

Stefana Petk na wykonanie czynności polegających na pełnieniu funkcji inwestora zastępczego nad realizacją przedsięwzięć inwestycyjnych i remontowych realizowanych przez Gminę Cewice, na podstawie zlecenia Zamawiającego w okresie od 11 września do 31 grudnia 2008 roku, z zastrzeżeniem, że sprawy przechodzące na rok 2009 będą kontynuowane bez dodatkowej umowy:

➤ wynagrodzenie w wysokości 2,6% wartości inwestycji netto plus podatek Vat,

- Wykonawca wystawił fakturę Vat Nr 05/12/2008 w dniu 10 grudnia 2008 roku, na kwotę 1.576,59 zł brutto, zgodną z umową, która została zapłacona w dniu 19 grudnia 2008 roku, Nr dowodu ks. WB 249.

III BUDOWA CHODNIKA

- wartość szacunkową określono w dniu 9 września, na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 21 lipca 2008 roku, na kwotę 70.549,92 zł, tj. 18.196,57€:
 - w dniu 12 września 2008 roku p. Alicja Krupska złożyła do Wójta, wnioski o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego:
 - termin wykonania zamówienia do dnia 5 grudnia 2008 roku,
 - kryterium oceny ofert to 100% cena,
- ogłoszenie o przetargu nieograniczonym o wartości powyżej 14.000 euro na „Budowę chodnika w Siemirowicach” zamieszczono na stronie internetowej UZP oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej urzędu w dniu 15 września 2008 roku:
 - termin składania ofert do dnia 7 października 2008 roku, g. 11.00, termin związania ofertą do dnia 6 listopada 2008 roku,
 - wadium w wysokości 1.400,00 zł, należy wnieść przed upływem terminu składania ofert,
- SIWZ zawierała wszystkie wymagane przepisami informacje,
- zarządzeniem Nr 53/2008 z dnia 2 października 2008 roku Wójt Gminy powołał 3-osobową komisję, w składzie: Alicja Krupska-przewodniczący, Małgorzata Wydrzyńska-sekretarz, Stefan Petk-członek,
 - członkowie komisji i zamawiający złożyli oświadczenia o niewystępowaniu okoliczności powodujących ich wykluczenie z postępowania,
- w wyznaczonym terminie wpłynęły dwie oferty, obie oferty spełniały wszystkie warunki udziału w postępowaniu:
 - oferta z najniższą ceną to oferta Nr 2 złożona przez Zakład Robót Drogowych „Domel” z siedzibą w Borzytuchomiu, z kwotą 49.703,63 zł netto, który wadium wpłacił w dniu 5.10.2008r.,
- w dniu 7 października 2008 roku komisja sporządziła protokół postępowania, który został zatwierdzony przez Wójta,
- w dniu 9 września 2008 roku informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń urzędu, przekazano wszystkim biorącym udział w postępowaniu oraz opublikowano na stronie internetowej UZP w dniu 21 października 2008 roku:

ton

CA

- w informacji przekazanej Wykonawcy, którego oferta została wybrana, jako najkorzystniejsza wyznaczono termin podpisania umowy na dzień 20 października 2008 roku,
- w dniu 20 października 2008 roku urząd zawarł z wybranym Wykonawcą umowę Nr 111/2008 na Budowę chodnika w Siemirowicach zgodnie z ofertą i zasadami wiedzy technicznej, w terminie od dnia protokolarnego przekazania terenu robót Wykonawcy, które nastąpi w ciągu 14 dni od dnia podpisania umowy, do dnia 5 grudnia 2008 roku, za wynagrodzeniem ryczałtowym w wysokości 60.638,43 zł brutto,
- informacja o udzieleniu zamówienia została opublikowana w BZP, na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń urzędu w dniu 21 października 2008 roku.

Wykonanie zamówienia:

- zgodnie z wpisem w dzienniku budowy roboty rozpoczęto w dniu 15 listopada a zakończono w dniu 29 listopada 2008 roku:
 - w dniu 5 listopada 2008 roku przekazano protokolarnie plac budowy Wykonawcy,
- w dniu 5 grudnia 2008 roku Wójt Gminy zarządzeniem Nr 73/2008 powołał Komisję do odbioru inwestycji:
 - dokumentację zakończonej inwestycji, wykonawca przekazał protokolarnie w dniu 9 grudnia 2008 roku,
 - w protokole odbioru końcowego zapisano, że roboty rozpoczęto w dniu 15 listopada 2008 roku a zakończono w dniu 29 listopada 2008 roku,
- wykonawca wystawił fakturę:
 - VAT Nr 1/12/08 z dnia 15 grudnia 2008r, na kwotę 60.638,43 zł brutto – zapłata w dniu 30.12.2008r., Nr dowodu ks. WB 254.

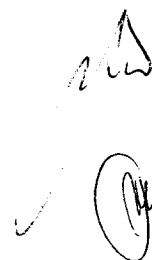
Umowę w imieniu „Domel” podpisał właściciel Wojciech Hinc, a w imieniu Gminy Cewice Wójt Gminy p. Grzegorz Palasz, przy kontrasygnacie Skarbnika, p. Marii Franciszczak.

Za udzielenie zamówienia odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy Cewice.

5) Roczne sprawozdania o udzielonych zamówieniach, przekazano do Prezesa UZP:

- za rok 2005 w dniu 24 stycznia 2006 roku,
- za rok 2006, w dniu 18 stycznia 2007 roku,
- za rok 2007, w dniu 6 lutego 2008 roku
- za rok 2008, w dniu 25 lutego 2009 roku

for

3.3.2.1.3.2. Ewidencja księgową kosztów inwestycji i ich rozliczenie oraz przyjęcie na stan środków trwałych inwestycji zakończonych

- 1) Prowadzenie ewidencji środków trwałych i pozostałych wartości trwałych oraz sporządzanie okresowych sprawozdań w tym zakresie, należy do obowiązków p. Marii Kaszkowiak, z-cy głównego księgowego, natomiast Prowadzenie księgowości i ewidencji majątku gminy oraz jego inwentaryzacja należy do obowiązków, p. Marii Franciszczak, Skarbnika Gminy Cewice.
- 2) Sprawdzeniem objęto ewidencję nakładów inwestycyjnych na kontach analitycznych 080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie) rozliczanie zakończonych inwestycji” oraz ujęcie w ewidencji środków trwałych na koncie 011 – „Środki trwałe” poddanych kontroli zadań inwestycyjnych:

Nazwa zadania inwestycyjnego wg ewidencji księgowej	Nakłady poniesione		Data odbioru inwestycji	Przyjęcie środka trwałego		
	Rodzaj	Wartość brutto		OT	Data	Wartość
Budowa kanalizacji sanitarnej Os. pod Lasem	-projekt budowlano wykonawczy,	6.710,00	27.10.05r.	42/2005	31.12.2005	5.500,00
	-roboty budowlane,	39.625,64				37.033,31
	-roboty dodatkowe	9.718,86				7.966,28
	Razem	56.054,50	x	x	x	50.499,59
Podniesienie standardu infrastruktury społecznej w Sołectwie Siemirowice – budowa placu zabaw nad jeziorem w Siemirowicach	-projekt, kosztorys	3.660,00	14.11.06r.	x	x	x
	-wkład rzeczowy: robocizna	22.093,51				
	praca maszyn	5.184				
	-materiały budowlane	17.811,57	49/2006	31.12.2006	17.811,57	
	-paliwo	6.000,00			6.000,00	
	-trawa	160,06			160,06	
	-tablica informacyjna	488,00			488,00	
	-budowa chodnika	19.130,78			19.130,78	
	-lampa oświetleniowa	4.514,00			4.514,00	
	-wyposażenie placu	36.603,66			36.603,66	
Razem nakłady	110.461,58	x	x	x	84.708,07	
Kanalizacja sanitarna etap III Oskowo-Cewice	-dok. projektowa	34.892,00	19.02.07r.	Zapłacono ze śr. GFOŚiGW, nie ujęto wydatku jako wartość inwestycji, ujęto w rozdz. 90011, §4300		
	-zmiany w dok.projekt	1.830,00	16.07.07r.			
	-skanowanie dok.	77,00	23.04.08r.	13/08	1.08.08r.	502.613,47
	-nadzór inwestorski	5.800,00				
	-opłata za dzierżawę	1.098,00				
	-roboty budowlane	524.445,88				
	-montaż hydrantu	2.653,49				
-przył. przepompowni	3.451,62					
Razem nakłady:	574.247,99	x	x	x	502.613,47	
Budowa chodnika w Siemirowicach	-projekt, kosztorys	7.320,00	9.12.08r.	34/08	31.12.08r.	7.320,00
	-nadzór inwestorski	1.576,59				1.576,59
	-budowa chodnika	60.638,43				60.638,43
	Razem nakłady	69.535,02	x	x	x	69.535,02
Ogółem		810.299,09	x	x	x	707.356,15

- w trzech przypadkach, wartość inwestycji przyjęta na stan była mniejsza od wartości poniesionych kosztów brutto, ponieważ:

4072

09

- inwestycja Nr 1 – w ewidencji, jako wartość inwestycji przyjęto wartość netto, ponieważ jednostka otrzymała zwrot podatku Vat w wysokości 3.802,33 zł,
- inwestycja Nr 2:
 - przy określaniu wartości brutto inwestycji nie uwzględniono kosztów związanych z wykonaniem dokumentacji projektowej oraz wkładu rzeczowego mieszkańców i przedsiębiorstw, w związku, z czym wartość inwestycji brutto jest niższa o kwotę 25.753,51 zł,
- inwestycja Nr 3:
 - przy określaniu wartości brutto inwestycji nie uwzględniono kosztów związanych z wykonaniem dokumentacji projektowej, w związku z czym wartość inwestycji brutto jest niższa o kwotę 36.722,00 zł,
 - w ewidencji, jako wartość inwestycji przyjęto wartość netto części kosztów poniesionych w trakcie realizacji inwestycji (bez uwzględnienia w/w), ponieważ jednostka otrzymała zwrot podatku Vat w wysokości 34.912,52 zł, kwota brutto inwestycji ujęta w ewidencji to 537.525,99 zł,

3) Zgodnie z Instrukcją dotyczącą stosowania, wypełniania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych, będącą załącznikiem do zarządzenia Nr 80/05 Wójta Gminy Cewice z dnia 30 września 2005 roku, podstawą do wystawienia dowodu OT, na:

- dostawy środków transportowych, wyposażenia, maszyn i urządzeń, jest faktura dostawcy zgodnie z zamówieniem i protokołem przekazania do użytku,
- prace projektowo-kosztorysowe, jest faktura wykonawcy, protokół z przyjęcia wykonanej dokumentacji; w protokole należy umieścić dane dotyczące osoby (komórki), której powierzono dokumentację do przechowania,
- roboty budowlano-montażowe oraz nakłady na kapitalne remonty, jest faktura wykonawcy wraz z dołączonym protokołem odbioru wykonanych i przekazanych robót, elementów robót lub okresów, sprawdzony kosztorys wykonawczy (w przypadku ustalenia wynagrodzenia na podstawie kosztorysu umownego).

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

Z budżetu gminy Cewice nie udzielono w latach 2005-2008 dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych.

7012




3.3.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe

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

- 1) W latach 2005 - 2007 Gmina Cewice nie poniosła wydatków z tytułu zakupu lub objęcia akcji oraz wniesienia wkładów do spółek prawa handlowego.
- 2) Rada Gminy uchwałą Nr XX/105/08 z dnia 12 maja 2008 roku w sprawie przystąpienia Gminy Cewice do spółki Przedsiębiorstwo Składowania i Przerobu Odpadów sp. z o.o. w Czarnówku i objęcia przez Gminę Cewice udziałów w tej spółce, wyraziła zgodę na przystąpienie gminy do w/w spółki:
 - gmina obejmie 215 udziałów o wartości 500,00 zł każdy w podwyższonym kapitale zakładowym spółki, co nastąpi w gotówce w kwocie 107.500,00 zł,
 - zobowiązanie gminy zostanie pokryte z dochodów własnych gminy,
 - do złożenia oświadczenia w imieniu gminy o przystąpieniu do spółki upoważnia się Wójta Gminy.
- 3) Uchwałą Nr XXII/111/08 z dnia 8 października 2008 roku Rada Gminy wprowadziła do budżetu, po stronie wydatków, kwotę 107.500,00 zł w rozdziale 90002 Gospodarka odpadami w § 6010 Wydatki na zakup i objęcie akcji, wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego oraz na uzupełnienie funduszy statutowych banków państwowych i innych instytucji finansowych:
 - w dniu 30 października 2008 roku Wójt Gminy, aktem notarialnym rep. A Nr 7302/2008, oświadczył, że przystępuje do Przedsiębiorstwa Składowania i Przerobu Odpadów sp. z o.o. w Czarnówku, na zasadach umowy spółki i obejmuje 96 udziałów o wartości nominalnej 500,00 zł, w kapitale zakładowym tej spółki za łączną kwotę 106.752,00 zł i pokryje je gotówką,
 - w dniu 12 listopada 2008 roku gmina przekazała na konto spółki kwotę 106.752,00 zł,
 - zakupione udziały zostały ujęte na koncie 030- „Długoterminowe aktywa finansowe” w dniu 12 listopada 2008 roku.

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

- 1) W okresie objętym kontrolą z budżetu gminy wydatkowano następujące środki:

§ klasyfikacji budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie
2005r	261,00	261,00
4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	261,00	261,00
2006r	0,00	0,00
2007r	15.210,00	15.209,63
4590 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób	6.538,00	6.538,00

for

(W)

fizycznych		
4600 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	8.672,00	8.671,63
2008r	234.700,00	47.255,85
4590 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	233.739,00	46.415,85
4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	961,00	840,00
Ogółem	250.171,00	62.726,48

2) Wyżej wymienione środki wydatkowano na:

- 2005 rok :

- 261,00 zł – koszty postępowania sądowego, (skarga na uchwałę Rady Gminy w Cewicach),

- 2007 rok:

2) 6.538,00 zł – kompensata należności z tytułu odszkodowania za grunt (poszerzenie drogi publicznej) z należnością z tytułu renty planistycznej,

- 8.671,63 zł:

- 7.079,63 zł - odszkodowanie na rzecz powoda Wojskowej Agencji Mieszkaniowej Oddziału Regionalnego w Gdyni,

- 1.592,00 zł - koszty postępowania sądowego na rzecz powoda Wojskowej Agencji Mieszkaniowej Oddziału Regionalnego w Gdyni,
powyższy wydatek ujęto w § 4600 a należało ująć w § 4610,

- 2008 rok:

- 8.699,00 zł:

- 3.600,00 zł – kompensata należności z tytułu odszkodowania za grunt (poszerzenie drogi publicznej we wsi Bukowina) z należnością z tytułu renty planistycznej,

- 9.975,00 zł - odszkodowanie z tytułu przejęcia gruntu prywatnego pod poszerzenie drogi publicznej we wsi Bukowina,

- 6.398,25 zł – kompensata należności z tytułu odszkodowania za grunt (poszerzenie drogi publicznej we wsi Łebunia) z należnością z tytułu opłaty planistycznej,

- 22.375,60 zł – kompensata należności z tytułu odszkodowania za grunt (utworzenie części gminnej drogi publicznej we wsi Bukowina) z należnością z tytułu opłaty planistycznej,


- 390,00 zł – odszkodowanie z tytułu przejęcia gruntu prywatnego pod poszerzenie drogi publicznej we wsi Łebunia,

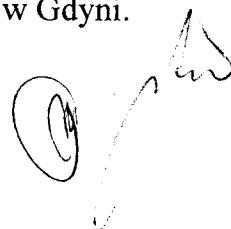
- 3.677,00 zł – odszkodowanie z tytułu przejęcia gruntu prywatnego pod poszerzenie drogi publicznej we wsi Siemirowice,

- 840,00 zł:

- 240,00 zł – koszty postępowania apelacyjnego i kasacyjnego na rzecz ZUS o/Słupsk,

- 600,00 zł – koszty postępowania apelacyjnego na rzecz powódki Wojskowej Agencji Mieszkaniowej Oddziału Regionalnego w Gdyni.

 4077



3.4. Rozchody budżetowe

Kontroli poddano rok 2007.

3.4.1. Wykup papierów wartościowych

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły rozchody związane z wykupem papierów wartościowych.

3.4.2. Udzielanie z budżetu pożyczek.


Jednostka kontrolowana w roku 2007 nie udzielała z budżetu pożyczek.

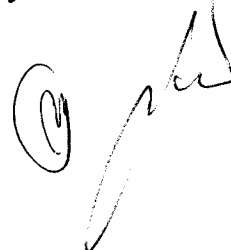
3.4.3. Spłata otrzymanych krajowych i zagranicznych pożyczek i kredytów.

Powyższe zagadnienie omówiono w punkcie 2.5.2. niniejszego protokołu.

3.4.4. Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych.

W okresie objętym kontrolą jednostka nie lokowała wolnych środków na rachunkach terminowych.

7017




IV. MIENIE KOMUNALNE.

4.1. Gospodarka nieruchomościami.

Kontrolą objęto lata 2006 - 2008.

4.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.

- 1) Rada Gminy Cewice nie ustaliła zasad obrotu nieruchomościami gminnymi. Przeznaczając poszczególne nieruchomości do zbycia, najmu lub dzierżawy podejmowano odrębne uchwały.
- 2) Zasady gospodarowania gminnym zasobem mieszkaniowym Rada Gminy wprowadziła uchwałą Nr CI/28/94 z dnia 28 grudnia 1994r.
- 3) Uchwałą Nr XLIII/284/01 z dnia 3 grudnia 2001r Rada Gminy ustaliła zasady polityki czynszowej łącznie z kryteriami mającymi wpływ na podwyższenie lub obniżenie czynszu i stawkę bazową czynszu w wysokości 1,34 zł/m². Do dnia 31.12.2008r zasady i stawka bazowa nie uległa zmianie.

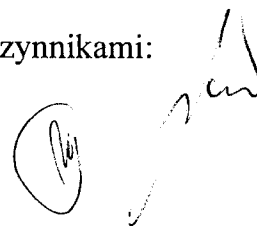
4.1.2. Obrót nieruchomościami.

- 1) Według ewidencji księgowej na kontach analitycznych do konta 011 – „Środki trwałe” stan nieruchomości gminnych w okresie objętym kontrolą przedstawiał się następująco:

Grupa KŚT	Wartość nieruchomości wg cen ewidencyjnych			
	01.01.2006	31.12.2006	31.12.2007	31.12.2008
0 - Grunty	754.997,50	740.744,16	1.032.757,79	1.029.636,29
1 – Budynki i lokale	2.524.847,92	2.931.852,17	2.940.034,17	3.000.332,75
2 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5.193.415,60	6.750.974,46	6.993.495,99	7.645.644,48
Razem	8.473.261,02	10.423.570,79	10.966.287,95	11.675.613,52

- 2) Zmiany stanu nieruchomości spowodowane były następującymi czynnikami:

4017

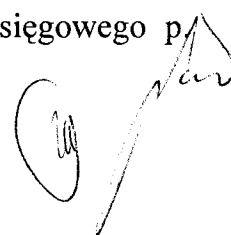
Czynnik zmiany		Wartość operacji wg cen ewidencyjnych		
		2006	2007	2008
Przychody	Przyjęcie inwestycji i zakupy inwestyc.	1.649.769,92	208.932,53	1.858.730,23
	Zakup	11.157,54	-	285,21
	Nieodpłatne przejęcie	708.556,87	21.318,00	-
	Przejęcie za odszkodowaniem	-	273.810,00	-
	Zamiana bez dopłaty	-	-	3.611,00
	Wygaszenie trwałego zarządu	1.574,71	8.182,00	67.703,37
	Rozwiązanie umowy użyczenia	-	33.589,00	-
	Korekta	- 173.229,03	-	-
	Razem	2.197.830,01	545.831,53	1.930.329,81
Rozchody	Sprzedaż	1.821,24	3.114,37	18.885,15
	Zamiana bez dopłaty	-	-	17,35
	Rozbiórka	245.699,00	-	-
	Przekazanie Szkole Podstaw. Łebunia	-	-	1.202.081,74
	Razem	247.520,24	3.114,37	1.220.994,24
Ogółem		1.950.309,77	542.717,16	709.325,57

4.1.3. Ewidencja nieruchomości.

- 1) Ewidencję nieruchomości prowadzono na koncie 011 – „Środki trwałe” z podziałem na grupy oraz analitycznie w 10 *Księgach środków trwałych* – dwie księgi dotyczyły ewidencji chronologicznej wszystkich składników majątku bez podziału na grupy, w których nadawano poszczególnym środkom trwałym kolejne numery inwentarzowe, 8 ksiąg dotyczyło ewidencji wg grup środków trwałych. Stan poszczególnych grup środków trwałych uzgodniono na koniec każdego roku ze stanem konta 011.
- 2) Ewidencji w *Księgach środków trwałych* dokonywano w oparciu o dowody *OT – Przyjęcie środka trwałego*, *PT – Protokół zdawczo-odbiorczy środka trwałego*, *LT – Likwidacja środka trwałego*, tj. zgodnie z *Instrukcją obiegu dokumentów* oraz w oparciu o dowody niedopuszczone w jednostce do stosowania, tj. *Korekty* (7 dowodów w 2006r, nie posiadających numeru identyfikacyjnego dowodu).
- 3) Sprawdzono ewidencję gruntów i ustalono, że wszystkie działki będące własnością gminy zostały ujęte w księgach rachunkowych, a ich wartość ewidencyjna na dzień 31.12.2008r wynosiła 1.029.636,29 zł.
Ustalono, że część nieruchomości gruntowych ujęto w ewidencji ilościowo-wartościowej jako składniki majątku o wartości „0” (zerowej) na koncie 011 i w *Księgach środków trwałych* pomimo, iż nie zostały wycenione. Wójt gminy nie ustalił ceny ewidencyjnej nieruchomości przekazanych gminie bez określenia wartości.

Ewidencję księgową nieruchomości prowadzi Zastępca Głównego Księgowego p. Maria Kaszkowiak, zgodnie z zakresem czynności.

TOT

4.1.4. Umorzenia nieruchomości.

- 1) W przepisach wewnętrznych ustalono, że umarzania środków trwałych dokonuje się jednorazowo na koniec roku budżetowego, nie określono natomiast stawek umorzenia za wyjątkiem gruntów, które nie podlegają umorzeniu.
- 2) Faktycznie umorzenia nieruchomości, z wyłączeniem gruntów, dokonywano według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
- 3) Sprawdzeniem objęto umorzenie nieruchomości sklasyfikowanych w grupie I Klasyfikacji Środków Trwałych. Ustalono, że we wszystkich przypadkach zastosowano prawidłową stawkę umorzenia i właściwie wyliczono umorzenie.

Umorzenia nieruchomości dokonuje Zastępca Głównego Księgowego p. Maria Kaszkowiak, zgodnie z zakresem czynności.

4. 2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

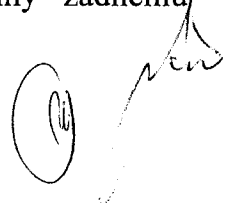
Kontrolą objęto rok 2007 i 2008.

- 1) Zasady gospodarki majątkiem gminy regulują następujące przepisy wewnętrzne:
 - Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 80/05 Wójta Gminy z dnia 30 września 2005r – *Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,*
 - Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 80/05 Wójta Gminy z dnia 30 września 2005r – *Określenie metod i zasad wyceny aktywów i pasywów,*
 - *Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Cewice, wprowadzona zarządzeniem Nr 33/06 Wójta Gminy z dnia 20 czerwca 2006r.*
- 2) W *Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Cewice* określono zasady odpowiedzialności pracowników za powierzone mienie:
 - odpowiedzialność za majątek gminy ponoszą pracownicy wyznaczeni przez kierownika jednostki,
 - odpowiedzialność za składniki majątku w czasie godzin pracy ponoszą osoby, którym te składniki powierzono,
 - odpowiedzialność pracownika za szkody związane z niewykonaniem lub niewłaściwym wykonaniem zadań związanych z prawidłową obsługą i zabezpieczeniem powierzonego majątku wiąże się z koniecznością pokrycia szkody zgodnie z Kodeksem pracy.

Odpowiedzialność za powierzony majątek wpisano pracownikom do zakresów czynności. Pracownicy poświadczyli przyjęcie odpowiedzialności poprzez przyjęcie tych zakresów, nie składano odrębnych oświadczeń.

Wójt Gminy nie powierzył odpowiedzialności za majątek gminy żadnemu pracownikowi.

TOR

4.2.1. Środki trwałe.

1) Stan środków trwałych w okresie objętym kontrolą przedstawiał się następująco:

	01.01.2007	31.12.2007	31.12.2008
011-„Środki trwałe”	11.388.745,18	11.953.388,99	12.717.188,99
013-„Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu	346.085,87	360.204,70	391.967,03
Razem	11.734.831,05	12.313.593,69	13.109.156,02

2) Do środków trwałych zaliczono składniki majątku o wartości początkowej nie mniejszej niż 3.500,00 zł i okresie użytkowania przekraczającym rok. Ewidencję prowadzono w Księgach środków trwałych omówionych w punkcie 4.1.3. niniejszego protokołu.

3) Ewidencję ilościowo-wartościową pozostałych środków trwałych prowadzono w Księgach inwentarzowych, stanowiących księgi pomocnicze do konta 013. Zgodnie z przepisami wewnętrznymi ewidencją powinny być objęte wszystkie składniki majątku o wartości powyżej 500,00 zł oraz, niezależnie od wartości komputery, drukarki, wyposażenie biur – meble, maszyny liczące.
Składniki majątku o wartości do 500,00 zł i okresie użytkowania przekraczającym jeden rok powinny być objęte ewidencją ilościową.

4) Zmian stanu środków trwałych dokonywano w oparciu o dowody *OT – Przyjęcie środka trwałego, PT – Protokół zdawczo-odbiorczy środka trwałego, LT – Likwidacja środka trwałego*, tj. zgodnie z *Instrukcją obiegu dokumentów*.

5) Umorzenia środków trwałych dokonywano przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, pomimo iż kierownik jednostki nie ustalił stawek umorzeniowych. Sprawdzeniem objęto stawki i wartość umorzenia środków trwałych zakwalifikowanych do grupy 5, 6 i 8 KŚT, nieprawidłowości nie stwierdzono. Umorzenie środków trwałych ewidencjonowano na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych”.


6) Umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonywano na koncie 072 w pełnej wysokości w momencie przekazania do użytku.


Ewidencję środków trwałych i pozostałych środków trwałych oraz ich umorzenie prowadziła Zastępca Głównego Księgowego p. Maria Kaszkowiak, zgodnie z zakresem czynności.

4.2.2. Wartości niematerialne i prawne.

1) Stan wartości niematerialnych i prawnych przedstawiał się następująco:

	01.01.2007	31.12.2007	31.12.2008
Stan ewidencyjny	58.411,66	61.679,26	61.679,26

for


 red

- 2) W roku 2007 zakupiono licencje na użytkowanie 3 programów komputerowych wartości 3.267,60 zł. Przyjęcia na stan wartości niematerialnych i prawnych dokonano w oparciu o dowody OT – Przyjęcie środka trwałego Nr 13/07, 14/07 i 15/07, w których zapisano, że są to programy komputerowe.
- 3) Ewidencję szczegółową do konta 020 – „Wartości niematerialne i prawne” prowadzono w *Księdze środków trwałych*.
- 4) Zakupione w 2007r licencje z uwagi na niską wartość umorzono w 100%.

Dokumentację i ewidencję wartości niematerialnych i prawnych oraz ich umorzenia prowadzi Zastępca Głównego Księgowego p. Maria Kaszkowiak, zgodnie z zakresem czynności.

4.2.3. Finansowy majątek trwały.

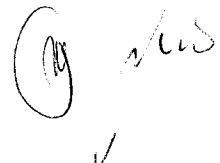
- 1) Do roku 2008 Gmina Cewice nie posiadała finansowego majątku trwałego.
- 2) Uchwałą Nr XX/105/08 z dnia 12 maja 2008r Rada Gminy wyraziła wolę przystąpienia gminy do spółki pod firmą Przedsiębiorstwo Składowania i Przerobu Odpadów Sp. z o.o. w Czarnówku i objęcia w tej spółce 215 udziałów o wartości nominalnej po 500,00 zł każdy. Równocześnie upoważniono Wójta Gminy do występowania w jej imieniu i złożenia oświadczenia woli o przystąpieniu do spółki.
- 3) Uchwałą Nr XXII/110/08 z dnia 8 października 2008r Rada Gminy ograniczyła ilość obejmowanych udziałów do 96 o wartości nominalnej 500,00 zł każdy i wartości rynkowej 1.112,00 zł każdy.
- 4) Zmianę planu wydatków budżetowych oraz planów inwestycyjnych na 2008r Rada Gminy dokonała uchwałą Nr XXII/111/08 z dnia 8 października 2008r.
- 5) Oświadczenie o przystąpieniu do Spółki i objęciu 96 udziałów za łączną kwotę 106.752,00 zł Wójt Gminy złożył w formie aktu notarialnego Repertorium „A” numer 7302/2008 z dnia 30 października 2008r.
- 6) Kwotę 106.752,00 zł przekazano na rachunek Spółki w dniu 12 listopada 2008r.

4.2.4. Materiały.

- 1) Stan materiałów w okresie objętym kontrolą przedstawiał się następująco:

	01.01.2007	31.12.2007	31.12.2008
Stan ewidencyjny	15.242,47	15.048,94	15.492,54

tor

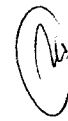
- 2) Ewidencję majątku prowadzono na koncie 310 – „Materiały”, zgodnie z *Zakładowym planem kont*. W ciągu roku na koncie ewidencjonowano zakup i zużycie opału na potrzeby remizy Ochotniczej Straży Pożarnej w Cewicach. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na koncie 310 ujmowano ponadto paliwo w samochodach i urządzeniach Urzędu Gminy i Ochotniczych Straży Pożarnych, ujawnione podczas inwentaryzacji i wyksięgowywane ze stanu w dniu 2 stycznia roku następnego.
- 3) Przyjęcie opału na stan następowało w oparciu o faktury zakupu, natomiast rozchód ewidencjonowano w *oparciu* o roczne rozliczenie zużycia opału sporządzane przez inspektora ds. samorządowych, oświaty, kultury i sportu p. Marzenę Krakowiak na podstawie ustnej informacji palacza w jednej kwocie bez podziału na poszczególne miesiące bądź okresy grzewcze.
Zgodnie z *Zasadami prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej*, ewidencję opału należy prowadzić w taki sposób, aby można było ustalić obroty oraz stan zapasu na koniec każdego okresu sprawozdawczego, tj. również na koniec każdego miesiąca.

4. 3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku


Kontrolą objęto lata 2005- 2008.

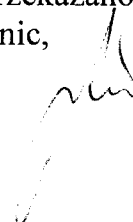
- 1) Zarządzeniem Nr 80/05 z dnia 30 września 2005r Wójt Gminy Cewice wprowadził *Instrukcję dotyczącą inwentaryzacji*, w której zawarto unormowania w zakresie:
- rodzajów inwentaryzacji i składników majątku im podlegających,
 - częstotliwości i terminów przeprowadzania inwentaryzacji,
 - odpowiedzialności pracowników za poszczególne etapy inwentaryzacji,
 - zadań komisji inwentaryzacyjnej i jej przewodniczącego.
- W przepisach wewnętrznych nie określono harmonogramu prac związanych z przygotowaniem, przeprowadzeniem i rozliczeniem inwentaryzacji.
- 2) Zarządzeniem Nr 87/04 z dnia 22 grudnia 2004r Wójt powołał stałą komisję inwentaryzacyjną oraz stałą komisję likwidacyjną, ustalając równocześnie przewodniczących komisji.
- 3) Na koniec każdego roku Wójt Gminy kolejnymi zarządzeniami nakazywał przeprowadzenie inwentaryzacji kasy, druków ścisłego zarachowania, opału w remizach strażackich i paliwa w sprzęcie Urzędu Gminy i Ochotniczych Straży Pożarnych oraz powoływał 2 zespoły spisowe.
- zarządzeniem Nr 107/05 z dnia 23.12.2005r inwentaryzację na dzień 31.12.2005r,
 - zarządzeniem Nr 77/06 z dnia 30.11.2006r inwentaryzację na dzień 31.12.2006r,
 - zarządzeniem Nr 69/07 z dnia 20.12.2007r inwentaryzację na dzień 31.12.2007r,
 - zarządzeniem Nr 78/08 z dnia 22.12.2008r inwentaryzację na dzień 31.12.2008r.

7017

- 4) Osoby materialnie odpowiedzialne złożyły po dwa oświadczenia - o udostępnieniu zespołowi spisującemu całego powierzonego majątku oraz o uczestniczeniu w inwentaryzacji i o braku roszczeń związanych z jej przeprowadzeniem.
- 5) Spisów dokonywano na arkuszach spisu z natury, będących drukami ścisłego zarachowania, zespoły spisowe złożyły rozliczenia pobranych druków.
- 6) Rozliczenia inwentaryzacji poszczególnych jednostek OSP i Urzędu Gminy sporządziła Skarbnik Gminy, rozliczenia podpisał Wójt. We wszystkich przypadkach stwierdzono nadwyżki paliwa i opału. Nie ustalono przyczyn powstawania nadwyżek, nie sporządzono zbiorczego rozliczenia inwentaryzacji, Wójt Gminy nie wydał decyzji odnośnie ujawnionych nadwyżek, które zostały przyjęte pod datą 31 grudnia na koncie 310 – „Materiały”.
Zgodnie z *Instrukcją inwentaryzacyjną* wyjaśnienie przyczyn powstałych różnic oraz postawienie wniosków w sprawie ich rozliczenia należy do obowiązków Przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej p. Marka Kuriaty.
- 7) Ponadto zarządzeniem Nr 77/2006 z dnia 30 listopada 2006r Wójt Gminy nakazał przeprowadzenie inwentaryzacji drogą spisu z natury w okresie od 27 grudnia 2006r do 12 stycznia 2007r według stanu na dzień 31.12.2006r:
- środków trwałych,
 - pozostałych środków trwałych w użytkowaniu,
 - środków trwałych w budowie.
- Ponadto Wójt powołał komisję inwentaryzacyjną, wyznaczając jej przewodniczącą i 3 zespoły spisowe, określając ich zadania.
- 8) Sprawdzeniem objęto:
- złożenie przez osoby materialnie odpowiedzialne oświadczeń przed i po inwentaryzacji,
 - przeprowadzenie inwentaryzacji na drukach ewidencjonowanych,
 - udokumentowanie spisu w sposób czytelny i rzetelny,
 - wycenę inwentaryzacji i ustalenie różnic spisowych,
 - wyjaśnienie różnic inwentaryzacyjnych przez osoby materialnie odpowiedzialne,
 - wnioski przewodniczącej komisji inwentaryzacyjnej – zgodnie z Instrukcją inwentaryzacyjną – odnośnie ujęcia różnic w księgach rachunkowych, przedstawienie ich Wójtowi Gminy do zatwierdzenia,
 - ujęcie różnic w księgach rachunkowych.
- 9) W wymienionym zakresie ustalono, że:
- inwentaryzację przeprowadzono do dnia 15 stycznia 2007r na arkuszach spisu z natury,
 - w dniu 15 czerwca 2007r Przewodnicząca Komisji Inwentaryzacyjnej złożyła sprawozdanie, z którego wynika, że:
 - sprawdzone przez komisję inwentaryzacyjną arkusze spisowe przekazano w dniu 7 lutego 2007r Skarbnikowi Gminy w celu uzgodnienia różnic,

toh




- dokumentacja powróciła do Przewodniczącej Komisji w dniu 4 maja 2007r i w tym dniu wystąpiono do osób materialnie odpowiedzialnych o wyjaśnienie różnic,
- na posiedzeniu w dniu 12.06.2007r Komisja inwentaryzacyjna zapoznała się z wyjaśnieniami i sporządziła protokoły, w których przedstawiła propozycje odnośnie niedoborów i nadwyżek inwentaryzacyjnych,
- nie określono, kiedy przekazano dokumentację do księgowania,
- w dniu 15 czerwca i 6 lipca 2007r Wójt zatwierdził wnioski Komisji inwentaryzacyjnej zawarte w protokółach,
- w dniu 25 czerwca 2007r stała Komisja Kasacyjna dokonała kasacji niezdatnych do użytku składników majątku, składając oświadczenia o ich fizycznej likwidacji,
- wyniki inwentaryzacji ujęto w ewidencji księgowej pod datą 30 czerwca 2007r – memoriał MEM 203.

Prowadzenie ewidencji majątku oraz jego inwentaryzacja należy do obowiązków Skarbnika Gminy, zgodnie z zakresem czynności.

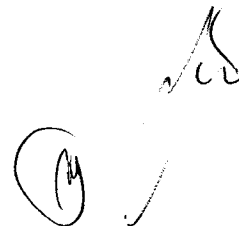
Zarządzenie Wójta Nr 77/2006, sprawozdanie Przewodniczącej Komisji inwentaryzacyjnej, przykładowe protokoły Komisji inwentaryzacyjnej i MEM 203 oraz wyjaśnienie Skarbnika Gminy stanowią załącznik Nr 9 do niniejszego protokołu. Z treści wyjaśnienia wynika, że rozliczenie inwentaryzacji w księgach roku następnego spowodowane było późnym jej przeprowadzeniem oraz dużą ilością różnic inwentaryzacyjnych i pozwoliło na ustalenie rzeczywistego stanu majątku gminy.

W § 3 *Instrukcji inwentaryzacyjnej* zapisano, że terminy przeprowadzenia spisów ustala Wójt na wniosek Skarbnika.

10) Na koniec każdego roku budżetowego dokonywano ponadto inwentaryzacji:

- drogą spisu z natury:
 - środków pieniężnych w kasie,
 - druków ścisłego zarachowania,
- drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzenia sald:
 - środków pieniężnych na rachunkach bankowych,
 - należności,
- drogą weryfikacji stanów księgowych z dowodami źródłowymi:
 - należności niepodlegających inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald,
 - zobowiązań,
 - pozostałych aktywów i pasywów.

7.06.07

V. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEN

Kontrolą objęto lata 2007 i 2008

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

Bieżące prowadzenie księgowości jednostki budżetowej i księgowości budżetowej gminy w komputerowej bazie danych, sporządzanie rzetelnych okresowych sprawozdań i informacji w tym zakresie; miesięczne uzgadnianie obrotów i sald, należy do obowiązków, p. Wioletty Drzewieckiej, referenta ds. księgowania, co wynika z jej zakresu czynności.

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

1) Na podstawie pism o przyznaniu dotacji oraz uchwał Rady Gminy i zarządzeń Wójta Gminy Cewice w sprawie zmian budżetu gminy ustalono, że przyznane w 2007r dotacje na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej klasyfikowane w § 201 ujęto w budżecie w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej i dotyczyły one:

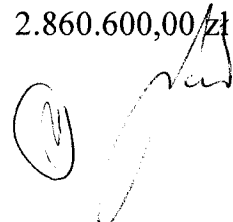
2007 rok

- rozdz. 01095 zwrotu podatku akcyzowego 74.561,00 zł
 - rozdz. 75011 kosztów utrzymania pracowników wykonujących zadania zlecone z zakresu administracji rządowej 65.600,00 zł
 - rozdz. 75101 prowadzenie rejestru wyborców 1.015,00 zł
 - rozdz. 75108 organizacji wyborów do Sejmu i Senatu 8.965,00 zł
 - rozdz. 85212 świadczeń rodzinnych i zaliczek alimentacyjnych 2.823.976,00 zł
 - rozdz. 85213 składek na ubezpieczenia zdrowotne opłacanych za osoby obierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej 24.400,00 zł
 - rozdz. 85214 zasiłków i pomocy w naturze oraz składek a ubezpieczenia emerytalne i rentowe 250.000,00 zł
 - rozdz. 85228 usług opiekuńczych i specjalistycznych usług opiekuńczych 78.200,00 zł
- razem 3.326.717,00 zł**

2008 rok

- rozdz. 01095 zwrotu podatku akcyzowego 162.407,00 zł
- rozdz. 75011 kosztów utrzymania pracowników wykonujących zadania zlecone z zakresu administracji rządowej 69.000,00 zł
- rozdz. 75101 prowadzenie rejestru wyborców 955,00 zł
- rozdz. 85212 świadczeń rodzinnych i zaliczek alimentacyjnych 2.860.600,00 zł

797

- rozdz. 85213 składek na ubezpieczenia zdrowotne opłacanych za osoby obierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej 28.000,00 zł
 - rozdz. 85214 zasiłków i pomocy w naturze oraz składek a ubezpieczenia emerytalne i rentowe 346.000,00 zł
 - rozdz. 85228 usług opiekuńczych i specjalistycznych usług opiekuńczych 93.800,00 zł
- razem 3.560.762,00 zł**

Zestawienie przyznanych dotacji wraz z decyzjami, uchwałami i zarządzeniami o ich przyznaniu i wprowadzeniu do budżetu, stanowi akta robocze Nr 5.1:1 do protokołu kontroli.

2) Na podstawie sprawozdań Rb-28S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, ustalono, że dotacje wykorzystano i rozliczono w następujących wysokościach:

Rozdz	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane wg		3-4	4-5
			Ewidencji księgowej	Rb-50		
1	2	3	4	5	6	7
2007 rok						
01095	Zwrot akcyzy	74.561,00	74.117,22	74.117,22	443,78	-
75011	Urzędy Wojewódzkie	65.600,00	65.600,00	65.600,00	-	-
75101	Prowadzenie rejestru wyborców	1.015,00	1.015,00	1.015,00	-	-
75108	Wybory do Sejmu i Senatu	8.965,00	8.963,15	8.963,15	1,85	-
85212	Świadczenia rodzinne oraz skł. na ubezp. emerytalne i rentowe z ubezp..społecznego	2.823.976,00	2.799.233,14	2.799.233,14	24.742,86	-
85213	Składki na ubezp. zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	24.400,00	20.892,15	20.892,15	3.507,85	-
85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	235.200,00	230.197,33	230.197,33	5.002,67	-
85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	78.200,00	78.200,00	78.200,00	-	-
Razem:		3.311.917,00	3.278.217,99	3.278.217,99	33.699,01	-
2008 rok						
01095	Zwrot akcyzy	162.407,00	162.405,69	162.405,69	1,31	-
75011	Urzędy Wojewódzkie	69.000,00	69.000,00	69.000,00	-	-
75101	Prowadzenie rejestru wyborców	955,00	955,00	955,00	-	-
85212	Świadczenia rodzinne oraz skł. na bezp. emerytalne i rentowe z ubezp..społecznego	2.699.330,00	2.683.322,33	2.683.322,33	16.007,67	-
85213	Składki na ubezp. zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	22.900,00	22.040,24	22.040,24	859,76	-
85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	346.000,00	340.412,89	340.412,89	5.587,11	-
85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	93.800,00	93.799,60	93.799,60	0,40	-
Razem:		3.394.392,00	3.371.935,75	3.371.935,75	22.456,25	-
Ogółem:		6.706.309,00	6.650.153,74	6.650.153,74	56.155,26	-

7072

7072

3) Niewykorzystaną część poszczególnych dotacji zwrócono w następującym zakresie:

- kwotę 33.699,01 zł - niewykorzystanych dotacji w 2007 roku, zwrócono do budżetu Państwa w następujących terminach:
 - 442,99 zł - WB Nr 118/16 z dnia 20 czerwca 2007 roku,
 - 0,79 zł - WB Nr 252/36 z dnia 28 grudnia 2007 roku,
 - 1,85 zł - WB Nr 249/25 z dnia 21 grudnia 2007 roku,
 - 24.742,86 zł - WB Nr 252/36 z dnia 28 grudnia 2007 roku,
 - 3.507,85 zł - WB Nr 252/36 z dnia 28 grudnia 2007 roku,
 - 5.002,67 zł - WB Nr 252/36 z dnia 28 grudnia 2007 roku,
- kwotę 22.456,25 zł - niewykorzystanych dotacji w 2008 roku, zwrócono do budżetu Państwa w następujących terminach:
 - 0,89 zł - WB 115 z dnia 12 czerwca 2008 roku,
 - 0,42 zł - WB Nr 235 z dnia 1 grudnia 2008 roku,
 - 16.007,67 zł - WB Nr 255 z dnia 31 grudnia 2008 roku,
 - 5.959,76 zł - WB Nr 255 z dnia 31 grudnia 2008 roku,
 - 5.587,11 zł - WB Nr 255 z dnia 31 grudnia 2008 roku,
 - 0,40 zł - WB Nr 255 z dnia 31 grudnia 2008 roku.

4) Kontrolą objęto wykorzystanie następujących dotacji:

2007 rok

w rozdziale 75101 - „Prowadzenie rejestru wyborców” z uwzględnieniem kryterium legalności, celowości, rzetelności i gospodarności - dotacja ogółem w kwocie 1.015,00 zł:

- zadania zlecone z zakresu administracji rządowej dotyczyły prowadzenia i aktualizacji stałego rejestru wyborców:
- na podstawie sprawozdania rocznego Rb-28S Urzędu Gminy Cewice ustalono, że dotację wykorzystano na:

L.p.	§ klasyfik. budżet.	Rodzaj wydatków	Kwota wydatków
1.	4210	zakup materiałów papierniczych	1.015,00
Ogółem wykorzystana dotacja			1.015,00

- dotację wykorzystano w 100%,

w rozdziale 75108 - „Wybory do Sejmu i Senatu” z uwzględnieniem kryterium legalności, celowości, rzetelności i gospodarności - dotacja ogółem w kwocie 8.965,00 zł:

- zadania zlecone z zakresu administracji rządowej dotyczyły:
 - przygotowania i przeprowadzenia wyborów do Sejmu i Senatu RP 3.584,40zł
 - obsługa informatyczna obwodowych komisji wyborczych 1.418,75 zł

- wypłaty zryczałtowanych diet dla Członków Obwodowych Komisji Wyborczych 3.960,00zł
razem: 8.963,15zł

- na podstawie sprawozdania rocznego Rb-28S Urzędu Gminy Cewice ustalono, że dotację wykorzystano na:

L.p.	§ klasyfik. budżet.	Rodzaj wydatków	Kwota wydatków
1.	3030	różne wydatki na rzecz osób fizycznych	3.960,00
2.	4110	składki na ubezpieczenia społeczne	232,07
3.	4120	składki na Fundusz Pracy	33,08
4.	4170	wynagrodzenia bezosobowe	2.350,00
5.	4210	zakup materiałów papierniczych	990,00
6.	4260	zakup energii	70,00
7.	4300	zakup usług pozostałych	1.140,00
8.	4410	podróże służbowe krajowe	188,00
Ogółem wykorzystana dotacja			8.963,15
Kwota niewykorzystana – wydatki na rzecz osób fizycznych			1,85

- dotację wykorzystano w 99,98%,

2008 rok

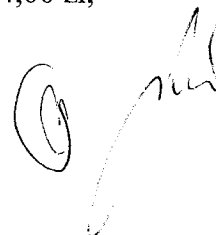
w rozdziale **01095 - Zwrot podatku akcyzowego** – z uwzględnieniem kryterium legalności, celowości, rzetelności i gospodarności – dotacja ogółem w kwocie 162.407,00 zł:

- na podstawie sprawozdania rocznego Rb-28S Urzędu Gminy Cewice ustalono, że dotację wykorzystano na:

L.p.	§ klasyfik. budżet.	Rodzaj wydatków	Kwota wydatków
1.	4210	zakup materiałów i wyposażenia	1.264,00
2.	4300	zakup usług pozostałych	512,00
3.	4430	różne opłaty i składki	159.221,69
4.	4740	zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	1.110,00
5.	4750	zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	298,00
Ogółem wykorzystana dotacja			162.405,69

- dotację wydatkowano i rozliczono w prawidłowy sposób:
 - wpłynęło 224 wniosków,
 - wpływ środków w wysokości 162.407,00 zł,
 - wydatkowane środki w kwocie 162.405,69 zł,
 w tym: wypłata zwrotu podatku w wysokości 159.221,69 zł,
 pozostałe wydatki na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku w kwocie 3.184,00 zł,
 zwrócono do budżetu państwa 1,31 zł,
 - dotację wykorzystano w 99,99%,

4017

w rozdziale 75011 – Urzędy Wojewódzkie – z uwzględnieniem kryterium legalności, celowości, rzetelności i gospodarności – dotacja ogółem w kwocie 69.000,00 zł:

- zadania zlecone z zakresu administracji rządowej dotyczyły wynagrodzenia i pochodnych od wynagrodzeń pracownika wykonującego zadania związane z ewidencją ludności,
- na podstawie sprawozdania rocznego Rb-28S Urzędu Gminy Cewice ustalono, że dotację wykorzystano na:

L.p.	§ klasyfik. budżet.	Rodzaj wydatków	kwota wydatków
1.	4010	wynagrodzenia osobowe pracowników	58.650,00
2.	4110	składki na ubezpieczenia społeczne	8.910,00
3.	4120	składki na Fundusz Pracy	1.440,00
Ogółem wykorzystana dotacja			69.000,00

– dotację wykorzystano w 100%,

- 5) Sprawdzono prawidłowość wydatkowania dotacji, jej udokumentowanie i ewidencję księgową, na podstawie dokumentów księgowych, tj. analityki do kont 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” i 901 – „Dochody budżetu” i stwierdzono, że:

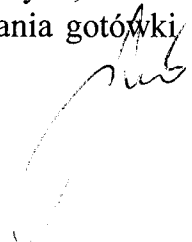
2007 rok:

- terminy wpływu rat dotacji do budżetu gminy, umożliwiały właściwe wykonanie zadań,
- wydatkowanie środków było zgodne z przeznaczeniem, określonym w pismach Krajowego Biura Wyborczego,
- wypłaty diet członkom komisji wyborczych, dokonano zgodnie z rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 9 września 2004r w sprawie należności pieniężnych przysługujących komisarzom wyborczym, członkom komisji wyborczych i osobom powołanym w skład inspekcji w wyborach do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw oraz trybu udzielania im dni wolnych od pracy (Dz. U. Nr 208, poz. 2125 ze zm.),
- przestrzeganie prawa zamówień publicznych,
- sporządzono sprawozdania z wykonania zadania we właściwej formie i terminie,
- dokonano prawidłowo zwrotu niewykorzystanej części dotacji na rachunek Krajowego Biura Wyborczego,
- wydatki ujęto we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- ewidencji dotacji i jej wykorzystania, dokonano na kontach określonych w zakładowym planie kont,

W badanym zakresie stwierdzono nieprawidłowości:

- cztery listy wypłat diet za pracę w obwodowych komisjach wyborczych, dla 28 osób na łączną kwotę 3.960,00 zł nie zostały opatrzone datą pobrania gotówki przez członków komisji,

Tolr

2008 rok:

- terminy wpływu rat dotacji do budżetu gminy, umożliwiały właściwe wykonanie zadań,
- sporządzono sprawozdania z wykonania zadania we właściwej formie i terminie,
- wydatki ujęto we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- ewidencji dotacji i jej wykorzystania, dokonano na kontach określonych w zakładowym planie kont.

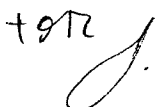
Współdziałanie z Krajowym Biurem Wyborczym w zakresie zapewnienia warunków terminowej i zgodnej z prawem realizacji zadań wyborczych przez organy samorządu gminy wynikających z przepisów Ordynacji Wyborczej oraz podejmowanie w imieniu Wójta działań koordynacyjnych wobec służb i osób wyznaczonych w Urzędzie Gminy do wykonywania poszczególnych zadań wyborczych, w celu wykonania, zgodnie z zakresem czynności należy do obowiązków Sekretarza Urzędu p. Marka Kuriaty.

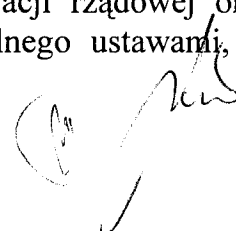
Pobieranie gotówki z Banku celem dokonania wypłat na podstawie zatwierdzonych do wypłaty dowodów oraz dla uzupełnienia pogotowia kasowego należy do obowiązków inspektora ds. obsługi kasowej, p. Doroty Bałut.

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

1) W roku 2008 Gmina Cewice otrzymała dotację w rozdziale 85212 Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego §6310 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami:

- dotację przyznano Decyzją Wojewody Pomorskiego Nr 29/88/2008 z dnia 31 lipca 2008 roku, zwiększającą plan dotacji celowej na rok 2008 o kwotę 11.800,00 zł, w tym w §6310 o kwotę 4.500,00 zł:
 - środki zostały wprowadzone do budżetu jednostki zarządzeniem Nr 43/08 Wójta Gminy Cewice z dnia 26 sierpnia 2008 roku,
- środki w wysokości 4.500,00 zł pochodzące z rezerwy celowej zaplanowanej w ustawie budżetowej, przeznaczone były na wdrożenie w okresie lipiec-wrzesień 2008 roku ustawy z dnia 7 września 2007 roku o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. Nr 192, poz. 1378),
- środki wpłynęły do urzędu w dniach:
 - 11 sierpnia 2008 roku, Nr dowodu ks. WB 157 w kwocie 3.000,00 zł,
 - 11 września 2008 roku, Nr dowodu ks. WB 179 w kwocie 1.500,00 zł,
- wydatki z w/w tytułu realizował Ośrodek Pomocy Społecznej w Cewicach, który rozliczył się z otrzymanej dotacji sprawozdaniem Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, w pełnej kwocie.

1912




5.1.3. Plan finansowy zadań zleconych.

- 1) Plan finansowy zadań zleconych z zakresu administracji rządowej:
 - na rok 2007 stanowił załącznik Nr 6 do uchwały Nr V/17/2007 Rady Gminy Cewice z dnia 31 stycznia 2007r w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2007, który zamykał się po stronie dochodów kwotą 16.100,791,00 zł, w tym plan dochodów związanych realizacją zadań zleconych wynosił 3.735.325,00 zł, i po stronie wydatków kwotą 20.029.691,00 zł, w tym plan wydatków związanych realizacją zadań zleconych wynosił 3.735.325,00 zł,
 - na rok 2008 stanowił załącznik Nr 7 do uchwały Nr XV/81/2007 Rady Gminy Cewice z dnia 28 grudnia 2007r w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2008 rok, który zamykał się po stronie dochodów kwotą 16.996,690,00 zł, w tym plan dochodów związanych realizacją zadań zleconych wynosił 3.153.435,00 zł, i po stronie wydatków kwotą 17.955.890,00 zł, w tym plan wydatków związanych realizacją zadań zleconych wynosił 63.153.435,00 zł.

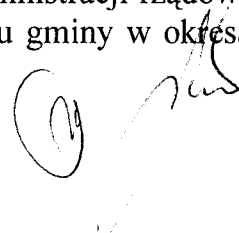
- 2) Układ wykonawczy budżetu i plan finansowy zadań zleconych Wójt Cewic zatwierdził zarządzeniem:
 - Nr 2/07 z dnia 31 stycznia 2007r. na rok 2007,
 - Nr 3/08 z dnia 8 stycznia 2008r. na rok 2008

- 3) W trakcie roku budżetowego dokonywano zmian planu finansowego zadań zleconych uchwałami Rady Gminy i zarządzeniami Wójta Cewice i ostatecznie zamknął się on kwotą:
 - 3.278.217,99 zł po stronie dochodów i wydatków, co przedstawiono w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz planowanymi dochodami związanymi z realizacją zadań zleconych, za rok 2007,
 - 3.375.480,75 zł po stronie dochodów i wydatków, co przedstawiono w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz planowanymi dochodami związanymi z realizacją zadań zleconych, za rok 2008.

5.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji

- 1) W 2007 i 2008 roku dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zleczone przekazywane były na rachunek budżetu gminy w okresach

4917

miesięcznych w terminach umożliwiających pełne i terminowe wykonywanie zadań.

- 2) Dotacje na zadania realizowane przez jednostkę organizacyjną – Ośrodek Pomocy Społecznej w Cewicach, przekazywane były niezwłocznie na rachunek bankowy jednostki. Ośrodek Pomocy Społecznej realizowało zadania publiczne sklasyfikowane w następujących rozdziałach:

Rozdział klasyfikacji budżetowej	Kwota dotacji	wykonanie
Rok 2007		
85212 Świadczenia rodzinne i alimentacyjne	2.823.976,00	2.799.233,14
85213 Zasiłki na ub. zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	24.400,00	20.892,15
85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ub. emerytalne i rentowe	235.200,00	230.197,33
85228 Usługi opiekuńcze	78.200,00	78.200,00
Razem:	3.161.776,00	3.128.522,62
Rok 2008		
85212 Świadczenia rodzinne i alimentacyjne	2.699.330,00	2.683.322,33
85213 Zasiłki na ub. zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	22.900,00	22.040,24
85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ub. emerytalne i rentowe	346.000,00	340.412,89
85228 Usługi opiekuńcze	93.800,00	93.799,60
Razem:	3.162.030,00	3.139.575,06
OGÓLEM:	6.323.806,00	6.268.097,68

Ośrodek Pomocy Społecznej rozliczał się z wykorzystanych dotacji sprawozdaniami Rb-50 oraz z zakresu dochodów sprawozdaniem Rb-27ZZ.

- 3) Pozostałe dotacje wykorzystano w następującym zakresie:

2007 rok

rozdz. 01095 – zwrot podatku akcyzowego - dotacja w wysokości 74.117,22 zł,

- dotację wydatkowano i rozliczono w prawidłowy sposób:

- wpłynęło 190 wniosków

- wpływ środków w wysokości 74.561,00 zł:

wydatkowane środki w kwocie 74.117,22 zł,

w tym: wypłata zwrotu podatku w wysokości 72.664,28 zł,

pozostałe wydatki w kwocie 1.452,94 zł,

zwrócono do budżetu kwotę 443,78 zł.


rozdz. 75011 – koszty utrzymania etatów pracowników wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej (Urząd Stanu Cywilnego, ewidencja ludności, ewidencja działalności gospodarczej, obrona cywilna) - dotacja w kwocie 65.600,00 zł,

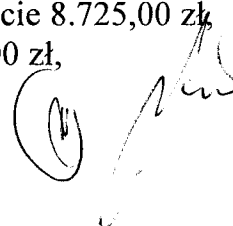
- dotację wydatkowano na:

- §4010- Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne, w kwocie 50.635,00 zł,

- §4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne, w kwocie 8.725,00 zł,

- §4120- Składki na Fundusz Pracy, w kwocie 1.241,00 zł,

8972




- §4210- Zakup materiałów i wyposażenia, w kwocie 5.000,00 zł,

rozdz. 75101 – aktualizacja list wyborczych - dotacja w kwocie 1.015,00 zł

- dotację wykorzystano w 100% na refundację kosztów utrzymania stanowiska pracownika odpowiedzialnego za prowadzenie i aktualizację rejestru wyborców,
- prawidłowość wykorzystania dotacji omówiono w punkcie 5.1.1. niniejszego protokołu.

rozdz. 75108 – wybory do Sejmu i Senatu – dotacja w kwocie 8.963,15 zł,

- prawidłowość wykorzystania dotacji omówiono w punkcie 5.1.1. niniejszego protokołu.

2008 rok

rozdz. 01095 – zwrot podatku akcyzowego - dotacja w wysokości 162.405,69 zł,

- prawidłowość wykorzystania dotacji omówiono w punkcie 5.1.1. niniejszego protokołu.

rozdz. 75011 – koszty utrzymania etatów pracowników wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej (Urząd Stanu Cywilnego, ewidencja ludności, ewidencja działalności gospodarczej, obrona cywilna) - dotacja w kwocie 69.000,00 zł:

- prawidłowość wykorzystania dotacji omówiono w punkcie 5.1.1. niniejszego protokołu.

rozdz. 75101 – aktualizacja list wyborczych - dotacja w kwocie 955,00 zł

- dotację wykorzystano w 100% na refundację utrzymania stanowiska pracownika odpowiedzialnego za prowadzenie i aktualizację rejestru wyborców:
 - §4210- Zakup materiałów i wyposażenia, wydatkowano kwotę 955,00 zł.

- 4) Wykorzystanie dotacji celowych przedstawiono w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz w sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej – jednostkowych i zbiorczych.

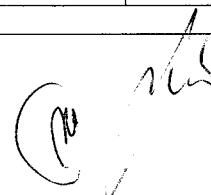
5.3. Środki na realizację porozumień

5.3.1. Rodzaje i prawidłowość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych przez gminę na realizację porozumień.

- 1) W latach 2007 i 2008 Gmina Cewice zawarła następujące porozumienia:

klasyfikacja		Nazwa jednostki	Cel porozumienia	Uchwała RG dot. przyjęcia zadania	Data zawarcia umowy	Wysokość środków	Termin realizacji
doch.	wydatki						
2007 rok							

tor

60014 §2320	§4300	Starostwo Powiatowe Lębork	Zimowe utrzymanie dróg powiatowych	X	1.01.2004r.	2.280,00	Czas nieokreślony
2008 rok							
80104 §2310	§4300	Gmina Czarna Dąbrówka	Zwrot kosztów dotacji udzielonej na uczniów mieszkańców Gminy Czarna Dąbrówka uczęszczających do przedszkola na terenie Gminy Cewice	X	1.09.2008r.	1.795,20	Czas nieokreślony
80104 §2310	§4300	Gmina Miasta Lębork	Zwrot kosztów dotacji udzielonej na uczniów mieszkańców Gminy Miasta Lębork uczęszczających do przedszkola na terenie Gminy Cewice	x	15.04.2008r.	1.795,20	
60014 §2320	§4300	Starostwo Powiatowe Lębork	Zimowe utrzymanie dróg powiatowych	x	1.01.2004r.	2.280,00	
X	X	X	X	X	X	8.150,40	X

2) Kontroli poddano realizację wszystkich zadań wykonanych w ramach zawartych porozumień. W trakcie kontroli ustalono, że:

- w żadnym z opisanych przypadków przejęcie do realizacji zadań nie znajdowało oparcia w uchwale organu stanowiącego, a co za tym idzie Rada Gminy nie określiła zakresu zadań publicznych zawartych w porozumieniach., czym uchybiono art. 18, pkt 12 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), cyt.: „Do wyłącznej właściwości rady gminy należy: podejmowanie uchwał w sprawach współdziałania z innymi gminami oraz wydzielanie na ten cel odpowiedniego majątku,(...):
 - wszystkie porozumienia zawierały kontrasygnatę Skarbnika,

2007 rok

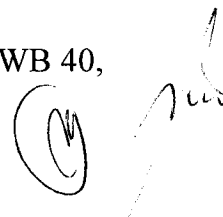
Zimowe utrzymanie dróg powiatowych – 2.280,00 zł

- w dniu 1 stycznia 2004 roku Wójt Gminy Cewice, p. Grzegorz Palasz zawarł porozumienie z Zarządem Powiatu Lęborskiego, reprezentowanym przez Starostę p. Witolda Piórkowskiego i Wicestarostę p. Ryszarda Wentę, dotyczące przekazania spraw prowadzenia dróg powiatowych:
 - Zarząd powierzył Wójtowi prowadzenie spraw dotyczących dróg powiatowych nr 39 334 i 39 337 w Gminie Cewice należących do właściwości Zarządu w zakresie zimowego utrzymania dróg,
 - przydział środków finansowych przez Zarząd w roku 2004 wyniesie 2.280,00 zł, które zostaną przekazane Wójtowi w dwóch ratach: I w wysokości 1.824,00 zł do końca lutego 2004 roku i II w wysokości 456,00 zł do 15 grudnia 2004 roku,
 - porozumienie zawiera się na czas nieokreślony,

W Porozumieniu nie określono wysokości środków finansowych, jakie otrzyma Wójt w roku 2007 oraz zasad ich przekazywania przez Zarząd.

- środki finansowe w roku 2007 Gmina otrzymała w terminie:
 - 26 lutego 2007 roku, w wysokości 1.824,00 zł, Nr dow. ks. WB 40,

9 2007

- 10 grudnia 2007 roku, w wysokości 456,00 zł, Nr dow. ks. WB 240,
- w dniu 18 lutego 2008 roku Wójt przekazał do Starostwa rozliczenie na podstawie faktur wystawionych za odśnieżanie i posypywanie dróg objętych porozumieniem:
 - zgodnie z rozliczeniem Gmina Cewice wydatkowała środki w wysokości 2.497,38 zł.


2008 rok

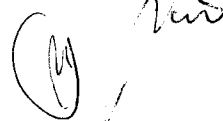
Zwrot kosztów dotacji udzielonej na uczniów mieszkańców Gminy Czarna Dąbrówka uczęszczających do przedszkola na terenie Gminy Cewice – 1.795,20 zł

- w dniu 17 września 2008 roku Gmina Cewice reprezentowana przez Wójta p. Grzegorza Palasza zawarła porozumienie z Gminą Czarna Dąbrówka reprezentowaną przez Wójta p. Wojciecha Gralaka, dotyczące zwrotu kosztów dotacji udzielonej przez Gminę Cewice na ucznia, będącego mieszkańcem Gminy Czarna Dąbrówka, uczęszczającego do przedszkola niepublicznego na terenie miejscowości Cewice:
 - miesięczna stawka dotacji udzielona przez Gminę Cewice na ucznia z Gminy Czarna Dąbrówka wynosi 448,80 zł, w kolejnych latach stawka będzie określana aneksami do niniejszego porozumienia,
 - zwrot kosztów następować będzie na podstawie noty obciążeniowej wystawionej przez Urząd Gminy w Cewicach oraz zaświadczenia o uczęszczaniu ucznia do placówki, w ciągu 10 dni od dnia otrzymania w/w dokumentów,
 - porozumienie zostaje zawarte na czas nieokreślony i ma zastosowanie do dotacji udzielonych od 1 września 2008 roku,
- zwrotu dotacji dokonano w terminach i kwocie, określonych w porozumieniu,

Zwrot kosztów dotacji udzielonej na uczniów mieszkańców Gminy Miasta Lębork uczęszczających do przedszkola na terenie Gminy Cewice – 1.795,20 zł

- w dniu 15 kwietnia 2008 roku Gmina Cewice reprezentowana przez Wójta p. Grzegorza Palasza zawarła porozumienie z Gminą Miasto Lębork reprezentowaną przez Burmistrza p. Włodzimierza Klatę, dotyczące zwrotu kosztów dotacji udzielonej przez Gminę Cewice na każdego ucznia, będącego mieszkańcem Gminy Miasta Lębork, uczęszczającego do przedszkola niepublicznego na terenie miejscowości Cewice:
 - miesięczna stawka dotacji udzielona przez Gminę Cewice na wszystkich uczniów z Gminy Miasto Lębork stanowi iloczyn ilości uczniów i jednostkowej stawki dotacji, która w roku 2008 wynosi 448,80 zł, w kolejnych latach stawka będzie określana aneksami do niniejszego porozumienia,
 - dla ustalenia kosztów dotacji za miesiące, w których przedszkole jest nieczynne, tj. lipiec i sierpień, przyjmuje się średnią liczbę uczniów z Gminy Miasto Lębork uczęszczających do przedszkola od stycznia do czerwca danego roku,
 - zwrot kosztów następować będzie na podstawie noty obciążeniowej wystawionej przez Urząd Gminy w Cewicach oraz zaświadczenia o

F 017




uczęszczaniu ucznia do placówki, w ciągu 10 dni od dnia otrzymania w/w dokumentów,

- porozumienie zostaje zawarte na czas nieokreślony i ma zastosowanie do dotacji udzielonych od 1 kwietnia 2008 roku,
- zwrotu dotacji dokonano w terminach i kwocie, określonych w porozumieniu,

Zimowe utrzymanie dróg powiatowych – 2.280,0 zł

- w dniu 1 stycznia 2004 roku Wójt Gminy Cewice, p. Grzegorz Palasz zawarł porozumienie z Zarządem Powiatu Lęborskiego, reprezentowanym przez Starostę p. Witolda Piórkowskiego i Wicestarostę p. Ryszarda Wentę, dotyczące przekazania spraw prowadzenia dróg powiatowych:
 - Zarząd powierzył Wójtowi prowadzenie spraw dotyczących dróg powiatowych nr 39 334 i 39 337 w Gminie Cewice należących do własności Zarządu w zakresie zimowego utrzymania dróg,
 - przydzielił środków finansowych przez Zarząd w roku 2004 wyniesie 2.280,00 zł, które zostaną przekazane Wójtowi w dwóch ratach: I w wysokości 1.824,00 zł do końca lutego 2004 roku i II w wysokości 456,00 zł do 15 grudnia 2004 roku,
 - porozumienie zawiera się na czas nieokreślony,

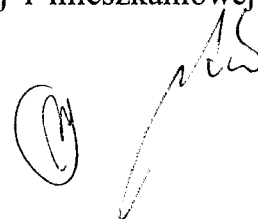
W Porozumieniu nie określono wysokości środków finansowych, jakie otrzyma Wójt w roku 2008 oraz zasad ich przekazywania przez Zarząd.

- środki finansowe w roku 2008 Gmina otrzymała w terminie:
 - 26 lutego 2008 roku, w wysokości 1.824,00 zł, Nr dow. ks. WB 41,
 - 11 grudnia 2008 roku, w wysokości 456,00 zł, Nr dow. ks. WB 243,
- w dniu 15 grudnia 2008 roku Wójt przekazał do Starostwa rozliczenie na podstawie faktur wystawionych za odśnieżanie i posypywanie dróg objętych porozumieniem:
 - zgodnie z rozliczeniem Gmina Cewice wydatkowała środki w wysokości 2.364,70 zł.

W dniu 27 lutego 2009 roku, Skarbnik Gminy p. Maria Franciszczak złożyła wyjaśnienie w sprawie braku uchwał RG dotyczących zawartych porozumień. Z treści wyjaśnienia wynika, że w sprawie zwrotu kosztów dotacji gminie dotującej Wójt Gminy podpisał porozumienia kierując się wyjaśnieniami Ministra Edukacji Narodowej, które załączono do wyjaśnienia. Wyjaśnienie stanowi akta robocze Nr 5.3:1 do niniejszego protokołu.

Prawidłowość realizacji w/w zadań należała do obowiązków Skarbnika p. Marii Franciszczak i Kierownika Referatu ds. gospodarki komunalnej i mieszkaniowej p. Tadeusza Krawczyka.

for

5.3.2. Dotacje celowe przekazane przez gminę na realizację zadań na podstawie porozumień

- 1) Z budżetu Gminy Cewice w roku 2007 nie została udzielona żadna dotacja na realizację zadań na podstawie porozumień.
- 2) Z budżetu Gminy Cewice w roku 2008 zostały udzielone trzy dotacje na realizację zadań na podstawie porozumień:

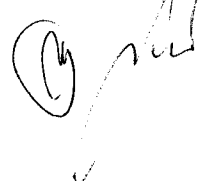
klasyfikacja	Nazwa jednostki	Cel porozumienia	Uchwała RG dot. przekazania zadania	Data zawarcia umowy	Wysokość środków	Termin realizacji
wydatki						
2008 rok						
80104 2310	Gmina Miasta Lębork	Zwrot kosztów dotacji udzielonej na uczniów mieszkańców Gminy Cewice uczęszczających do przedszkola na terenie Gminy Miasta Lębork	X	7.03.2008r.	5.834,40	Czas nieokreślony
60014 6300	Powiat Lęborski	Pomoc finansowa z przeznaczeniem na remont nawierzchni drogi powiatowej	Nr XXI/108/08 z 25.06.2008r.	1.07.2008r.	239.308,10	15.07.2008r.
85195 6610	Gmina Miasta Lębork	Pomoc finansowa na dofinansowanie zakupu chromatografu gazowego dla potrzeb Oddziału Laboratoryjnego Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Lęborku	Nr XVI/92/08 z 24.01.2008r.	30.01.2008r.	23.000,00	31.08.2008r.
X	X	X	X	X	268.142,50	X

- 3) Kontrolą objęto realizację postanowień wynikających z wszystkich umów. W trakcie kontroli ustalono, że:
 - w przypadku porozumienia zawartego z Gminą Miasto Lębork w zakresie zwrotu kosztów dotacji udzielonej na uczniów mieszkańców Gminy Cewice uczęszczających do przedszkola na terenie Gminy Miasta Lębork, przekazanie do realizacji zadań nie znajdowało oparcia w uchwale organu stanowiącego, a co za tym idzie Rada Gminy nie określiła zakresu zadań publicznych zawartych w porozumieniach., czym uchybiono art. 18, pkt 12 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), cyt.: „Do wyłącznej właściwości rady gminy należy: podejmowanie uchwał w sprawach współdziałania z innymi gminami oraz wydzielanie na ten cel odpowiedniego majątku,(...):
 - wszystkie porozumienia zawierały kontrasygnatę Skarbnika,

Zwrot kosztów dotacji udzielonej na uczniów mieszkańców Gminy Miasta Lębork uczęszczających do przedszkola na terenie Gminy Cewice – 5.834,40 zł:

- w dniu 7 marca 2008 roku Gmina Cewice reprezentowana przez Wójta p. Grzegorza Palasza zawarła porozumienie z Gminą Miasto Lębork reprezentowaną przez Burmistrza p. Włodzimierza Klatę, dotyczące zwrotu kosztów dotacji udzielonej przez Gminę Miasto Lębork na każdego ucznia,

10/12

będącego mieszkańcem Gminy Cewice, uczęszczającego do przedszkola niepublicznego na terenie miasta Lębork:

- miesięczna kwota zwrotu dotacji należnej Gminie Miasto Lębork na wszystkich uczniów z Gminy Cewice stanowi iloczyn ilości uczniów i jednostkowej stawki dotacji, która w roku 2008 wynosi 448,80 zł, w kolejnych latach stawka będzie określana aneksami do niniejszego porozumienia,
- dla ustalenia kosztów dotacji za miesiące, w których przedszkole jest nieczynne, tj. lipiec i sierpień, przyjmuje się średnią liczbę uczniów z Gminy Cewice uczęszczających do przedszkola od stycznia do czerwca danego roku,
- zwrot kosztów następować będzie na podstawie noty obciążeniowej wystawionej przez Urząd Miejski w Lęborku oraz zaświadczenia o uczęszczaniu ucznia do placówki, w ciągu 10 dni od dnia otrzymania w/w dokumentów,
- porozumienie zostaje zawarte na czas nieokreślony i ma zastosowanie do dotacji udzielonych od 1 lutego 2008 roku,
- zwrotu dotacji dokonano w terminach i kwocie, określonych w porozumieniu,

Pomoc finansowa z przeznaczeniem na remont nawierzchni drogi powiatowej – 239.308,10 zł:

- Rada Gminy Cewice uchwałą Nr XVI/91/08 z dnia 24 stycznia 2008 roku, zmienioną uchwałą Nr XXI/108/08 z dnia 25 czerwca 2008 roku, wyraziła zgodę na udzielenie z budżetu gminy na rok 2008, pomocy finansowej Powiatowi Lęborskiemu z przeznaczeniem na modernizację drogi powiatowej Nr 1328G, w wysokości 240.000,00 zł:
 - szczegółowe warunki udzielenia, przeznaczenia i rozliczenia pomocy finansowej zostaną zawarte w umowie,
- w dniu 1 lipca 2008 roku w Lęborku została zawarta umowa Nr 1/K/08 pomiędzy Gminą Cewice reprezentowaną przez Wójta p. Grzegorza Palasza a Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez Starostę, p. Ryszarda Wentę i członka Zarządu, p. Krzysztofa Prusaka, na udzielenie Powiatowi pomocy finansowej w wysokości 240.000,00 zł z przeznaczeniem na remont nawierzchni drogi powiatowej Nr 1328G o dl. 3,200km:
 - Powiat zobowiązuje się do wykonania zadania w terminie do 15 lipca 2008 roku,
 - w terminie 30 dni po wykonaniu zadania Powiat przedłoży Gminie sprawozdanie z jego realizacji, zawierające spis kosztów, kopie umów i faktur,
- środki finansowe Gmina Cewice przekazała w dniu 14 lipca 2008 roku w wysokości 240.000,00 zł, Nr dow. ks. WB 137, zgodnie z umową,
- rozliczenie zadania przedstawił Wójtowi Gminy Cewice, Zarząd Dróg Powiatowych w Lęborku w dniu 7 sierpnia 2008 roku:
 - zgodnie z protokołem odbioru końcowego odbiór zadania nastąpił w dniu 15 lipca 2008 roku,

Talen

[Signature]

- zgodnie z rozliczeniem, na realizację przedmiotu umowy wykorzystano środki z dotacji w wysokości 239.308,10 zł, środki niewykorzystane w wysokości 691,90 zł Powiat zwrócił w dniu 8 sierpnia 2008 roku (WB Nr 156), zgodnie z umową,

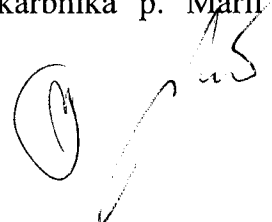
Pomoc finansowa na dofinansowanie zakupu chromatografu gazowego dla potrzeb Oddziału Laboratoryjnego Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Lęborku – 23.000,00 zł:

- w dniu 24 stycznia 2008 roku Rada Gminy Cewice uchwałą Nr XVI/92/08 wyraziła zgodę na zawarcie przez Gminę Cewice porozumienia międzygminnego w sprawie współfinansowania zakupu oraz przekazania w bezpłatne użytkowanie chromatografu gazowego dla potrzeb Oddziału Laboratoryjnego Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Lęborku:
 - porozumienie zostanie zawarte pomiędzy Gminą Cewice a Gminą Miasto Lębork, Gminą Miejską Łeba oraz gminami: Nowa Wieś Lęborska i Wicko,
 - na zakup chromatografu przeznaczają się ze środków budżetu gminy kwotę 23.000,00 zł,
- w dniu 30 stycznia 2008 roku zostało zawarte porozumienie pomiędzy w/w gminami reprezentowanymi przez: Gmina Miasto Lębork – pełniącą funkcję Burmistrza p. Teresę Lis, Gmina Miasto Łeba – Burmistrza p. Halinę Klińską, Gmina Cewice – Wójta p. Grzegorza Palasza, Gmina Nowa Wieś Lęborska – Wójta p. Ryszarda Wittke, Gmina Wicko – Wójta p. Zdzisława Michalaka:
 - w sumie jednostki zadeklarowały się przekazać środki pieniężne w wysokości 173.000,00 zł, na rachunek Gminy Miasta Lębork do dnia 31 marca 2008 roku,
 - w zakresie nieuregulowanym niniejszym porozumieniem stosuje się przepisy Kodeksu cywilnego oraz ustawy o finansach publicznych,
- środki finansowe Gmina Cewice przekazała w dniu 14 marca 2008 roku w wysokości 23.000,00 zł, Nr dow. ks. WB 54,
- rozliczenie zadania Burmistrz Miasta Lębork przedstawił Wójtowi Gminy Cewice w dniu 18 grudnia 2008 roku:
 - zgodnie z rozliczeniem, zakupu chromatografu dokonano w dniu 8 kwietnia 2008 roku, który przekazano w bezpłatne użytkowanie w dniu 21 października 2008 roku,

Zgodnie z zapisem § 4 porozumienia, cyt.: „Gmina Miasto Lębork zobowiązuje się do zakończenia zadania do dnia 31 sierpnia 2008 roku. Po dokonaniu zakupu chromatografu gazowego Gmina Miasto Lębork przekaze go w bezpłatne użytkowanie Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Lęborku. W terminie 30 dni po wykonaniu zadania Gmina Miasto Lębork przedłoży stronom porozumienia sprawozdanie z jego realizacji, zawierające spis kosztów, kopie faktur oraz protokół przekazania w bezpłatne użytkowanie Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Lęborku.”

Prawidłowość realizacji w/w zadań należy do obowiązków Skarbnika p. Marii Franciszczak.

4 0 0 2

VI. ROZLICZENIA

Kontrolą objęto rok 2007.

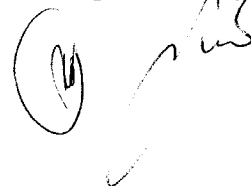
6.1. Jednostki budżetowe

- 1) W okresie objętym kontrolą na terenie gminy Cewice działało 5 jednostek budżetowych, w tym:
 - Szkoła Podstawowa w Łebuni,
 - Szkoła Podstawowa w Maszewie,
 - Szkoła Podstawowa w Przerytem,
 - Szkoła Podstawowa w Siemirowicach,
 - Zespół Szkół w Cewicach,
 - Ośrodek Pomocy Społecznej w Cewicach.
- 2) Obsługę finansowo-kadrową jednostek oświaty prowadzi Zespół ds. Obsługi Oświaty, który jest komórką organizacyjną urzędu, umieszczoną w schemacie organizacyjnym w strukturach urzędu.

6.1.1. Realizacja planu finansowego.

- 1) Projekt uchwały budżetowej na rok 2007 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami został przyjęty zarządzeniem Nr 73/2006 Wójta Gminy Cewice z dnia 14 listopada 2006r:
 - w dniu 21 listopada 2006 r przekazano kierownikom jednostek organizacyjnych informacje o środkach finansowych niezbędne do sporządzenia projektów planów finansowych, które należy przygotować do dnia 22 grudnia 2006 roku,
 - wszystkie jednostki sporządziły projekty planów prawidłowo i terminowo.
- 2) Budżet gminy Cewice na rok 2007 został przyjęty uchwałą Nr V/17/2007 Rady Gminy z dnia 31 stycznia 2007r,
 - Wójt Gminy przekazał w dniu 31 stycznia 2007r jednostkom budżetowym informacje o kwotach dochodów i wydatków wynikających z budżetu.
- 3) Rada Gminy uchwałą budżetową na rok 2007 upoważniła Wójta Gminy Cewice do dokonywania przeniesień w planie wydatków polegających na przenoszeniu wydatków między rozdziałami i paragrafami w dziale z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami:
 - kierownicy jednostek nie zostali upoważnieni do dokonywania zmian w planach wydatków,
 - wszystkie zmiany wprowadzane były przez Radę Gminy lub przez Wójta Gminy.

7 dno

4) Jednostki rozliczały się z realizacji planów finansowych, składając sprawozdania jednostkowe miesięczne i roczne:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych,
- Rb-Z Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń i Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności.
- sprawozdania podpisywane były przez księgową jednostek oświatowych p. Halinę Stolarczyk i Skarbnika Gminy p. Marię Franciszczak,
- prowadzono księgi z podziałem dla poszczególnych jednostek, które posiadały odrębne rachunki bankowe.

Prowadzenie rachunkowości jednostek obsługiwanych w gminie zgodnie z obowiązującymi przepisami i zasadami, prowadzenie gospodarki finansowej jednostek zgodnie z obowiązującymi zasadami, analiza wykorzystania środków przydzielonych z budżetu lub środków pozabudżetowych i innych będących w dyspozycji obsługiwanych jednostek; dokonywanie, w ramach kontroli wewnętrznej, kontroli wstępnej, bieżącej i następnej kontroli funkcjonalnej w zakresie powierzonych mu obowiązków, należy do obowiązków kierownika zespołu ds. obsługi oświaty p. Haliny Stolarczyk.

6.1.2. Rozliczenie środków finansowych.

1) Środki na wydatki jednostek budżetowych przekazywane były, w miarę potrzeb. Wójt nie określił częstotliwości przekazywania środków finansowych.

2) Przekazywane środki ewidencjonowane były po stronie Wn konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”, a następnie rozliczane na podstawie sprawozdań Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych:

3) Realizacja planów finansowych jednostek budżetowych:

• planowane wydatki	11.598.511,00 zł
• przekazano jednostkom budżetowym	11.499.084,00 zł
• wykonanie planu wydatków	11.387.305,57 zł
• zwrot do budżetu	111.778,43 zł

Zestawienie wykonania planu wydatków budżetowych w poszczególnych rozdziałach z podziałem na jednostki stanowią akta robocze Nr 6.1:1 do protokołu kontroli.

4) Ustalono ponadto, że Urząd Gminy, jako gmina zrealizowała w roku 2007 wydatki w kwocie 16.606.600,82 zł, co przy planowanej kwocie 17.095.929,00 zł stanowiło 97,20%.

5) W okresie objętym niniejszą kontrolą dotacje na realizację zadań:

- własnych,

4012

- bieżących zleconych ustawami przekazano do realizacji Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Cewicach. Dotacje otrzymane przez pozostałe jednostki zostały omówione w pkt. 3.1.1.2. niniejszego protokołu.

6) W zakresie wykorzystania dotacji OPS składało sprawozdania:

- Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- w przypadku dotacji na zadania zlecone realizowanych przez Ośrodek Pomocy Społecznej, sporządzono jednostkowe sprawozdanie Rb – 50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Ośrodek Pomocy Społecznej w 2007 roku, złożył sprawozdanie z realizacji zadań za okres od 1 stycznia do 31 grudnia, z którego wynika wysokość otrzymanych dotacji i sposób ich rozdysponowania, co przedstawiono w tabeli:

Ośrodek Pomocy Społecznej w Cewicach	Rozdział	2007 rok			
		Kwota dotacji Rb-50/Rb-28s	Kwota wydatkowana		Kwota niewykorzystana
			Rb-50	Sprawozdanie OPS	
Zadania zlecone realizowane w całości przez budżet państwa	85212	2.823.976,00	2.799.233,14	2.799.233,14	24.742,86
	85213	24.400,00	20.892,15	20.892,15	3.507,85
	85214	250.000,00	230.197,33	230.197,33	19.802,67
	85228	78.200,00	78.200,00	78.200,00	0,00
Razem:		3.176.576,00	3.128.522,62	3.128.522,62	48.053,38

6.1.2. Rozliczenie dochodów uzyskiwanych przez jednostkę.

1) Plan dochodów budżetowych Gminy Cewice realizowanych przez jej jednostki organizacyjne oraz ich wykonanie w roku 2007 przedstawia poniższa tabela:

Nazwa jednostki	2007 rok			
	Rozdz.	Plan po zmianach	Wykonanie dochodów	Wpłata do budżetu
Szkoła Podstawowa w Łebuni	80101	2.000,00	2.149,00	16.545,60
	80195	16.500,00	14.396,60	
Szkoła Podstawowa w Maszewie	80101	15.155,00	15.179,70	20.407,50
	80195	5.500,00	5.227,80	
Szkoła Podstawowa w Przerzycem	80101	600,00	1.223,60	6.239,40
	80195	5.800,00	5.015,80	
Zespół Szkół w Cewicach	80101	8.000,00	7.798,87	82.846,87
	80110	29.357,00	34.701,90	
	80195	43.500,00	40.346,10	
Szkoła Podstawowa w Siemirowicach	80101	500,00	649,40	18.536,30
	80195	19.000,00	17.886,90	
Ośrodek Pomocy Społecznej w Cewicach	85228	13.500,00	14.734,26	14.734,26
Razem:		159.412,00	159.309,93	159.309,93

tolm

Q. rub

2) Sprawdzeniem objęto przekazywanie przez jednostki dochodów na rachunek budżetu gminy, a kontrolę przeprowadzono w oparciu o kwartalne sprawozdania zbiorcze Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego i ewidencję analityczną do konta 222 – „Rozliczenia dochodów budżetowych”, i ustalono, że:

- dochody realizowane przez jednostki ujmowane były w paragrafach:
 - 0750 - Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze,
 - 0830 – Wpływy z usług,
- wpływy jednostek oświatowych dotyczyły dochodów z tytułu świadczenia usług transportowych, wpłat za korzystanie z dożywiania, opłat za wydanie duplikatów świadectw, legitymacji szkolnych i wynajmu hal sportowych, a w przypadku OPS dochodów z tytułu usług opiekuńczych,
- każda jednostka posiadała osobny rachunek bankowy prowadzony przez Bank Spółdzielczy w Łebie,
- każda jednostka prowadziła ewidencję księgową dochodów z w/w tytułów i sporządzała osobne sprawozdanie Rb-27S,
- odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym dopisywane były na koniec roku bezpośrednio na rachunek gminy, do dnia 31 grudnia 2007 roku,
- sprawozdania: Rb -27s za III i IV kwartał, Rb – 28s za okres do 31 grudnia, Rb – 34, Rb-Z, Rb-N jednostkowe sporządzała p. Halina Stolarczyk, kierownik zespołu ds. obsługi oświaty,
- ewidencja przekazywanych dochodów od jednostek prowadzona była na koncie 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”, z podziałem na każdą jednostkę.

6.2. Zakłady budżetowe

Gmina Cewice nie utworzyła zakładu budżetowego.

6.3. Gospodarstwa pomocnicze.

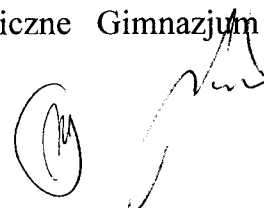
Żadna z jednostek budżetowych Gminy Cewice nie utworzyła gospodarstwa pomocniczego.

6.4. Rachunek dochodów własnych jednostki budżetowej.

1) Rada Gminy Cewice uchwałą Nr XXV/186/2005 z dnia 30 marca 2005 roku, w sprawie utworzenia rachunku dochodów własnych jednostek, ustaliła:

- rachunek dochodów własnych utworzą: Szkoły Podstawowe w Cewicach, Łebuni, Maszewie, Przerytem, Siemirowicach i Publiczne Gimnazjum w Cewicach:

TOR

- na rachunku dochodów własnych gromadzi się:
 - opłaty za udostępnienie dokumentacji przetargowej,
 - spadki, zapisy, darowizny w postaci pieniężnej na rzecz danej jednostki budżetowej,
 - odszkodowania i wpłaty za utracone lub uszkodzone mienie oddane jednostce budżetowej w zarząd lub użytkowanie,
- środki z rachunku dochodów własnych przeznacza się na:
 - sfinansowanie wydatków bieżących i inwestycyjnych związanych z uzyskaniem przez jednostkę budżetową dochodów z tytułu opłat za udostępnienie dokumentacji przetargowej,
 - cele wskazane przez darczyńcę,
 - remont lub odtworzenie mienia w przypadku uzyskania dochodów z tytułu odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie oddane jednostce budżetowej w zarząd lub użytkowanie,
- dysponentami środków zgromadzonych na rachunku dochodów własnych są dyrektorzy jednostek.

2) Ze sprawozdań jednostkowych i zbiorczych Rb-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi finansowanych za rok 2007 wynika, że:

Rozdz.	Stan na 1.01.07r	Dochody		Wydatki		Stan na 31.12.07r.
		plan	wykonanie	plan	wykonanie	
80101	880,90	7.644,08	7.644,08	8.524,98	6.294,98	2.230,00
80110	89,66	32,36	32,36	122,02	0,00	122,02

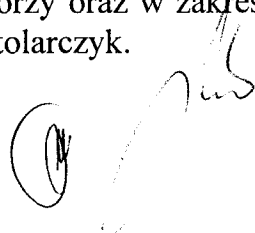
- środki na rachunkach dochodów własnych gromadziły wszystkie jednostki oświatowe,
- w uchwałach budżetowych nie wykazywano planu dochodów i wydatków środków gromadzonych na rachunkach dochodów własnych jednostek budżetowych.

Wykaz jednostek posiadających rachunki dochodów własnych oraz szczegółową strukturę planu i wykonania, dochodów i wydatków z tego tytułu stanowi akta robocze Nr 6.4:1 do protokołu kontroli.

- 3) Żaden z Dyrektorów placówek oświatowych nie wydał zarządzenia o utworzeniu rachunku dochodów własnych, na mocy uchwały Nr XXV/186/2005 z dnia 30 marca 2005 roku.
- 4) Dyrektorzy szkół sporządzali kwartalne sprawozdania Rb-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych. Sprawozdania były sprawdzone przez Skarbnika Cewic.

Odpowiedzialnymi za gospodarkę finansową szkół są ich dyrektorzy oraz w zakresie rachunkowości kierownik zespołu ds. obsługi oświaty p. Halina Stolarczyk.

Tabz

6.5. Samorządowe osoby prawne.

6.5.1. Instytucje kultury.

- 1) Jednostka posiada dwie instytucje kultury, wpisane do dwóch *Ksiąg Rejestrowych Instytucji Kultury Gminy Cewice*:
 - Gminna Biblioteka Publiczna w Cewicach – księga rejestrowa Nr 2,
 - Gminne Centrum Kultury w Cewicach – księga rejestrowa Nr 1.
- 2) Rada Gminy nie określiła zasad i trybu udzielania i rozliczania dotacji dla instytucji kultury.
- 3) W kontrolowanej jednostce w roku 2007 wysokość dotacji podmiotowych dla gminnych instytucji kultury, została ujęta w uchwale Nr V/17/07 z dnia 31 stycznia 2007 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Cewice na rok 2007:

§ Klasyfikacji	2007		
	Plan po zmianach	Wykonanie	%
92109 §2480 Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury	273.000,00	273.000,00	100
92116 §2480 Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury	70.000,00	70.000,00	100
Razem § 2480	343.000,00	343.000,00	X

- 4) W trakcie kontroli ustalono, że:
 - w w/w uchwale nie ustalono zasad udzielania i rozliczania dotacji dla instytucji kultury,
 - instytucje kultury otrzymały w 2007 roku dotacje, w § 248, które zostały ujęte w złożonym w urzędzie, bez oznaczenia daty wpływu, rocznym planie finansowym,
 - w rocznych planach finansowych ujęto plan dochodów i wydatków z podziałem na rozdziały oraz rodzaje wg paragrafów, nie określono przewidywanego wyniku finansowego,
 - obie instytucje złożyły sprawozdania z wykonania planu finansowego oraz sprawozdania kwartalne Rb-Z, Rb-N i roczne Rb-UZ,
 - brak informacji o sprawdzeniu złożonych dokumentów, tj. informacji, planu finansowego, bilansu,
 - dotacje dla jednostek kultury przekazywane były w ratach w terminach dostosowanych do wydatków wynikających z planu finansowego, a rozliczenie dotacji przedstawiono w tabeli:

Lp	Jednostka	Rodzaj dotacji	Plan na 2007rok		Kwota dotacji		% Wykonania Dotacji
			ogółem	w tym dotacja	otrzymanej	wykorzystanej	
1	Biblioteka	podmiotowa	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	100

70000,00

100

2	GCK	podmiotowa	273.000,00	273.000,00	273.000,00	273.000,00
		Ogółem	343.000,00	343.000,00	343.000,00	343.000,00

Z powyższego zestawienia wynika, że jednostka kultury z otrzymanych dotacji rozliczyła się w 100%

Żadnemu z pracowników Urzędu Gminy nie powierzono obowiązków w zakresie nadzoru nad przestrzeganiem obowiązujących przepisów dotyczących udzielania z budżetu gminy dotacji.

Nadzór nad działalnością Gminnego Centrum Kultury w Cewicach i Gminnej Biblioteki Publicznej w Cewicach w zakresie zleconym przez Wójta, kontrola realizacji rocznych planów imprez kulturalnych, oświatowych i sportowych organizowanych przez GCK w Cewicach, współudział w tworzeniu budżetu jednostek kultury i kontrola jego realizacji, należy do obowiązków p. Marzeny Krakowiak, Kierownika zespołu ds. samorządowych, oświatowych, kultury i sportu.

Natomiast zapewnienie prawidłowego przebiegu wykonania budżetu oraz czuwanie nad zachowaniem dyscypliny budżetowej należało od obowiązków Skarbnika Gminy p. Marii Franciszczak.

- 5) Obie instytucje złożyły bilans oraz rachunek zysków i strat, które nie zostały oznaczone datą wpływu do urzędu:
- w dokumentacji przedstawionej kontrolującym, brak było dokumentu potwierdzającego zatwierdzenie przez Radę Gminy, złożonych bilansów,
 - z przedłożonego bilansu oraz rachunku zysków i strat, złożonych przez instytucje kultury wynika, że:

L.p.	Wyszczególnienie	Biblioteka	GCK
1	Zrealizowane przychody własne	2.088,53	33.396,44
2	Dotacja podmiotowa z budżetu gminy	70.000,00	273.000,00
3	Dotacja z Biblioteki Narodowej	2.335,00	-
4	Razem przychody	74.423,53	306.396,44
5	Wykonane koszty	68.444,39	296.248,06
6	Strata/zysk	5.979,14	10.148,38

- 6) Gminna Biblioteka otrzymała w roku 2007 dotację celową z Biblioteki Narodowej w Warszawie w kwocie 2.335,00 zł:
- w dokumentacji przedstawionej kontrolującym brak było jakiegokolwiek dokumentacji dotyczącej otrzymania i rozliczenia otrzymanej przez bibliotekę dotacji poza informacją o jej wysokości wynikającą ze sprawozdania z wykonania planu finansowego oraz rachunku zysków i strat.

6.5.1.2. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

Gmina Cewice nie posiadała samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

6.5.2. Pozostałe komunalne osoby prawne.

W okresie objętym kontrolą jednostka nie posiadała żadnych udziałów.

foloz

ms

VII. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ FINANSOWA

Kontrolą objęto rok 2007 i 2008.

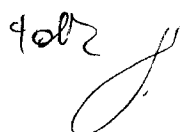
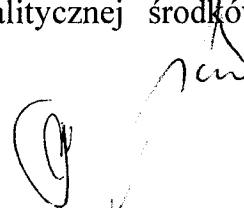
Prawidłowe prowadzenie rachunkowości oraz sporządzanie sprawozdań należy do obowiązków Skarbnika Gminy p. Marii Franciszczak, zastępcy głównego księgowego p. Marii Kaszkowiak, referenta ds. księgowania p. Wioletty Drzewieckiej, zgodnie z ich zakresami czynności.

Prowadzenie rachunkowości jednostek obsługiwanych w gminie zgodnie z obowiązującymi przepisami i zasadami, prowadzenie gospodarki finansowej jednostek zgodnie z obowiązującymi zasadami, analiza wykorzystania środków przydzielonych z budżetu lub środków pozabudżetowych i innych będących w dyspozycji obsługiwanych jednostek; dokonywanie, w ramach kontroli wewnętrznej, kontroli wstępnej, bieżącej i następnej kontroli funkcjonalnej w zakresie powierzonych mu obowiązków, należy do obowiązków kierownika zespołu ds. obsługi oświaty p. Haliny Stolarczyk.

Rzetelna i sprawna obsługa kasowa należy do obowiązków kasjera p. Doroty Bałut.

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

- 1) Jednostka posiadała politykę rachunkowości. Jej unormowania omówiono w punkcie 1.2.3. niniejszego protokołu.
- 2) Sprawdzeniem objęto księgi rachunkowe za m-c grudzień 2007r. Zgodnie z zarządzeniem Wójta Gminy Cewice Nr 80/05 z dnia 30 września 2005r, zmienionego zarządzeniami Nr 34/06 z dnia 20 czerwca 2006 roku i Nr 69/06 z dnia 31 października 2006 roku jednostka prowadzi księgi rachunkowe metodą komputerową.
- 3) Jednostka posiada wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych.
- 4) Księgi rachunkowe prowadzone komputerowo zawierały:
 - nazwę jednostki, której dotyczą,
 - nazwę danego rodzaju księgi,
 - nazwę programu przetwarzania,
 - oznaczenie roku obrotowego i okresu, którego dotyczą, datę sporządzenia,
 - automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów i sald, zapewnione przez program,
 - automatycznie ponumerowane strony, z oznaczeniem strony pierwszej i ostatniej.
- 5) Ręcznie prowadzono księgi pomocnicze dla ewidencji analitycznej środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych.

6) Dziennik:

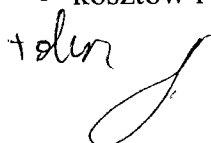
- jednostka prowadziła pięć dzienników częściowych – dla Urzędu Gminy, organu, GFOŚiGW, ZFŚS i depozytów, każdy dziennik zawierał:
 - chronologiczne ujęcie zdarzeń gospodarczych w okresie sprawozdawczym,
 - kolejno ponumerowane zapisy liczone w sposób ciągły:
 - w roku 2007 dzienniki zawierały:
 - dziennik jednostki 17750 pozycji,
 - dziennik organu 15099 pozycji,
 - dziennik GFOŚiGW 206 pozycji,
 - dziennik ZFŚS 515 pozycji,
 - dziennik depozytów 296 pozycji,
 - w roku 2008 dzienniki zawierały:
 - dziennik jednostki 17973 pozycje, (wg stanu na dzień 25.03.2009r.)
 - dziennik organu 15771 pozycji,
 - dziennik GFOŚiGW 54 pozycje,
 - dziennik ZFŚS 557 pozycji,
 - dziennik depozytów 136 pozycji,
- sposób prowadzenia dzienników umożliwiał identyfikację zapisów z dowodami będącymi ich podstawą, tj. numer księgowy,
- sporządzano zestawienia obrotów dzienników częściowych za okresy sprawozdawcze,
- obroty dziennika organu zgodne były z zestawieniem obrotów i sald kont syntetycznych na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych.

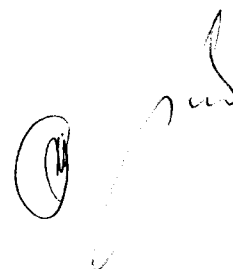
7) Księga główna:

- zapisów dokonywano na kontach przewidzianych w Zakładowym planie kont:
 - prowadzono ewidencja zaangażowania przyszłych okresów, tj. konta 999, była prowadzona w sposób nieprawidłowy, co opisano w pkt. 2.3.5. niniejszego protokołu,
- zapisów dokonywano w kolejności chronologicznej, z zachowaniem podwójnego zapisu, z wyjątkiem kont pozabilansowych,
- zapisu dokonywano w księgach pomocniczych – analityce, a program komputerowy zapewniał ich automatyczne ujęcie we wszystkich księgach rachunkowych.

8) Konta ksiąg pomocniczych prowadzone są dla:

- środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych,
- rozrachunków z kontrahentami,
- rozrachunków z pracownikami, a w szczególności, jako imienna ewidencja wynagrodzeń pracowników zapewniająca uzyskanie informacji, z całego okresu zatrudnienia,
- operacji sprzedaży i zakupu,
- kosztów i istotnych dla jednostki składników aktywów,

+ 



- operacji gotówkowych w przypadku prowadzenia kasy,
- kierownik jednostki, uwzględniając rodzaj i wartość poszczególnych grup rzeczowych składników aktywów obrotowych posiadanych przez jednostkę, podjął decyzję o stosowaniu metod prowadzenia kont ksiąg pomocniczych dla tych grup składników.

9) Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej:

- zestawienia kont księgi głównej sporządzano oddzielnie dla organu i jednostki na koniec każdego miesiąca, a zestawienie sald kont pomocniczych na koniec każdego miesiąca i koniec roku budżetowego,
- zestawienia zawierały:
 - symbole kont syntetycznych,
 - salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych,
 - obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku,
 - salda kont na koniec okresu sprawozdawczego, ujęte per saldem,
 - sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, sumę obrotów narastająco oraz sumę sald na koniec okresu sprawozdawczego,
- obroty zestawienia sald kont księgi głównej zgodne były z obrotami dziennika.

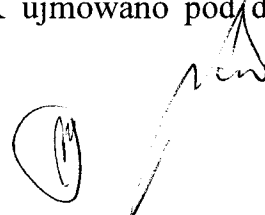
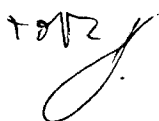
10) Jednostka sporządzała zestawienia obrotów i sald kont pomocniczych – analityki.

11) Księgi rachunkowe otwarto na początek roku budżetowego i zamknięto na dzień 31 grudnia roku 2007. Ustalono przypadki ujmowania kosztów danego roku w księgach roku następnego, co omówiono w punkcie 2.3.2. niniejszego protokołu. Stwierdzono ponadto, że nie ewidencjonowano zobowiązań jednostki przypadających do spłaty w latach przyszłych, co przedstawiono w punkcie 2.3.5. protokołu kontroli.

12) Sposób sporządzania i kontroli dowodów księgowych omówiono w punktach 2.1.1.2 i 3.3.1.2 niniejszego protokołu.

13) Zapisy księgowe zawierały:

- symboliczne określenie rodzaju i numer dowodu księgowego,
- skrótowy opis operacji gospodarczej – księga główna, dziennik i konta analityczne,
- kwotę zapisu,
- oznaczenie kont, na których operacja została ujęta,
- datę dokonania operacji gospodarczej:
 - wyciągi bankowe ewidencjonowano pod ich datą,
 - raporty kasowe sporządzane za okresy dzienne ewidencjonowano pod ich datą,
 - polecenia księgowania PK ujmowano pod datą wystąpienia operacji gospodarczej, na koniec okresu sprawozdawczego PK ujmowano pod datą ostatniego dnia okresu.



- 14) Podstawę zapisów w księgach rachunkowych stanowiły dowody księgowe. Prawdliwość dowodów finansowych, pod kątem ich zgodności z art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości omówiono w poszczególnych punktach niniejszego protokołu, w trakcie kontroli kolejnych zagadnień.
- 15) W oparciu o ustalenia niniejszego protokołu należy uznać księgi rachunkowe jednostki:
- za prowadzone bezbłędnie i sprawdzalnie,
 - ksiąg rachunkowych nie można uznać w pełni za prowadzone:
 - rzetelnie, ponieważ, między innymi, stwierdzono przypadki ujmowania kosztów roku bieżącego w księgach rachunkowych roku następnego,
 - bieżąco, ponieważ, (ujmowanie wypłaty gotówki z kasy w innym dniu niż rzeczywista wypłata).

7.2. Sprawozdawczość budżetowa.

Kontroli poddano sprawozdania roczne na dzień 31.12.2007r., jednostkowe i zbiorcze:

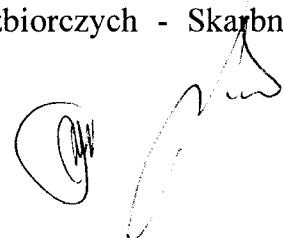
- Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-N o stanie należności j.s.t.,
- Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych,
- Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t.,
- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t.,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.

oraz

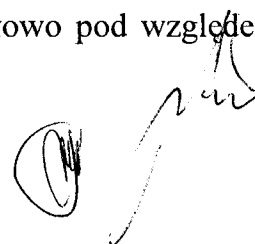

- Bilans z wykonania budżetu j.s.t.

- 1) Sprawozdania jednostkowe sporządzały wszystkie jednostki organizacyjne, w tym Urząd Gminy Cewice.
- 2) Kierownicy jednostek organizacyjnych przekazywali sprawozdania w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdań zbiorczych. W przypadku sprawozdań miesięcznych i rocznych za lata 2007 i 2008, składanych przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Cewicach, sprawozdania nie zawierały daty wpływu do urzędu.
- 3) Sprawozdania jednostkowe sporządzono prawidłowo pod względem formalnym i rachunkowym.
- 4) Kontroli sprawozdań jednostkowych pod względem formalno-rachunkowym dokonywała:
 - sprawozdań miesięcznych – podinspektor ds. księgowania, p. Wioletta Zakrzewska,
 - sprawozdań kwartalnych i rocznych oraz wszystkich zbiorczych - Skarbnik Gminy, p. Maria Franciszczak.

tolun



- 5) Sprawozdania jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych obejmowały dochody pobierane przez gminę i przez urzędy skarbowe. W kolumnie „plan po zmianach” wykazywano prawidłowe dane dotyczące planowanych dochodów, wynikające z konta 991 – „Planowane dochody budżetowe” oraz w kolumnie „Dochody wykonane” ujęto dochody wynikające z ewidencji kont 901 – „Dochody budżetowe” i 907 - Dochody z funduszy pomocowych”.
- 6) W sprawozdaniu rocznym RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazano w kolumnie „Plan po zmianach” plan wynikający z uchwały budżetowej po zmianach (konto 992 – „Planowane wydatki budżetowe”), a kolumnie „Wydatki wykonane” ujęto kwotę wydatków wynikającą z ewidencji kont 902 – „Wydatki budżetowe”, 904 – „Niewygasające wydatki” i 908 – „Wydatki z funduszy pomocowych”.
- 7) W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych wykazano dane znajdujące potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-27S.
- 8) Sprawozdania zbiorcze sporządzano prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym.
- 9) Osobowość prawną posiadają jednostki kultury, tj. Gminna Biblioteka Publiczna i Gminne Centrum Kultury, które składają sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań i Rb-N o stanie należności sporządzone prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym.
- 10) Sprawozdania zbiorcze sporządzono i przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w terminach określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.).
Na sprawozdaniach jednostkowych, składanych przez jednostki organizacyjne nie odnotowywano daty wpływu do Urzędu Gminy.
- 11) Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t. sporządzano z zachowaniem danych wynikających ze sprawozdań z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych.
- 12) Sprawozdania jednostkowe i zbiorcze sporządzono na właściwych formularzach i w sposób określony w przywołanym wyżej rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
- 13) Sprawozdania jednostkowe i zbiorcze sporządzono w złotych i groszach.
- 14) Bilans z wykonania budżetu j.s.t. został sporządzony prawidłowo pod względem formalnym i rachunkowym.



15) Rachunek zysków i strat sporządzono w oparciu o ewidencję księgową i klasyfikację budżetową – koszty. Ewidencję szczegółową do konta 400- „Koszty wg rodzajów” prowadzono w według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na tym kontrole zakończono.

Integralną część niniejszego protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Protokół kontroli kasy.
2. Dotacje podmiotowe dla niepublicznych placówek oświatowych.
3. Dotacja celowa dla Klubu Sportowego „Leśnik”.
4. Dotacja celowa dla Klubu Sportowego „Iryda”.
5. Dotacja celowa dla Klubu Sportowego „Lebunia” w wysokości 25.000,00 zł.
6. Dotacja celowa dla Klubu Sportowego „Lebunia” w wysokości ~~5.000,00 zł.~~ ^{5.000,00 zł. Wyjła}
7. Dotyczy dotacji na doksztalcanie młodocianych pracowników. ^{5.000,-}
8. Przedawnienie podatku od nieruchomości.
9. Dotyczy terminu rozliczenia inwentaryzacji.
10. Zestawienie akt roboczych.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

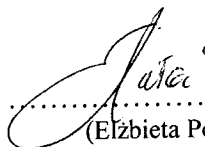
Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 27 marca 2009 roku.

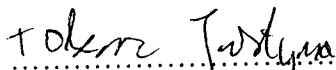
Powiadomiono jednocześnie Wójta o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod pozycją Nr 1.

Cewice, dnia 27 marzec 2009r.

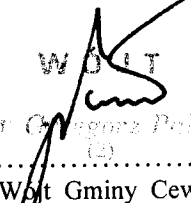
Kontrolujące:



.....
(Elżbieta Połec)


.....
(Justyna Tokarz)

URZĄD GMINY
84-312 w Cewicach
ul. W. Witosa 16
woj. pomorskie

Jednostka Kontrolowana:


WÓJT
mgr G. G. Palusz
.....
(Wójt Gminy Cewice)


SKARBNIK GMINY
.....
(Skarbnik Gminy Cewice)