

Wartość zamówienia wyrażoną w euro obliczono przy uwzględnieniu obowiązującego kursu, zgodnie z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2009 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. 09 nr 224 , poz. 1796), tj. 3,8390 zł.

Postępowanie wszczęto 10.02.2010 r. zamieszczając ogłoszenie na portalu uzp (28047-2010) oraz w siedzibie zamawiającego (tablica ogłoszeń) i na stronie internetowej zamawiającego.

Termin składania ofert w przetargu wyznaczono na 22.02 2010 r., tj. zgodnie z art. 43 ust. 1 p.z.p..

Zamawiający sporządził specyfikację istotnych warunków zamówienia, określając zakres żądanych usług. SIWZ zamieszczono na stronie internetowej zamawiającego w dniu 10.02..2010 roku, zgodnie z art. 42 ust. 1 ustawy pzp.

Wartość zamówienia nie przekraczała kwoty określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 p.z.p.

W wyznaczonym terminie wpłynęły 2 oferty.

Zgodnie z wymogiem art. 86 ust. 3 ustawy zamawiający bezpośrednio przed otwarciem wskazał kwotę, którą zamierza przeznaczyć na zamówienie.

Po dokonaniu otwarcia ofert, członkowie komisji złożyli oświadczenia na druku ZP-11, o nieistnieniu okoliczności wyłączających daną osobę z postępowania, zgodnie art. 17 ustawy p.z.p. Oświadczenie takie złożył również kierownik zamawiającego. Zamawiający sporządził protokół z postępowania zgodnie z wymogiem art. 96 ustawy oraz Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 października 2008 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 188, poz. 1154).

Wszystkie oferty spełniały wymagania formalne i merytoryczne i podlegały ocenie. Komisja dokonała wyboru najkorzystniejszej oferty (jedyne kryterium – cena) – Banku Millenium SA , na kwotę **2.000.000,00 zł**.

Zamawiający zawiadomił wszystkich wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty, zgodnie z art. 92 ust. 1 ustawy. Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono na stronie internetowej zamawiającego oraz na tablicy ogłoszeń.

Umowę kredytu długoterminowego Nr 926/10/400/04 zawarto w dniu 25.03.2010 r. z Bankiem Millenium SA z siedzibą w Warszawie.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono na portalu u.z.p. w dniu 28.03.2010 r. nr 87978-2010 r.

- 2. Usługi zimowego utrzymania dróg gminnych w sezonie zimowym 2010/2011

Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego.

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 17.10.2010 r..

Postępowanie wszczęto 18.10.2010 r.(zm.20.10.2010) zamieszczając ogłoszenie w Biuletynie Zamówień Publicznych poz. 291433-2010 oraz w siedzibie zamawiającego (tablica ogłoszeń) i na stronie internetowej zamawiającego.

Termin składania ofert w przetargu wyznaczono na 03.11.2010r., tj. zgodnie z art. 43 ust. 1 p.z.p. (wynosił on nie mniej niż 7 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia).

Zamawiający sporządził specyfikację istotnych warunków zamówienia, określając zakres żądanych dostaw i usług. SIWZ zamieszczono na stronie internetowej zamawiającego w dniu 18.10.2010 roku, zgodnie z art. 42 ust. 1 ustawy pzp.

Zamówienie w zakresie zimowego odśnieżania dróg podzielono na zadania :

1. zadanie nr 1 - usługi z zakresu zimowego utrzymania dróg na terenie następujących miejscowości gminy Lisewo :Kornatowo, Strucfoń, Lipienek, Drzonowo, Lisewo, Mgoszcz, Malankowo, Chrusty polegające na odśnieżaniu.
2. zadanie nr 2 – usługi z zakresu zimowego utrzymania dróg na terenie następujących miejscowości gminy Lisewo: Pniewite, Krajęcín, Piątkowo, Linowiec, Krusin, Wierzbowo, Kamlarki, Tytlewo, Bartlewo, Błachta polegające na odśnieżaniu,
3. zadanie nr 3 - usługi z zakresu zimowego utrzymania dróg gminnych na terenie gminy Lisewo polegające na usuwaniu śliskości i oblodzeń,
4. zadanie nr 4 - usługi z zakresu zimowego utrzymania dróg gminnych na terenie gminy Lisewo polegające na odśnieżaniu.



W wyznaczonym terminie wpłynęły oferty na poszczególne zadania:

1. zadanie nr 1 – 1 oferta,
2. zadanie nr 2 – 3 oferty,
3. zadanie nr 3 – 1 oferta,
4. zadanie nr 4 – 4 oferty

oraz 2 oferentów nie określiło numeru zadania.

Odrzucono 2 oferty na podstawie art. 89ust.1 pkt.2 – treść złożonych ofert nie odpowiada specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Kryterium do wyboru ofert określono w SIWZ.

Zamawiający bezpośrednio przed otwarciem wskazał kwotę, którą zamierza przeznaczyć na zamówienie zgodnie z wymogiem art. 86 ust. 3 ustawy. W „Informacji z sesji otwarcia ofert określono, że „kwota przeznaczona na sfinansowanie zamówienia określona jest wysokością środków określonych w budżecie gminy w wysokości 100 000 zł”.

Po dokonaniu otwarcia ofert, członkowie komisji złożyli oświadczenia na druku ZP-11, o nieistnieniu okoliczności wyłączających daną osobę z postępowania, zgodnie art. 17 ustawy p.z.p. Oświadczenie takie złożył również kierownik zamawiającego. Zamawiający sporządził protokół z postępowania zgodnie z wymogiem art. 96 ustawy oraz Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458).

Zamawiający zawiadomił wszystkich wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty. Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono na stronie uzp nr 343355 z dnia 01.12.2010 r.

W wyniku postępowania zawarto umowy z wykonawcami:

1. Firma Usługi Rolnicze i Transportowe na zadanie nr 1,2,3.- Umowa zawarta z nią dnia 30.11.2010 r.
2. Firma „TOM-DROGS” Usługi Drogowe, Prace ziemne, Budowlane, Koparko-Spycharką z Gąsawy- Umowa zawarta dnia 30.11.2010 r. – na zadanie nr 4 .

W umowach podano stawki godzinowe za wykonanie poszczególnych zadań zgodnie z złożonymi i wybranymi ofertami.

Zamawiający zamieścił również ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 01.12.2010 roku – nr 343355-2010, zgodnie z art. 95 ust.1 ustawy.

2.2. Wydatki majątkowe

2.2.1. Wydatki na inwestycje.

W uchwale budżetowej na rok 2010 ustalono plan wydatków majątkowych w wysokości 2 114 150 zł.

W Załączniku nr 3 do Uchwały Nr XXVII/201/09 Rady Gminy Lisewo z dnia 29 grudnia 2009 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Lisewo sporządzono wykaz planowanych inwestycji do realizacji w 2010 roku w działach rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej i plan wydatków:

Dział	Rozdział	§	Treść	Wartość w zł
600	60016			111 900,00
		6050		47 074,00
		6058		64 826,00
700	70005			45 000,00
		6050		45 000,00
801	80101			1 077 000,00
		6050		1 077 000,00
851	85121			10 000,00
		6220		10 000,00
921	92109			220 250,00
		6050		85 076,00
		6058		135 174,00
926	92695			650 000,00
		605		650 000,00
Razem				2 114 150,00

Po zmianach budżetu na dzień 31.12.2010 roku plan wydatków majątkowych wynosił 2 233 630,00 zł i przedstawiał się według działów, paragrafów następująco:

Dział	Rozdział	§	treść	Wartość w zł
600	60016			344 400,00

		6050		279 574,00
		6058		64 826,00
700	70005			45 000,00
		6050		45 000,00
754	75412			6 500,00
		6050		6 500,00
758	75809			20 000,00
		6640		20 000,00
801	80101			715 680,00
		6050		694 680,00
		6060		14 000,00
	80110			21 000,00
		6060		21 000,00
851	85121			10 000,00
		6220		10 000,00
921	92109			274 550,00
		6050		139 376,00
		6058		135 174,00
926	92695			817 500,00
		605		817 500,00
Razem				2 233 630,00

Finansowania inwestycji i zakupów inwestycyjnych dokonano zgodnie z załącznikiem do wymienionej uchwały budżetowej na rok 2010.

Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej w zakresie wydatków stwierdzono, iż w 2010 roku na wydatki inwestycyjne realizowane przez Gminę Lisewo wydatkowano:

- § 6050 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych – 1 670 542,19 zł,
- § 6058 - wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych z programów funduszy strukturalnych – 131 720,00 zł
- § 6060 – wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych – 34 439,00 zł,
- § 6220 – dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych 10 000,00 zł zapłata za USG dla ZOZ (ostatnia rata).
- § 6640 – dotacja celowa przekazana jednostce samorządu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) -

18 300,00 zł (sieć informatyczną).

W okresie objętym kontrolą gmina Lisewo realizowała niżej wymienione zadania inwestycyjne:

- 1). budowa chodnika - 81 922,06 zł,
- 2) budowa drogi Pniewite – 247 535,89 zł,
- 3) wykup gruntów – 29 921 zł,
- 4) zakup turbowentylatora – 4 280 zł,
- 5) opracowanie projektu przyłącza telekomunikacyjnego - 3 660 zł,
- 6) przyłącze energetyczne – 9 241,17 zł,
- 7) zakup tablic interaktywnych – 15 254,43 zł,
- 8) budowa Sali sportowej w Krusinie – 381 707,16 zł,
- 9) sprzęt na wyposażenie pracowni komputerowych – 34 439 zł,
- 10) remont świetlic wiejskich – 211 475,25 zł ,
- 11) budowa zaplecza sportowego – 795 204,35 zł,
- 12) zakup bramek sportowych- 6 051,20 zł,
- 13) plac zabaw – 16 009,68 zł.

Sporządzone przez Skarbnika Gminy zestawienie „Wykaz zadań inwestycyjnych i wykonanie w 2010 r.” – stanowi **Akta Kontroli Nr 27/2011/III/10.**

Szczegółową kontrolą objęto wydatki sklasyfikowane w dziale 600 rozdział 60016 § 6050 i 6058. Planowana w rozdziale 60016 wysokość wydatków na wydatki inwestycyjne zgodnie z planem finansowym Urzędu Gminy wynosiła 409 226,00 zł. Wykonanie zamknęło się kwotą 329 457,95 zł zł, tj. 80.51 % planu.

Wydatki zaewidencjonowane w tej podziałce klasyfikacji budżetowej dotyczyły następujących zadań inwestycyjnych:

- przebudowa chodnika w Lisewie oraz remont pomieszczeń świetlic wiejskich o wartości 81 922,06 zł zł, kontroli poddano faktury:

- faktura vat nr 54/2010 z dnia 21.05.2010 30 202,92 zł – przelew WB nr 116 z dnia 10.06.2010 r.

- faktura vat nr 53/2010 z dnia 06.05.2010 r.-o wartości 51 719,14 zł - przelew WB 100 z dnia 18.05.2010 r. – protokół z odbioru robót z dnia 06.05.2010 r. na kwotę 51 719,14 zł i 30 251,41 zł wraz z kosztorysami powykonawczymi.
- budowa drogi gminnej Pniewite o wartości 247 535,89 zł, kontroli poddano faktury:
 - faktura vat nr 175/09/2010 z dnia 20.09.2010 r. na kwotę 247 535,89zł
 - przelew WB nr 198 z dnia 01.10.2010 r. – protokół z odbioru robót z dnia 20.09.2010 r.

Ujęcie zakończonych inwestycji w ewidencji księgowej opisano w pkt. 2.2.1 protokołu.

- **Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych.**

Szczegółową kontrolą objęto procedury dotyczące zadania pn:

1. „Rozbudowa i przebudowa Gminnej stacji wodociągowej we wsi Kamlarki gmina Lisewo”.

Wartość przedmiotu zamówienia ustalona została na kwotę 343 688,45 EURO według kursu złotego do euro 3 839 (Dz.U.z 2009 Nr 224, poz.1796)

Postępowanie wszczęto w dniu 17.05.2010r. publikując ogłoszenie o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 125661-2010), na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej zamawiającego (w dokumentacji z postępowania znajduje się wydruk ze strony internetowej), zgodnie z przepisami z art. 40 ust. 1 i 2 ustawy pzp. Wszczynając postępowanie 17.05.2010 r. i wyznaczając termin składania ofert na 08.06.2010 r. zamawiający wypełnił obowiązek wyznaczenia co najmniej 14 - dniowego terminu składania ofert zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy. Specyfikację istotnych warunków zamówienia zamieszczono na stronie internetowej zamawiającego w dniu 17.05.2010 r., zgodnie z art. 42 ust. 1 ustawy. Do treści ogłoszenia o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia nie wniesiono zastrzeżeń.

Do ogłoszonej specyfikacji wpłynęły 2 pytania od oferentów, na które Urząd Gminy odpowiedział pismami z dnia 26.05.2010 r. i 01.06.2010.

W wyznaczonym terminie, wpłynęło 5 ofert.

Zgodnie z wymogiem przepisu art. 86 ust. 3 ustawy zamawiający bezpośrednio przed otwarciem wskazał kwotę, którą zamierza przeznaczyć na zamówienie tj. 1 319 419,99 zł tj. 343 688,45 euro. Wykonawcy spełniali wymogi podmiotowe i nie podlegali wykluczeniu. Żadnej oferty nie odrzucono.

Po dokonaniu otwarcia ofert, członkowie komisji oraz osoby biorące udział w postępowaniu, złożyli oświadczenia na druku ZP-11, o nieistnieniu okoliczności wyłączających daną osobę z postępowania, zgodnie przepisem art. 17 ustawy p.z.p. Oświadczenie takie złożył również kierownik zamawiającego.

Zamawiający sporządził protokół w dniu 08.06.2010 r. z postępowania zgodnie z wymogiem art. 96 ustawy oraz Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458).

Komisja przetargowa dokonała oceny podmiotowej złożonych ofert, na podstawie przepisów art. 24 Prawa zamówień publicznych. Nie wykluczono ani nie odrzucono żadnej z ofert.

Komisja przetargowa wybrała najkorzystniejszą ofertę, tj. Zakład Usług Wiertniczych „Studwier” – najkorzystniejsza według kryteriów wyboru ofert (1 217 389,35 zł).

Wykonawcy zostali poinformowani o wyborze najkorzystniejszej oferty zgodnie z przepisami art. 92 ust 1 i 2 ustawy.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono na stronie internetowej zamawiającego z dnia 07.07.2010 r. oraz w miejscu publicznie dostępnym (tablica ogłoszeń).

W dniu 02.07.2010 r. roku, po wniesieniu przez wykonawcę zabezpieczenia należytego wykonania zamówienia w wymaganej przez zamawiającego wysokości (ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania kontraktu za okres 06.07.2010 do 30.07.2011 Nr UN wystawiona przez Uniqua – Towarzystwo Ubezpieczeń S.A., Aneks z dnia 29.07.2010 z którym przedłużono okres gwarancji do 14.08.2014 r.), zawarto z nim umowę w dniu 06.07.2010 r. na warunkach określonych w ofercie oraz w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Urząd Marszałkowski pismem z dnia 19.10.2010 r. pozytywnie ocenił postępowanie o udzielenie zamówienia.

[Handwritten signature]

2. „Budowa Sali gimnastycznej w Krusinie”.

Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego.

Wartość zamówienia ustalona została w dniu 19.04.2010 r. na kwotę 2 164 790,18 zł, co stanowiło 563 894,29 euro. Wartość zamówienia wyrażoną w euro obliczono przy uwzględnieniu obowiązującego kursu, zgodnie z przepisami Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 2009 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. Nr 224, poz. 1796), tj. 3,8390 zł. Wartość zamówienia wyliczono w oparciu o kosztorys inwestorski, zgodnie z treścią art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy pzp.

Postępowanie wszczęto w dniu 23.04.2010r. publikując ogłoszenie o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 95735-2010), na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej zamawiającego (w dokumentacji z postępowania znajduje się wydruk ze strony internetowej), zgodnie przepisami z art. 40 ust. 1 i 2 ustawy pzp.

Wszczynając postępowanie 23.04.2010 r. i wyznaczając termin składania ofert na 31.05.2010 r. zamawiający wypełnił obowiązek wyznaczenia co najmniej 14-dniowego terminu składania ofert zgodnie z przepisem art. 43 ust. 1 ustawy.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia zamieszczono na stronie internetowej zamawiającego w dniu 29.03.2010 r., zgodnie z przepisem art. 42 ust. 1 ustawy. Do treści ogłoszenia o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia nie wniesiono zastrzeżeń.

W związku z pytaniami do treści SIWZ w dniu 18.05.2010 r. Urząd Gminy udzielił wyjaśnień w zakresie zadawanych pytań wszystkim uczestnikom postępowania.

Do sporządzonej specyfikacji jeden z oferentów złożył protest na pkt.D1. W dniu 19.05.2010 roku zamawiający wprowadził zmianę w treści SIWZ.

W wyznaczonym terminie, wpłynęło 16 ofert.

Zgodnie z wymogiem art. 86 ust. 3 ustawy zamawiający bezpośrednio przed otwarciem wskazał kwotę, którą zamierza przeznaczyć na zamówienie.

Po dokonaniu otwarcia ofert, członkowie komisji złożyli oświadczenia na druku ZP-11, o nieistnieniu okoliczności wyłączających daną osobę z postępowania, zgodnie przepisem art. 17 ustawy p.z.p. Oświadczenie takie złożył również kierownik zamawiającego.

Zamawiający sporządził protokół z postępowania zgodnie z wymogiem art. 96 ustawy oraz Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458).

Zamawiający zawiadomił wszystkich wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty zgodnie z przepisem art. 92 ust. 1 i 2 ustawy (pisemnie za zwrotnym potwierdzeniem odbioru).

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono na stronie internetowej zamawiającego oraz na tablicy ogłoszeń.

W dniu 20.05.2010 roku, po wniesieniu przez wykonawcę zabezpieczenia należytego wykonania zamówienia w wymaganej przez zamawiającego wysokości (ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania kontraktu Nr 998A28434 z dnia 17.05.2010r. wystawiona przez Uniqua – Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.), zawarto z nim umowę Nr 52/10, na warunkach określonych w ofercie oraz w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Zamawiający zamieścił również ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 30.06.2010 roku – nr 142336-2010, zgodnie z art. 95 ust.1 ustawy.

2.2.1.1. Ewidencja księgowa inwestycji.

Kontroli poddano zapisy księgowe, dokonane w 2010 roku na kontach związanych z inwestycjami.

Konto 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” - obroty zaewidencjonowane na syntetycznym koncie kosztów inwestycyjnych na dzień 31 grudnia 2010 r. wyniosły:

- Saldo początkowe (01.01.2010r.)	-	595 417,29 zł,
- obroty strony Wn	-	2 425 979,48 zł,
- obroty strony Ma	-	1 064 343,24 zł,
- saldo końcowe (31.12.2010r.)	-	1361 636,24 zł.

Z zapisów na tym koncie wynika, że w 2010 roku Gmina Lisewo poniosła koszty związane z realizacją inwestycji gminnych w wysokości 2 425 979,48 zł , w tym inwestycje, których realizacje zakończono na kwotę 1 064 343,24 zł . Saldo Wn konta oznacza poniesione koszty inwestycji niezakończonych. Do syntetycznego konta 080, prowadzone były konta analityczne kosztów inwestycyjnych według tytułów inwestycyjnych w postaci kart wydatków.

- Konto 011 Środki trwałe :

Obroty konta w 2010 roku przedstawiały się następująco:

BO Wn - 19 765 979,06 zł

Obroty Wn – 2 240 108,97 zł

Obroty Ma – 367 487,69 zł

Bz Wn - 21 638 600,34 zł

Szczegółowej kontroli poddano obroty konta w zakresie:

- ujęcia zbytych i nabytych gruntów w 2010 roku,
- obroty strony Wn konta

Według sporządzonego przez Panią Ewę Stachewicz zestawienia obrotów konta 011 w 2010 roku ustalono, że na obroty konta składają się następujące pozycje:

- 1) wykup gruntów – 5 521 zł – poz. 1842/10 z dnia 6.12.2010 r. i 1867/10 z 10.12.2010 r.,
- 2) zakup turbowentylatora – 4 280 zł- poz. 1710/10 z dnia 18.11.2010 r.,
- 3) budowa zaplecza sportowego – 795 204,35 zł,- poz. 1750/10 na kwotę 795 204,35 zł i poz. 1779/10 na kwotę 20 578,24 zł OT z dnia 24.11.2010 r. ,
- 4) zakup bramek sportowych- 6 051,20 zł – poz. 659/10 na kwotę 6051,20 zł,
- 5) plac zabaw – wydatki na kwotę 16 009,68 zł – ujęto poz. 1433/10 na kwotę 12 009,68 zł,
- 6) różnice w wartości gruntów – poz. księgowa 2016 – 135,86 zł,
- 7) Boisko sportowe – poz. księgowa 1781/10 z dnia 29.11.2010 na kwotę 139 550,65 zł – OT z dnia 26.11.2010 r.,
- 8) Doksięgowanie dróg gminnych – poz. księgowa 1782/10 z dnia 29.11.2010 r na kwotę 1 210 911,89 zł,

9) Mienie Bartlewo, Krusin – poz. księgowa 1024/10 z dnia 22.07.2010 r. – na kwotę 45 866,10 zł,

10) poz. 2016 z dnia 31.12.2010 r. – „doksięgowanie różnic w gruntach” – na kwotę 130,86 zł.

Ustalenia kontroli:

Ad. poz. 8

Z sporządzonego przez Skarbnika Gminy zestawienia do wymienionej pozycji ustalono, że na wymienioną pozycję księgową składają się:

- a). wartość drogi Pniewite- Krajecin na kwotę 497 995 zł – OT z dnia 08.07.2009 r.
- b) wartość drogi Malankowo na kwotę 321 845,05 zł – OT z dnia 08.07.2009 r.
- c) wartość drogi Linowiec – Pniewite na kwotę 347 670,49 zł – OT z dnia 08.07.2009 r.

Razem wartość inwestycji wynikających z dokumentów OT wynosi 1 167 510,54 zł. Różnica pomiędzy wykazaną wartością zakończonych inwestycji a wysokością ujętą w poz. 1782/10 w ewidencji konta 011 w wysokości 43 401,35 zł (1.210.911,89 zł – 1.167.510,54 zł = 43.401,35 zł). Jak wynika z złożonego przez Skarbnika wyjaśnienia, kwota została zaksięgowana w wyniku powstałej różnicy pomiędzy ewidencją analityczną i kontem 011 środki trwałe bez udokumentowania w dowodach źródłowych.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy stanowią **Akta kontroli Nr 27/2011/III/11.**

Ujmowanie w księgach rachunkowych operacji dla, które nie mają udokumentowania i żadnej podstawy do ich zaewidencjonowania stanowi naruszenie przepisów art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 24 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.09 Nr 152 poz. 1223 j.t. ze zm.) zgodnie z którym „ art. 4 ust. 1 Jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy”. Art. 4 ust. 2 „Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną”, oraz przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości zgodnie, z którym „Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”.

Ad. poz. 9

Z sporządzonego zestawienia oraz złożonych wyjaśnień przez pracownika Panią Władysławę Dudzińską – inspektora d/s gospodarki gruntami ustalono, że wymieniona pozycja dotyczy przejętych w latach wcześniejszych nieruchomości zabudowanych położonych:

a). w Krusinie w ewidencji księgowej nie były ujęte:

- magazyn paliw – o wartości 69,91 zł (wartość ustalona w decyzji o przekazaniu z dnia 22.01.1991 r.)
- warsztat naprawczy – o wartości 48,60 zł,
- dystrybutor – o wartości 31,39 zł ,
- ogrodzenie – o wartości 42 zł,
- barakowóz socjalny – 174,20 zł.

b). w Bartlewie – dotyczy działki nr 21/19 o pow. 4600m² , która została przejęta do zasobów gminy na podstawie decyzji z dnia 22.01.1991 r. Wartość działki została ustalona decyzji i wynosiła 23 400 zł. W ewidencji księgowej wartość działki ujęto w wysokości 24 961,22 zł. Wykazane w decyzji przekazującej budynki, nie zostały ujęte w ewidencji księgowej. W 2008 roku przystępując do sprzedaży nieruchomości przeprowadzono wycenę nieruchomości. Sprzedaż nieruchomości nie doszła do skutku. W wyniku przeprowadzonej wyceny w dniu 22.07.2010 r. sporządzono dokumenty OT celem ujęcia obiektów w ewidencji księgowej . Grunty wyceniono w wysokości 32 200 zł, garaże w wysokości 10 776 zł, budynek magazynowy w wysokości 2524 zł. Wartości te ujęto w ewidencji księgowej w dniu 22.07.2010 r. pod poz. 1024/10. W wyniku wymienionych działań nieprawidłowo – bo podwójnie – wykazano w ewidencji wartość działki. Działka miała ustaloną wartość w wysokości 24 961,22 zł i w wyniku sporządzonego OT doksięgowano jej wartość z wyceny i decyzji, na dzień 31.12.2010 r. i dzień kontroli wartość działki z ewidencji księgowej wynosiła 57 161,22 zł.- Informacje dotyczące wyceny i wartości wymienionych wyżej obiektów w Krusinie i Bartlewie stanowią **Akta kontroli nr 27/2011/III/12.**

Ad. poz. 10

Jak wynika z złożonego wyjaśnienia przez Skarbnika Gminy kwota 130,86 zł wynikała z różnicy pomiędzy ewidencją analityczną i syntetyczną. Bez wyjaśnienia

powstałej różnicy „doksięgowano” różnicę na koncie 011 po stronie Wn - **Akta kontroli nr 27/2011/III/11.**

1) W wyniku kontroli wydatków majątkowych ujętych w dziale 60016§ 6050 i 6058 ustalono że inwestycje dotyczące budowy chodnika w Lisewie i remonty świetlic wiejskich na kwotę 81 922,06 zł , oraz budowy drogi w miejscowości Pniewite na kwotę 247 535,89 zł zostały w 2010 roku zakończone. Wymienionych, zakończonych inwestycji nie ujęto w ewidencji księgowej na koncie 011 środki trwałe .W dokumentach księgowych znajdują się protokoły odbioru robót budowlanych (pkt. 2.2).

Nie ujęcie w ewidencji księgowej na koncie 011 środki trwałe wartości zakończonych inwestycji w roku 2010 stanowi naruszenie przepisów art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 24 września 1994 r. o rachunkowości zgodnie z , którym „Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu , każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”.

O przyczyny niebieżącego ujmowania w ewidencji księgowej zakończonych w danym roku inwestycji , podwójnego ujmowania w ewidencji wartości działki położonej w Bartlewie, „doksięgowywania” różnic bez dokumentów uzasadniających ich dokonanie zapytano Skarbnika Gminy. Odpowiedź stanowi **Akta kontroli nr 27/2011/III/11.**

Ponadto w zakresie ewidencji środków trwałych ustalono:

Do ewidencji środków trwałych kontrolowana jednostka prowadziła :

- konto 011 środki trwałe- prowadzone ręcznie w księdze głównej,
- karty środka trwałego – prowadzone ręcznie, w której zaznaczono klasyfikację środka zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. (Dz.U. Nr 112 poz. 1317),
- ewidencję analityczną nieruchomości gruntowych prowadzoną w rejestrze z ustaloną wartością początkową,
- tabele umorzeń.

Do ewidencji środków trwałych nie prowadzono ksiąg inwentarzowych.

Prowadzona ewidencja nie umożliwia należytej kontroli ujmowanych w ewidencji środków i porównania ich z ewidencją syntetyczną. Pracownik prowadzący ewidencje analityczną środków trwałych Pani Krystyna Kruczek nie posiada na stanowisku pracy dokumentów, które stanowią podstawę do ujmowania środków trwałych w prowadzonej ewidencji. Sposób prowadzonej ewidencji nie pozwala ustalić obrotów danego roku i stanu środków według grup Klasyfikacji Środków Trwałych. Zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości gdzie ujęto, iż księgi analityczne stanowią podstawowe źródło informacji niezbędnych do funkcjonowania konta 011.

Nieprawidłowości, które ujawniono w ewidencji obrotów konta 011 Środki Trwałe polegające na ujmowaniu różnic po stronie Wn konta 011 – poz. 1782/10 z dnia 29.11.2010 r. w wysokości 43 401,35 zł – wyjaśnienie **Akta kontroli 27/2011/III/11** i poz. 2016 z dnia 31.12.2010 r. „doksiegowanie różnic w gruntach” w wysokości 135,86 zł czy ujęcie w ewidencji podwójnej wartości działki nr 21/19 wynikają właśnie z braku możliwości weryfikacji analityki z syntetyką.

Stwierdzone nieprawidłowości:

1. Nie ujmowanie w danym roku w ewidencji księgowej – konto 011 Środki trwałe - zakończonych inwestycji:

a) w 2010 roku nie ujęto inwestycji, których realizacja została zakończona w 2010 roku i dla, których zostały sporządzone protokoły odbioru robót:

- Budowa chodnika w Lisewie i remonty świetlic wiejskich – 81 922,06 zł,
- Budowa drogi Pniewite – 247 535,89 zł.

b) inwestycje zakończone w 2009 roku, dla których zostały sporządzone dokumenty OT w ewidencji księgowej zostały ujęte w 2010 roku:

- droga Pniewite- Krajecin na kwotę 497 995 zł – OT z dnia 08.07.2009 r.
- droga Malankowo na kwotę 321 845,05 zł – OT z dnia 08.07.2009 r.
- droga Linowiec – Pniewite na kwotę 347 670,49 zł – OT z dnia 08.07.2009 r.

2. Nie ujęcie na koncie 011 środki trwałe w 2010 roku działek;

- nabytych przez gminę Lisewo: nr 12/4 położonej w Drzonowie o wartości 1 111,54 zł, nr 123 położonej w Pniewite,
- sprzedanych przez gminę działek : nr 101/12 w Krusinie o wartości 130 zł.

3. Dokonywanie na koncie 011 operacji polegających na „doksiegowywaniu” różnic wynikających między ewidencją analityczną i syntetyczną bez dokumentów stanowiących podstawę ich dokonania:

- kwota 43 401,35 zł – poz. księgowa 1782/10 z dnia 29.11.2010 ,
- kwota 135.86 zł - poz. księgowa 2016 z dnia 31.12.2010 r.

4. Podwójne ujęcie w prowadzonej ewidencji księgowej wartości działki nr 21/19 w miejscowości Bartlewo.

W trakcie kontroli inwestycje zakończone w 2010 roku dotyczące budowy chodników i budowy drogi w miejscowości Pniewie zostały ujęte w ewidencji księgowej w dniu 16 maja 2011 roku. Poleceniem księgowania Nr 1/11 z dnia 16 maja 2011 wyksięgowano wartość działki w wysokości 24.961,22 zł w miejscowości Bartlewo. W ewidencji księgowej ujęto również wartość działki 12/4 położonej w Drzonowie w kwocie 1.111,54 zł i działki Nr 123 położonej w miejscowości Pniewie w kwocie 190 zł, wyksięgowano sprzedaż działki nr 10/10/12 w miejscowości Krusin w wysokości 130 zł PK nr 2/11 z dnia 16.05.2011. Akta kontroli Nr 27/2011/III/11.

2.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe.

W badanym okresie z budżetu poza wydatkami inwestycyjnymi nie dokonywano innych wydatków majątkowych.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

Wykaz otrzymanych i udzielonych dotacji stanowi **Akta kontroli Nr 27/2011/III/13.**

Plan pierwotny dotacji na zadania zlecone i własne, plan po zmianach oraz wykonanie dotacji na dzień 31 grudnia 2010 r. według podziałek klasyfikacji budżetowej, przedstawiono w części III pkt.1.1. niniejszego protokołu. Również w tej części protokołu zawarto ustalenia, wynikające z dokonanych czynności kontrolnych, polegających na sprawdzeniu prawidłowości i terminowości ujmowania w planie dochodów budżetowych dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej

i zadania własne, na podstawie otrzymywanych informacji od dysponentów środków budżetu państwa.

W wymienionych wyżej częściach protokołu zawarto także ustalenia, dotyczące zgodności wykazanych przez kontrolowaną jednostkę danych w sprawozdaniu Rb-50 za 2010 rok, dotyczących planu po zmianach oraz wykonania dotacji celowych na zadania zlecone z odpowiednio: załącznikami o planie dochodów budżetowych do uchwały budżetowej na 2010 rok, uchwał Rady Gminy i zarządzeń Wójta Gminy korygujących pierwotnie ustalone wielkości oraz analityczną ewidencją księgową.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.3.1. Dotacje otrzymane.

W 2010 Gmina Lisewo otrzymała dotacji na ogólną kwotę - 4 035 550,22 zł z tego wykorzystowała 4 018 158,15 zł tj. 99,56 %.

Przeznaczenie dotacji zostało opisane w części III pkt. 1.1 niniejszego protokołu.

1. Zwrot niewykorzystanych dotacji

- dotacje na zadania zlecone

Z ogólnej kwoty planowanych przez Gminę Lisewo w 2010 roku dotacji w wysokości, kwota 2 339 696 zł dotyczyła dotacji celowych na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej zleconych gminom (§ 2010 klasyfikacji dochodów). Występowanie innych dotacji na zadania zlecone nie stwierdzono. Realizacja dochodów z tytułu otrzymanych dotacji na zadania zlecone na koniec 2010 roku wyniosła 2 323 367,29 zł czyli 99,30% planu dotacji na zadania zlecone po zmianach.

Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej w zakresie wydatków związanych z realizacją zadań zleconych stwierdzono, że w rozdziałach tj. 75056, 85212, środki pochodzące z dotacji nie zostały wykorzystane w całości.

Niewykorzystane środki zostały zwrócone do dotujących i tak:

a) do Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy:

- z rozdziału 75056 § 2010 w kwocie 4 301,71 zł w dniu 10.01.2011 WB Nr 5

- z rozdziału 85212§ 2010 w kwocie 2 818,06 zł w dniu 05.01.2011 WB Nr 3
- Kwoty pozostałych dotacji zostały wykorzystane w całości.

- dotacje z budżetu państwa na realizację zadań własnych bieżących

Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej w zakresie wydatków stwierdzono, że również dotacje ujęte w rozdziale 85415§ 2030 nie zostały w całości wykorzystane. Na kwotę otrzymanych dotacji w wysokości 102 616 zł zostało wykorzystane 92 343,70 zł. Kwota 10 273,30 zł została zwrócona w dniu 04.01.2011 r. WB Nr 2 .

2. Prawidłowość wykorzystania dotacji

Szczegółową kontrolą objęto wykorzystanie dotacji na zadania:

- zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (dz. 010, rozdz. 01095, § 2010).

Kontrolę ww. zagadnienia przeprowadzono z uwzględnieniem przepisów:

- ustawy z dnia 10 marca 2006r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego do produkcji rolnej (Dz. U. nr 52, poz. 379),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2008 r. r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2010r. (Dz. U. z 2009r. nr 1, poz. 5),
- rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 31 maja 2006r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. nr 103, poz. 706),
- rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 5 listopada 2009 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę (Dz. U.2009 nr 196 poz. 1517).

Kontrolowana jednostka przesłała do Wojewody Kujawsko – Pomorskiego wniosek o przekazanie gminie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

We wniosku przesłanym w dniu 20.04.2010 r., zapotrzebowano środki na to zadanie w roku 2010 roku w łącznej kwocie 342 610,20 zł w tym na I półrocze w wysokości 176 418,12 zł w tym na wypłatę producentom kwota 172 958,94 zł.

Kwota dotacji celowej otrzymanej od wojewody na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego oraz na jego wypłatę wynosiła ogółem 176 418,12 zł w tym 172 958,94 zł na zwrot podatku producentom rolnym i kwotę 3 459,18 zł na pokrycie kosztów postępowania.

W sprawie zwrotu podatku producenci rolni złożyli 245 wniosków.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- rzetelności weryfikacji wniosków producentów rolnych o zwrot podatku akcyzowego,
- prawidłowość ustalania kwot należnego podatku,
- terminowość i rzetelność sporządzania wniosków o przekazanie dotacji i sporządzania okresowych sprawozdań.

Łączna kwota zwrotu podatku akcyzowego wynikająca z decyzji i list przelewów wynosiła:

- 220 wniosków na kwotę 167 466,75 zł – przelewy zwrotów podatków na rachunki bankowe,
- 20 wniosków i kwota 5 492,19 zł do wypłaty w kasie.

Łączna kwota w wysokości 172 958,94 zł była zgodna z łączną kwotą wykazaną we wnioskach do Wojewody oraz z kwotą wypłaconą.

Do przeprowadzenia kontroli w zakresie:

- rzetelności weryfikacji wniosków producentów rolnych o zwrot podatku akcyzowego,
- prawidłowość ustalania kwot należnego podatku,

do kontroli przyjęto decyzje wraz z złożonymi wnioskami, fakturami i sporządzonymi zestawieniami faktur o numerach:

- decyzja nr 196 z dnia 06.04.2010 r.,
- decyzja nr 195 z dnia 06.04.2010 r.,
- decyzja nr 194 z dnia 06.04.2010 r.,
- decyzja nr 193 z dnia 06.04.2010 r.,
- decyzja nr 192 z dnia 06.04.2010 r.,
- decyzja nr 191 z dnia 06.04.2010 r.,
- decyzja nr 190 z dnia 06.04.2010 r.,
- decyzja nr 189 z dnia 06.04.2010 r.,
- decyzja nr 188 z dnia 06.04.2010 r.,
- decyzja nr 187 z dnia 06.04.2010 r.

Na podstawie poddanej badaniu próby stwierdzono, że:

- na wnioskach zamieszczano pieczętki wpływu do Urzędu Gminy w Lisewie świadczące, iż zostały złożone w wymaganym terminie, to jest od 1 do 31 marca 2010 r.,
- wnioski zawierały dane wymagane cytowanymi na wstępie przepisami,
- wykazana we wnioskach powierzchnia użytków rolnych była zgodna z danymi w ewidencji gruntów,
- poniesione wydatki na olej napędowy były poniesione przez producentów rolnych w terminach określonych w ustawie (od 1 września 2009r. do 29 lutego 2010r. w przypadku zwrotu podatku w maju 2010r.) i były udokumentowane dowodami zakupu (oryginałami faktur VAT lub potwierdzonymi za zgodność z oryginałem ich kopiami),
- na fakturach znajdowała się stosowna adnotacja pracownika Urzędu „*przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego*”,
- w wydanych decyzjach prawidłowo ustalono wysokość kwoty zwrotu podatku akcyzowego (stanowiła ona równowartość iloczynu ilości zakupionego oleju napędowego przez stawkę zwrotu 0,85 zł; kwota zwrotu nie przekraczała limitu ustalonego dla producenta rolnego),
- prawidłowo określano w decyzjach roczny limit zwrotu podatku

- akcyzowego; z uwzględnieniem posiadanych bądź dzierzawionych przez producenta rolnego gruntów rolnych zgodnie z przepisami art. 4 ust. 2-4 ustawy,
- w wydanych w I półroczu decyzjach prawidłowo ustalono wysokość części limitu pozostałego do wykorzystania w II półroczu zgodnie z przepisami art. 5 ust. 3 ustawy,
 - wypłaty kwoty zwrotu dokonano w sposób wskazany przez producenta – na rachunek bankowy przedsiębiorcy rolnego lub w kasie Urzędu Gminy – gotówką,
 - wnioski wraz z złożonymi fakturami zostały poddane kontroli wstępnej pod względem merytorycznym i rachunkowych przez pracownika prowadzącego .
 - okresowe rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom roln zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za okres od 01.05. do 31.05.2010 r. złożono do wojewody w terminie 07.06.2010 r. tj. zgodnie z §6 Rozporządzeniem Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23.08.2006 r. (Dz.U.06 nr 160 poz. 1132).

W zakresie sporządzania wniosków o przekazanie dotacji, wypłat producentom rolnym zwrotu podatku, rozliczania dotacji nieprawidłowości nie stwierdzono.

- **Dotacja otrzymana na realizację projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego realizowanego w ramach programu Kapitał Ludzki POKL 5.2.1**

Kwota dotacji ujętej w § 2007 wynosiła - 28 546,97 zł , w § 2009 wynosiła 1 416,18 zł. Łącznie kwota dotacji na wymieniony projekt wyniosła 29 963,15 zł.

Uruchomienie środków na realizowany projekt nastąpiło w dniu 12.08.2010 r. w wysokości 26 451,77 zł WB nr 1, w dniu 29.12.2010 r. przekazano kwotę 3 511,38 zł WB Nr 27.

W ramach programu na realizację zadania „ Poprawa dostępu do przepisów prawa” zakupiono programy LEX, Vademecun głównego księgowego, Prawo

ochrony środowiska, Czasopisma prawnicze p- faktura nr 1510060721 z dnia 22.07.2010 r. na kwotę 23 285,49 zł - zapłacona WB Nr 4 z 26.08.2010 r.

Rozliczenie otrzymanej dotacji nastąpiło z dniem 31.12.2010 r. . Wydatki zostały zakwalifikowane w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- § 4017 -	5 266,94 zł
- § 4019 -	261,22 zł
- § 4117 -	800,09 zł
- § 4119 -	39,68 zł
- § 4127 -	129,00 zł
- § 4129 -	6,42 zł
- § 4417 -	261,32 zł
- § 4419 -	12,99 zł
- § 4757 -	22 087,00 zł
- § 4759 -	1 098,49 zł

Z realizacji wymienionego zadania w zakresie poniesionych wydatków zostały sporządzone sprawozdania RB-28S z wykonania planu wydatków i Rb-50– kwartalne sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2010 r.

Kontrolowana jednostka rozliczyła się z otrzymanej dotacji zgodnie z umową partnerską z dnia 19 sierpnia 2009 r. – ze zm. oraz umową nr UDA-POKL.5.02.01-00-113/09-00. Projekt realizowany był przez 5 okolicznych gmin. Koordynatorem działań była gmina Stolno.

2.3.2 Dotacje przekazane.

Ogólna kwota dotacji jakie gmina Lisewo przekazała w 2010 roku na realizację zadań wynosiła: plan 239 270 zł wykonanie 234 566 zł.

Do dotacji, które kontrolowana jednostka przekazała według paragrafów klasyfikacji budżetowej należały:



- § 2320 - 55 036,81 zł – dotacja przekazana dla powiatu na budowę drogi Lisewo-Lipienek na podstawie porozumienia z dnia 13.01.2010 r. z Powiatowym Zarządem Dróg w Chełmnie na kwotę 52 779,81 zł – przekazana w dniu 29.06.2010 r. poz. 886/10, oraz w dodatkowym rozliczeniu kosztów przebudowy za nie ujęte koszty nadzoru na kwotę 2 257 zł – przelew w dniu 15.07.2010 r. poz. 998/10

- § 2310 – 360,00 zł + 6 240 - łącznie 6 600 zł. Dotacja w dziale 75023 w wysokości 360 zł – przekazania gminie Stolno w związku z realizacją Projektu %.2.1., dotacja w rozdziale 80104 – przekazana Gminie Chełmno – na przedszkola , na dzieci z gminy Lisewo uczęszczające do przedszkola na terenie gminy Chełmno.

- § 6640- 18 300 zł Dotacja celowa na wykonanie dokumentacji na realizację projektu „Sieć szerokopasmowego Internetu na terenie gmin położonych na obszarze powiatu chełmińskiego” dla gminy Lisewo. . Umowa nr 6/10 z dnia 28.04.2010 r. z Kujawsko-Pomorską Siecią Informacyjną Spółką z o.o. w Toruniu. Protokół odbioru z dnia 25.06.2010 r.

- § 2560- 10 000,00 zł - Dotacja podmiotowa przekazana na rzecz ZOZ na zakup UZG (ostatnia rata),

- § 6220- 10 000,00 zł Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych

- § 2570- 1 000,00 zł - Dotacja podmiotowa dla ZOZ Chełmno na badania profilaktyczne dla mieszkańców gminy Lisewo.

- § 2480- 83 630,00 zł – dotacja przekazana Gminnej Bibliotece Publicznej w Lisewie.

- § 2720- plan 10 0000,00 zł – wykonanie 0 zł

- § 2820- 50 000,00 zł - dotacja przekazana na rzecz Ludowego Klubu Sportowego VICTORIA w Lisewie.

Szczegółowej kontroli poddano udzielenie i rozliczenie dotacji przekazanej w § 2820 w wysokości 50 000,00 zł na rzecz Ludowego Klubu Sportowego VICTORIA w Lisewie.

Rada Gminy Lisewo Podjęła Uchwałę Nr XXVI/120/08 z dnia 27 sierpnia 2008 r. w sprawie warunków i trybu wspierania sportu kwalifikowanego na podstawie ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o sporcie kwalifikowanym (Dz.U. nr 155 poz. 1298 ze zm. – uchylonej z dniem 16.10.2010 r.).

W uchwale określono między innymi:

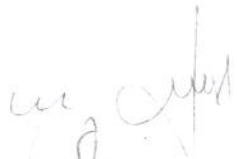
- warunki ubiegania się o wsparcie rozwoju sportu kwalifikowanego,
- rodzaj wniosku i informacje w nim zawarte,
- tryb postępowania z wnioskiem o udzielenie wsparcia,
- postanowienia jakie powinna zawierać umowa o udzielenie wsparcia,
- zasady rozliczania, kontroli i zwrotu udzielonego wsparcia.

Rada Gminy Lisewo Uchwałą Nr XXVI/199/09 z dnia 4 grudnia 2009 r. przyjęła „Program współpracy w 2010 r. Gminy Lisewo z organizacjami pozarządowymi, osobami prawnymi i jednostkami organizacyjnymi (...)” na rok 2010.

Przyjęcie powyższej Uchwały stanowiło spełnienie wymogu określonego w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W 2010 r. kontrolowana jednostka udzieliła 1 dotacji sklasyfikowanej w § 2820 podmiotom niezaliczonym do sektora finansów publicznych.

Dotacja została udzielona na łączną kwotę 50 000,00 zł ujętej w dziale 921, rozdziale 92195, § 2820.



Dotacja została udzielona na realizację zadania „Alternatywne formy spędzania wolnego czasu przez dzieci, młodzież i dorosłych poprzez udział w rozgrywkach piłkarskich” – dotacja dla Ludowego Klubu Sportowego Gminy Lisewo „VICTORIA” na kwotę 50.000,00 zł.

Ustalono:

- Umowę z Ludowym Klubem Sportowym podpisano w dniu 18.02.2010 r. Umowa została zawarta na piśmie na czas realizacji zadania, spełniała wymogi zawarte w §6 uchwały rady gminy,
- Sprawozdanie z realizacji zadania zgodnie z § 8 umowy Klub zobowiązał się przekazać Gminie do dnia 31 grudnia 2010 r. Zadanie realizowano w terminie do dnia 15 grudnia 2010 r. Sprawozdanie złożono w dniu 28 grudnia 2010 r. tj. zgodnie z zasadami zawartymi w wymienionej uchwale i zawartej umowie,
- Na podstawie złożonego sprawozdania ustalono, że otrzymana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

W 2011 roku postępowanie w sprawie zlecania zadań na rzecz organizacji pozarządowych realizowano na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. 10 nr 234 poz. 1536 j.t).

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3.1. Kredyty.

Na podstawie ewidencji księgowej za okres od 01.01.2009 do 31.12.2009 oraz obrotów kont analitycznych za okres od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r. kontrolujący stwierdzili, że w kontrolowanej jednostce stan obrotów i sald konta 134 „Kredyty bankowe” na 31.12.2010 r. przedstawiał się następująco:

BO Wn		0,00 zł
BO Ma		4.130.987,50 zł
Obroty Wn		1.797.092,05 zł
Obroty Ma		8.294.412,05 zł
BZ Wn		0,00 zł

BZ Ma	6.497.320,00 zł
-------	-----------------

Saldo Ma na koniec roku 2010 w wysokości 6.497.320,00 zł stanowi łączne zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów.

Konta analityczne prowadzone były dla każdego kredytu odrębnie. Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 134 - „Kredyty bankowe” stwierdzono zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną.

Na podstawie ewidencji analitycznej, tj. zestawienia stanów i obrotów kont ksiąg pomocniczych za rok 2010 r., oraz zestawienia zapisów księgowych za rok 2010 stwierdzono, że na powyższe obroty i salda składało się 6 kredytów, z czego 4 zaciągnięte w latach poprzednich i 2 zaciągnięte w 2010 r.

Saldo Ma oznaczało wysokość pozostałych do spłaty kredytów wg stanu na dzień 31.12.2010 r. i dotyczyło:

- **kwoty 1.853.328,00 zł** – pozostała do spłaty część kredytu zaciągniętego w Banku Spółdzielczym w Chełmnie na podstawie umowy nr 153/33/09/03 z dnia 14.07.2009 r. (na kwotę 2.780.000,00 zł) z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu; Uchwała Rady Gminy Lisewo Nr XXII/162/09 z dnia 18 marca 2009 r.
- **kwoty 643.992,00 zł** – pozostała do spłaty część kredytu zaciągniętego w Banku Ochrony Środowiska na podstawie umowy nr 303/08/2008/1304/F/OBR z dnia 07.08.2008 r. (na kwotę 1.500.000,00 zł) z przeznaczeniem na sfinansowanie wydatków nie znajdujących pokrycia w planowanych dochodach 2008 r. oraz spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów; Uchwała Rady Gminy Nr XV/108/08 z dnia 06 czerwca 2008 r.
- **kwoty 2.000.000,00 zł** – wysokość kredytu zaciągniętego w Banku Millenium S.A. w Warszawie na podstawie umowy nr 926/10/400/04 z dnia 25.03.2010 r. z przeznaczeniem na sfinansowanie deficytu budżetu Kredytobiorcy oraz spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek; Uchwała Nr XXVIII/210/10 Rady

Gminy Lisewo z dnia 5 lutego 2010 r.

- **kwoty 2.000.000,00 zł** – wysokość kredytu zaciągniętego w Banku Spółdzielczym w Chełmnie na podstawie umowy nr 120/45/10/03 z dnia 30.09.2010 r. z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów, Uchwała Nr XXVIII/210/10 Rady Gminy Lisewo z dnia 5 lutego 2010 r.

Ponadto kontrolowana jednostka dokonała w kontrolowanym okresie całkowitej spłaty kredytów:

- zaciągniętego w Banku Spółdzielczym na podstawie umowy nr 204/62/07/03 z dnia 15.11.2007 r. kredyt w kwocie 700.000,00 zł, był przeznaczony na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów udzielonych przez inny bank, Uchwała Rady Gminy Lisewo Nr IX/65/07 z dnia 30 października 2007 r.,
- zaciągniętego w Powszechnej Kasie Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna w Warszawie na podstawie umowy nr 310-11/2/I/13/2006 z dnia 22.11.2006 r., kredyt w kwocie 700.000,00 zł był przeznaczony na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów udzielonych Gminie Lisewo, Uchwała Rady Gminy Nr XXXIII/206/06 z dnia 29 września 2006 r.

Ustalono, że spłaty wszystkich kredytów dokonano na zasadach i w terminach przewidzianych w zawartych umowach.

Powyższych ustaleń dokonano w oparciu o:

- zapisy ewidencji księgowej (księga rachunkowa prowadzona metodą ręczną - konto 134 – syntetyka; konto 134 – analityka prowadzona metodą ręczną),
- przedłożone umowy kredytowe.

Powyższa ewidencja prowadzona była ręcznie z uwzględnieniem poszczególnych banków, wobec których dokonywano spłat rat kredytowych. Ewidencja ta dawała

możliwość uzyskania informacji o stanie zobowiązań wg poszczególnych tytułów (kredytów) oraz o terminach spłat.

Kwota sald zaciągniętych kredytów ujęta była w sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2010 r. (wg stanu na koniec IV kwartału 2010 r.).

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

3.2. Pożyczki.

Kontrolowana jednostka prowadziła konto 260 - „Zobowiązania finansowe”.

W kontrolowanym okresie konto wykazywało następujące stany:

BO Wn		0,00 zł
BO Ma		205.225,00 zł
Obroty Wn		115.525,00 zł
Obroty Ma		205.225,00 zł
BZ Wn		0,00 zł
BZ Ma		89.700,00 zł

Saldo Ma oznaczało wysokość pozostałych do spłaty pożyczek wg stanu na dzień 31.12.2010 r. i dotyczyło:

- **kwoty 89.700,00 zł** – pozostała do spłaty część pożyczki (pożyczka w kwocie 216.825,00 zł) zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z przeznaczeniem na zakup średniego samochodu do ratownictwa chemiczno – ekologicznego dla OSP w Lisewie; umowa pożyczki nr PT05063/PA-sr z dnia 12.12.2005 r.; w sprawie zaciągnięcia ww. pożyczki Rada Gminy w Lisewie podjęła stosowną uchwałę Nr XXV/168/2005 w dniu 18 listopada 2005 r.

Ustalono, że spłaty wszystkich pożyczek dokonano na zasadach i w terminach przewidzianych w zawartych umowach.

Powyższych ustaleń dokonano w oparciu o:

- zapisy ewidencji księgowej (księga rachunkowa prowadzona metodą ręczną - konto 260 – syntetyka; konto 260 - analityka prowadzona metodą ręczną),
- przedłożone umowy pożyczek.

Powyższa ewidencja prowadzona była ręcznie z uwzględnieniem poszczególnych umów i banków, wobec których dokonywano spłat rat kredytowych. Ewidencja ta dawała możliwość uzyskania informacji o stanie zobowiązań wg poszczególnych tytułów (pożyczek) oraz o terminach spłat.

Kwota sald zaciągniętych pożyczek ujęta była w sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2010 r. (wg stanu na koniec IV kwartału 2010 r.).

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

3.3. Poręczenia.

Jednostka nie udzielała poręczeń.

IV. Gospodarka mieniem.

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

Zasady gospodarowania nieruchomościami komunalnymi stanowiących własność Gminy Lisewo zostały określone Uchwałą Nr XXX/232/98 z dnia 27 marca 1998 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami komunalnymi stanowiącymi własność Gminy Lisewo. Uchwała została zmieniona dwukrotnie : Uchwałą Nr XXXII /249/98 z dnia 16 czerwca 1998 r. i Uchwałą nr V/35/99 z dnia 26 lutego 1999 r. Jednakże Rada Gminy Lisewo każdorazowo wyrażała zgodę na sprzedaż, wydzierżawienie nieruchomości .

1.1. Stan mienia komunalnego.

W kontrolowanej jednostce - zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych - do projektu budżetu na 2010 rok załączano informację o stanie mienia komunalnego zawierającą dane w zakresie: wartości mienia oraz dokonanego przychodu i rozchodu mienia oraz przewidywanych dochodów z mienia. Wartość mienia komunalnego Gminy Lisewo wykazana w tej informacji wynosiła 27 383 968,68 zł.

Dane zawarte w informacjach o stanie mienia komunalnego zgodne są z danymi wykazanymi w prowadzonej w kontrolowanej jednostce ewidencji księgowej.

1.2. Obrót nieruchomościami.

Kontrolę zagadnień związanych z obrotem nieruchomościami w 2010 roku przeprowadzono pod kątem przestrzegania procedur i zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Lisewo, określonych przepisami:

- ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. nr 102, poz. 651 j.t. z późn. zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U.

z 2004 r. nr 207, poz. 2108).

- ustawy z dnia 21 czerwca 2001r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu Cywilnego (Dz. U. z 2005 r. nr 31, poz. 266 z późn. zm.),
- uchwał Rady Gminy w Lisewie

Nabycie i sprzedaż nieruchomości.

- nabycie

Z informacji udzielonych przez inspektora d/s Gospodarki gruntami Panią Władysławę Dudzińską ustalono, że Gmina Lisewo w 2010 roku nabyła następujące nieruchomości :

1. Aktem notarialnym nr 2218/2010 z dnia 27.04.2010 r. – niezabudowana działkę nr 4/22 o pow. 548m² pod budowę garaży dla OSP w Lipienku – za kwotę 5.000 zł – Uchwała Rady Gminy Lisewo Nr XXVII/206/09 z dnia 29 grudnia 2009 r. w sprawie nabycia nieruchomości .

2. Aktem notarialnym nr 988/2010 z dnia 23.02.2010 r. – niezabudowana działkę nr 12/4 o pow. udział 14/240 – pod boisko – umowa darowizny Skarbu Państwa – wartość 1 111,54 zł – w celu uregulowania stanu prawnego boiska przy Zakładzie Aktywności Zawodowej

Rada Gminy Lisewo podjęła Uchwałę Nr XXIII/ 173/09 z dnia 25 czerwca 2009 r. w sprawie nabycia nieruchomości gruntowej.

3. Aktem notarialnym nr 6962/2010 r. z dnia 14.12.2010 r. – niezabudowaną działkę nr 283/13 o pow. 12m² i nr 278/1 o pow. 9m² – stanowiące drogę – o wartości 521 zł (zamiana), Uchwała Rady Gminy Nr XXXII/256/10 z dnia 25.08.2010 r. w sprawie nabycia nieruchomości – działka 283/16.

4. Decyzją WSP/DT.77236-22/10 Wojewody Kujawsko Pomorskiego z dnia 24.03.2010 r. - niezabudowana działkę nr 123 o pow. 0,10 ha – stanowiącą nieużytek - sprzedaż nieruchomości

W 2010 roku zawarto 2 akty notarialne na zbycie nieruchomości:

1. Akt notarialny nr 2211/2010 z dnia 27.04.2010 r. – w drodze przetargu – działka nr 101/12 o pow. 26m² za kwotę 512,40 zł

- Uchwała Rady Gminy Lisewo nr VI/38/07 z dnia 27.04.2007 r. w sprawie sprzedaży nieruchomości stanowiących mienie komunalne Gminy Lisewo – działka nr 101/11 i 101/12 położone we wsi Krusin.

- wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – informacja i ogłoszenie o sporządzeniu wykazu- 03.02.2010 r.

- operat szacunkowy z dnia 12.02.2010 r.

- informacja o przetargu,

- ogłoszenie o przetargu ,

- protokół z przetargu

2. Akt notarialny nr 6962/2010 z dnia 14.12.2010 r. za kwotę 512 zł

- Uchwała rady Gminy Nr XXXIII/258/10 z dnia 27.10.2010 r. w sprawie sprzedaży nieruchomości stanowiącej mienie komunalne gminy Lisewo na rzecz A.B w drodze bezprzetargowej.

- wycena z dnia 23.11.2010 r.

- ogłoszenie o sporządzeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży,

-protokół uzgodnień .

W zakresie przestrzegania procedur związanych z nabyciem i zbyciem nieruchomości w kontrolowanej jednostce nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrolo poddano ujęcie w ewidencji księgowej nabytych i zbytych w 2010 roku nieruchomości- obroty konta 011 Środki trwałe .

Ustalono :

1. Na koncie 011 w 2010 roku po stronie Wn ujęto wartość :

- działki nr 4/22 w miejscowości Lipienek o wartości 5 000 zł – poz. księgowania nr 1842/10,

- działki nr 283/13 w miejscowości Lisewo o wartości 521 zł – poz. księgowania 1867/10 zł .

Nie ujęto wartości nabytych działek : nr 12/4 położonej w Drzonowie o wartości 1 111,54 zł i działki nr 123 o pow. 0.1000 ha położonej w miejscowości Pniewite, której wartość w decyzji Wojewody Kujawsko Pomorskiego nie została ustalona.

2. Po stronie Ma konta 011 w zakresie zbytych nieruchomości :

- działka nr 283/16 o pow. 44 m2 stanowiącej drogę o wartości 2,10 zł .

Nie zaewidencjonowanie wartości sprzedanej w 2010 roku działki nr 101/12 o pow. 26m2 położonej w Krusinie o wartości księgowej 130 zł.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie stanowi **Akta Kontroli nr 27/2011/III/11.**

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Ze sprawozdania Rb-27ZZ – kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami , za okres od początku roku do dnia 2010-12-31 r. ustalono, że kontrolowana jednostka nie realizowała dochodów w dziale 700 Gospodarka Mieszkaniowa rozdział 7005 Gospodarka Gruntami i Nieruchomościami .

V. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi

W kontrolowanej jednostce funkcjonowały według stanu na dzień 31 grudnia 2010 r. następujące jednostki organizacyjne podległe Gminie Lisewo:

- 8 jednostek budżetowych,
- 1 samorządowe instytucje kultury.

Szczegółowe zestawienie jednostek organizacyjnych i samorządowych instytucji kultury zawarto w **aktach kontroli Nr 27/2011/I/1**.

Prawidłowość rozliczeń finansowych Gminy Lisewo 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.),
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. Nr 116, poz. 783 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 ze zm.).

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2010 r. w kontrolowanej jednostce funkcjonowało 8 niżej wymienionych jednostek budżetowych:

- Urząd Gminy w Lisewie,
- Szkoła Podstawowa w Lisewie,
- Gminne Gimnazjum w Lisewie,
- Szkoła Podstawowa w Krusinie,
- Gminne Przedszkole w Lisewie,
- Gminne Usługi Wodno – Kanalizacyjne,

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lisewie,
- Zakład Aktywności Zawodowej.

Kontrola jednostek budżetowych obejmowała następujące zagadnienia:

- prawidłowość prowadzenia obsługi finansowo-księgowej,
- przestrzeganie zasad sporządzania planów finansowych,
- prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych,
- prawidłowość rozliczania wydatków przez jednostki budżetowe.

Zakresem czynności kontrolnych objęto Szkołę Podstawową w Lisewie oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lisewie.

Jednostka oświatowa Gminy Lisewo – Szkoła Podstawowa w Lisewie.

Prawidłowość prowadzenia obsługi finansowo-księgowej.

Służby finansowe Urzędu Gminy Lisewo oprócz prowadzenia własnych ksiąg rachunkowych, prowadziły również obsługę finansowo-księgową placówek oświatowych, działających w gminie w formie przewidzianej dla jednostek budżetowych, to jest:

- 1) Szkoły Podstawowej w Lisewie,
- 2) Szkoły Podstawowej w Krusinie,
- 3) Gminnego Gimnazjum.

Ewidencja księgowa prowadzona była w osobnych księgach przez pracownika urzędu Panią Dorotę Jankowską, której w zakresie czynności, uprawnień i obowiązków **Znak pisma: 1020-B-58/06** - od dnia 1 stycznia 2007 r. wyszczególniono m. in., że do zakresu czynności należy prowadzenie księgowości syntetycznej i analitycznej szkół oraz Gminnego Gimnazjum.

Prowadzenie przez Urząd rachunkowości jednostek oświatowych wynikało z porozumienia pomiędzy Wójtem Gminy Lisewo a kierownikiem jednostki budżetowej – Szkoły Podstawowej w Lisewie. Porozumienie zawarto w dniu 2 stycznia 2009 r.

W badanym okresie obsługa pieniężnych operacji Urzędu Gminy oraz placówki oświatowej – Szkoły Podstawowej w Lisewie prowadzona była za pośrednictwem

odrębnego rachunku bankowego. (Wszystkie placówki oświatowe korzystały z osobnych rachunków bankowych – każda jednostka oświatowa czyli: SP Lisewo, SP Krusin oraz Gminne Gimnazjum w Lisewie posiadały osobne rachunki bankowe dla każdej ze szkół). Informacja o posiadanym odrębnym rachunku bankowym Szkoły Podstawowej w Lisewie zawarta została w **Aktach Kontroli Nr 27/2011/V/1**.

Ewidencję księgową operacji gospodarczych Szkoły Podstawowej w Lisewie prowadzono w wyodrębnionych z Urzędu urządzeniach księgowych w programie komputerowym firmy „Radix” z Gdańska. Dokumenty księgowe ww. jednostek budżetowych (oświatowych) przechowywane były w oddzielnych segregatorach.

Podstawą do ujęcia w księgach rachunkowych zdarzeń gospodarczych dotyczących Szkoły Podstawowej w Lisewie były dowody źródłowe:

- sprawdzone pod względem merytorycznym przez kierownika kontrolowanej jednostki,
- sprawdzone pod względem formalno- rachunkowym przez pracownika Urzędu odpowiedzialnego za obsługę księgową jednostki, który dokonywał jednocześnie ostatecznej weryfikacji tych dowodów,
- zatwierdzone do wypłaty były przez Wójta Gminy lub w zastępstwie Sekretarza Gminy (zgodnie z kartą wzorów podpisów do banku).

Do aktu niniejszej kontroli włączono wybrane dowody księgowe dokumentujące sposób dekretacji dowodów księgowych ww. jednostki (**Akta Kontroli Nr 27/2011/V/2**).

Prowadzenie obsługi finansowo-księgowej przez pracowników Urzędu Gminy, spowodowało w konsekwencji naruszenie art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości, zgodnie, z którym ostatnim etapem kontroli dokumentu, jest jego zatwierdzenie przez kierownika jednostki, odpowiedzialnego za całość gospodarki finansowej, w tym z tytułu nadzoru.

W zakresie funkcjonowania Szkoły Podstawowej w Lisewie stwierdzono, że Rada Gminy nie podjęła uchwały w sprawie sposobu zorganizowania obsługi finansowo-księgowej szkoły. Zadania te wykonywał Urząd Gminy, co stanowiło naruszenie przepisów art. 5 ust. 7 i 9 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jednolity Dz. U. z 2004 r. nr 256, poz. 2572 ze zm.).



przedłożył

Przestrzeganie zasad sporządzania planów finansowych.

Kierownik jednostki budżetowej – Szkoły Podstawowej w Lisewie przedłożył Wójtowi projekt planu finansowego do budżetu gminy w dziale oświata i wychowanie, które wpłynęło do Urzędu Gminy Lisewo w dniu 29.09.2009 r. Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów, stwierdzono, że po uchwaleniu przez Radę Gminy, budżetu Gminy Lisewo na 2010 r. (uchwała Nr XXVII/201/09 z dnia 29 grudnia 2009 r.) Wójt Gminy zatwierdził plan finansowy Szkoły Podstawowej w Lisewie na 2010 r., który następnie przesłał do wiadomości kierownika jednostki.

Plan finansowy kontrolowanej jednostki stanowią **akta kontroli Nr 27/2011/V/3.**

Ustalono, że kontrolowana jednostka nie dysponowała planem finansowym podpisanym przez kierownika.

Opracowywanie planu finansowego podległej jednostki budżetowej przez służby finansowe Urzędu oraz nie zatwierdzanie ich przez kierownika jednostki, naruszało zasady i tryb sporządzania planów finansowych, określone w art. 185 i 186 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych oraz w rozdziale I rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. Nr 116, poz. 783 ze zm.).

Ponadto wyżej opisany tryb sporządzania planów finansowych ograniczał kompetencje kierowników jednostek budżetowych, którzy zgodnie z § 4 ust. 2 oraz § 8 ust. 2 ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. na podstawie otrzymanych od zarządu jednostki samorządu terytorialnego informacji zobowiązani są do opracowania projektów planów finansowych i planów finansowych swoich jednostek.

Prawidłowość rozliczania wydatków przez jednostki budżetowe.

W zakresie przekazywania środków finansowych z gminy dla jednostek budżetowych zgodnie z uchwałami budżetowymi, kontrolą objęto przelewy środków budżetowych dla szkoły podstawowej w Lisewie. Kontroli poddano konto 223 „Rozliczenie

wydatków budżetowych” organu, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki” Szkoły Podstawowej Lisewie za okres 01.01.2010-31.12.2010 r.

Ustalenia:

1. Przekazywanie środków finansowych z gminy dla oświatowych jednostek budżetowych ewidencjonowano za pomocą konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”.
2. Kontrolowana jednostka prowadziła ewidencję analityczną konta 223 dla jednostki budżetowej –Szkoły Podstawowej w Lisewie, zgodnie z zasadami prowadzenia konta 223 opisanymi w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz.1020 ze zm.), a obecnie w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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).
3. W oparciu o konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” organu za okres 01.01.2010-31.12.2010, ustalono, że w 2010 r. na rzecz kontrolowanej szkoły przelano z rachunku budżetu na pokrycie wydatków środki w kwocie 2.143.280,56 zł. Środki zostały wykorzystane przez jednostki w pełnej wysokości, co stwierdzono na podstawie sprawozdania Rb-28S sporządzonego przez Szkołę Podstawową w Lisewie.
4. Na stronie Ma konta 223 księgowania wydatków zrealizowanych przez oświatowe jednostki budżetowe za okres od stycznia do marca 2010 r. dokonano na koniec I kwartału zamiast okresowo na podstawie składanych przez jednostki sprawozdań, czym naruszano zasady funkcjonowania konta, określone w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont



dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.), a obecnie w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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). Kontrolowana jednostka od czerwca 2010 r. (sprawozdanie Rb-28S za maj 2010 r.) na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” księguje już prawidłowo, zgodnie z powołanym wyżej rozporządzeniem.

Prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych.

Szkoła Podstawowa w Lisewie w okresie objętym kontrolą składała miesięczne i roczne sprawozdania Rb-27S i Rb-28S zgodnie art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz § 19 ust. 1 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), z których wynika obowiązek sporządzania sprawozdań za każdy kolejny miesiąc kalendarzowy oraz za rok budżetowy.

Do kontroli przedłożono sprawozdania budżetowe i finansowe (bilans) Szkoły Podstawowej w Lisewie.

W związku z § 4 pkt 3 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) zgodnie z treścią, którego do sporządzania i przekazywania sprawozdań Rb-27S, Rb-27ZZ, Rb-28S, Rb-50 są obowiązani w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego kierownicy jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego stwierdzono, że jednostka sprawozdania sporządzała.

Oдноśnie powyższych nieprawidłowości dotyczących Szkoły Podstawowej w Lisewie Wójt Gminy złożył stosowne wyjaśnienie, które stanowi **Akta Kontroli Nr 27/2011/III/7**.

Ośrodek Pomocy Społecznej w Lisewie.

Prawidłowość prowadzenia obsługi finansowo-księgowej.

Obsługę finansowo-księgową Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lisewie prowadzi Urząd Gminy.

W badanym okresie obsługa pieniężnych operacji Urzędu Gminy oraz GOPS-u prowadzona była za pośrednictwem odrębnych rachunków bankowych.

Dokumenty księgowe GOPS-u przechowywane były w oddzielnych segregatorach.

Ewidencję księgową operacji gospodarczych prowadzono w urządzeniach księgowych Urzędu Gminy w odrębnej księdze dla GOPS-u. Wydatki finansowano za pośrednictwem wyodrębnionego rachunku założonego dla GOPS-u (Informację o wydzielonym rachunku dla GOPS-u zawierają **Akta kontroli Nr 27/2011/V/4**).

Podstawą do ujęcia w księgach rachunkowych zdarzeń gospodarczych dotyczących GOPS-u były dowody źródłowe:

- sprawdzone pod względem merytorycznym przez kierownika jednostki,
- sprawdzone pod względem formalno- rachunkowym przez Skarbnika Gminy, który dokonywał jednocześnie ostatecznej weryfikacji tych dowodów,
- zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy lub w zastępstwie przez Sekretarza Gminy (zgodnie z kartą wzorów podpisów do banku).

Do akt niniejszej kontroli włączono wybrane dowody księgowe dokumentujące sposób dekretacji dowodów księgowych ww. jednostki (**Akta Kontroli Nr 27/2011/V/5**).

Prowadzenie obsługi finansowo-księgowej przez służby Urzędu Gminy, spowodowało w konsekwencji naruszenie:

- art. 12 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240), w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 oraz art. 2 ust. 1 pkt 4 lit. a, a także art. 11 ust. 1 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223), z

których wynika, że każda jednostka, w znaczeniu przypisanym temu pojęciu przez przytoczone wyżej przepisy ustawy o rachunkowości, musi prowadzić odrębne księgi rachunkowe w swojej siedzibie;

- art. 54 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, z którego wynika, że funkcja głównego księgowego jednostki może zostać powierzona przez kierownika jedynie pracownikowi zatrudnionemu w jednostce;
- art. 53 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, iż na dowodzie księgowym powinni składać podpisy wyłącznie pracownicy jednostki, którym powierzono obowiązki w zakresie gospodarki finansowej, w tym główny księgowy, którego obowiązkiem jest dokonywanie kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów księgowych,
- art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym ostatnim etapem kontroli dokumentu, jest jego zatwierdzenie przez kierownika jednostki, odpowiedzialnego za całość gospodarki finansowej, w tym z tytułu nadzoru.

Przestrzeganie zasad sporządzania planów finansowych.

W zakresie zasad i trybu sporządzania planów finansowych, w ramach czynności kontrolnych sprawdzono, czy:

- Wójt przekazał kierownikowi GOPS-u, w terminie 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej Radzie Gminy, informacje o kwotach dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w projekcie uchwały budżetowej w szczególności:
 - dochody – dział, rozdział, paragraf,
 - wydatki – nie mniejszej niż dział, rozdział, grupy wydatków określone w art. 106 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (§ 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych (...)) (Dz. U. Nr 116, poz. 783 ze zm.);

- na podstawie otrzymanych informacji kierownik GOPS-u opracował projekt planu finansowego (§ 4 ust. 2 ww. rozporządzenia);
- projekt planu finansowego GOPS-u, zapewniał zgodność kwot dochodów i wydatków z projektem uchwały budżetowej;
- zatwierdzony przez kierownika GOPS-u plan finansowy przekazano Wójtowi Gminy w terminie 30 dni od dnia otrzymania informacji, nie później jednak niż do dnia 22 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy (§ 4 ust. 4 ww. rozporządzenia);
- kierownik GOPS-u w terminie nie dłuższym niż 14 dni od dnia otrzymania informacji o kwotach dochodów i wydatków budżetowych, przyjętych w uchwale budżetowej, sporządził plan finansowy swojej jednostki (§ 8 ust. 2 ww. rozporządzenia).

W związku z ww. dokumentami jakie powinny być sporządzane przez Strony podczas sporządzania planów finansowych, kontrolującym przedstawiono:

- proponowany plan finansowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lisewie do projektu budżetu na 2010 r., podpisany przez Skarbnika Gminy (brak daty na dokumencie),
- wniosek Kierownika GOPS-u do projektu budżetu na 2010 r., który wpłynął do urzędu gminy dnia 30.09.2009 r.,
- plan finansowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lisewie na 2010 r., zatwierdzony przez Skarbnika Gminy oraz Kierownika GOPS-u (brak daty na dokumencie).

W związku z powyższym zwrócono się do Wójta Gminy z pytaniem o przyczyny niedopełnienia obowiązku w zakresie zasad i trybu sporządzania planów finansowych określonych w/w przepisami. Treść odpowiedzi stanowi **Akta kontroli Nr 27/2011/III/7**, w której to zobowiązano się do przestrzegania procedury sporządzania planów finansowych poczynając od projektu budżetu na 2012 r.

Odnosząc się do ustaleń kontroli oraz wyjaśnień Wójta należy pokreślić, że skoncentrowanie obsługi finansowo-księgowej GOPS-u w Urzędzie nie powinno mieć żadnego wpływu na procedurę sporządzania planów finansowych tej jednostki.

[Signature]

Podstawą gospodarki finansowej każdej jednostki jest plan dochodów i wydatków stosownie do art. 20 ust. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (obecnie art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych), opracowany w trybie określonym w art. 185 i 186 ustawy (obecnie art. 248 i 249 ustawy o finansach publicznych) i przepisami wyżej cytowanego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych (...).

W związku z powyższym brakiem dokumentacji potwierdzającej sporządzanie planów finansowych GOPS-u zgodnie z powołanymi przepisami, należy uznać, że naruszono ww. przepisy ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych (...).

Prawidłowość rozliczania wydatków przez jednostki budżetowe.

W zakresie przekazywania środków finansowych z gminy dla GOPS-u zgodnie z uchwałami budżetowymi, stwierdzono, że rozliczenia z jednostką budżetową były ewidencjonowane na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” organu, natomiast wydatki finansowano za pośrednictwem rachunku wyodrębnionego dla jednostki – Gminnego Ośrodka pomocy Społecznej (za okres od 1.01.2010 do 31.12.2010).

Na podstawie ewidencji analitycznej do konta 223/3 oraz sprawozdania Rb-28S ustalono, że łączna kwota wydatków dokonanych w 2010 r. przez GOPS (Ogółem Dział 852) wynosiła 2.387.593,42 zł. Kontrolowana jednostka księgowała wykonanie wydatków przez GOPS na podstawie przedkładanych sprawozdań Rb-28S poprzez księgowanie na kontach *Wn 902/ Ma 223-3*, co stwierdzono na podstawie ewidencji analitycznej konta 223/3 i ewidencji syntetycznej konta 902 (sierpień, wrzesień, październik, listopad, grudzień).

Prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lisewie w okresie objętym kontrolą składał miesięczne i roczne sprawozdania Rb-27S i Rb-28S zgodnie art. 41 ust. 1 ustawy z

dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz § 19 ust. 1 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), z których wynika obowiązek sporządzania sprawozdań za każdy kolejny miesiąc kalendarzowy oraz za rok budżetowy.

Do kontroli przedłożono sprawozdania budżetowe i finansowe (bilans) GOPS-u w Lisewie.

W związku z § 4 pkt 3 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) zgodnie z treścią, którego do sporządzania i przekazywania sprawozdań Rb-27S, Rb-27ZZ, Rb-28S, Rb-50 są obowiązani w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego kierownicy jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego stwierdzono, że jednostka budżetowa (GOPS) sprawozdania sporządzała.

2. Zakłady budżetowe

W okresie objętym kontrolą w Gminie Lisewo nie funkcjonował żaden zakład budżetowy.



Częścią składową protokołu są następujące załączniki:

Nr 1 – Protokół kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania.

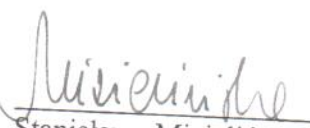
Nr 2 – Akta kontroli.

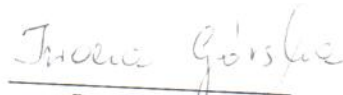
Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których egzemplarz nr 2 wręczono kierownikowi jednostki w dniu podpisania protokołu. Jednocześnie kierownika jednostki poinformowano o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień,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

Niniejszą kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. 10.

Lisewo, dnia 1 czerwca 2011 r.

Kontrolujący:

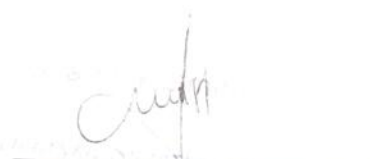

Stanisława Mizielińska
starszy inspektor kontroli


Iwona Górską
inspektor kontroli

Jednostka kontrolowana:

Kwituję odbiór egz. Nr 2


Jerzy Cabaj
Wójt Gminy


Henryka Świątkowska
Skarbnik Gminy