------------------------|--------------|---------------------|
| | § 4300 kwota | 2.400,00 zł |
| | § 6050 kwota | <u>35.780,16 zł</u> |
| | razem | 70.747,80 zł, |
| – dz. 754 rozdz. 75412 | § 4210 kwota | 3.599,99 zł |
| | § 6050 kwota | <u>21.999,78 zł</u> |
| | razem | 25.599,77 zł |
| – dz. 801 rozdz. 80101 | § 4210 kwota | 5.906,12 zł |
| – dz. 921 rozdz. 92109 | § 4210 kwota | 82.354,71 zł |
| | § 4270 kwota | 10.089,33 zł |
| | § 4300 kwota | 2.600,00 zł |
| | § 6050 kwota | <u>5.374,77 zł</u> |
| | razem | 100.418,81 zł |
| – dz. 926 rozdz. 92695 | § 4210 kwota | 20.843,88 zł |
| | § 4300 kwota | 700,00 zł |
| | § 6050 kwota | <u>14.703,76 zł</u> |
| | razem | 36.247,64 zł |
- na 2011 rok w projekcie uchwały budżetowej przygotowanej zarządzeniem Nr 0152/96/10 Burmistrza Więcborka z dnia 12.11.2010 r. w sprawie projektu budżetu Gminy Więcbork na 2011 rok (załącznik Nr 9). Natomiast Rada Miejska w Więcborku w uchwale Nr III/11/10 z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Więcbork na 2011 rok ustaliła wysokość funduszu sołeckiego na kwotę 274.266,30 zł (załącznik Nr 9 do ww. uchwały). W trakcie roku budżetowego Rada Miejska nie dokonała zmian w planie wydatków funduszu sołeckiego. Wykonanie wyniosło łącznie 272.161,41 zł i ujęto je w klasyfikacji budżetowej następująco:
- | | | |
|-------------------------|--------------|----------------------|
| a) dz. 600 rozdz. 60016 | § 4210 kwota | 18.263,10 zł |
| | § 6050 kwota | <u>84.555,05 zł</u> |
| | razem | 102.818,15 zł |
| b) dz. 754 rozdz. 75412 | § 4210 kwota | 3.899,42 zł |
| c) dz. 801 rozdz. 80101 | § 4210 kwota | 999,99 zł |
| d) dz. 900 rozdz. 90004 | § 4210 kwota | 450,00 zł |
| | § 6060 kwota | <u>5.700,00 zł</u> |
| | razem | 6.150,00 zł |
| e) dz. 921 rozdz. 92109 | § 4210 kwota | 22.943,63 zł |
| | § 6050 kwota | <u>102.817,88 zł</u> |
| | razem | 125.761,51 zł |
| f) dz. 926 rozdz. 92695 | § 4210 kwota | 28.035,01 zł |
| | § 6050 kwota | <u>4.597,33 zł</u> |
| | razem | 32.632,34 zł. |

W części opisowej projektu budżetu na 2011 rok jak również w uchwale budżetowej na 2011 rok, w ramach danej klasyfikacji budżetowej, znajdują się wyszczególnione zadania realizowane w ramach przedsięwzięć określonych we wnioskach poszczególnych sołectw.

Wydatki na poszczególne zadania przewidywane do realizacji w ramach funduszu sołeckiego na 2010 rok i na 2011 rok stanowiły części składowe kwot ogółem w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej w planie wydatków budżetu Gminy.

Kwoty przeznaczone na rzecz sołectw, wprowadzone do realizacji uchwałami budżetowymi na 2010 rok oraz 2011 rok (poza jednym wyjątkiem opisanym poniżej), były adekwatne do kwot zawartych we wnioskach sołectw.

W projekcie na 2012 rok, przedstawionym przez Burmistrza Więcborka Radzie Miejskiej pismem z dnia 15.11.2011 r., jak również w budżecie Gminy Więcbork na 2012 rok, wprowadzonym uchwałą Nr XIV/113/2011 r., ustalono kwotę funduszu sołeckiego w wysokości 283.612,45 zł. Przewidziane

wydatki w ramach funduszu sołeckiego zostały wykazane wg sołectw, a w ramach nich także wg klasyfikacji budżetowej.

Rada Gminy uchwalając budżet nie odrzuciła żadnego wniosku sołectwa jako niezgodnego z wymogami określonymi art. 1 ust. 3 ustawy o funduszu sołeckim.

Wnioski o przyznanie środków na 2010 rok złożyło 21 sołectw, natomiast na 2011 rok – 22 sołectwa.

Kontroli poddano za 2010 rok i 2011 rok po 10 sołectw o najwyższej wartości ich udziału w funduszu sołeckim, i tak:

- w 2010 roku łączny udział poddanych kontroli sołectw w funduszu sołeckim wynosi 157.123,58 zł, tj. 64,42% ogółu,
- w 2011 roku łączny udział poddanych kontroli sołectw wynosi 171.161,90 zł, tj. 62,41% ogółu.

2. Ustalenie wysokości funduszu dla każdego sołectwa.

Podstawową wartością wpływającą na wysokość funduszu była obliczona indywidualnie przez gminę kwota bazowa (Kb), która stanowiła iloraz kwoty dochodów bieżących gminy za rok poprzedzający rok budżetowy o 2 lata oraz liczby mieszkańców gminy według stanu na 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy o 2 lata, ustalonej przez Prezesa GUS, w związku z tym kontrolujący dokonali sprawdzenia prawidłowości obliczenia kwoty bazowej (Kb).

Zestawienie pn. „Liczba mieszkańców Miasta i Gminy Więcbork oraz poszczególnych sołectw” stanowi **akta kontroli Nr 39/12/VI/2**

I. 2010 r.

2.I.1. Kwota bazowa przyjęta przez gminę do obliczenia wysokości funduszu.

Stwierdzono, że kontrolowana jednostka przyjęła kwotę wykonanych dochodów bieżących w 2008 roku w wysokości 28.933.387,93 zł, a liczbę mieszkańców gminy według stanu na 31 grudnia 2008 roku, ustaloną przez Prezesa GUS przyjęto w wysokości 13.135. Po przeliczeniu przez pracownika Urzędu Miasta kwota bazowa dla Gminy wyniosła 2.202,77 zł (28.933.387,93 zł : 13.135 mieszkańców).

Kontrolujący stwierdzili, że kwota bazowa została obliczona prawidłowo.

2.I.2. Liczba mieszkańców sołectw na dzień 30 czerwca 2009 r.

Drugą wartością, która miała wpływ na prawidłowe obliczenie należnego sołectwom funduszu była liczba mieszkańców każdego sołectwa na dzień 30 czerwca 2009 roku, tj. roku poprzedzającego rok budżetowy, określona na podstawie prowadzonego przez gminę zbioru danych stałych mieszkańców, o którym mowa w art. 44a ust. 1 pkt 1 lit. „a” ustawy z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych.

Dane dotyczące liczby mieszkańców wg stanu na dzień 30 czerwca 2008 roku przygotowała Pani Lucyna Angutek, pracownik Urzędu Miejskiego w Więcborku, prowadząca ewidencję ludności w Urzędzie Stanu cywilnego.

2.I.3. Kwota funduszu obliczonego przez gminę ustalonego dla poszczególnych sołectw.

Kontrolujący ustalili, że wysokość funduszu sołeckiego dla każdego sołectwa została obliczona prawidłowo, na podstawie wzoru zawartego w art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim.

Pismem z dnia 28.07.2009 r. Burmistrz Więcborka przesłał w dniu 28.07.2009 r. informację dla poszczególnych sołectw o wysokości środków postawionych do ich dyspozycji (pisma o numerze nadawczym: 138697811, 138697805, 138697804, 138697803, 138697801, 138697800, 138697799, 138697797, 138697795, za potwierdzeniem odbioru). W dwóch przypadkach, na 10 poddanych kontroli stwierdzono odebranie informacji po dniu 31 lipca:

- sołtys Zabartowa potwierdził odbiór pisma w dniu 12.08.2009 r.,
- sołtys Sypniewa dnia 03.08.2009 r.

Obowiązek nałożony na Burmistrza Więcborka przepisem art. 2 ust. 2 dotyczący przekazania informacji o wysokości środków przysługujących w ramach funduszu sołeckiego do dnia 30 lipca, w wymienionych przypadkach, został naruszony. W dokumentacji Urzędu znajdują się kopie ww. pism i potwierdzenia ich odbioru.

Na powyższą okoliczność, w sprawie przestrzegania terminów określonych przepisem art. 2 ust. 2 ustawy o funduszu sołecim, udzielono instruktażu osobie zajmującej się przygotowaniem i wysłaniem informacji o przysługującej wysokości funduszu sołeckiego dla danego sołectwa, Panu Jackowi Masztakowskiemu inspektorowi ds. wynagrodzeń.

2.1.4. Prawidłowość wniosków przyjętych do realizacji

W wyniku weryfikacji przedłożonej dokumentacji ustalono, iż wnioski określające przedsięwzięcia, które mają być wykonane ze środków funduszu sołeckiego na 2010 rok złożyły 21 sołectwa Gminy Więcbork, tj. 100% sołectw. Wszystkie wnioski zostały uznane przez Burmistrza Więcborka za prawidłowe, nie stwierdzono przypadku odrzucenia wniosku. Zestawienie złożonych wniosków przez sołectwa Gminy Więcbork dotyczących środków w ramach funduszu sołeckiego na 2010 rok stanowi **akta kontroli Nr 39/12/VI.3**

Ustalenia:

- 1) Wszystkie złożone wnioski poddane kontroli wpłynęły w terminie wyznaczonym w przepisie art. 4 ust. 4 ustawy o funduszu sołecim, co stwierdzono na podstawie wpisanego na wniosku numeru rejestru i pieczętki z datą wpływu.
- 2) We wnioskach sołectw zostały zawarte przedsięwzięcia spełniające warunki określone w przepisach art. 1 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (zadania własne, służą poprawie warunków życia mieszkańców sołectwa, zgodne ze strategią rozwoju Gminy).
- 3) We wnioskach określono przedsięwzięcia, czyli wskazano zadania, które powinny być sfinansowane z funduszu zgodnie z decyzją podjętą przez zebranie wiejskie. Wnioski złożone przez przyjęte do kontroli sołectwa zawierały oszacowanie kosztów przedsięwzięć oraz przedsięwzięcia przewidziane do realizacji na obszarze tych sołectw zgodnie z treścią art. 4 ust 3 cytowanej ustawy o funduszu sołecim.
- 4) Przyjęte uchwały zebrań wiejskich przeprowadzonych w 10 sołectwach poddanych kontroli były prawomocne w rozumieniu przepisów § 11 pkt 1 uchwały Nr XXV/238/96 Rady Miejskiej w Więcborku z dnia 18 października 1996 r. w sprawie uchwalenia statutu sołectw, w myśl których: „Uchwały i wnioski Zebrania Wiejskiego zapadają zwykłą większością głosów (liczba głosów „za” musi być większa od liczby głosów „przeciw”). W przypadku równej liczby głosów rozstrzyga głos przewodniczącego obrad.”. Treść uchwał była zgodna z treścią złożonych wniosków.

2.I.5. Wydatkowanie środków w ramach funduszu sołeckiego w 2010 roku.

Na podstawie dokumentacji księgowej zgromadzonej w kontrolowanej jednostce stwierdzono, że:

- 1) W uchwale budżetowej ujęto jako wydatki realizowane w ramach funduszu sołeckiego wyłącznie przedsięwzięcia zgodnie z przyjętymi do realizacji wnioskami sołectw.
- 2) W ciągu roku budżetowego zachowano zgodność między przedsięwzięciami wynikającymi z przyjętych do realizacji wniosków sołectw a postanowieniami uchwały budżetowej.
- 3) Faktury dokumentujące poniesione wydatki zostały:
 - wystawione na Urząd Miejski w Więcborku lub na Gminę Więcbork,
 - opisane i zatwierdzone merytorycznie przez pracownika zajmującego się funduszem sołeckim,
 - posiadały odpowiednią dekretację i klasyfikację budżetową,
 - zostały zatwierdzone do realizacji przez osoby upoważnione.
- 4) Przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości nie zawierały uregulowań odnośnie ujmowania w ewidencji wydatków uznanych za wykonane w ramach funduszu sołeckiego, jednakże w księgach rachunkowych wydatki te były wyodrębnione w ramach istniejących podziałek klasyfikacji budżetowej, co umożliwiło rzetelne wypełnienie kolumny 10 w sprawozdaniu Rb-28S.
- 5) Na podstawie ewidencji księgowej oraz danych sprawozdania Rb- 28S za 2010 rok stwierdzono, iż dane wykazane w kolumnie 10 sprawozdania Rb-28S są zgodne z ewidencją prowadzoną w informatycznym systemie księgowym i zawiera tylko wydatki, o których mowa w art. 2 ust. 5 ustawy o funduszu sołeckim, tj. wydatki, od których jest obliczana kwota zwrotu z budżetu państwa.

Zestawienie wydatkowania środków z funduszu sołeckiego w Gminie Więcbork w 2010 roku stanowi **akta kontroli Nr 39/12/VI./4.**

2.I.6. Wniosek o zwrot z budżetu państwa części wydatków poniesionych w ramach funduszu w 2010 roku.

Zgodnie z art. 2 ust. 4 ustawy z dnia o funduszu sołeckim Gminie Więcbork przysługiwał z budżetu państwa zwrot, w formie dotacji celowej, części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego.

Wysokość zwrotu, określona przepisem art. 4 ust. 5 ustawy o funduszu sołeckim, wynosiła 30% wykonanych wydatków w ramach funduszu sołeckiego (kwota bazowa Gminy – 2.202,77 zł jest mniejsza od średniej kwoty bazowej krajowej - 2.399,29 zł).

Gmina Więcbork w dniu 20.05.2011 r. złożyła do kancelarii ogólnej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu wojewódzkiego wniosek o zwrot z budżetu państwa części dokonanych wydatków w ramach funduszu sołeckiego, zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25.01.2010 r. w sprawie trybu zwrotu części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołeckiego (Dz. U. Nr 21, poz. 106).

Tym samym została wypełniona dyspozycja zawarta w przepisie § 2 ust. 1 ww. rozporządzenia. Wniosek został złożony w terminie wyznaczonym przepisem § 2 ust. 3 ww. dotyczący konieczności złożenia wniosku oraz mieszcząc się w terminie wyznaczonym § 2 ust. 3 wymienionego rozporządzenia. W dokumentacji kontrolowanej jednostki znajduje się potwierdzenie odbioru korespondencji przez kancelarię ogólną Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy.

Wniosek bez uwag został rozpatrzony pozytywnie. Wojewoda Kujawsko-Pomorski przyznał decyzją z dnia 12.08.2011 r. Nr WFB.I.3120.44.2011 dotację celową w związku z treścią art. 2 ust. 4 ustawy o funduszu sołeckim - pismo z dnia 17.08.2011 r., które wpłynęło w dniu

22.08.2011 r.: dz. 758, rozdział 75814, paragraf 2030 w kwocie 48.318,00 zł, paragraf 6330 w kwocie 23.358,00 zł. Zwrot z budżetu państwa dokonano na konto budżetu Gminy w dniu 24.08.2011 r. (WB Nr 165, dok. księg. WB 2445/10, WB 24454/7).

II. Rok 2011 r.

2.II.1. Kwota bazowa przyjęta przez gminę do obliczenia wysokości funduszu.

Kontrolujący ustalili, że:

- kontrolowana jednostka przyjęła wartość kwoty bazowej w wysokości 2.395,55 zł. Podstawą do wyliczenia kwoty była wysokość wykonanych dochodów bieżących Gminy w 2009 roku w kwocie 31.379.284,46 zł. oraz liczba mieszkańców Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2009 roku, ustaloną przez Prezesa GUS, w wysokości 13.099,
- pismem z dnia 18.05.2012 r. Burmistrz Więcborka złożył w dniu 24.05.2012 r. wniosek (**akta kontroli Nr 39/12/VI/6**) o zwrot z budżetu państwa części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego za 2011 rok, w którym zawarto wartość kwoty bazowej w wysokości 2.395,55 zł,
- pismem (**akta kontroli Nr 39/12/VI/7**) z dnia 27.06.2012 r., znak WFB.I.3122.1.24.2012 (wpłynęło 02.07.2012 r.), Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki w Bydgoszczy wezwał do usunięcia przez Gminę Więcbork, w ciągu 7 dni, błędu w wartości kwoty bazowej,
- kontrolowana jednostka ponownie dokonała przeliczenia kwoty bazowej – korekta wniosku (**akta kontroli Nr 39/12/VI/8**). Poprawnie wyliczona kwota bazowa wynosi 2.381,23 zł. Składnikiem, który wpłynął na wyliczenie nieprawidłowej wysokości kwoty bazowej była przyjęta do obliczeń wartość dochodów bieżących za 2009 rok. Podana w pierwotnym wniosku kwota 31.379.284,46 zł nie została obliczona prawidłowo, tzn. dochody ogółem za 2009 rok nie zostały pomniejszone o wszystkie dochody majątkowe, o których mowa w art. 235 ust. 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.). Ustalono, że do dochodów majątkowych nie zaliczono otrzymanej dotacji z Ministerstwa Sportu i Turystyki w wysokości 187.600,00 zł przeznaczonej na dofinansowanie budowy wielofunkcyjnego boiska sportowego ogólnie dostępnego dla dzieci i młodzieży w Więcborku (wniosek Gminy Więcbork z dnia 06.03.2009 r., postanowienie Ministra Sportu i Turystyki z dnia 31.08.2009 r. - § 6330, 80110, 801). Postanowienie Ministra Sportu i Turystyki wprowadzono do budżetu Gminy uchwałą Nr XXXIII/273/09 Rady Miejskiej w Więcborku z dnia 28.05.2009 r. w sprawie wprowadzenia zmian budżetu Gminy Więcbork na 2009 rok oraz uchwałą Nr XXXIX/316/09 z dnia 29.10.2009 r. zmieniającą wysokość dotacji. Środki z dotacji zostały przekazane przez Bank Gospodarstwa Krajowego bezpośrednio na rachunek wykonawcy ww. inwestycji, zgodnie z dyspozycją, w dniu 15.10.2009 r. – pismo BGK z dnia 16.10.2009 r. znak DWRR-064-3486FRKF/2009/UL (fra Nr 10/09/09 z dnia 08.09.2009 r. na kwotę 192.510,78 brutto, kontrahent Firma KASZUB Dariusz Kaszuba).
W wyniku prawidłowego wyliczenia, wykonane dochody majątkowe w 2009 r. wynosiły 1.709.250,80 zł. Tym samym prawidłowa kwota dochodów bieżących wynosiła 31.191.684,46 zł (dochody ogółem 32.900.935,26 – dochody majątkowe 1.709.250,80 zł). Powyższe stwierdzono na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych j.s.t. za 2009 rok (**akta kontroli Nr 39/12/VI/5**).

- poprawiony wniosek z prawidłową wartością kwoty bazowej został złożony do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego pismem w dniu 05.07.2012 r., tj. w terminie wyznaczonym przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego.

Nieprawidłowe wyliczenie kwoty bazowej stanowi naruszenie przepisu art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 20.02.2009 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. Nr 52, poz. 420 ze zm.).

W sprawie błędnego wyliczania kwoty bazowej do funduszu sołeckiego pisemne wyjaśnienie złożyła Pani Alina Kruk – Skarbnik Gminy Więcbork (**akta kontroli Nr 39/12/VI/9**). Z wyjaśnienia powyższego wynika, że powodem przyjęcia błędnej kwoty dochodów bieżących za 2009 rok do pierwotnego (przed dokonaniem korekty) wyliczenia kwoty bazowej było, przez omyłkę, nie uwzględnienie pomocy finansowej w formie dotacji w wysokości 187.600,00 zł na budowę boiska wielofunkcyjnego, która została przekazana bezpośrednio z konta dotującego na rachunek wykonawcy. Powyższe spowodowało zawyżenie dochodów bieżących, w wersji pierwotnej, co skutkowało zawyżeniem kwoty bazowej.

Osoba odpowiedzialną za powstanie stwierdzonej nieprawidłowości jest Pan Władysław Rembelski Skarbnik Gminy w okresie od 01.10.1997 r. do dnia 28.05.2012 r.

2.II.2. Liczba mieszkańców sołectw na dzień 30 czerwca 2010 r.

Drugą wartością, która miała wpływ na prawidłowe obliczenie należnego sołectwom funduszu była liczba mieszkańców każdego sołectwa na dzień 30 czerwca 2010 roku, tj. roku poprzedzającego rok budżetowy, określona na podstawie prowadzonego przez gminę zbioru danych stałych mieszkańców, o którym mowa w art. 44a ust. 1 pkt 1 lit. „a” ustawy z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych.

Dane dotyczące liczby mieszkańców wg stanu na dzień 30 czerwca 2010 r. przygotowała Pani Lucyna Angutek pracownik Urzędu Miejskiego w Więcborku prowadząca ewidencję ludności w Urzędzie Stanu Cywilnego.

2.II.3. Kwota funduszu obliczonego przez gminę ustalonego dla poszczególnych sołectw.

Wysokość funduszu dla każdego sołectwa obliczono na podstawie wzoru zawartego w art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim. Jednakże błędne obliczenie wartości kwoty bazowej spowodowało, iż Burmistrz Więcborka przekazał sołtysom nieprawidłową informację o wysokości funduszu dla danego sołectwa, co przedstawia poniższe zestawienie.

L.p.	Nazwa sołectwa	Liczba mieszkańców sołectwa	Kwota funduszu obliczona wg pierwotnej wartości Kb	Kwota funduszu obliczona wg prawidłowej wartości Kb	Różnica
Wartość Kb obliczona przez jednostkę				2 395,55 zł	-14,32 zł
Wartość Kb obliczona przez kontrolującego -				2 381,23 zł	
1.	Adamowo	187	9 270,78 zł	9 215,36 zł	-55,42 zł
2.	Borzyszkowo	277	11 426,77 zł	11 358,47 zł	-68,31 zł
3.	Czarmuń	91	6 971,05 zł	6 929,38 zł	-41,67 zł
4.	Dalkowo	104	7 282,47 zł	7 238,94 zł	-43,53 zł
5.	Frydrychowo	60	6 228,43 zł	6 191,20 zł	-37,23 zł
6.	Górowatki	148	8 336,51 zł	8 286,68 zł	-49,83 zł
7.	Jastrzębiec	339	12 912,01 zł	12 834,83 zł	-77,18 zł
8.	Jeleń	169	8 839,58 zł	8 786,74 zł	-52,84 zł
9.	Lubcza	399	14 349,34 zł	14 263,57 zł	-85,78 zł
10.	Nowy Dwór	303	12 049,62 zł	11 977,59 zł	-72,03 zł

11.	Pęperzyn	677	21 008,97 zł	20 883,39 zł	-125,59 zł
12.	Puszcza	165	8 743,76 zł	8 691,49 zł	-52,27 zł
13.	Runowo Kr.	830	*23 955,50 zł	*23 812,30 zł	-143,20 zł
14.	Suchorączek	358	13 367,17 zł	13 287,26 zł	-79,91 zł
15.	Sypniewo	1217	*23 955,50 zł	*23 812,30 zł	-143,20 zł
16.	Śmiło	178	9 055,18 zł	9 001,05 zł	-54,13 zł
17.	Witunia	820	*23 955,50 zł	*23 812,30 zł	-143,20 zł
18.	Wymysłowo	228	10 252,95 zł	10 191,66 zł	-61,29 zł
19.	Zabartowo	392	14 181,66 zł	14 096,88 zł	-84,77 zł
20.	Zakrzewek	268	11 211,17 zł	11 144,16 zł	-67,02 zł
21.	Zakrzewska Osada	225	10 181,09 zł	10 120,23 zł	-60,86 zł
22.	Zgniłka	81	6 731,50 zł	6 691,26 zł	-40,24 zł
RAZEM			274 266,52 zł	272 627,02 zł	-1 639,50 zł

* ograniczenie wysokości funduszu dla sołectwa (10 krotność kwoty bazowej) z uwagi na postanowienia art. 2 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim.

Jak wynika z zestawienia całkowita kwota funduszu sołeckiego obliczona przez kontrolowaną jednostkę na podstawie nieprawidłowo obliczonej kwoty bazowej (2.395,55 zł) została zawyżona o 1.639,50 zł w stosunku do kwoty funduszu obliczonej na podstawie prawidłowo wyliczonej kwoty bazowej (2.381,23 zł). W uchwale budżetowej na 2011 r. Nr III/11/10 z dnia 30 grudnia 2010 r. zaplanowano kwotę 274.266,30 zł, a więc kwotę wyliczoną wg nieprawidłowej kwoty bazowej (2.395,55 zł). Kwota wykonanych wydatków z funduszu sołeckiego wyniosła łącznie 272.261,41 zł i była niższa od kwoty funduszu obliczonej wg prawidłowej stawki bazowej o kwotę 4.656,61 zł.

Burmistrz Więcborka przesłał pismem z dnia 28.07.2010 r. informację dla poszczególnych sołectw o wysokości środków postawionych do ich dyspozycji, w dniu 29.07.2010 r. (pisma o numerze nadawczym: 1058963942, 1058963973, 1058964024, 1058964017, 1058964000, 1058964147, 1058964130, 1058964123, 1058964109, 105896086). Sołtysi potwierdzili odbiór pism w dniu 30.07.2010 r. Tym samym zrealizowano obowiązek przekazania sołectwom do dnia 31.07.2010 r. informacji o wysokości środków im przypadających, wynikający z przepisów art. 2 ust. 2 ustawy o funduszu sołeckim. W dokumentacji Urzędu znajdują się kopie ww. pism i potwierdzenia ich odbioru.

2.II.4. Prawidłowość wniosków przyjętych do realizacji

W wyniku weryfikacji przedłożonej dokumentacji ustalono, iż wnioski określające przedsięwzięcia, które mają być wykonane ze środków funduszu sołeckiego na 2011 rok złożyły 22 sołectwa Gminy Więcbork, tj. 100% sołectw. Wszystkie wnioski zostały uznane przez Burmistrza Więcborka za prawidłowe, nie stwierdzono przypadku odrzucenia wniosku. Zestawienie złożonych wniosków przez sołectwa Gminy Więcbork dotyczących środków w ramach funduszu sołeckiego na 2011 rok stanowi akta kontroli **Nr 39/12/III.2.4./10**

Ustalenia:

- 1) Kontrolujący ustalili, że na 10 wniosków poddanych kontroli następujące wnioski nie posiadają informacji o dacie wpływu do Urzędu Miejskiego w Więcborku:
 - sołectwo Zabartowo, wniosek sporządzono dnia 30.09.2010 r., protokół z posiedzenia Rady Sołeckiej sporządzono 30.09.2010 r., uchwała Nr 2/2010 z zebrania wiejskiego Sołectwa Zabartowo została uchwalona 30.09.2010 r.,
 - sołectwo Sypniewo, wniosek z dnia 23.09.2010 r., protokół z zebrania wiejskiego z dnia 23.09.2010 r.,

- sołectwo Suchorączek, wniosek z dnia 28.09.2010 r., uchwała Nr 1/2010 z zebrania wiejskiego z dnia 28.09.2010 r., protokół z zebrania wiejskiego z dnia 28.09.2010 r.,
- sołectwo Pęperzyn, wniosek z dnia 26.09.2010 r., protokół z dnia 26.09.2010 r., sołectwo Nowy Dwór, wniosek z dnia 27.09.2010 r., uchwała z dnia 27.09.2010 r., protokół z dnia 27.09.2010 r.,
- sołectwo Borzyszkowo, wniosek z dnia 29.09.2010 r., protokół z zebrania wiejskiego z dnia 14.09.2010 r., uchwała z zebrania dnia 14.09.2010 r.

Powyższe stanowi naruszenie przepisu § 40 pkt 1 oraz pkt 3 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18.01.2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych. Osobą odpowiedzialną za powstanie powyższej nieprawidłowości jest Pan Władysław Rembelski Skarbnik Gminy w okresie od 01.10.1997 r. do dnia 28.05.2012 r.

Poza wymienionymi wyżej przypadkami, wnioski złożono w ustawowym terminie, tj. do dnia 30 września 2010 roku, co stwierdzono na podstawie pieczętki z datą wpływu do Urzędu Miejskiego.

- 2) Przyjęte uchwały zebrań wiejskich przeprowadzonych w 10 sołectwach poddanych kontroli były prawomocne w rozumieniu przepisów § 11 pkt 1 uchwały Nr XXV/238/96 Rady Miejskiej w Więcborku z dnia 18 października 1996 r. w sprawie uchwalenia statutu sołectw, w myśl których: „Uchwały i wnioski Zebrania Wiejskiego zapadają zwykłą większością głosów (liczba głosów „za” musi być większa od liczby głosów „przeciw”). W przypadku równej liczby głosów rozstrzyga głos przewodniczącego obrad.”
- 3) Wnioski złożone przez przyjęte do kontroli sołectwa zawierały oszacowanie kosztów przedsięwzięć wszystkie elementy wymagane przepisami art. 4 ust 3 cytowanej ustawy o funduszu sołeckim, tj.:
 - zawierały przedsięwzięcia przewidziane do realizacji na obszarze tych sołectw,
 - uzasadnienie zgłoszonych przedsięwzięć poprzez wskazanie oczekiwanych rezultatów służących poprawie warunków życia mieszkańców.
- 4) We wnioskach sołectw zostały określone przedsięwzięcia spełniające warunki zawarte w art. 1 ust. 3 ustawy o funduszu sołeckim.

2.II.5. Wydatkowanie środków w ramach funduszu soleckiego w 2011 roku.

Na podstawie dokumentacji księgowej zgromadzonej w kontrolowanej jednostce stwierdzono, że:

- 1) W uchwale budżetowej ujęto jako wydatki realizowane w ramach funduszu soleckiego wyłącznie przedsięwzięcia zgodnie z przyjętymi do realizacji wnioskami sołectw,
- 2) W ciągu roku budżetowego zachowano zgodność między przedsięwzięciami wynikającymi z przyjętych do realizacji wniosków sołectw a postanowieniami uchwały budżetowej,
- 3) Wydatkowanie środków nastąpiło na przedsięwzięcia wynikające z wniosków sołectwa złożonego w trybie art. 4 ustawy,
- 4) faktury dokumentujące poniesione wydatki zostały:
 - wystawione na Urząd Miejski w Więcborku lub na Gminę Więcbork,
 - opisane i zatwierdzone merytorycznie przez pracownika zajmującego się funduszem sołeckim,
 - posiadały odpowiednią dekretację i klasyfikację budżetową,

– zostały zatwierdzone do realizacji przez osoby upoważnione.

Opis merytoryczny dokumentu księgowego nie zawiera informacji o realizacji danego wydatku w ramach funduszu sołeckiego, natomiast z jego treści wynika na jakie zadanie i na rzecz jakiego sołectwa wydatkowano środki.

- 5) Na podstawie ewidencji księgowej oraz danych sprawozdania Rb- 28S za 2011 rok stwierdzono, iż dane wykazane w kolumnie 10 sprawozdania Rb-28S są zgodne z ewidencją prowadzoną w informatycznym systemie księgowym i zawierają tylko wydatki, o których mowa w art. 2 ust. 5 ustawy, tj. wydatki od których będzie obliczana kwota częściowego zwrotu z budżetu państwa.

Zestawienie wydatkowania środków w ramach funduszu sołeckiego w Gminie Więcbork w 2011 roku stanowi **akta kontroli Nr 39/12/VI/11**.

2.II.6. Wniosek o zwrot z budżetu państwa części wydatków poniesionych w ramach funduszu w 2011 roku.

Zgodnie z art. 2 ust. 4 ustawy z dnia o funduszu sołeckim Gminie Więcbork przysługiwał z budżetu państwa zwrot, w formie dotacji celowej, części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego.

Wysokość zwrotu, określona przepisem art. 2 ust. 5 ustawy o funduszu sołeckim, wynosiła 30% wykonanych wydatków w ramach funduszu sołeckiego (kwota bazowa Gminy – 2.381,23 zł, jest mniejsza od średniej kwota bazowa krajowa - 2.399,29 zł).

Gmina Więcbork w dniu 24.05.2012 r. złożyła do kancelarii ogólnej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego wniosek o zwrot z budżetu państwa części dokonanych wydatków w ramach funduszu sołeckiego, zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25.01.2010 r. w sprawie trybu zwrotu części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołeckiego (Dz. U. Nr 21, poz. 106).

Tym samym została wypełniona dyspozycja zawarta w przepisie § 2 ust. 1 ww. rozporządzenia. Wniosek został złożony w terminie wyznaczonym przepisem § 2 ust. 3 ww. dotyczący konieczności złożenia wniosku oraz mieszcząc się w terminie wyznaczonym § 2 ust. 3 wymienionego rozporządzenia.

W dokumentacji kontrolowanej jednostki znajduje się potwierdzenie odbioru korespondencji przez kancelarię ogólną Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy.

Pismem z dnia 27.06.2012 r. (wpłynęło do Urzędu Miejskiego dnia 02.07.2012 r., nr rej. 5476) Wojewoda Kujawsko-Pomorski wezwał do usunięcia w terminie 7 dni od doręczenia wezwania błędu w wartości kwoty bazowej.

Pismem z dnia 04.07.2012 r. kontrolowana jednostka dokonała korekty wniosku o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego. Potwierdzenie złożenia poprawionego wniosku w kancelarii ogólnej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego z dnia 05.07.2012 r.

W korekcie wniosku Gmina Więcbork wykazała kwotę dokonanych wydatków w ramach funduszu sołeckiego w łącznej wysokości 271.348,78 zł. Powyższa wartość wynikała z ponownego przeliczenia wysokości środków przypadających na dane sołectwo, dokonanego na wezwanie wojewody z dnia 27.06.2012r.

Kontrolujący ustalili, że prawidłowa łączna kwota przypadająca na sołectwa w ramach funduszu sołeckiego powinna wynosić 272.627,02 zł. Na podstawie załącznika do korekty wniosku (**akta kontroli Nr 39/12/VI/8**) o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego, pn. „Wysokość środków przypadających na dane sołectwo”, stwierdzono, że nieprawidłowo obliczone kwoty dotyczą następujących sołectw:

L.p.	Nazwa sołectwa	Liczba mieszkańców sołectwa	Kwota funduszu obliczona wg kontrolowanej jednostki zawarta w korekcie wniosku	Kwota funduszu obliczona wg kontrolującego	Różnica
Prawidłowa wartość Kb				2 381,23 zł	
1.	Pęperzyn	677	20 817,46 zł	20 883,39 zł	-65,93 zł
2.	Puszczza	165	8 663,72 zł	8 691,49 zł	-27,77 zł
3.	Witunia	820	23 766,12 zł	*23 812,30 zł	-46,18 zł
4.	Zabartowo	392	13 213,99 zł	14 096,88 zł	-882,89 zł
5.	Zgniłka	81	6 435,77 zł	6 691,26 zł	-255,49 zł
RAZEM			72 897,06 zł	74 175,32 zł	-1 278,26 zł

Z powyższego zestawienia wynika, że Gmina Więcbork zaniżyła wysokość środków jakie przypadają w ramach funduszu sołecznego na poszczególne sołectwa o kwotę 1.278,26 zł. W następstwie nieprawidłowego wyliczenia, wartość kwoty wydatków wykazana we wniosku o zwrot z budżetu państwa została zaniżona o wymienioną kwotę 1.278,26 zł.

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością zadano pytanie Panu Pawłowi Toczko Burmistrzowi Więcborka. W odpowiedzi (**akta kontroli Nr 39/12/VI/11**) Pan Paweł Toczko - Burmistrzowi Więcborka stwierdził, iż z uwagi na księgowo zamknięcie roku 2011 korekta nie mogła dotyczyć planów finansowych zatem w oparciu o prawidłową kwotę bazową zweryfikowano wydatki poszczególnych sołectw, które mają stanowić podstawę zwrotu części wydatków. W załączeniu przedstawione zostały stosowne wydruki stanów klasyfikacji wydatków.

Kontrolujący ustalili, że do dnia niniejszej kontroli nie nastąpił wpływ środków z dotacji celowej stanowiącej zwrot części wydatków poniesionych w ramach funduszu sołecznego.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Częścią składową protokołu są następujące załączniki:

- Nr 1 – Protokół kontroli kasy.
- Nr 2 – Wykaz akt kontroli.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których egzemplarz Nr 2 wręczono Kierownikowi jednostki w dniu podpisania protokołu.

Jednocześnie Kierownika jednostki oraz Skarbnika 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 2001 roku Nr 55 poz. 577 ze zm.).

Niniejszą kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 6/2012.

Więcbork, dnia 12 września 2012 roku.

Protokół podpisali:

Kontrolujący

Starszy inspektor

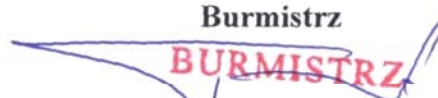

.....
Witold Mysiak

Inspektor


.....
Janusz Ruks

Jednostka kontrolowana

Burmistrz


BURMISTRZ
Paweł Toczko

.....
Paweł Franciszek Toczko

Skarbnik Gminy

SKARBNIK GMINY

mgr Alina Kruk

.....
Alina Kruk

Gmina Więcbork
woj. kujawsko-pomorskie

Akta kontroli: Urząd Miejski Więcbork

Nr Akt 39/12/I. Ustalenia ogólnie - organizacyjne.

Lp	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Zakres obowiązków Skarbnika Gminy	4
2.	Wykaz jednostek organizacyjnych Miasta i Gminy Więcbork	2
3.	Pełnomocnictwo do wydawania decyzji administracyjnych	3

Nr Akt 39/12/II. Księgowość i sprawozdawczość.

Lp	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Odpowiedź Pani Skarbnik z dnia 27.08.2012 w sprawie konta 290	5
2.	Odpowiedź Pani Skarbnik z dnia 22.08.2012 w sprawie wprowadzenia do ewidencji środków trw.	2

Nr akt 39/12/III.1. Dochody budżetowe

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Zestawienie bilansów poszczególnych rodzajów podatków na dzień 31.12.2011 r.	1
2.	Wyniki kontroli sprawozdania budżetowego Rb-PDP za okres 01.01.2011 do 31.12.2011r. dla Gminy Więcbork	1
3.	Zestawienie decyzji dotyczących ulgi z tytułu nabycia gruntów w 2011r.	1
4.	Zestawienie decyzji dotyczących ulgi z tytułu nabycia gruntów w I półroczu 2012r.	1
5.	Zestawienie 10 największych dłużników podatku od nieruchomości – os.fizyczne według stanu na dzień 31.12.2011r.	3
6.	Zestawienie 10 największych dłużników podatku rolnego - os. fizyczne według stanu na dzień 31.12.2011r.	2
7.	Zestawienie największych dłużników podatku od nieruchomości – os. prawne według stanu na dzień 31.12.2011r.	1
8.	Kserokopia zakresu czynności Pani Patrycji Berezowskiej	3
9.	Zapytanie złożone do Pani Patrycji Berezowskiej	2
10.	Zestawienie wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych	3

Nr Akt 39/12/III.2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Lp	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Wydruk komputerowy analizy wydatków dokonany przez program ACL RIO Bydgoszcz	1
2.	Terminowość odprowadzania do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne i fundusz pracy	1
3.	Terminowość odprowadzania do Urzędu Skarbowego podatku dochodowego od osób fizycznych	1
4.	Zestawienie kwot odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych planowanych na dzień 30.11.2011	1
5.	Rozliczenie diet radnych za rok 2011	1
6.	Wykaz dotacji za 2011 dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych	1

Nr Akt 39/12/VI. Fundusz sołecki.

Lp	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Zestawienie pracowników Urzędu Miejskiego w Więcborku uczestniczących w procedurze wykonywania ustawy o funduszu sołecim,	1
2.	Zestawienie pn. „Liczba mieszkańców Miasta i Gminy Więcbork oraz poszczególnych sołectw”	1
3.	Zestawienie złożonych wniosków przez sołectwa Gminy Więcbork dotyczących środków w ramach funduszu sołecznego na 2010 rok	3
4.	Zestawienie wydatkowania środków z funduszu sołecznego w Gminie Więcbork w 2010 roku	
5.	Sprawozdanie Rb-27S za 2009 rok	10
6.	Wniosek o zwrot z budżetu państwa części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołecznego za 2011 rok	5
7.	Wezwanie Wojewody do poprawy kwoty bazowej	1
8.	Poprawiony wniosek Burmistrza o zwrot z budżetu państwa części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołecznego za 2011 rok	
9.	Wyjaśnienie Skarbnika z dnia 21.08.2012 roku, w sprawie błędnego naliczenia kwoty bazowej	2
10.	Zestawienie złożonych wniosków przez sołectwa Gminy Więcbork dotyczących środków w ramach funduszu sołecznego na 2011 rok	
11.	Zestawienie wydatkowania środków w ramach funduszu sołecznego w Gminie Więcbork w 2011 roku	10
12.	Odpowiedź Burmistrza z dnia 31.08.2012 roku w sprawie korekty wniosku	7