

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Pokrzywnica za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2007 r.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Gminy - Urząd Gminy, 06-121 Pokrzywnica, ul. Aleja Jana Pawła II nr 1, w okresie od 22 września 2008 r. do 10 grudnia 2008 r.

Kontrolę przeprowadzili inspektorzy do spraw kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

- inspektor kontroli – Stanisław Domian – nr legitymacji służbowej 0185 - w okresie od 22.09.2008 r. do 10.12.2008 r., z przerwami w dniach: 15.10., 24.10., 13.11. i 21.11. 2008 r.

- inspektor kontroli – Elżbieta Nicewicz – nr legitymacji służbowej 0296 - w okresie od 22.09.2008 r. do 10.12.2008 r., z przerwami w dniach: 15.10., 24.10., 13.11., 21.11., 1.12. i 2.12.2008 r.,

zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 97/2008 z dnia 19.09.2008 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zakresem określonym w Programie, który jest jednocześnie spisem treści protokołu i stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.

Funkcję Wójta Gminy od dnia 16 stycznia 2001 r. pełni Pan Adam Dariusz Rachuba, wybrany na to stanowisko przez Radę Gminy w Pokrzywnicy uchwałą Nr II/4/2001 z dnia 16 stycznia 2001 r. w sprawie wyboru Wójta, a następnie wybierany kolejno w wyborach bezpośrednich, które odbyły się:

- w dniu 27.10.2002 r., co zostało stwierdzone zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej w Pokrzywnicy z dnia 14 listopada 2002 r.,

- w dniu 12.11.2006 r., co zostało stwierdzone zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej w Pokrzywnicy z dnia 13.11.2006 r.

Objęcie przez Pana Adama Dariusza Rachubę obowiązków Wójta Gminy w ostatniej kadencji nastąpiło dnia 6 grudnia 2006 r., tj. w dniu złożenia ślubowania wobec Rady Gminy w Pokrzywnicy, na sesji tej Rady odbytej w dniu 6 grudnia 2006 r. (prot. Nr II/2006).

Skarbnikiem Gminy jest Pani Halina Gryc powołana na to stanowisko uchwałą Nr XXVI/175/2005 Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 28 kwietnia 2005 roku.

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1. Dane ogólne.

1.1. Na dzień 31 grudnia 2007 r. w Gminie Pokrzywnica zamieszkiwało 4.783 osoby.

W okresie objętym kontrolą w skład Rady Gminy wchodziło 15 radnych.

Przewodniczącym Rady Gminy jest Pan Krzysztof Lubelski, sprawujący funkcję na podstawie uchwały Nr I/2/2006 Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 27 listopada 2006 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy.

Organem wykonawczym Gminy, w myśl przepisów art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) jest Wójt Gminy.



2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

Dokumenty z powyższego zakresu przedłożył Pan Tadeusz Jakubiak – Sekretarz Gminy.

2.1. O ustroju Gminy Pokrzywnica w badanym 2007 r. stanowił statut Gminy, uchwalony uchwałą Nr VIII/50/2003 r. Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 24 lipca 2003 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy.

Rada Gminy Pokrzywnica uchwałą Nr VIII/39/2007 z dnia 26 czerwca 2007 r. wprowadziła zmiany do ww. Statutu.

Jednolity tekst Statutu Gminy Pokrzywnica został ogłoszony w załączniku do obwieszczenia Przewodniczącego Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 14 marca 2008 r. stanowiący załącznik do ww. uchwały Rady Gminy Pokrzywnica, z uwzględnieniem wprowadzonych zmian.

Obwieszczenie zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego Nr 53, poz. 1903 z dnia 17 kwietnia 2008 r.

Statut zawiera regulacje prawne dotyczące ustroju gminy, organizację wewnętrzną oraz tryb pracy organów Gminy Pokrzywnica.

Z § 56 Statutu wynika, że w Radzie działają stałe komisje:

- Komisja Rewizyjna,
- Komisja Budżetu i Finansów,
- Komisja Spraw Społecznych,
- Komisja Oświaty i Kultury,
- Komisja Rozwoju.

2.2. Z wykazu gminnych jednostek organizacyjnych, stanowiącego załącznik Nr 2 do Statutu wynika, że w Gminie funkcjonują następujące jednostki organizacyjne:

1. Gminna Biblioteka Publiczna w Pokrzywnicy z Filią w Dzierżeninie,
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pokrzywnicy,
3. Publiczna Szkoła Podstawowa w Pokrzywnicy,
4. Publiczna Szkoła Podstawowa w Pobyłkowie Dużym,
5. Publiczna Szkoła Podstawowa w Gzowie,
6. Publiczna Szkoła Podstawowa w Nowym Niestępowie,
7. Publiczne Gimnazjum Nr 1 w Dzierżeninie.

2.3. Jednostkami pomocniczymi na terenie Gminy Pokrzywnica są 33 sołectwa.

Sołectwa funkcjonują na podstawie statutów nadanych przez Radę Gminy w Pokrzywnicy uchwałami od Nr III/23/94 do Nr III/55/94 Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 14 grudnia 1994 r.

2.4. Szczegółową organizację wewnętrzną Urzędu Gminy w Pokrzywnicy w 2007 r. określały Regulaminy Organizacyjne nadane zarządzeniami Wójta Gminy Pokrzywnica, jak niżej:

- zarządzeniem Nr 13/2005 z dnia 15 czerwca 2005 r.,
- zarządzeniem Nr 17/2007 z dnia 25 maja 2007 r.

2.4.1. Z postanowień ww. Regulaminu wynika, że w skład Urzędu Gminy wchodzi następujące samodzielne stanowiska pracy i komórki organizacyjne:

- 1) stanowiska kierownicze (Wójt, Sekretarz Gminy),
- 2) Referat Budżetu i Finansów, w skład którego wchodzi: Skarbnik Gminy - Kierownik Referatu oraz 6 stanowisk pracy,
- 3) Referat Inwestycji i Rozwoju, w skład którego wchodzi: Kierownik Referatu oraz 2 stanowiska pracy,

4) Referat Spraw Obywatelskich (wraz z USC), w skład którego wchodzi: Kierownik Referatu, Z-ca Kierownika (1/8 etatu) oraz stanowisko pracy ds. obronnych i społecznych (7/8 etatu),

5) Samodzielne stanowiska pracy:

- stanowisko pracy ds. ochrony środowiska i gospodarki komunalnej,
- stanowisko pracy ds. urbanistyki, budownictwa i gospodarki nieruchomościami,
- stanowisko pracy ds. organizacyjno-kadrowych i obsługi Rady Gminy,
- stanowisko pracy ds. kancelaryjno-gospodarczych,
- stanowisko pracy ds. obsługi informatycznej i promocji,
- stanowisko pracy ds. Oświaty, Kultury, Sportu i Zdrowia (1/2 etatu),
- stanowisko pracy ds. obsługi prawnej (1/2 etatu),
- stanowisko pracy ds. rolnictwa, leśnictwa i drogownictwa.

Na dzień 31.12.2007 r. w Urzędzie Gminy zatrudnionych było 29 osób, w tym 22 osoby na stanowiskach administracyjnych oraz 7 osób na stanowiskach pomocniczych.

Stan zatrudnienia w badanym 2007 r. zgodny był z uregulowaniami w zakresie organizacji Urzędu, określonymi w Regulaminie Organizacyjnym.

Wszyscy pracownicy Urzędu Gminy w Pokrzywnicy posiadają w aktach osobowych informacje z dnia 13.02.2007 r. o niekaralności z Krajowego Rejestru Karnego.

2.4.2. W Referacie Budżetu i Finansów przewidziano 7 stanowisk pracy, na których zatrudnionych jest 7 osób na pełnych etatach, tj.:

- a) Skarbnik Gminy (Kierownik Referatu) – Pani Halina Gryc,
- b) starszy specjalista ds. księgowości budżetowej – Pani Barbara Wroniak,
- c) specjalista ds. księgowości budżetowej – Pani Agata Makowska,
- d) podinspektor ds. księgowości oświatowej – Pani Barbara Klicka,
- e) podinspektor ds. księgowości budżetowej i ewidencjonowania działalności gospodarczej – Pani Ewa Darkowska,
- f) inspektor ds. wymiaru podatków i opłat – Pani Bogumiła Martyniuk,
- g) inspektor ds. księgowości podatkowej – Pani Danuta Cichocka.

Osoby ww. posiadają zakresy czynności, które przyjęły do wiadomości i stosowania.

2.5. W zakresie wewnętrznych uregulowań prawnych normujących zasady (politykę) rachunkowości ustalono, że w Urzędzie Gminy Pokrzywnica w badanym 2007 r. obowiązywały zasady rachunkowości wprowadzone zarządzeniem Nr 26/2006 Wójta Gminy Pokrzywnica z dnia 10 października 2006 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy Pokrzywnica.

Powyższa instrukcja regulowała:

- a) rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
- c) metody wyceny aktywów i pasywów oraz sposób ustalenia wyniku finansowego,
- d) wykaz ksiąg rachunkowych oraz sposób i technikę ich prowadzenia,
- e) wykaz kont dla budżetu gminy wraz z komentarzem, w którym określono zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- f) wykaz kont dla Urzędu Gminy – jednostki budżetowej wraz z komentarzem, w którym określono zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- g) opis systemu informatycznego, zawierający wykaz programów,
- h) opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów,
- i) organizację i funkcjonowanie kontroli wewnętrznej,



- j) gospodarkę pieniężną,
- k) gospodarkę drukami ścisłego zarachowania,
- l) gospodarkę środkami rzeczowymi,
- l) zasady prowadzenia ewidencji finansowo-księgowej dla programów i projektów realizowanych z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności.

Ponadto ww. zarządzeniem ustalono:

- instrukcję inwentaryzacyjną,
- instrukcję sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych.

2.6. Opracowywanie, uchwalanie i zmiany budżetu jednostki samorządu terytorialnego na 2007 r.

2.6.1. W wyniku kontroli ustalono, że w 2007 r. obowiązywała procedura uchwalania budżetu Gminy określona uchwałami, jak niżej:

- uchwałą Nr XXXVIII/238/2006 Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 30 czerwca 2006 r. w sprawie określania procedury uchwalania budżetu gminy, rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu,
- uchwałą Nr XI/61/2007 Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 24 października 2007 r. zmieniającą uchwałę w sprawie określenia procedury uchwalania budżetu gminy, rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.

Powyższe uchwały podjęte zostały na podstawie ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym. Procedura opracowywania budżetu uwzględnia przepisy ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych dotyczące opracowywania i uchwalania budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

2.6.2. Projekt budżetu Gminy Pokrzywnica na 2007 r. został opracowany w terminie określonym w art. 181 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Wójt Gminy zarządzeniem Nr 32/2006 z dnia 15 listopada 2006 r. w sprawie projektu uchwały budżetowej na 2007 r. przedstawił przygotowany projekt uchwały budżetowej wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Regionalnej Izbie Obrachunkowej, celem zaopiniowania.

Powyższy projekt został przesłany w dniu 15 listopada 2006 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie – Zespół Zamiejscowy w Ciechanowie oraz przekazany Przewodniczącemu Rady Gminy Pokrzywnica.

Przyjęty projekt budżetu na 2007 r. przedstawiał się następująco:

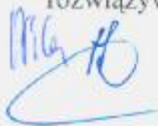
1) dochody – 13.606.067,00 zł,

2) wydatki – 16.156.067,00 zł.

W projekcie budżetu przewidziano deficyt w kwocie 2.550.000,00 zł.

Powyższą uchwałą ustalono również:

- przychody w wysokości 2.949.770,00 zł,
- rozchody w kwocie 399.770,00 zł,
- rezerwę ogólną w wysokości 150.000,00 zł,
- rezerwę celową w kwocie 50.000,00 zł,
- wydatki na zadania inwestycyjne realizowane w 2007 r. w wysokości 385.000,00 zł,
- wydatki na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w kwocie 3.778.995,00 zł,
- dotację podmiotową dla gminnej instytucji kultury w wysokości 92.000,00 zł,
- dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 70.000,00 zł,
- wydatki na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w kwocie 70.000,00 zł.



Omawianą wyżej uchwałą Wójt Gminy został upoważniony do:

- zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 2.300.000,00 zł,
- zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym (2008) jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i termin zapłaty upływa w 2008 r. na łączną kwotę 700.000,00 zł,
- dokonywania zmian w planie wydatków bieżących budżetu gminy z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.

2.6.3. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwałą Nr 362/C/2006 z dnia 11 grudnia 2006 r. w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Pokrzywnica projekcie uchwały budżetowej na 2007 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami wydał opinię pozytywną.

2.6.4. Budżet Gminy na 2007 r. został przyjęty uchwałą Nr III/17/2006 Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 29 grudnia 2006 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pokrzywnica na 2007 rok.

Przyjęty ww. uchwałą Rady Gminy budżet wynosił:

1) dochody – 13.832.967,00zł,

2) wydatki – 16.382.967,00 zł.

Przewidziano deficyt w kwocie 2.550.000,00 zł.

Powyzszą uchwałą Rada Gminy ustaliła również:

- przychody budżetu w wysokości 2.949.770,00 zł,
- rozchody w kwocie 399.770,00 zł,
- rezerwę ogólną w wysokości 150.000,00 zł,
- rezerwę celową w kwocie 50.000,00 zł,
- wydatki na zadania inwestycyjne realizowane w 2007 r. w wysokości 385.000,00 zł,
- wydatki na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w kwocie 4.005.895,00 zł,
- dotację podmiotową dla gminnej instytucji kultury w wysokości 92.000,00 zł,
- dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 70.000,00 zł,
- wydatki na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w kwocie 70.000,00 zł.

Omawianą wyżej uchwałą Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy do:

- zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 2.300.000,00 zł,
- zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym (2008) jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i termin zapłaty upływa w 2008 r. na łączną kwotę 700.000,00 zł,
- dokonywania zmian w planie wydatków bieżących budżetu gminy z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.

2.6.5. W uchwalonym na 2007 r. budżecie, Rada Gminy dokonywała zmian podejmując 10 uchwał zmieniających budżet, natomiast Wójt Gminy wydał w tej sprawie 5 zarządzeń.



Dokonano kontroli terminowości przekazywania uchwał Rady Gminy i zarządzeń Wójta Gminy Pokrzywnica, dotyczących budżetu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie – Zespół Zamiejscowy w Ciechanowie oraz dokonywania zmian w budżecie w ramach uprawnień i ustalono, że:

- uchwały i zarządzenia były przedkładane w ciągu 7 dni od dnia ich podjęcia, tj. zgodnie z art. 90 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r., Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.),

- zmiany w planie dochodów i wydatków budżetu Gminy polegały na wprowadzeniu w trakcie roku budżetowego zmian kwot dotacji przekazywanych z budżetu państwa i innych jednostek samorządowych, o których mowa w art. 188 ust.1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,

- dokonane zmiany były zgodne z postanowieniami ustawy oraz upoważnieniem Rady Gminy do dokonywania zmian w planie wydatków przez Wójta Gminy, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami.

Po dokonanych w ciągu roku budżetowego zmianach, budżet Gminy Pokrzywnica na 2007 r. został ostatecznie ustalony w następujących kwotach:

a) dochody – 12.849.010,00 zł,

b) wydatki – 13.630.320,00 zł,

c) deficyt budżetu w kwocie 1.352.475,00 zł, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z wpływów ze sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę, z zaciągniętych kredytów i pożyczek,

d) przychody w wysokości 1.670.128,00 zł,

e) rozchody w kwocie 888.818,00 zł.

3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.

Materiały z powyższego zakresu przedłożyli i wyjaśnień udzielali Pan Tadeusz Jakubiak – Sekretarz Gminy i Pani Halina Gryc – Skarbnik Gminy.

3.1. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej w Urzędzie Gminy w Pokrzywnicy w badanym 2007 r. zostało określone:

1. w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy w Pokrzywnicy przyjętym zarządzeniem Nr 17/2007 Wójta Gminy Pokrzywnica z dnia 25 maja 2007 r. w dziale VIII – Kontrola wewnętrzna.

Z treści Regulaminu wynika m. in., że:

1) kontrola wewnętrzna obejmuje czynności polegające na:

- ustaleniu stanu faktycznego,

- badaniu zgodności podejmowanych rozstrzygnięć z aktami normatywnymi,

- ustaleniu przyczyn i skutków stwierdzonych nieprawidłowości, jak również osób odpowiedzialnych,

- uzyskaniu sposobu i środków umożliwiających usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości w zaleceniach pokontrolnych,

- wskazaniu przykładów sumiennej i dobrej pracy.

2) Do przeprowadzenia kontroli upoważnieni są:

- Wójt, Sekretarz, Skarbnik, w sprawach funkcjonowania urzędu,

- Kierownicy Referatów w sprawach związanych z zakresem zadań danego referatu,

- Komisja Rewizyjna Rady we wszystkich sprawach, zleconych przez Radę Gminy.

3) Kontrole przeprowadzone są na zlecenie lub w oparciu o harmonogramy kontroli.

4) Z kontroli kontrolujący zobowiązany jest sporządzić protokół, wskazując w nim stwierdzone ewentualne nieprawidłowości oraz sformułować wnioski pokontrolne.

2. w zasadach (polityce) rachunkowości przyjętych dla Urzędu Gminy Pokrzywnica wprowadzonych zarządzeniem Nr 26/2006 Wójta Gminy Pokrzywnica z dnia 10 października 2006 r. ze zmianą (zarządzenie Nr 20/2008 z dnia 8.08.2008 r.) – w rozdz. Organizacja i funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.

3.2. W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

1) Na 2007 r. nie został opracowany harmonogram kontroli.
2) Wójt Gminy Pokrzywnica wydał 2 zarządzenia w sprawie przeprowadzenia kontroli wewnętrznej, i tak:

a) zarządzenie Nr 11/2007 z dnia 14 maja 2007 r. w sprawie przeprowadzenia kontroli wewnętrznej w zakresie ustalania, poboru i odprowadzenia dochodów budżetu państwa w Referacie Spraw Obywatelskich,

b) zarządzenie Nr 15/2007 z dnia 22 maja 2007 r. w sprawie przeprowadzenia kontroli wewnętrznej w zakresie poboru opłaty skarbowej i innych opłat stanowiących dochody budżetu gminy w poszczególnych referatach Urzędu Gminy.

3.2.1. Zarządzeniem Nr 11/2007 z dnia 14 maja 2007 r. Wójt Gminy zarządził przeprowadzenie w dniach 15 - 16 maja 2007 r. (przedłużenie terminu do dnia 23.05.2007 r.) kontroli wewnętrznej w Referacie Spraw Obywatelskich za okres od 1.01.2006 r. do 15.05 2007 r., upoważniając do jej przeprowadzenia następujące osoby:

- Panią Halinę Gryc - Skarbnika Gminy,
- Panią Barbarę Wroniak - podinspektora ds. księgowości,
- Panią Annę Mróz - inspektora ds. kadr.

Kontrola, o której mowa została przeprowadzona w dniach 15-23 maja 2007 r. i udokumentowana protokołem, podpisanym przez osoby upoważnione oraz osobę kontrolowaną - Kierownika USC – Panią Bożenę Kamińską.

Z treści protokołu wynika, że zostały stwierdzone nieprawidłowości, polegające na braku wpłat na rachunek gminy opłat za wydane dowody osobiste stanowiące dochód budżetu państwa w kontrolowanym okresie od 48 osób (po 30,00 zł) na łączną kwotę 1.440,00 zł.

3.2.2. Zarządzeniem Nr 15/2007 z dnia 22 maja 2007 r. Wójt Gminy zarządził przeprowadzenie w okresie 1.06. – 10.07.2007 r. kontroli wewnętrznej w zakresie poboru opłaty skarbowej i innych opłat stanowiących dochody budżetu gminy w poszczególnych referatach Urzędu Gminy za okres od 1.01.2006 r. do 15.05 2007 r., upoważniając do jej przeprowadzenia Skarbnika Gminy - Panią Halinę Gryc,

Powyższa kontrola została przeprowadzona w dniach 20.06.–10.07.2007 r. i udokumentowana protokołem, podpisanym przez Skarbnika Gminy.

Z treści protokołu wynika, m.in., że:

a) kontrole przeprowadzono w następujących referatach:

- Referat Budżetu i Finansów – wpis do rejestru działalności gospodarczej, wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu,
- Referat Rolnictwa i Infrastruktury Technicznej – zezwolenia na wycięcie drzew, zaświadczenia w sprawie „przeznaczenia w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego gminy”, decyzje o warunkach zabudowy terenu,
- Referat Spraw Obywatelskich – wydawanie zaświadczeń w sprawie potwierdzenia zameldowania na pobyt stały, wydanie odpisów skróconych aktów stanu cywilnego, sporządzenie aktu małżeństwa.

b) W Referacie Budżetu i Finansów oraz Referacie Rolnictwa i Infrastruktury Technicznej nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie kontrolowanych zagadnień.

c) W Referacie Spraw Obywatelskich stwierdzono brak wpływu opłaty skarbowej od:

- wniosków o wydanie zaświadczeń w 2006 r. na kwotę 100,00 zł,
- wniosku o wydanie zaświadczenia w 2007 r. na kwotę 17,00 zł,

- wydanych trzech odpisów skróconych aktów stanu cywilnego oraz od jednego wniosku w 2006 r. – razem 50,00 zł,

- dwóch wniosków o wydanie odpisu aktu skróconego małżeństwa w 2007 r. – 44,00 zł,

- zapewnienia stanowiącego podstawę sporządzenia aktu małżeństwa w 2007 r. – 84,00 zł.

Łącznie w Referacie Spraw Obywatelskich stwierdzono brak opłaty skarbowej w wysokości 295,00 zł.

Za powyższe nieprawidłowości odpowiedzialna była Pani Bożena Kamińska – Kierownik USC.

3.2.3. W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami w Referacie Spraw Obywatelskich w wyniku kontroli przeprowadzonej w dniach 15 – 23 maja 2007 r. Wójt Gminy w dniu 23.05.2007 r. rozwiązał umowę o pracę z Panią Bożeną Kamińską – Kierownikiem USC w trybie art. 52 § 1 pkt 1 i 2 Kodeksu Pracy (pismo Nr OK.1111-37/07 z dnia 23.05.2007 r.).

Jednocześnie Wójt Gminy działając na podstawie art. 304 § 2 k.p.k. poinformował Prokuraturę Rejonową w Pułtuskach o podejrzeniu popełnienia przestępstwa przez Kierownika USC – Panią Bożeną Kamińską (pismo Nr Fin.0913/3/07 z dnia 24.05.2007 r.).

W związku z nieprawidłowościami stwierdzonymi w tym Referacie w wyniku kontroli przeprowadzonej w dniach 20.06.-10.07.2007 r. Wójt Gminy pismem Nr Fin 0913/5/07 z dnia 22.06.2007 r. poinformował Komendę Powiatową Policji w Pułtusku.

W dniu 14.01.2008 r. Prokuratura Rejonowa w Pułtusku (Sygn. akt 1 Ds.719/07/s) wydała postanowienie o zawieszeniu śledztwa, uzasadniając niemożność ogłoszenia Pani Bożenie Kamińskiej postanowienia o przedstawieniu zarzutów z powodu przebywania ww. poza granicami kraju. W uzasadnieniu podano, że do chwili obecnej nie było możliwe również przesłuchanie świadka, który też przebywa za granicą.

Prokuratura Rejonowa w Pułtusku pismem Nr 2Ds.797/08/s z dnia 1.08.2008 r. postanowiła o podjęciu zawieszonego śledztwa. Ustalono, że świadek przyjechała do kraju, zatem możliwe jest wykonanie z jej udziałem czynności procesowych.

Następnie w dniu 21.08.2008 r. Prokuratura Rejonowa w Pułtusku (Sygn. akt 2 Ds. 797/08/s) postanowiła ponownie zawiesić śledztwo przeciwko Pani Bożenie Kamińskiej. W uzasadnieniu podano, że w niniejszej sprawie zachodzi długotrwała przeszkoda uniemożliwiająca prowadzenie postępowania, ponieważ wymieniona nie przebywa w miejscu stałego zamieszkania i nie ustalono miejsca jej pobytu.

3.2.4. W 2007 r. Sekretarz Gminy przeprowadził 4 kontrole dotyczące przestrzegania dyscypliny pracy w Urzędzie Gminy. Z przeprowadzonych kontroli zostały sporządzone protokoły, z których wynika, że nie wystąpiły nieprawidłowości.

3.2.5. W badanym roku Skarbnik Gminy przeprowadziła kontrole finansowe w jednostkach organizacyjnych Gminy, tj.:

- GOPS w Pokrzywnicy,

- Urząd Gminy,

- Jednostki organizacyjne oświaty.

Zakres kontroli obejmował zgodność i prawidłowość wydatkowania środków finansowych z : ustawą o finansach publicznych, ustawą prawo zamówień publicznych, ustawą o rachunkowości oraz aktami wykonawczymi do wymienionych ustaw.

Skarbnik Gminy sporządziła w dniu 21.05.2008 r. „sprawozdanie z kontroli finansowej za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2007 r. w jednostkach organizacyjnych Gminy Pokrzywnica”.

3.2.6. Z ustnego wyjaśnienia Sekretarza Gminy wynika, że podstawową kontrolą w Urzędzie Gminy w 2007 r. była samokontrola oraz kontrola funkcjonalna.

Samokontrola – polegała na bieżącym kontrolowaniu prawidłowości wykonywania własnej pracy przez poszczególnych pracowników, z uwzględnieniem postanowień zawartych w regulaminie oraz obowiązków wynikających z zakresów czynności. Ustalono, że wszyscy pracownicy Urzędu Gminy posiadają zakresy czynności, które przyjęli do wiadomości i stosowania.

Kontrola funkcjonalna – wykonywana była przez pracowników na stanowiskach kierowniczych i wynikała z bezpośredniego służbowego nadzoru.

3.3. W myśl postanowień art. 187 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U Nr 249 poz.2104 z późn. zm.) Wójt Gminy kontroluje przestrzeganie przez podległe i nadzorowane przez siebie jednostki sektora finansów publicznych realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.

Kontrolą należało objąć co najmniej 5 % wydatków podległych jednostek organizacyjnych, tj. co najmniej wydatki na kwotę 617.050,81 zł.

Ustalono, że kontrole takie w 2007 r. nie były przeprowadzane.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

1. Stan i kompletność urządzeń księgowych.

Księgi rachunkowe do kontroli przedłożyła Pani Halina Gryc – Skarbnik Gminy.

1.1. Zarządzeniem Nr 26/2006 Wójta Gminy Pokrzywnica z dnia 10 października 2006 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy Pokrzywnica określono, że do prowadzenia ewidencji księgowej wykorzystywany jest program finansowo-księgowy Budżet oraz program Budżet ST II i BeSTi@.

1.2. W 2007 r. prowadzono odrębne księgi rachunkowe dla budżetu Gminy i odrębnie księgi rachunkowe dla jednostki budżetowej – Urząd Gminy.

1.2.1. Księgi rachunkowe dla budżetu Gminy prowadzone były systemem komputerowym i obejmowały zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzyły:

a) 2 dzienniki częściowe, tj.:

- dziennik: sporządzany w formie wydruku komputerowego za okresy miesięczne, pn. „Budżet Organ”, który nie obejmuje zdarzeń dotyczących inwestycji pn. „Budowa wodociągu wiejskiego w Gminie Pokrzywnica, etap IV” realizowanego w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego,

- dziennik: obejmujący operacje gospodarcze wg planu kont dla budżetu j.s.t., jak również operacje wg planu kont dla Urzędu Gminy dla zdarzeń dot. inwestycji pn. „Budowa wodociągu wiejskiego w Gminie Pokrzywnica, etap IV” realizowanego w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego.

Dzienniki w formie wydruków komputerowych zostały wydrukowane na koniec roku obrotowego.

b) zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych: w formie wydruków komputerowych, sporządzane na koniec każdego miesiąca, pn. „Zestawienie obrotów i sald” – Budżet Organ, które nie obejmują zdarzeń dotyczących inwestycji pn. „Budowa wodociągu wiejskiego w Gminie Pokrzywnica, etap IV” realizowanego w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego,

c) księgi pomocnicze do kont syntetycznych.

1.2.2. Księgi rachunkowe dla jednostki budżetowej – Urząd Gminy prowadzone były sposobem komputerowym i obejmowały operacje gospodarcze tylko tej jednostki.

a) księgi rachunkowe tworzyły 4 dzienniki częściowe, tj.:

- dziennik dla zdarzeń dotyczących ZFŚS,
 - dziennik dla zdarzeń dotyczących GFOŚiGW,
 - dziennik dla zdarzeń dotyczących wadów,
 - dziennik obejmujący pozostałe zdarzenia dot. Urzędu Gminy
- oraz dziennik dla zdarzeń dot. inwestycji pn. „Budowa wodociągu wiejskiego w Gminie Pokrzywnica, etap IV”.

Dzienniki sporządzane były w formie wydruków komputerowych za okresy miesięczne.

b) zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych: w formie wydruków komputerowych, sporządzane na koniec każdego miesiąca pn. „Zestawienie obrotów i sald” dla poszczególnych dzienników częściowych, które nie obejmują zdarzeń dotyczących inwestycji pn. „Budowa wodociągu wiejskiego w Gminie Pokrzywnica, etap IV” realizowanego w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego,

c) księgi pomocnicze do kont syntetycznych.

1.2.3. Nie prowadzono ksiąg pomocniczych do konta 991 – „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków, podlegających przypisaniu na kontach podatników” dla poszczególnych inkasentów, o czym mowa w dz. IV pkt 1.2.3.4.4. prot. kontroli.

1.2.4. Na dzień 31.12.2007 r. nie sporządzono zestawień obrotów dzienników częściowych obejmujących zdarzenia wg rodzajów, zarówno dla budżetu gminy, jak i jednostki budżetowej – Urząd Gminy.

1.2.5. Prowadzone księgi rachunkowe zarówno dla budżetu Gminy jak i Urzędu Gminy odpowiadają wymogom określonym w art. 14. ust 1 i 2, art. 15 ust. 1 i 2 oraz art. 17 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

1.2.5.1. W wyniku kontroli ustalono, że nie była prowadzona ewidencja szczegółowa do konta 901 – „Dochody budżetu” oraz ewidencja szczegółowa do konta 902 – „Wydatki budżetu”, wg podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków budżetowych.

1.3. Sprawdzono stany bilansowe ksiąg rachunkowych, prowadzonych dla budżetu Gminy oraz Urzędu Gminy na dzień 31.12.2006 r. oraz na dzień 31.12.2007 r. i ustalono, co następuje:

a) księgowość budżetu Gminy:

- na dzień 31.12.2006 r., tj. kończący rok obrotowy, zamknięto księgi rachunkowe oraz ustalono salda końcowe, które wprowadzono na dzień otwarcia tj. 1.01.2007 r. do ksiąg rachunkowych roku 2007 w takich samych wysokościach,

- na dzień 31.12.2007 r., tj. kończący rok obrotowy, zamknięto księgi rachunkowe oraz ustalono salda końcowe, które wprowadzono na dzień otwarcia tj. 1.01.2008 r. do ksiąg rachunkowych roku 2008 w takich samych wysokościach,

b) księgowość Urzędu Gminy – jednostki budżetowej:

- na dzień 31.12.2006 r., tj. kończący rok obrotowy, zamknięto księgi rachunkowe oraz ustalono salda końcowe, które wprowadzono na dzień otwarcia tj. 1.01.2007 r. do ksiąg rachunkowych roku 2007 w takich samych wysokościach,

- na dzień 31.12.2007 r., tj. kończący rok obrotowy, zamknięto księgi rachunkowe oraz ustalono salda końcowe, które wprowadzono na dzień otwarcia tj. 1.01.2008 r. do ksiąg rachunkowych roku 2008 w takich samych wysokościach.

2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

2.1. Poddano kontroli dowody księgowe dotyczące jednostki – Urząd Gminy znajdujące się w zbiorze dokumentów za miesiąc czerwiec 2007 r. od nr 2771 do nr 3431 oraz prawidłowość i terminowość zapisów księgowych dokonanych na podstawie ww. dowodów w ilości 660 pozycji.

Przyjęta próba do badania stanowiła 8,15% wszystkich zapisów dokonanych w dzienniku główna w ilości 8.098 pozycji.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- a) obroty zestawienia obrotów i sald za okres 1.06.-30.06.2007 r. stanowiły kwotę 2.053.774,30 zł i były zgodne z obrotami dziennika główna za miesiąc czerwiec 2007 r.,
- b) podstawą księgowania są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych, na które składały się m.in. faktury, rachunki, wyciągi bankowe z załączonymi dokumentami, raporty kasowe wraz z załączonymi dowodami kasowymi, polecenia księgowania,
- c) zapisy księgowe w dzienniku główna dokonywane były na podstawie jednostkowych dowodów księgowych w sposób trwały – zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 23 ustawy o rachunkowości,
- d) dowody księgowe zawierały wszystkie dane wymagane przepisami art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

3. Sprawozdawczość budżetowa.

Sprawy z powyższego zakresu prowadziła w 2007 r. i obecnie prowadzi Pani Halina Gryc – Skarbnik Gminy, która przedłożyła dokumenty do kontroli.

3.1. W 2007 r. Wójt Gminy sporządzał następujące sprawozdania przewidziane w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.):

- Rb-ST – roczne o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych,
- Rb-PDP – półroczne roczne z wykonania dochodów podatkowych,
- Rb-NDS – kwartalne o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-27S miesięczne/roczne z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki budżetowej i jako organu,
- Rb-28S miesięczne/roczne z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki budżetowej i jako organu,
- Rb-27ZZ kwartalne z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami,
- Rb-50 kwartalne o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami,
- Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań jednostki budżetowej Urząd Gminy,
- Rb-N kwartalne o stanie należności jednostki budżetowej Urząd Gminy,
- Rb-33, Rb-Z i Rb-N dla Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.
- Rb-34 kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych.

3.2. Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy w 2007 r. sporządzali i przedkładali sprawozdania jednostkowe przewidziane w § 4 pkt 2 lit. b cytowanego wyżej rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

3.3. Poddano kontroli niżej wymienione sprawozdania budżetowe :

- Rb-27S – zbiorcze, z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2007, sporządzone w dniu 25.02.2008 r.,

- Rb-28S – zbiorcze, z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 r., sporządzone w dniu 25.02.2008 r.,

- Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 r., sporządzone w dniu 29.01.2008 r.,

- Rb-N o stanie należności jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 r., sporządzone w dniu 25.02.2008 r.

Sprawdzono również poprawność i terminowość sporządzenia sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 r., sporządzone w dniu 25.02.2008 r.

3.3.1. W wyniku kontroli powyższych sprawozdań ustalono, co następuje:

a) sprawozdania zostały sporządzone na drukach według wzorów stanowiących załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.), w terminach przewidzianych w załączniku nr 38 do tego rozporządzenia oraz podpisane przez Wójta i Skarbnika Gminy,

b) dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym o symbolu Rb-27S w rubryce 7 – „Dochody wykonane” stanowiły kwotę 12.054.549,49 zł.

Dochody wykonane były zgodne z danymi wynikającymi z wydruków komputerowych pn. „Obroty na klasyfikacjach dochodów – roboczy” za okres 1.01.-31.12.2007 r. ze wskazaniem podziałki klasyfikacji budżetowej sporządzonymi dla:

- Budżet Organ Urząd Gminy Pokrzywnica,
- Wodociąg, etap III ZPORR Urząd Gminy Pokrzywnica,
- Wodociąg, etap IV ZPORR Urząd Gminy Pokrzywnica.

Suma danych w kolumnie „Wpłaty” ww. wydruków stanowiła kwotę 12.054.549,48 zł i była mniejsza o 1 grosz od kwoty dochodów wykonanych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27.

c) dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym o symbolu Rb-28S w rubryce 6 – „Wydatki wykonane” stanowiły kwotę 12.341.016,12 zł.

Wydatki wykonane były zgodne z danymi wynikającymi z wydruków komputerowych pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków – roboczy” za okres 1.01.-31.12.2007 r. ze wskazaniem podziałki klasyfikacji budżetowej sporządzonymi dla:

- Budżet Organ Urząd Gminy Pokrzywnica,
- GOPS Urząd Gminy Pokrzywnica,
- Oświata Urząd Gminy Pokrzywnica,
- Budżet Jednostka Urząd Gminy Pokrzywnica,
- Wodociąg, etap III ZPORR Urząd Gminy Pokrzywnica,
- Wodociąg, etap IV ZPORR Urząd Gminy Pokrzywnica.

Sprawozdania zbiorcze Rb-27S i Rb-28S zostały sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego j.s.t. jako jednostki budżetowej i jako organu – kwoty wykazane w tych sprawozdaniach wynikają ze sprawozdań jednostkowych,

d) wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP kwoty poszczególnych dochodów w kolumnie „Wykonanie” są zgodne z sumami odpowiadających tym dochodom paragrafów we



wszystkich działach wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów j.s.t. w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”,

e) wykazane w sprawozdaniu Rb-N wymagalne należności w kolumnie „Kwota należności ogółem” wiersz N. są zgodne z sumą zaległości podatkowych ujętych według wartości nominalnej we wszystkich działach wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie 10 „Zaległości”,

f) w zakresie sprawozdania zbiorczego Rb-Z:

- wykazana w sprawozdaniu kwota zadłużenia ogółem zgodna jest z danymi wynikającymi ze sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki budżetowej i jako organu oraz sprawozdań jednostkowych,

- zadłużenie Gminy zostało wykazane według tytułów dłużnych, o których mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego, w tym do długu Skarbu Państwa (Dz. U. Nr 112, poz. 758),

- kwoty zadłużenia zostały wykazane według wartości nominalnej w rozumieniu przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz. U. Nr 112, poz. 759),

3.4. Sprawozdania finansowe.

3.4.1. Wójt Gminy sporządził na dzień 31.12.2007 r. niżej wymienione sprawozdania:

a) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego w dniu 30.04.2008 r.

Bilans został sporządzony wg wzoru określonego w zał. Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020) oraz podpisany przez Skarbnika i Wójta Gminy.

Wykazany w bilansie według stanu na koniec roku skumulowany niedobór budżetu w kwocie -286.466,63 zł jest zgodny z saldem Wn konta o symbolu 960 „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu” po przeniesieniu sald kont 961 i 962 pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, tj. 29.04.2008 r.,

b) bilans jednostki budżetowej, zbiorczo zakładu budżetowego, gospodarstwa pomocniczego jednostki budżetowej, w dniu 30.04.2008 r., rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) zbiorczo oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki – zbiorczo, w dniu 30.04.2008 r.

Bilans został sporządzony wg wzoru stanowiącego zał. nr 5 do wyżej cyt. rozporządzenia Ministra Finansów na podstawie bilansów jednostkowych jednostek podległych (7 jednostek) oraz bilansu jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki budżetowej,

c) skonsolidowany bilans - sporządzony w dniu 25.06.2008 r.

Bilans obejmuje konsolidacją grupę kapitałową, w skład której wchodzi: Gmina Pokrzywnica, Urząd Gminy jako jednostka dominująca w rozumieniu ustawy o rachunkowości oraz jednostki organizacyjne jako jednostki współzależne – 8 jednostek.

Zasady sporządzania ww. bilansu zostały określone zarządzeniem Nr 43/2005 Wójta Gminy Pokrzywnica z dnia 30 grudnia 2005 r. w sprawie sporządzania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego j.s.t.

Skonsolidowany bilans został sporządzony wg wzoru stanowiącego zał. nr 7 do wyżej cyt. rozporządzenia Ministra Finansów.

III. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI

1. Gospodarka środkami pieniężnymi. Gospodarka kasowa.

1.1. Uregulowania wewnętrzne dotyczące gospodarki kasowej zostały określone w rozdziale III „Gospodarka pieniężna” zarządzenia Nr 26/2006 Wójta Gminy Pokrzywnica z dnia 10 października 2006 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy Pokrzywnica.

W 2007 r. kasa Urzędu Gminy w Pokrzywnicy prowadziła obsługę kasową Urzędu Gminy.

1.2. W dniu 3 października 2008 r. dokonana została przez inspektorów kontroli RIO w Warszawie – Zespół Zamiejscowy w Ostrołęce kontrola kasy.

W wyniku kontroli nie stwierdzono niedoboru jak i nadwyżki środków pieniężnych w kasie.

Protokół kontroli kasy stanowi załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu kontroli.

1.3. Operacje bankowe.

Obsługę bankową budżetu Gminy Pokrzywnica prowadzi Bank Spółdzielczy w Pułtusk O/Pokrzywnica na podstawie umowy zawartej w dniu 18.01.1993 r. na czas nieokreślony. Rada Gminy uchwałą Nr II/10/94 z dnia 31 sierpnia 1994 r. powierzyła Bankowi Spółdzielczemu w Pułtusk Punkt Kasowy w Pokrzywnicy obsługę kasową Gminy.

Do ww. umowy zostały sporządzone aneksy: Nr 1 z dnia 1 marca 1993 r. i Nr 2 z dnia 10.04.2002 r. określające szczegółowe zasady obsługi gminy przez bank oraz określające zmiany prowizji i odsetek.

W dniu 23.11.2003 r. Wójt Gminy Pokrzywnica zwrócił się do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych w Warszawie z wnioskiem (pismo Nr FN/342/45/03) o wyrażenie zgody na prowadzenie obsługi bankowej Gminy Pokrzywnica przez Bank Spółdzielczy w Pułtusk O/Pokrzywnica.

Prezes Urzędu Zamówień Publicznych wydał w dniu 20.01.2004 r. decyzję o umorzeniu postępowania w sprawie zatwierdzenia wyboru trybu zamówienia z wolnej ręki w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na prowadzenie obsługi bankowej Gminy Pokrzywnica.

W uzasadnieniu decyzji podano, że umowa z Bankiem Spółdzielczym w Pułtusk została zawarta przed wejściem w życie przepisów ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz. U. z 1994 r. Nr 76, poz. 344 z późn. zm.). Zgodnie z brzmieniem art. 95 niniejszej ustawy – do zamówień ze środków publicznych rozpoczętych przed dniem wejścia w życie ustawy stosuje się przepisy dotychczasowe. Z powyższego przepisu wynika, że umowy zawarte przed wejściem w życie ustawy mogą być wykonywane na zasadach dotychczasowych (tj. na zasadach ogólnych kodeksu cywilnego) do czasu upływu ich ważności, lub wyczerpania ich przedmiotu.

Urząd Gminy jako jednostka budżetowa posiada rachunek bieżący – subkonto wydatków, na który przekazywane są z budżetu środki pieniężne na wydatki.

Dochody własne oraz dotacje i subwencje wpływają bezpośrednio na rachunek budżetu.

Zapisy na koncie 133 „Rachunek bieżący budżetu” dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych z zachowaniem pełnej zgodności obrotów i sald między księgowością banku a księgowością budżetu.



Wykaz rachunków bankowych do obsługi budżetu Gminy, Urzędu – jednostki budżetowej i jednostek organizacyjnych w 2007 r.

Rachunki Urzędu Gminy

29823200050100233620010006	Rachunek podstawowy dochodów Gminy
02823200050100233620010007	Rachunek bieżący Urzędu Gminy – wydatki
18823200050100233620010010	Rachunek bieżący „SAPARD” (zamknięte)
88823200050100233620010011	Rachunek bieżący dochodów Urzędu Gminy (doch. budżetu państwa).
40823200050100233620010099	Rachunek bieżący pomocniczy "Remont Świetlicy Wiejskiej z zagospodarowaniem terenu w Pokrzywnicy w ramach SPO.
85823200051300233620000020	Rachunek bieżący pomocniczy komponent E Mazowiecki Program Zaopatrzenia w Wodę - bud. wodociągu na terenach wiejskich.
03823200050100233620010086	Komponent B i modernizacja oraz doposażenie pomieszczeń szkolnych w Publicznej Szkole Podstawowej w Gzowie.
13823200050100233620010100	Rachunek bieżący (subkonto)-wydatki niewygasające.
64823200051300233620000010	Rachunek bieżący pomocniczy komponent C – drogowy.
72823200050100233620010008	Depozyty Urzędu Gminy
61823200050100233620010012	ZFŚS - Urząd Gminy
77823200050100233620010015	Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
84823200050100233620010083	Rachunek bieżący pomocniczy komponent B „Modernizacja i doposażenie powierzchni w budynku Publicznej Szkoły Podstawowej w Pobyłkowie Dużym”

Bank Gospodarstwa Krajowego II Oddział w Warszawie ZPORR 310.012912.14

6111301020051194200001	Rachunek kosztów
3411301020051194200002	Rachunek pożyczki
07113010200020051194200003	Rachunek środków własnych
23113010200020051194200006	Rachunek środków własnych
50113010200020051194200005	Rachunek pożyczki
77113010200020051194200004	Rachunek kosztów

1.4. Do dysponowania środkami na tych rachunkach bankowych upoważnieni byli i do chwili obecnej są zgodnie z kartą wzorów podpisów z dnia 23.03.2006 r.:

- Pan Adam Dariusz Rachuba – Wójt Gminy,
- Pani Halina Gryc – Skarbnik Gminy.

1.5. Kasowa obsługa Urzędu Gminy dokonywana jest w ogólnodostępnym pomieszczeniu biurowym w Referacie Budżetu i Finansów, zlokalizowanym na pierwszym piętrze budynku Urzędu Gminy.

W myśl postanowień zawartych w zasadach rachunkowości – rozdz. III „Gospodarka pieniężna” wprowadzonych do stosowania przez Wójta Gminy Pokrzywnica zarządzeniem




Nr 20/2008 z dnia 4.08.2008 r. kasa winna posiadać pomieszczenie należycie zabezpieczone.

Wypłata gotówki dokonywana jest z podręcznej metalowej kasetki.

Transport gotówki z banku do kasy oraz z kasy do banku dokonywany jest przez kasjera.

Obsługę kasową w 2007 r. prowadziła Pani Bogumiła Martyniuk – inspektor ds. wymiaru podatków i opłat, która w aktach osobowych posiada:

- zakres czynności,
- oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzone jej pieniądze, druki wartościowe i ścisłego zarachowania z dnia 26 lutego 2001 r.

W 2007 r. zastępstwo pełniono na stanowisku osoby dokonującej czynności kasowych. Na powyższą okoliczność sporządzono protokoły zdawczo-odbiorcze w dniach: 1.06.2007 r. i 18.06.2007 r. podpisane przez Panią Bogumiłę Martyniuk – inspektora ds. wymiaru podatków i opłat, pełniącą obowiązki kasjerki oraz Panią Danutę Cichońską – inspektora ds. księgowości podatkowej w obecności przewodniczącego komisji.

Z treści ww. protokołów wynika, że przedmiotem przekazania i przyjęcia była gotówka w kasie oraz druki ścisłego zarachowania.

1.6. Kontroli kasy na dzień 31.12.2007 r. dokonała komisja inwentaryzacyjna składająca się z przewodniczącego i członka w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej, co zostało udokumentowane sporządzonym protokołem, w którym odnotowano, że nadwyżek ani niedoborów w kasie nie stwierdzono.

1.7. W 2007 r. w kasie Urzędu Gminy sporządzane były raporty kasowe za okresy kilkudniowe, nie dłuższe jednak niż miesiąc.

1.8. W 2007 r. sporządzonych zostało ogółem 101 raportów kasowych dotyczących Urzędu Gminy. Raporty sporządzane były ręcznie. Kontrolą objęto 9 raportów kasowych wraz z dowodami źródłowymi, które obejmowały miesiąc czerwiec 2007 r. Przyjęta próba stanowiła 8,91 % w stosunku do ilości raportów kasowych sporządzonych w całym roku 2007.

1) raporty kasowe - „Wydatki budżetu”:

- Nr 21/07 za okres od 1.06. do 1.06.2007 r.,
- Nr 22/07 za okres od 2.06 do 10.06.2007 r.,
- Nr 23/07 za okres od 11.06 do 24.06.2007 r.,
- Nr 24/07 za okres od 25.06 do 30.06.2007 r.,

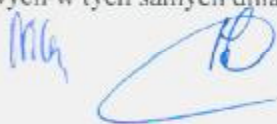
2) raporty kasowe - „Pogotowie kasowe”:

- Nr 21/07 za okres od 1.06. do 1.06.2007 r.,
- Nr 22/07 za okres od 2.06 do 17.06.2007 r.,
- Nr 23/07 za okres od 18.06 do 24.06.2007 r.,
- Nr 24/07 za okres od 25.06 do 30.06.2007 r.,

3) raporty kasowe – ZPŚS: Nr 3/2007 za okres od 18.06. do 18.06.2007 r.

W wyniku kontroli ww. raportów ustalono, co następuje :

- przychód do kasy stanowiła gotówka pobierana z rachunków bankowych na dokonywanie wypłat wynagrodzeń dla osób zatrudnionych w ramach robót publicznych, wypłat wynagrodzeń wynikających z umów-zleceń, wypłat diet dla radnych, członków komisji oraz sołtysów, należności wynikających z przedłożonych faktur i rachunków na zakup materiałów i usług, należności z tytułu podróży służbowych i innych. Przychody gotówki były odnotowywane w raportach kasowych poprzez wskazanie numerów dowodów KP sporządzanych na okoliczność wpływu gotówki podjętej z banku,
- ujęte w raportach kwoty znajdują potwierdzenie w załączonych dowodach źródłowych,
- wykazane w raportach wpłaty i wypłaty były ujmowane w poszczególnych raportach kasowych w tych samych dniach, w których były dokonane,



- raporty kasowe posiadają kolejny numer i okres jakiego dotyczą,
- raporty zostały sporządzone prawidłowo pod względem rachunkowym przy zachowaniu ciągłości sald,
- sporządzone raporty kasowe były podpisywane przez sporządzającego oraz sprawdzane, o czym świadczą złożone na raportach podpisy osoby sprawdzającej,
- dowody księgowe, na podstawie których dokonano wypłat gotówki zawierają podpisy na okoliczność ich sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz są zatwierdzone do wypłaty, zawierają dekretację i informację o pozycji raportu kasowego,
- osoby odbierające gotówkę z kasy, na dowodach załączonych do raportów kasowych złożyły podpis z adnotacją „kwituję odbiór dnia”.

2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Sprawy z zakresu gospodarki drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Pokrzywnica prowadziła w 2007 r. i obecnie prowadzi Pani Bogumiła Martyniuk – inspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

Wyżej wymieniona osoba przedłożyła dokumenty do kontroli i udzielała wyjaśnień z powyższego zakresu.

2.1. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania została określona w rozdz. IV „Gospodarka drukami ścisłego zarachowania” zarządzenia Nr 26/2006 Wójta Gminy Pokrzywnica z dnia 10 października 2006 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy Pokrzywnica.

2.1.1. W wyniku kontroli ustalono, że w Urzędzie Gminy Pokrzywnica drukami ścisłego zarachowania były :

- czeki gotówkowe,
- kwitariusze przychodowe K-103 dla opłaty targowej,
- kwitariusze przychodowe K-103 dla sołtysów,
- dowody wpłat - KP i dowody wypłat – KW.

Powyższe druki przechowywane są w pomieszczeniu biurowym.

W dniu kontroli kasy, tj. 3.10.2008 r. sprawdzono zgodność stanu faktycznego druków przechowywanych w kasie z ich stanem ewidencyjnym.

Stan faktyczny ww. druków na dzień kontroli był zgodny ze stanem wynikającym z prowadzonej ewidencji.

2.1.2. Kontroli poddano wydane i zwrócone w 2007 r. sołtysom kwitariusze przychodowe K-103 (poz. 1-10) księgi druków ścisłego zarachowania pn. „Kwitariusz przychodowy” i stwierdzono, że ilość kwitariuszy wydanych odpowiada ilości kwitariuszy zwróconych.

Ustalenia dotyczące kontroli druków ścisłego zarachowania zawarto w protokole z kontroli kasy, stanowiącym załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu kontroli.

3. Rozrachunki i roszczenia.

3.1. Rozrachunki i roszczenia dotyczące budżetu Gminy.

Ewidencję księgową syntetyczną i analityczną dotyczącą rozrachunków budżetu prowadziła w 2007 r. i prowadzi obecnie Pani Barbara Wroniak – starszy specjalista ds. księgowości budżetowej, która przedłożyła dokumenty do kontroli i udzielała wyjaśnień.

3.1.1. Na podstawie sporządzonego sposobem komputerowym „Zestawienia obrotów i sald – budżet” ustalono, że z kont rozrachunkowych na dzień 31.12.2007 r. wynikają następujące salda należności i zobowiązań:





Nazwa i nr konta	Tytułem	Kwota (zł)		Sposób rozliczenia/ Data
		Wn	Ma	
224	Rozrachunki budżetu (per saldo)	98.323,26		
	w tym: Wn i Ma	99.889,52	250,00	
224-1	Rozrachunki z tyt. PIT	97.257,00		08.01.2008 r. 31.01.2008 r.
224-2	Rozrachunki z US, w tym:	1.316,26		
224-2-1	US Pultusk	1.249,00		04.01.2008 r.
224-2-2	I MUS W-wa	67,26		16.01.2008 r.
224-4	Niewykorzystana dotacja 85415 § 2030		250,00	23.01.2008 r.
260	Zobowiązania finansowe – pożyczki		678.546,30	
260-3	Pożyczka WFOŚiGW 176/04/GW/Sapard-u		288.750,00	sukcesywnie – w terminach określonych w umowach
260-4	Pożyczka WFOŚiGW 451/04/OA/P		41.250,00	j.w.
260-5	Pożyczka WFOŚiGW 794/04/OA/P		53.333,30	j.w.
260-6	Pożyczka z WFOŚiGW 96/06/ZPORR/GW		99.213,00	j.w.
260-7	Pożyczka z WFOŚiGW 250/07/OA		196.000,00	j.w.
909	Rozliczenia międzyokresowe (część oświatowa subwencji ogólnej) na m-c styczeń 2008 r.		209.994,00	Przebiegowano na konto 901 dnia 10.01.2008 r.

3.1.1.1. W wyniku analizy powyższego zestawienia ustalono, że:

- należności i zobowiązania objęte ewidencją konta 224 zostały rozliczone do dnia 31.01.2008 r.,
- zobowiązania wynikające z konta 260 stanowią zaciągnięte, a niespłacone pożyczki opisane szczegółowo w punkcie 5 tego działu,
- ewidencja szczegółowa do konta 224 umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań wg poszczególnych tytułów oraz poszczególnych budżetów,
- konto syntetyczne o symbolu 224 „Rozrachunki budżetu” wykazywało persaldo, zamiast salda należności i zobowiązań, które faktycznie występowały na koniec roku obrotowego.

3.2. Rozrachunki i roszczenia dotyczące jednostki budżetowej – Urząd Gminy.

Ewidencję księgową syntetyczną i analityczną dotyczącą rozrachunków jednostki budżetowej prowadziła w 2007 r. i prowadzi obecnie Pani Barbara Wroniak – starszy specjalista ds. księgowości budżetowej, która przedłożyła dokumenty do kontroli i udzielała wyjaśnień.

Na dzień 31 grudnia 2007 r. w księgach rachunkowych Urzędu Gminy z kont rozrachunkowych tych ksiąg wynikały salda należności i zobowiązań, które obrazuje niżej zamieszczona tabela :

Nazwa i numer konta	Tytułem	Kwota		Sposób rozliczenia/ Data
		Wn	Ma	
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (persaldo) w tym: Wn i Ma		84.604,85	
		4.620,30	89.225,15	
Kontr. 1	Zobowiązanie z tyt. zakupu energii - Fakt. VAT Nr 20000204/0303/D/2007		11.854,88	Polecenie przelewu z dnia 03.01.2008 r.
Kontr. 2	Zobowiązanie z tyt. konserw. oświetlenia - Fakt. VAT Nr 379/2/12/2007		2024,08	Polecenie przelewu z dnia 03.01.2008 r.
Kontr. 9	zaległości z tyt. dzierżawy - Sklep Spożywczo- Przem. M. Pielach	1.464,00		
Kontr. 11	zaległości z tyt. dzierżawy - Punkt Apteczny IZA-Med. (pod. VAT)	2.603,50		9.10.2008 r.
Kontr. 12	zaległości z tyt. dzierżawy - ZOZ Eskulap (pod. VAT)	382,00		10.10.2008 r.
Kontr. 29	zaległości z tyt. dzierżawy - T. Stańkowski	170,80		
Kontr. 33	Zobowiązanie z tyt. opłaty za przetrzymanie psa w schronisku - Fakt. VAT Nr 237/S/2007		226,92	Polecenie przelewu z dnia 14.01.2008 r.
Kontr. 123	Zobowiązanie - Fakt. VAT Nr 327 dla HYDROBUD Ostrołęka – budowa hali sportowej		74.702,39	Polecenie przelewu z dnia 09.01.2008 r.
Kontr. 170	Zobowiązanie - Fakt. VAT Nr 21763/2007 – wywóz śmieci - Zakł. Usług Komunalnych w Pułtusk		185,99	Polecenie przelewu z dnia 03.01.2008 r.
Kontr. 242	Zobowiązanie z tyt. opłat za telefon PTK Centertel Fakt. VAT Nr 07120181724885		230,89	Polecenie przelewu z dnia 03.01.2008 r.
221	Zaległości i nadpłaty z tyt. dochodów budżetowych (persaldo)	146.700,43		
	W tym: Wn i Ma	297.930,01	151.229,58	
221-1	Zaległości i nadpłaty z tyt. podatków i opłat w tym: Wn i Ma	182.954,06	111.342,42	

	Należności i nadpłaty z tyt. udziałów w podatku doch. od osób fiz. i prawnych		98.573,26	rozliczono do dnia 31.01.2008 r.
	Zaległości z tyt. podatku od nieruchomości j.g.u.	10.045,00		rozliczane sukcesywnie
	Zaległości i nadpłaty z tyt. podatku leśnego od osób fizycznych	1.574,50	446,30	j.w.
	Zaległości i nadpłaty z tyt. podatku od nieruchomości od osób fizycznych	119.069,16	7.951,55	j.w.
	Zaległości i nadpłaty z tyt. podatku rolnego od osób fizycznych	41.267,10	4.368,21	j.w.
	Zaległości i nadpłaty z tyt. pod. od środków transport. - os. fizyczne	10.998,30	3,10	j.w.
221-2	Zaległości z tytułu czynszów – 6 najemców o nr kont: 221-2-1 – 221-2-5 i 221-2-11	1.484,23		Do dnia 30.09.2008 r. uregulowano kwotę 1.124,23 zł, do dnia kontroli nie uregulowano kwoty 360,00
221-3	Zaległości i nadpłaty z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie - 3 użytkowników o nr kont:	1.814,40	156,14	
	221-3-2	1.814,40		07.05.2008 r.
	221-3-3, 221-3-4		156,14	Nadpłata
221-4	Zaległości i nadpłaty z tytułu opłaty eksploatacyjnej	88.454,56	34.580,82	
	kontr. 221-4-1	18.822,40		31.01.2008 r. kwotę 17.550,00 zł
	kontr. 221-4-2	5.144,36		11.04.2008 r. kwotę 639,22 zł
	kontr. 221-4-3		133,70	
	kontr. 221-4-4	8.952,00		31.08.2008
	kontr. 221-4-5		690,22	
	kontr. 221-4-6		2.008,00	
	kontr. 221-4-7	1.949,40		6.10.2008 r.
	kontr. 221-4-8	21.508,60		Umorzono dnia 3.01.2008 r. – Decyzja Nr 7514-1/2008
	kontr. 221-4-9	10.230,34		18.01.2008 r.
	kontr. 221-4-10		8.053,64	
	kontr. 221-4-11	2.669,90		25.01.2008 r.
	kontr. 221-4-12		602,11	
	kontr. 221-4-13		19.092,00	
	kontr. 221-4-14		3.744,38	
	kontr. 221-4-15	17.458,56		
	kontr. 221-4-16		256,77	
	kontr. 221-4-17	1.719,00		31.01.2008 r.

221-5	Zaległości i nadpłaty z tytułu opł. planistycznej	23.222,76	5.150,20	
	kontr. 221-5-1	1.234,40		31.07.2008 r.
	kontr. 221-5-2	77,17		
	kontr. 221-5-3	938,45		Tyt. wyk. Nr 2/2008 z dnia 1.10.2008 r.
	kontr. 221-5-4	1.138,30		Tyt. wyk. Nr 1/2008 z dnia 1.10.2008 r.
	kontr. 221-5-5	2.645,95		Wezwanie do zapłaty z dnia 10.03.2008 r.
	kontr. 221-5-6	3.441,30		6.10.2008 r.
	kontr. 221-5-7	423,89		Tyt. wyk. Nr 3/2005
	kontr. 221-5-8	11.046,10		Tyt. wyk. Nr 4/2005
	kontr. 221-5-9	188,00		02.07.2008 r.
	kontr. 221-5-10		1,80	
	kontr. 221-5-11	1.013,55		Wezwanie do zapłaty z dnia 26.09.2008 r.
	kontr. 221-5-14		160,30	
	kontr. 221-5-15	1.075,65		Wezwanie do zapłaty z dnia 26.09.2008 r.
	kontr. 221-5-16		380,30	
	kontr. 221-5-17		4.607,80	
225	Rozrachunki z budżetami		16.070,46	
225-1	Zobowiązanie z tyt. zaliczek na pod. doch.		15.830,00	16.01.2008r. i 18.03.2008 r.
225-6	Zobowiązanie z tyt. pod. VAT		240,46	10.09.2008 r.
229	Zobowiązanie wobec ZUS z tyt. ubezpieczenia społ., zdrowotnego i FP od wynagrodzeń prac. UG i dod. wynagr. rocznego		66.927,54	03.01.2008 r. i 05.03.2008 r.
231	Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń (dodatkowe wynagrodzenie roczne)		47.175,34	12.02.2008 r.
234	Rozrachunki z prac. - udzielone pożyczki z ZFŚS dla 12 pracowników	20.347,32		Splacane na bieżąco - miesięcznie
240	Pozostałe rozrachunki (persaldo)		43.125,32	
	w tym: Wn i Ma	20,10	43.145,42	
240-1	Potrącenia od wynagrodzeń prac. - składki PZU		43,90	11.01.2008 r.
240-2	Pozostałe rozrachunki	20,10		nie rozliczono do dnia kontroli
240-3	Zobowiązania gminy z tyt. zabezpieczenia należytego wykonania umów:		43.101,52	
	240-3-1/40		5.000,00	
	240-3-1/41 Umowa Nr 6/2001 z 23.10.2001 r.		3.444,44	data zwrotu - 16.11.2004 r. zwrócono - 7.10.2008 r.

	240-3-1/42 Umowa Nr 11/2002 z 9.08.2002 r.		2.000,00	data zwrotu – 9.08.2002 r. zwrócono - 7.10.2008 r.
	240-3-1/43		2.400,00	zwrócono w dniu 13.10.2008 r.
	240-3-1/44 Umowa Nr 14/2004 z 17.05.2004 r.		1.500,00	data zwrotu – 28.06.2007 r. zwrócono - 7.10.2008 r.
	240-3-1/45 Umowa Nr 20/2004 z 19.07.2004 r. Umowa Nr 22/2004 z 25.08.2004 r. Umowa Nr 26/2004 z 27.09.2004 r.		10.382,10	data zwrotu: - 2.10.2007 r. – 2.983,63 zł, - 5.11.2007 r. – 2.951,46 zł, - 22.12.2007 r. - 4.447,01 zł ww. kwoty zwrócono w dniu 7.10.2008 r.
	240-3-1/49		2.243,23	termin zwrot po dniu 20.11.2008 r.
	240-3-1/250		14.203,98	9.942,78 zł w dniu 11.01.2008 r., tj. w terminie Pozostała kwota do zwrotu po 22.11.2011 r.
240-3-2	Odsetki od zabezpieczeń należytego wykonania umów		1.927,77	

3.2.1. Analiza należności i zobowiązań jednostki wykazała, że:

a) Konta syntetyczne o symbolach: 201, 221 i 240 wykazywały persalda, zamiast sald należności i zobowiązań faktycznie występujących.

b) Nie obejmowano ewidencją kont: 290 „Odpisy aktualizujące należności” oraz 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” należności podatkowych z tytułu odsetek przypisanych, a nie wpłaconych do końca każdego kwartału.

Na dzień 31.12.2007 r. odsetki powyższym tytułem wyniosły 33.197,00 zł.

c) Nie objęto ewidencją księgową kont o symbolach 140 i 240 gwarancji ubezpieczeniowych złożonych przez wykonawców tytułem zabezpieczeń należytego wykonania umów.

Na podstawie ewidencji prowadzonej przez Kierownika Referatu Inwestycji i Rozwoju – Panią Marię Mróz ustalono, że na dzień 31.12.2007 r. ewidencją pozaksięgową objętych było 11 gwarancji ubezpieczeniowych na łączną kwotę 258.110,12 zł, wymienionych w poniższym zestawieniu:

Wykonawca	Nr gwarancji	Kwota (zł)	Termin zwrotu
P.P.U.H „HYDROBUD” Ostrołęka	953-A-109650 z 29.11.2005 953-A-109651 z 29.11.2005	119.806,90 51.345,82	30.08.2008 r. 16.08.2011 r.
P.H.U. INWOD Lubartów	GDo/1/21/06-02-00 z 30.11.2006	34.482,50	15.11.2009 r.

P.P.U.H „HYDROBUD” Ostrołęka	953-A-118581 z 5.05.2006	4.445,71	15.10.2009 r.
P.P.U.H „HYDROBUD” Ostrołęka	953A-118579 z 5.05.2006	3.451,57	15.08.2009 r.
Drogi i Mosty Kacice	UG/156/011/023/21/06 z 29.11.2006	6.577,70	14.12.2009 r.
Drogi i Mosty Kacice	UG/156/011/024/21/06 z 4.12.2006	7.816,96	19.12.2009 r.
P.H.U. INWOD Lubartów	LU/GW/GG/40/15/2007 z 14.06.2007	18.121,95	31.01.2011 r.
Drogi i Mosty Kacice	UG/156/011/020/21/07 z 11.09.2007	2.846,49	31.10.2010 r.
Drogi i Mosty Kacice	UG/156/011/024/21/07 z 18.09.2007	7.744,52	31.10.2010 r.
Przedsiębiorstwo Instalacji Sanitarnych „Rzońca” Łomża	151200/763/1/25/2007 z 4.10.2007	1.470,00	15.11.2010 r.
Razem:		258.110,12	

d) Ustalono, że w 4 przypadkach zabezpieczenia należytego wykonania umów zostały zwrócone wykonawcom po ustalonych w umowach terminach, tj.:

- kontr. o nr konta 240-3-1/41 – kwotę 3.444,44 zł zwrócono w dniu 7.10.2008 r. (poz. ksiąg. 14/18),
- kontr. o nr konta 240-3-1/42 – kwotę 2.000,00 zł zwrócono w dniu 7.10.2008 r. (poz. ksiąg. 14/19),
- kontr. o Nr konta 240-3-1/44 – kwotę 1.500,00 zł zwrócono w dniu 7.10.2008 r. (poz. ksiąg. 14/16),
- kontr. o Nr konta 240-3-1/45 – kwotę 10.382,10 zł zwrócono w dniu 7.10.2008 r. (poz. ksiąg. 14/17).

3.2.2. Terminowość regulowania zobowiązań.

Poddano kontroli losowo wybrane faktury/rachunki pod kątem terminowości regulowania zobowiązań, jak niżej:

- a) Faktura VAT Nr 218/03/2007 z dnia 28.03.2007 r. na kwotę 73,20 zł z terminem płatności ustalonym na dzień 4.04.2007 r. – uregulowano poleceniem przelewu w dniu 2.04.2007 r. (nr dow. ksiąg. 163/612, poz. ksiąg. 1639),
- b) Faktura VAT Nr 1432/07 z dnia 3.04.2007 r. na kwotę 85,49 zł z terminem płatności ustalonym do dnia 10.04.2007 r. – uregulowano poleceniem przelewu w dniu 3.04.2007 r. (nr dow. ksiąg. 167/617, poz. ksiąg. 1652),
- c) Faktura VAT Nr 503382440407 z dnia 2.04.2007 r. na kwotę 146,40 zł z terminem płatności do dnia 16.04.2007 r. – uregulowano poleceniem przelewu w dniu 10.04.2007 r. (nr dow. ksiąg. 176/648, poz. ksiąg. 1725),
- d) Faktura VAT Nr FCC1006599/004/07 z dnia 6.04.2007 r. na kwotę 145,50 zł z terminem płatności ustalonym na dzień 20.04.2007 r. – uregulowano poleceniem przelewu w dniu 11.04.2007 r. (nr dow. ksiąg. 176/649, poz. ksiąg. 1727),





e) Faktura VAT Nr 766/2007 z dnia 11.04.2007 r. na kwotę 700,00 zł z terminem płatności ustalonym na dzień 18.04.2007 r. – uregulowano poleceniem przelewu w dniu 12.04.2007 r. (nr dow. księg. 177/652, poz. księg. 1735),

f) Faktura VAT Nr 167/2007 z dnia 31.03.2007 r. na kwotę 330,00 zł z terminem płatności ustalonym na dzień 14.04.2007 r. – uregulowano poleceniem przelewu w dniu 13.04.2007 r. (nr dow. księg. 179/657, poz. księg. 1747),

g) Faktura VAT Nr H03/001/07/005185 z dnia 11.04.2007 r. na kwotę 449,89 zł z terminem płatności w dniu 18.04.2007 r. – uregulowano poleceniem przelewu w dniu 11.04.2007 r. (nr dow. księg. 183/673, poz. księg. 1796),

h) Faktura VAT Nr FV/2007/04/082 z dnia 19.04.2007 na kwotę 240,00 zł z terminem płatności w dniu 26.04.2007 r. – uregulowano poleceniem przelewu w dniu 20.04.2007 r. (nr dow. księg. 183/675, poz. księg. 1800).

We wszystkich przypadkach zobowiązania były regulowane terminowo.

3.2.3. Ewidencja i terminowość rozliczania zaliczek udzielonych pracownikom.

Materiały do kontroli udostępniła Pani Agata Makowska – specjalista ds. księgowości budżetowej.

Zasady udzielania zaliczek zostały określone w Instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Pokrzywnica.

Z ww. Instrukcji wynikają m.in. postanowienia, jak niżej:

- dla zapłacenia rachunku w formie gotówkowej można pobrać zaliczkę,
- na wniosku powinien być określony termin rozliczenia zaliczki. Termin ten nie może przekroczyć 7 dni od daty dokonania transakcji, na którą pobrano zaliczkę,
- zaliczkobiorca bezpośrednio po dokonaniu transakcji rozlicza zaliczkę na formularzu „Rozliczenie zaliczki” do którego dołącza oryginalne rachunki,
- kwota zaliczki nie rozliczonej w terminie podlega potrąceniu z najbliższego wynagrodzenia.

Zaliczki udzielone pracownikom ewidencjonowano na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

Z analizy zapisów na koncie 234 stwierdzono, że w 2007 r. udzielono 4 zaliczek pracownikom Urzędu Gminy.

Kontroli poddano 3 zaliczki, co stanowi 75% udzielonych zaliczek.

W wyniku kontroli ustalono:

- wnioski o zaliczkę określały kwotę i termin ich rozliczenia,
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy,
- zaliczki zostały rozliczone w terminie określonym na wniosku.

4. Inwentaryzacja.

Dokumenty dotyczące inwentaryzacji środków pieniężnych oraz rozrachunków przedłożyła do kontroli Pani Halina Gryc – Skarbnik Gminy.

4.1. Terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Pokrzywnica zostały uregulowane zarządzeniem Nr 26/2006 Wójta Gminy Pokrzywnica z dnia 10 października 2006 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy Pokrzywnica

4.2. Drogą spisu z natury na dzień 31.12.2007 r. zinwentaryzowano gotówkę w kasie oraz druki ścisłego zarachowania.



Inwentaryzacja została przeprowadzona przez 2 osobową komisję inwentaryzacyjną w obecności osoby pełniącej obowiązki kasjerki – Pani Bogumiły Martyniuk.

Kontrola została udokumentowana protokołem, z którego wynika, że stan gotówki w kasie wynosił 0,00 zł. Stan ten był zgodny z saldem konta 101 „Kasa” na dzień 31.12.2007 r.

Stan druków ścisłego zarachowania wynikający z ewidencji był zgodny ze stanem faktycznym.

4.3. Droga otrzymania od banków potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu aktywów na dzień 31.12.2007 r. zinwentaryzowano środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych Gminy.

Z ksiąg rachunkowych prowadzonych dla budżetu gminy oraz dla jednostki budżetowej Urząd Gminy – Zespołu 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe” na dzień 31.12.2007 r. wynikały następujące salda Wn środków pieniężnych:

Lp.	Nr konta w księgach rachunkowych	Nazwa rachunku	Saldo na dzień 31.12.2007 r.
1.	133-1	Rachunek budżetu	248.237,72
2.	133-4	Rachunek budżetu – komp. E Wodociąg	0,22
3.	133-7	Rachunek budżetu – komp. B	0,16
4.	133-8	Rachunek budżetu – środki na wyd. niewygasające	245.101,34
5.	135	Rachunek funduszy spec. – ZFSS	6.058,06
6.	135	Rachunek funduszy spec. – GFOŚ	3.601,98
7.	139	Rachunek bankowy depozytów (wadium, kaucje, gwarancje)	43.101,52
9.	130-1	Rachunek bankowy - IV etap ZPORR	1.630,98
10.	130-2	Rachunek bankowy - IV etap ZPORR	318,03

1) Stany środków pieniężnych na poszczególnych kontach ujęte w powyższym zestawieniu, poza pkt 2 zgodne były z potwierdzeniami sald rachunków na dzień 31.12.2007 r. przesłanych przez Bank Spółdzielczy w Pułtusk i BGK w Warszawie.

Inwentaryzacja kredytów – objętych ewidencją konta 134 „Kredyty”, pożyczek – objętych ewidencją konta 260 „Zobowiązania finansowe” zostanie opisana w dziale III pkt. 5 „Kredyty, pożyczki, poręczenia” niniejszego protokołu kontroli.

2) Na dzień 31.12.2007 r. nie zinwentaryzowano środków pieniężnych w wysokości 0,22 zł objętych ewidencją konta 133-4 poprzez uzyskanie potwierdzenia prawidłowości wykazanego w księgach budżetu gminy stanu tych środków.

Powyższe środki znajdowały się na rachunku gminy prowadzonym w Banku Spółdzielczym w Pułtusk dla inwestycji pn. „Komp. E Wodociąg”.

W trakcie niniejszej kontroli BS w Pułtusk przekazał w dniu 7.10.2008 r. Wyciąg Bankowy z rachunku Nr PL 03823200050100233620010086 z dnia 31.10.2007 r., z którego wynika, że kwota 0,22 zł została pobrana przez bank za prowadzenie rachunku i stan środków pieniężnych wynosi 0 zł.

4.4. Droga porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi zinwentaryzowano na dzień 31.12.2007 r. aktywa i pasywa objęte ewidencją kont:

a) budżetu Gminy o symbolu 224 na kwotę Winien 98.573,26 zł, Ma 250,00 zł.

Na powyższą okoliczność 3 osobowa Komisja inwentaryzacyjna sporządziła w dniu 7.01.2008 r. protokół weryfikacji, który został zatwierdzony przez Kierownika Jednostki,

b) jednostki budżetowej – Urząd Gminy o symbolach: 201, 221, 225, 229, 231, 234 i 240 na łączną kwotę Winien 322.917,73 zł, Ma 413.773,52 zł.

Na powyższą okoliczność 3 osobowa Komisja inwentaryzacyjna sporządziła w dniu 7.01.2008 r. protokoły weryfikacji, które zostały zatwierdzone przez Kierownika Jednostki.

5. Kredyty, pożyczki i poręczenia.

Dokumenty z powyższego zakresu przedłożyła Pani Halina Gryc – Skarbnik Gminy.

5.1. Gmina Pokrzywnica na dzień 31.12.2007 r. posiadała zadłużenie w kwocie 3.721.021,53 zł, na które składały się:

1) pozostała do spłaty kwota 1.886.000,00 zł tytułem zaciągniętych w latach 2003-2006 pięciu kredytów inwestycyjnych na łączną wartość 2.163.000,00 zł,

Kredyty zostały zaewidencjonowane na koncie syntetycznym o symbolu 134 - „Kredyty bankowe”. Do konta prowadzona jest ewidencja analityczna z podziałem na poszczególne kredyty,

2) pozostała do spłaty kwota 678.546,30 zł tytułem zaciągniętych w latach 2003-2007 pięciu pożyczek na łączną sumę 890.826,00 zł.

Pożyczki zostały zaewidencjonowane na koncie syntetycznym o symbolu 260 - „Zobowiązania finansowe”. Do konta prowadzona jest ewidencja analityczna z podziałem na poszczególne pożyczki,

3) obligacje komunalne wyemitowane na kwotę 1.100.000,00 zł,

4) pożyczka w kwocie 56.475,23 zł zaciągnięta w BGK w Warszawie, która została objęta ewidencją konta 268 - „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”.

5.2. Salda kredytów, pożyczek i obligacji na dzień 31.12.2007 r. zostały potwierdzone przez bank oraz WFOŚiGW w Warszawie.

5.3. Na kwotę kredytów w wysokości 1.886.000,00 zł składały się:

1) kwota 765.000,00 zł - wynikająca z umowy kredytu inwestycyjnego Nr 1016030497 z dnia 4 sierpnia 2003 r. z przeznaczeniem na dokończenie budowy zewnętrznej sieci wodociągowej z przyłączami w miejscowościach należących do Gminy Pokrzywnica do kwoty 900.000,00 zł.

Zgodę na zaciągnięcie kredytu Rada Gminy w Pokrzywnicy wyraziła uchwałą Nr VI/44/2003 z dnia 28 kwietnia 2003 r. wskazując równocześnie, że spłata nastąpi z dochodów budżetowych gminy (z podatku od nieruchomości) oraz udziału gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych w latach 2004-2013.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwałą Nr 232A/C/2003 z dnia 4 sierpnia 2003 r. wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty tego kredytu,

2) kwota 71.000,00 zł - wynikająca z umowy kredytu inwestycyjnego Nr 1016050911 z dnia 25 listopada 2005 r. z przeznaczeniem na przebudowę drogi gminnej we wsi Murowanka w wysokości 213.000,00 zł.

Zgodę na zaciągnięcie kredytu Rada Gminy w Pokrzywnicy wyraziła uchwałą Nr XXXI/195/2005 z dnia 27 października 2005 r. wskazując równocześnie, że spłata nastąpi w latach 2006 - 2008 z dochodów własnych gminy, tj. podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwałą Nr 299/C/2005 z dnia 15 listopada 2005 r. wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty tego kredytu.

3) kwota 720.000,00 zł - wynikająca z umowy kredytu inwestycyjnego Nr 1016061034 z dnia 27 maja 2006 r. z przeznaczeniem na rozbudowę budynku Gimnazjum i budowę hali sportowej we wsi Dzierżenin, gmina Pokrzywnica w wysokości 720.000,00 zł,

4) kwota 260.000,00 zł - wynikająca z umowy kredytu inwestycyjnego Nr 1016061081 z dnia 28 grudnia 2006 r. z przeznaczeniem na zadanie pn. „Przebudowa drogi gminnej Trzepowo-Budy Ciepelińskie” w wysokości 260.000,00 zł,

5) kwota 70.000,00 zł - wynikająca z umowy kredytu inwestycyjnego Nr 1016061080 z dnia 28 grudnia 2006 r. z przeznaczeniem na zadanie pn. „Przebudowa drogi gminnej Trzepowo-Budy Ciepelińskie” w wysokości 70.000,00 zł.

Zgodę na zaciągnięcie kredytów wymienionych w punktach 3, 4 i 5 w wysokości 1.050.000,00 zł Rada Gminy wyraziła uchwałą Nr XXXVIII/245/2006 z dnia 30 czerwca 2006 r. wskazując równocześnie, że spłata nastąpi w latach 2009 - 2018 z dochodów własnych gminy, tj. podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwałą Nr 213/C/2006 z dnia 17 lipca 2006 r. wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty tych kredytów.

5.4. Na kwotę pożyczek w wysokości 678.546,30 zł składały się:

1) kwota 288.750,00 zł - wynikająca z umowy pożyczki Nr 176/04/GW/SAPARD – U/P z dnia 29 lipca 2004 r. z przeznaczeniem na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Budowa sieci wodociągowej z przyłączami w miejscowościach Łubienica Superunki (część II), Strzyże, Gzowo” w kwocie do: 420.000,00 zł.

Zgodę na zaciągnięcie pożyczki Rada Gminy w Pokrzywnicy wyraziła uchwałą Nr XVIII/114/2004 z dnia 4 czerwca 2004 r. wskazując równocześnie, że spłata pożyczki nastąpi w latach 2005 - 2013 z dochodów budżetu gminy (z podatku od nieruchomości).

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwałą Nr 290/C/2004 z dnia 18 czerwca 2004 r. wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty tej pożyczki.

2) kwota 41.250,00 zł - wynikająca z umowy pożyczki Nr 451/04/OA/P z dnia 28 września 2004 r. z przeznaczeniem na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Wymiana okien i drzwi w budynku Urzędu Gminy w Pokrzywnicy” w kwocie do: 60.000,00 zł.

Zgodę na zaciągnięcie pożyczki Rada Gminy w Pokrzywnicy wyraziła uchwałą Nr XVIII/115/2004 z dnia 4 czerwca 2004 r., wskazując równocześnie, że spłata pożyczki nastąpi w latach 2005 - 2013 z dochodów budżetu gminy (z udziałów gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych).

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwałą Nr 288/C/2004 z dnia 18 czerwca 2004 r. wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty tej pożyczki.

3) kwota 53.333,30 zł - wynikająca z umowy pożyczki Nr 794/04/OA/P z dnia 28 grudnia 2004 r. z przeznaczeniem na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Wymiana stolarki okiennej i drzwiowej w budynku Szkoły Podstawowej w Niestępowie” w kwocie do: 80.000,00 zł.

Zgodę na zaciągnięcie pożyczki Rada Gminy w Pokrzywnicy wyraziła uchwałą Nr XIX/121/2004 z dnia 27 lipca 2004 r., wskazując równocześnie, że spłata pożyczki nastąpi w latach 2005 - 2012 z dochodów budżetu gminy (z udziałów gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych).

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwałą Nr 318/C/2004 z dnia 3 sierpnia 2004 r. wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty tej pożyczki.

4) kwota 99.213,00 zł - wynikająca z umowy pożyczki Nr 96/06/ZPORR/GW/P z dnia 27 września 2006 r. z przeznaczeniem na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Budowa wodociągu wiejskiego w gminie Pokrzywnica, etap III” oraz aneksu Nr 1 do tej umowy z dnia 22 sierpnia 2007 r. w kwocie: do 134.826,00 zł.

Zgodę na zaciągnięcie pożyczki Rada Gminy w Pokrzywnicy wyraziła uchwałą Nr XXXV/220/2006 z dnia 28 lutego 2006 r., wskazując równocześnie, że spłata pożyczki nastąpi w latach 2006 - 2014 z dochodów własnych gminy, tj. wpływów z opłaty eksploatacyjnej.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwałą Nr 70/C/2006 z dnia 16 marca 2006 r. wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty tej pożyczki.

5) kwota 196.000,00 zł - wynikająca z umowy pożyczki Nr 250/07/OA/P z dnia 12 grudnia 2007 r. z przeznaczeniem na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Przebudowa kotłowni węglowej na kotłownię ekologiczną (olejową) oraz wymiana instalacji c.o. w budynku gimnazjum w Dzierżeninie” w kwocie: do 196.000,00 zł.

Zgodę na zaciągnięcie pożyczki Rada Gminy wyraziła uchwałą Nr IX/51/2007 z dnia 23 sierpnia 2007 r., wskazując równocześnie, że spłata pożyczki nastąpi w latach 2008 - 2015 z dochodów własnych gminy, tj. wpływów z opłaty eksploatacyjnej.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwałą Nr 228/C/2007 z dnia 21 września 2007 r. wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty tej pożyczki.

5.5. Obligacje komunalne - 1.100.000,00 zł.

Rada Gminy Pokrzywnica uchwałą Nr VIII/46/2007 z dnia 26 czerwca 2007 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych Gminy Pokrzywnica oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu postanowiła o wyemitowaniu 200 obligacji o wartości nominalnej 10.000,00 zł każda do dnia 31.12.2007 r.

Z treści uchwały wynikają m.in. postanowienia, jak niżej:

a) środki uzyskane z emisji obligacji komunalnych zostaną przeznaczone na:

- inwestycje zaopatrzenia w wodę,
- budowę i modernizację dróg gminnych,
- infrastrukturę w oświacie,
- inwestycje w zakresie działania „Odnowy wsi” w gminie Pokrzywnica,
- inwestycje w zakresie gospodarki ściekowej.

b) obligacje zostaną wyemitowane w seriach – 20 serii po 100.000,00 zł każda.

c) czas trwania programu emisji obligacji komunalnych został określony na lata 2007-2018.

d) wykup obligacji będzie następować wg ich wartości nominalnej w okresie od 31.03.2009 r. do 30.09.2018 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwałą Nr 153/C/2007 z dnia 30 lipca 2007 r. wydał pozytywną opinię o możliwości wykupu obligacji komunalnych na kwotę 2.000.000,00 zł.

Na emitenta obligacji wybrano Bank Inicjatyw Społeczno-Ekonomicznych Spółka Akcyjna w Warszawie, z którym w dniu 7 sierpnia 2007 r. Gmina Pokrzywnica zawarła umowę emisji.

Do dnia 31.12.2007 r. Gmina wyemitowała obligacje na kwotę 1.100.000,00 zł i uzyskała tym tytułem 1.100.000,00 zł.

Obligacje zostały objęte ewidencją księgową budżetu gminy i zaewidencjonowane na koncie 134 – „Kredyty bankowe”.

Właściwym kontem do ewidencji powyższych obligacji jest konto o symbolu 260 - „Zobowiązania finansowe”.

5.6. Kwota 56.475,23 zł - stanowi niespłaconą część pożyczki zaciągniętej na podstawie umowy pożyczki Nr ZPORR – 320.017362.14 z dnia 12.02.2007 r. na zapewnienie płynności projektu pn. „Budowa wodociągu wiejskiego w Gminie Pokrzywnica, etap IV” realizowanego w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju



Regionalnego. Powyższa umowa została zawarta pomiędzy Gminą Pokrzywnica reprezentowaną przez Wójta Gminy i Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie. Pożyczka została udzielona z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie ww. projektu, realizowanego w ramach ZPORR, w części podlegającej zwrotowi ze środków z budżetu Unii Europejskiej.

Z treści umowy pożyczki wynikają m.in. następujące postanowienia:

- a) bank udostępni pożyczkobiorcy środki na prefinansowanie w maksymalnej wysokości 999.819,24 zł,
- b) warunkiem udostępnienia pożyczki było otwarcie przez pożyczkobiorcę w BGK w Warszawie rachunku projektu złożonego z „rachunku środków własnych pożyczkobiorcy” oraz „rachunku pożyczki”, na którym gromadzone będą wszelkie środki na realizację projektu oraz z którego dokonywane będą wszelkie płatności związane z finansowaniem projektu,
- c) podstawą dokonywania płatności był harmonogram przekazywania transz pożyczki oraz faktura lub inny dokument księgowy wystawiony przez wykonawcę lub dostawcę oraz dyspozycje przelewu,
- d) spłata pożyczki następuje po otrzymaniu środków z budżetu Unii Europejskiej.

W zakresie ww. pożyczki ustalono, co następuje:

- a) w dniu 18.10.2006 r. zawarto umowę rachunku bankowego Nr 2 dla projektu – „Budowa wodociągu wiejskiego w Gminie Pokrzywnica, etap IV”.

W myśl § 1 pkt 1 umowy w ramach rachunku projektu działają:

- „rachunek środków własnych”,
- „rachunek pożyczki”,
- „rachunek kosztów”,

- b) w 2007 r. Gmina przedłożyła do BGK w Warszawie faktury celem dokonania płatności z rachunku pożyczki na łączną kwotę 531.179,20 zł, która jednocześnie stanowiła wysokość zaciągniętej pożyczki. Faktury zostały opłacone w dniach, jak niżej:

- kwota 229.443,19 zł – w dniu 11.09.2007 r.,
- kwota 245.260,78 zł – w dniu 17.10.2007 r.,
- kwota 56.475,23 zł – w dniu 3.12.2007 r.,

Powyższe operacje gospodarcze zaewidencjonowano w księgach rachunkowych w następujący sposób:

- w księgach rachunkowych budżetu Gminy: Wn 138 - „Rachunki środków na prefinansowanie” i Ma 268 - „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”,
- w księgach rachunkowych jednostki budżetowej – Urząd Gminy: Wn 138 - „Rachunki środków na prefinansowanie” i Ma 228 - „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”,

- c) z tytułu zaciągniętej i wykorzystanej pożyczki Gmina w 2007 r. uiściła odsetki w kwocie 935,56 zł, klasyfikując je jako wydatki dz. 757, rozdz. 75702, § 8070,

- d) Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie Wydział Zarządzania Funduszami Europejskimi pismem Nr WFE.II.0932/29/08 z dnia 23.05.2008 r. poinformował Wójta Gminy, że w dniu 5 maja 2008 r. rozpocznie się kontrola Projektu realizowanego w ramach Priorytetu III Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego pn. „Budowa wodociągu wiejskiego w gminie Pokrzywnica, etap IV”.

- e) Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie w dniu 2.06.2008 r. przy piśmie Nr WFE.II.0932/29/08 przesłał do Wójta Gminy Pokrzywnica informację pokontrolną z kontroli przeprowadzonej na miejscu realizacji Projektu w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego.

Informacja została podpisana w dniu 29.05.2008 r. przez Kierownika jednostki kontrolowanej – Wójta Gminy oraz 3 osobowy zespół kontrolujący Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego.

Zobowiązanie z tytułu pożyczki w kwocie 56.475,23 zł zostało uregulowane przez gminę w dniu 20.06.2008 r. (WB Nr 3 BGK z dnia 20.06.2008 r.).

5.7. Analiza terminowości spłat rat kredytów i pożyczek przypadających do spłaty na 2007 r. wykazała, że:

1) Gmina Pokrzywnica dokonała spłaty kredytów w łącznej kwocie 161.000,00 zł, z tego:
a) kwotę 90.000,00 zł (4 raty po 22.500,00 zł każda) wg umowy Nr 1016030497 z dnia 4 sierpnia 2003 r.,

b) kwotę 71.000,00 zł (4 raty po 17.750,00 zł każda) wg umowy Nr 1016050911 z dnia 25 listopada 2005 r.

2) Gmina Pokrzywnica dokonała spłaty pożyczek w łącznej kwocie 156.652,58 zł, z tego:
a) kwotę 52.500,00 zł (2 raty po 26.250,00 wg umowy Nr 176/04/GW/SAPARD-U/P z dnia 29 lipca 2004 r.,

b) kwotę 7.500,00 zł (2 raty po 3.750,00 wg umowy Nr 451/04/OA/P z dnia 28 września 2004 r.,

c) kwotę 10.666,68 zł (2 raty po 5.333,34 wg umowy Nr 794/04/OA/P z dnia 28 grudnia 2004 r.,

d) kwotę 35.613,00 zł (I rata w kwocie 8.913,00 oraz 3 raty po 8.900,00) wg umowy Nr 96/06/ZPORR/GW/P z dnia 27 września 2006 r.,

e) kwotę 30.685,40 zł stanowiącą część V raty pożyczki zaciągniętej w WFOŚiGW w Warszawie wg umowy Nr 98/03/GW/SAPARD-U/P z dnia 1 sierpnia 2003 r. na kwotę 598.041,73 zł.

W dniu 21 marca 2007 r. pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie i Wójtem Gminy została zawarta umowa Nr 23/07/U o warunkowym umorzeniu pożyczki Nr 98/03/GW/SAPARD-U/P.

Z treści umowy wynika m.in., że Fundusz umorzył warunkowo z dniem 31 lipca 2007 r. kwotę 209.314,60 zł na warunkach zawartych w ww. umowie.

Umorzoną kwotę ujęto w księgach rachunkowych budżetu gminy na kontach Wn 260 i Ma 962.

f) kwotę 19.687,50 zł (2 raty po 7.812,50 zł) oraz rata - 4.062,50 zł. wg umowy Nr 551/03/OA/P z dnia 31 grudnia 2003 r. na kwotę 125.000,00 zł.

Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie pismem Nr WFOŚiGW-WI/SOA/2305/2006 z dnia 7.12.2006 r. poinformował o warunkowym umorzeniu kwoty 35.000,00 zł z dniem 31.08.2007 r.

Umorzoną kwotę ujęto w księgach rachunkowych budżetu gminy na kontach Wn 260 i Ma 962.

3) Gmina Pokrzywnica w 2007 r. dokonała spłaty pożyczki w Banku Gospodarstwa Krajowego na prefinansowanie inwestycji pn. Budowa wodociągu wiejskiego w Gminie Pokrzywnica w kwocie 1.045.869,15 zł, z tego:

a) kwotę 474.703,97 zł – IV etap inwestycji wg umowy Nr ZPORR-320.017362.14 z dnia 12.02.2007 r.,

b) kwotę 571.165,18 zł – III etap inwestycji wg umowy Nr ZPORR 310.012912.14 z dnia 28.08.2006 r. na zapewnienie płynności finansowej projektu pn. „Budowa wodociągu wiejskiego w gminie Pokrzywnica, etap III”.

5.8. Przypadające do spłaty na 2007 r. raty poszczególnych kredytów i pożyczek zostały spłacone w terminach przewidzianych w umowach.

5.9. Gmina Pokrzywnica w 2007 r. opłaciła odsetki od kredytów, pożyczek i obligacji komunalnych w kwocie 151.241,91 zł, klasyfikując je jako wydatek w dz. 757, rozdz.75702, § 8070.

5.10. Zadłużenie Gminy na dzień 31.12.2007 r. wynosiło 3.721.021,53 zł, co stanowiło 30,87 % dochodów Gminy zrealizowanych w 2007 r. na kwotę 12.054.549,49 zł i mieściło się w granicach limitu 60%, o którym mowa w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Łączna kwota przypadających do spłaty w roku budżetowym 2007 rat kredytów i pożyczek krajowych wraz z należnymi w tym roku odsetkami wynosiła 468.894,49 zł, tj.:

- 161.000,00 zł – kredyty w bankach krajowych,
- 156.652,58 zł – pożyczki z WFOŚiGW w Warszawie,
- 151.241,91 zł – odsetki od kredytów, pożyczek i obligacji.

co stanowiło 3,65 % planowanych dochodów Gminy na 2007 r. w wysokości 12.849.010,00 zł i nie przekraczała 15 % planowanych dochodów, o których mowa w art. 169 cyt. wyżej ustawy o finansach publicznych.

5.11. Gmina Pokrzywnica w 2007 r. zaciągnęła kredyt krótkoterminowy na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu.

Rada Gminy uchwałą Nr III/17/2006 z dnia 29.12.2006 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Pokrzywnica na 2007 r. upoważniła m. in. Wójta Gminy do zaciągania kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu do wysokości 2.300.000,00 zł.

Na podstawie umowy Nr I/O/2007-1050265 z dnia 14 lutego 2007 r. Bank Spółdzielczy w Pułtuskach udzielił Gminie kredytu obrotowego w kwocie 226.900,00 zł z przeznaczeniem na zapłatę faktury Nr 3 z dnia 16.01.2007 r. za „Remont świetlicy wiejskiej z zagospodarowaniem terenu w Pokrzywnicy”.

Zawarcie umowy poprzedzone zostało wydaniem pozytywnej opinii Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół Zamiejscowy w Ciechanowie o możliwości spłaty tego kredytu – uchwała Nr 122/C/2007 z dnia 27 kwietnia 2007 r.

Z treści umowy wynika, że Gmina zobowiązała się dokonać całkowitej spłaty kredytu wraz z odsetkami do dnia 15 sierpnia 2007 r.

Kredyt wpłynął na rachunek gminy w dniu 15.02.2007 r. (WB 37/7), natomiast spłata nastąpiła w dniu 22.05.2007 r. (WB 126/3), tj. w terminie określonym w umowie.

5.12. Ustalono, że Gmina Pokrzywnica w 2007 r. lokowała wolne środki finansowe na rachunkach bankowych:

1) w Banku Spółdzielczym w Pułtuskach, tj. w banku obsługującym budżet gminy.

Gmina wniosła 7 depozytów na łączną kwotę 2.000.000,00 zł, i tak:

- na podstawie deklaracji Nr 16/1/2006 został wniesiony w dniu 19.03.2007 r. depozyt w kwocie 200.000,00 zł na okres 7 dni. Lokatę zlikwidowano dnia 28.03.2007 r.,
- na podstawie deklaracji Nr 18/1/2006 został wniesiony w dniu 11.04.2007 r. depozyt w kwocie 200.000,00 zł na okres 7 dni. Lokatę zlikwidowano dnia 26.04.2007 r.,
- na podstawie deklaracji Nr 20/1/2006 został wniesiony w dniu 22.06.2007 r. depozyt w kwocie 400.000,00 zł na okres 7 dni. Lokatę zlikwidowano dnia 2.07.2007 r.,
- na podstawie deklaracji Nr 21/1/2006 został wniesiony w dniu 9.07.2007 r. depozyt w kwocie 300.000,00 zł na okres 7 dni. Lokatę zlikwidowano dnia 28.11.2007 r.,
- na podstawie deklaracji Nr 24/1/2006 został wniesiony w dniu 24.09.2007 r. depozyt w kwocie 200.000,00 zł na okres 7 dni. Lokatę zlikwidowano dnia 1.10.2007 r.,
- na podstawie deklaracji Nr 19/1/2006 został wniesiony w dniu 17.05.2007 r. depozyt w kwocie 400.000,00 zł na okres 7 dni. Lokatę zlikwidowano dnia 1.06.2007 r.,

- na podstawie deklaracji Nr 26/1/2006 został wniesiony w dniu 22.11.2007 r. depozyt w kwocie 300.000,00 zł na okres 7 dni. Lokatę zlikwidowano dnia 26.11.2007 r.

Od powyższych lokat gmina uzyskiwała odsetki w kwocie 5.161,38 zł.

2) w Banku Inicjatyw Społeczno-Ekonomicznych S.A. w Warszawie Oddział Serock.

Gmina ulokowała wolne środki finansowe w wysokości 501.592,47 zł.

Wójt Gminy został upoważniony przez Radę Gminy uchwałą budżetową na 2007 r. do lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach, niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.

Na podstawie umowy ramowej Nr 403660 rachunku lokat terminowych z dnia 9.03.2007 r.

Bank zobowiązał się otworzyć na rzecz Gminy rachunek lokat terminowych.

Wkład w kwocie 501.592,47 zł został wniesiony na rachunek zgodnie z „Dyspozycją wniesienia lokaty terminowej” na okres 1 miesiąca od dnia 13.04.2007 r.

Stosownie do postanowień dyspozycji oprocentowanie stałe w trakcie trwania lokaty, w dniu złożenia dyspozycji zostało ustalone w wysokości 3,75 % w skali roku.

W dniu 12.04.2007 r. Wójt Gminy wystąpił do BIS-E S.A. z wnioskiem o przedłużenie na następny miesiąc lokaty terminowej zawartej w dniu 9.03.2007 r.

W dniu 14.05.2007 r. Wójt Gminy zwrócił się do Banku z prośbą o likwidację lokaty i przekazanie wraz z naliczonymi odsetkami na rachunek Gminy Pokrzywnica.

Lokata wraz z odsetkami w kwocie 3.133,47 zł po upływie okresu umownego przekazana została na rachunek bieżący budżetu.

5.13. Z informacji uzyskanej od Skarbnika Gminy – Pani Haliny Gryc wynika, że Gmina Pokrzywnica w 2007 r. nie udzielała poręczeń i gwarancji z budżetu.

IV. WYKONANIE BUDŻETU

Budżet Gminy Pokrzywnica na 2007 r. został uchwalony uchwałą Nr III/17/2006 Rady Gminy z dnia 29 grudnia 2006 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pokrzywnica na 2007 r.

Wójt Gminy zarządzeniem Nr 2/2007 z dnia 16 stycznia 2007 r. w sprawie przyjęcia układu wykonawczego dochodów i wydatków budżetu gminy na 2007 r. ustalił układ wykonawczy w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, uwzględniając podział na jednostki budżetowe. W ciągu roku do układu wykonawczego wprowadzano zmiany, w związku ze zmianami w budżecie gminy na 2007 r.

Ustalono, że Wójt Gminy nie opracował harmonogramu realizacji dochodów i wydatków jednostki samorządu terytorialnego na 2007 r.

1. Dochody budżetowe.

Dokumenty do kontroli z powyższego zakresu przedłożyła Pani Halina Gryc – Skarbnik Gminy.

Na podstawie uchwał budżetowych oraz danych w zakresie planu wykazanych w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 r. ustalono, że Rada Gminy Pokrzywnica ustaliła ostateczny plan dochodów gminy na 2007 r. w wysokości 12.849.010,00 zł. Plan dochodów został zrealizowany na kwotę 12.054.549,49 zł, tj. w wysokości 93,82 % przyjętego planu.

1.1. Subwencje i dotacje.

1.1.1. Subwencje.

Minister Finansów w załączniku do pisma Nr ST3-4820-25/2006 z dnia 16.10.2006 r. poinformował Wójta Gminy Pokrzywnica o projektowanej subwencji ogólnej na 2007 r. w kwocie 4.153.581,00 zł, na którą składały się:

a) część wyrównawcza w wysokości 1.408.716,00 zł, z tego:

- kwota podstawowa – 940.798,00 zł,

- kwota uzupełniająca – 467.918,00 zł,

b) część równoważąca – 36.761,00 zł,

c) część oświatowa w wysokości 2.708.104,00 zł.

W trakcie roku budżetowego Minister Finansów dokonał następujących zmian:

- pismem nr ST3-4820-3/2007 z dnia 12.02.2007 r. zwiększył wysokość części równoważącej subwencji ogólnej o kwotę 1.185,00 zł oraz zmniejszył część oświatową subwencji ogólnej o kwotę 64.918,00 zł,

- pismem nr ST3-4820-6/2007/507 z dnia 15.03.2007 r. zmniejszył część równoważącą subwencji ogólnej o kwotę 1.185,00 zł do kwoty 36.761,00 zł,

- pismem nr ST3-4822-27g/BKU/07 z dnia 22.11.2007 r. przyznał dla gminy Pokrzywnica ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej kwotę 1.924,00 zł,

- pismem nr ST3-4822-28g/BKU/07 z dnia 22.11.2007 r. przyznał dla gminy Pokrzywnica ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej kwotę 25.000,00 zł,

- pismem nr ST3-4822-31g/BKU/07 z dnia 27.11.2007 r. przyznał dla gminy Pokrzywnica ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej kwotę 45.000,00 zł do kwoty 2.715.709,00 zł.

W wyniku zmian subwencja na 2007 r. przedstawiała się następująco:

a) część wyrównawcza w wysokości 1.408.716,00 zł, z tego:

- kwota podstawowa – 940.798,00 zł,

- kwota uzupełniająca – 467.918,00 zł,

b) część równoważąca – 36.761,00 zł,

c) część oświatowa w wysokości 2.715.709,00 zł.

Subwencja wpłynęła na rachunek budżetu Gminy w kwocie 4.161.186,00 zł, tj. w pełnej wysokości i została ujęta w budżecie Gminy po stronie dochodów w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- część oświatowa w dz. 758, rozdz. 75801, § 2920 - w wysokości 2.715.709,00 zł,

- część równoważąca w dz. 758, rozdz. 75831, § 2920 - w wysokości 36.761,00 zł,

- część wyrównawcza w dz. 758, rozdz. 75807, § 2920 - w wysokości 1.408.716,00 zł.

Wymienione wyżej kwoty dochodów poszczególnych części subwencji ogólnej zostały wykazane w kolumnie 7 „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 r. sporządzonego w dniu 25.02.2008 r. przez Wójta Gminy.

1.1.2. Dotacje.

Na podstawie ksiąg rachunkowych oraz pism o przyznaniu dotacji ustalono, że Gmina Pokrzywnica w 2007 r. otrzymała dotacje w łącznej kwocie 2.849.394,12 zł, co stanowiło 23,64 % dochodów budżetowych planowanych na ten rok na kwotę 12.054.549,49 zł, w tym:



1) Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami – 1.432.272,46 zł, w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej - (§ 2010):

- dz. 010	rozd. 01095 -	126.615,08 zł,
- dz. 750	rozd. 75011 -	38.605,00 zł,
- dz. 751	rozd. 75101 -	741,00 zł,
- dz. 751	rozd. 75108 -	10.258,76 zł,
- dz. 754	rozd. 75414 -	500,00 zł,
- dz. 852	rozd. 85212 -	1.190.000,00 zł,
- dz. 852	rozd. 85213 -	7.056,96 zł,
- dz. 852	rozd. 85214 -	58.495,66 zł.

2) Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej - 5.500,00 zł - dz. 921, rozdz. 92116, § 2020.

3) Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin) – 436.615,00 zł, w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej - (§ 2030):

- dz. 801	rozd. 80101 -	32.940,00 zł,
- dz. 801	rozd. 80195 -	43.708,00 zł,
- dz. 852	rozd. 85214 -	30.000,00 zł,
- dz. 852	rozd. 85219 -	87.500,00 zł,
- dz. 852	rozd. 85295 -	75.000,00 zł,
- dz. 854	rozd. 85415 -	167.467,00 zł.

4) Dotacje otrzymane z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych – 60.000,00 zł – dz. 600, rozdz. 60016, §6260.

5) Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin) – współfinansowanych ze środków budżetu państwa – 165.906,66 zł – dz. 010, rozdz. 01010, §6339.

6) Dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – 522.200,00 zł – dz. 801, rozdz. 80110, §6630.

7) Dotacja celowa otrzymana przez jednostkę samorządu terytorialnego od innej jednostki samorządu terytorialnego będącej instytucją wdrażającą na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) - środki Unii Europejskiej – 226.900,00 zł – dz. 900, rozdz. 90095, §6648.

Ustalono, że powyższe dotacje zostały ujęte w budżecie gminy po stronie dochodów we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej i poprawnie wykazane w sporządzonym w dniu 25.02.2008 r. w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 r.




1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

1.2.1. Podatek od nieruchomości.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że Gmina Pokrzywnica w 2007 r. uzyskala dochody z tytułu podatku od nieruchomości w wysokości 840.399,35 zł na planowane w kwocie 1.077.120,00 zł, a więc plan zrealizowano w 78,02 %, z tego:

- w dz. 756, rozdz. 75615, § 0310 – od osób prawnych w kwocie 332.162,70 zł na planowane 448.800,00 zł, a więc plan zrealizowano w 74,01 %,
- w dz. 756, rozdz. 75616, § 0310 – od osób fizycznych w kwocie 508.236,65 zł na planowane 628.320,00 zł, a więc plan zrealizowano w 80,89 %.

1.2.1.1. W zakresie podatku od nieruchomości w 2007 r. obowiązywały uchwały, jak niżej:

- uchwała Nr XXXIII/204/2005 Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 12 grudnia 2005 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od nieruchomości,
- uchwała Nr XXXIII/205/2005 Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 12 grudnia 2005 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości,
- uchwała Nr II/12/2002 Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 11 grudnia 2002 r. w sprawie określenia wzorów formularzy, wykazu gruntów, lasów oraz wykazu nieruchomości.

Powyższe uchwały przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespół Zamiejscowy w Ciechanowie odpowiednio w dniach: 16.12.2005 r., 16.12.2005 r. i 16.12.2002 r.

1.2.1.2. Stawki podatku od budynków i gruntów przyjęte ww. uchwałą nie przekraczały górnych stawek podatków określonych w art. 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.) ogłoszonych na 2007 r. w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2006 r. w sprawie wysokości górnych granic stawek kwotowych w podatkach i opłatach lokalnych (M.P. Nr 75, poz. 758), a stawki podatku od budowli zostały określone w wysokości przewidzianej w ustawie z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121 poz. 844 z późn. zm.).

1.2.1.3. Rada Gminy zwolniła z podatku od nieruchomości wyżej cytowaną uchwałą:

- grunty, budynki i budowle służące zabezpieczeniu przeciwpożarowemu z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- budowle służące zaopatrzeniu zbiorowemu w wodę,
- nieruchomości zajęte pod potrzeby placówek kulturalnych i sportowo-rekreacyjnych,
- budynki mieszkalne wchodzące w skład gospodarstwa rolnego.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych.

1.2.1.4. Sprawy z zakresu wymiaru podatku od nieruchomości od osób prawnych prowadziła w 2007 r. i obecnie prowadzi Pani Bogumiła Martyniuk – inspektor ds. wymiaru podatków i opłat, natomiast ewidencję księgową tego podatku prowadziła w 2007 r. i obecnie prowadzi Pani Danuta Cichocka – inspektor ds. księgowości podatkowej.

Deklaracje na podatek od nieruchomości na 2007 r. złożyło 22 podatników.

Deklaracje zostały sporządzone na formularzach wg wzoru określonego przez Radę Gminy Pokrzywnica w załączniku Nr 2a do uchwały Nr II/12/2002 z dnia 11 grudnia 2002 r. w sprawie określenia wzorów formularzy, wykazu gruntów, lasów oraz wykazu nieruchomości.



Zadeklarowane kwoty podatku w deklaracjach przez poszczególnych podatników zostały przypisane na indywidualnych kontach podatników, prowadzonych sposobem ręcznym oraz w dzienniku obrotów, prowadzonym również sposobem ręcznym.

Zapisy w dzienniku były kolejno numerowane, a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły w skali roku oraz narastająco za poszczególne miesiące.

1.2.1.5. Przypis podatku od nieruchomości od osób prawnych na początek roku 2007 r. wyniósł kwotę 353.898,00 zł, natomiast na koniec roku 2007 r. - 360.995,00 zł.

1.2.1.6. Do kontroli w zakresie ww. podatku przyjęto deklaracje podatników, dla których w ewidencji podatkowej w 2007 r. prowadzono konta o numerach: 2, 3, 6, 7, 10, 11, 14 i 15.

Wartość zadeklarowanego podatku wynikająca z deklaracji podatkowych wynosiła 52.345,00 zł. Przyjęta próba do badania stanowiła 14,50 % przypisanego podatku na 31.12.2007 r.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

a) podatnicy złożyli deklaracje w dniach od 15.01.2007 r. do 29.01.2007 r.

Podatnik, dla którego w ewidencji podatkowej prowadzono konto szczegółowe o nr 6 złożył deklarację po terminie przewidzianym w art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. po 15.01.2007 r.

Z ustnego wyjaśnienia złożonego przez Panią Bogumiłą Martyniuk wynika, że ww. deklaracja została złożona po telefonicznym przypomnieniu.

b) należny podatek wykazany w złożonych deklaracjach został obliczony prawidłowo, tj. podstawa opodatkowania wykazana przez podatników w poszczególnych deklaracjach (wyrażona w m², ha lub w złotych) została przemnożona przez odpowiednią stawkę podatku ustaloną w uchwale Rady Gminy,

c) zadeklarowany podatek został przypisany na indywidualnych kontach poszczególnych podatników w kwotach wynikających z deklaracji,

d) podatnicy regulowali należny podatek w ratach miesięcznych, poza podatnikami o nr kont: 7 i 11, którzy należny podatek uregulowali w całości,

e) podatnicy dokonywali wpłat poleceniami przelewu na rachunek budżetu Gminy,

f) podatnicy niektóre raty podatku regulowali po ustawowych terminach płatności, jednakże należne odsetki nie zostały naliczone, gdyż ich wysokość nie przekraczałaby trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej, tj. kwoty 6,60 zł,

g) na dzień 31.12.2007 r. podatnicy podatku od nieruchomości od osób prawnych w przyjętej próbie do badania nie posiadali zaległości w badanym podatku.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

1.2.1.7. Sprawy z zakresu wymiaru podatku od nieruchomości od osób fizycznych prowadziła w 2007 r. i obecnie prowadzi Pani Bogumiła Martyniuk – inspektor ds. wymiaru podatków i opłat, natomiast ewidencję księgową tego podatku prowadziła w 2007 r. i obecnie prowadzi Pani Danuta Cichocka – inspektor ds. księgowości podatkowej.

Wymiar podatku od nieruchomości na 2007 r. został dokonany w drodze decyzji przygotowanych komputerowo na podstawie danych o nieruchomościach i ich właścicielach wynikających z informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, danych z ewidencji gruntów i budynków oraz na podstawie kart nieruchomości prowadzonych dla celów tego podatku.

Ewidencja gruntów i budynków z terenu Gminy Pokrzywnica prowadzona jest przez Starostwo Powiatowe w Pułtusku, natomiast Urząd Gminy w Pokrzywnicy posiada dostęp do ww. ewidencji w systemie informatycznym.

Wymiaru podatku od nieruchomości od osób fizycznych dokonano w 2007 r. w drodze decyzji ustalających tylko ten podatek, jak też w drodze decyzji ustalających łączne zobowiązanie pieniężne.

W oparciu o wymiar podatku od nieruchomości od osób fizycznych dokonany w 2007 r. w drodze decyzji ustalających tylko ten podatek sporządzono sposobem komputerowym jeden rejestr wymiarowy.

Na podstawie powyższego rejestru ustalono, że wymiaru podatku od nieruchomości dokonano 664 podatnikom na łączną kwotę 342.114,10 zł.

W oparciu o wymiar podatku od nieruchomości od osób fizycznych dokonany w 2007 r. w drodze decyzji ustalających podatek w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, sporządzono sposobem komputerowym jeden rejestr wymiarowy.

Na podstawie tego rejestru ustalono, że w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego wymiaru podatku od nieruchomości od osób fizycznych dokonano na kwotę 115.919,80 zł.

1.2.1.8. Kontrolę w zakresie prawidłowości wymiaru i poboru podatku od nieruchomości od osób fizycznych w 2007 r. przeprowadzono na podstawie wymiaru tego podatku, dokonanego podatnikom, dla których prowadzono w 2007 r. konta szczegółowe o nr: 60741, 70910, 300001, 60817, 272228, 211050, 70287, 60150, 61588 i 71370.

W powyższej próbie przyjętej do badania wymierzony podatek na 2007 r. wyniósł kwotę 18.175,70 zł, co stanowi 3,97 % sumy przypisu wynikającego z rejestrów wymiarowych na 2007 r. w łącznej kwocie 458.033,90 zł.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, jak niżej:

a) wymiaru podatku dokonano na podstawie: informacji w sprawie podatku od nieruchomości składanych przez podatników na formularzach według wzoru określonego w załączniku Nr 2 do uchwały Nr II/12/2002 Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 11 grudnia 2002 r. w sprawie określenia wzorów formularzy wykazu gruntów, lasów oraz wykazu nieruchomości, kart nieruchomości prowadzonych dla celów tego podatku oraz informacji z rejestru gruntów,

b) podatek dla poszczególnych podmiotów opodatkowania wyliczono, stosując odpowiednie stawki podatku przewidziane w uchwale Nr XXXIII/204/2005 Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 12 grudnia 2005 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od nieruchomości,

c) decyzje ustalające wysokość podatku od nieruchomości zostały doręczone przez pocztę za zwrotnym poświadczeniem odbioru (9 decyzji) oraz przez inkasenta (1 decyzja),

d) decyzje zostały doręczone podatnikom w okresie od 20.02. – 1.03.2007 r.,

e) podatek był regulowany za pośrednictwem banku lub u inkasenta,

f) podatnicy objęci próbą, niektóre raty podatku regulowali po ustawowych terminach płatności. Odsetki nie zostały naliczone, gdyż ich wysokość nie przekraczałaaby trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej, tj. kwoty 6,60 zł,

g) w próbie objętej badaniem podatnicy uregulowali należny podatek w 100 % i nie posiadali zaległości w badanym podatku.

1.2.2. Podatek rolny.

1.2.2.1. Według ewidencji podatkowej Gmina Pokrzywnica w 2007 r. uzyskała dochody z podatku rolnego w wysokości 398.054,24 zł na planowane w kwocie 425.141,00 zł, a więc plan zrealizowano w 93,63 %.

Na powyższe dochody składały się:

- wpływy z tytułu podatku rolnego od osób prawnych zaewidencjonowane jako dochody w dz. 756, rozdz. 75615, § 0320 w kwocie 387,00 zł na planowane 320,00 zł, a więc plan zrealizowano w 120,94 %,

- wpływy z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych zaewidencjonowane jako dochody w dz. 756, rozdz. 75616, § 0320 w kwocie 397.667,24 zł na planowane 424.821,00 zł, a więc plan zrealizowano w 93,61 %.

1.2.2.2. Rada Gminy Pokrzywnica skorzystała z uprawnień określonych w art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.) i podjęła uchwałę Nr II/8/2006 r. z dnia 6 grudnia 2006 r., obniżając cenę skupu żyta, przyjmowaną jako podstawa obliczenia podatku rolnego na 2007 r. na obszarze Gminy Pokrzywnica, o której mowa w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 17 października 2006 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2006 r. (M.P. Nr 74, poz. 745) do kwoty 34,00 zł za 1 dt. żyta.

Podstawą do obliczenia podatku rolnego w Gminie Pokrzywnica była równowartość 2,5q lub 5q żyta obliczona według ceny żyta określonej w ww. uchwale Rady Gminy, a więc stawka podatku rolnego na terenie Gminy Pokrzywnica w 2007 r. wynosiła:

- 85,00 zł od 1 ha przeliczeniowego dla gruntów gospodarstw rolnych,
- 170,00 zł od 1 ha fizycznego dla pozostałych gruntów.

1.2.2.3. Gmina Pokrzywnica w 2007 r. była zaliczona do II okręgu podatkowego zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. Nr 143, poz. 1614).

1.2.2.4. Podatek rolny od osób prawnych.

Sprawy z zakresu wymiaru podatku rolnego od osób prawnych prowadziła w 2007 r. i obecnie prowadzi Pani Bogumiła Martyniuk – inspektor ds. wymiaru podatków i opłat, natomiast ewidencję księgową tego podatku prowadziła w 2007 r. i obecnie prowadzi Pani Danuta Cichocka – inspektor ds. księgowości podatkowej.

Deklaracje na podatek rolny na 2007 r. złożyło 2 podatników w terminie przewidzianym w art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy o podatku rolnym.

W ciągu roku podatkowego deklarację na podatek rolny złożył 1 podatnik.

Deklaracje zostały sporządzone na formularzach wg wzoru określonego przez Radę Gminy Pokrzywnica w załączniku Nr 1a do uchwały Nr II/12/2002 z dnia 11 grudnia 2002 r. w sprawie określenia wzorów formularzy, wykazu gruntów, lasów oraz wykazu nieruchomości.

Zadeklarowana w deklaracjach kwota podatku wyniosła łącznie 387,00 zł i została przypisana na indywidualnych kontach podatników o numerach kont: 1, 2 i 3 oraz w dzienniku prowadzonym sposobem ręcznym.

Podatnicy dokonali przeliczenia powierzchni gruntów z ha fizycznych na ha przeliczeniowe stosując przeliczniki przewidziane dla II okręgu podatkowego, do którego zaliczona jest Gmina Pokrzywnica.

Podatnicy regulowali należny podatek w ratach lub w całości w terminach określonych w art. 6a ust. 8 pkt 3 ustawy o podatku rolnym.

Podatnicy dokonywali wpłat poleceniami przelewu na rachunek budżetu Gminy,

Podatnicy uregulowali należny podatek w 100 % i na dzień 31.12.2007 r. nie posiadali zaległości.

1.2.2.5. Podatek rolny od osób fizycznych.

1.2.2.5.1. Sprawy z zakresu wymiaru podatku rolnego od osób fizycznych prowadziła w 2007 r. i obecnie prowadzi Pani Bogumiła Martyniuk – inspektor ds. wymiaru podatków i opłat, natomiast ewidencję księgową tego podatku prowadziła w 2007 r. i obecnie prowadzi Pani Danuta Cichocka – inspektor ds. księgowości podatkowej.

Wymiaru podatku rolnego dokonano w 2007 r. w drodze decyzji ustalających tylko ten podatek, jak też w drodze decyzji ustalających łączne zobowiązanie pieniężne.

W oparciu o wymiar podatku rolnego dokonany w 2007 r. w drodze decyzji ustalających tylko ten podatek sporządzono sposobem komputerowym dwa rejestry wymiarowe:

a) rejestr wymiarowy dla podatku rolnego – część z gospodarstw rolnych.

Z powyższego rejestru wynika, że wymiaru podatku rolnego dokonano dla 660 podatników od 1.932,9577 ha przeliczeniowych na kwotę 143.349,00 zł (po odliczeniu ulg),

b) rejestr wymiarowy dla podatku rolnego – część z nieruchomości rolnych.

Na podstawie powyższego rejestru ustalono, że wymiaru podatku rolnego dokonano 690 podatnikom od 60,0154 ha fizycznych na łączną kwotę 10.195,00 zł.

W oparciu o wymiar podatku rolnego dokonany w 2007 r. w drodze decyzji ustalających podatek w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, sporządzono sposobem komputerowym jeden rejestr wymiarowy.

Na podstawie tego rejestru ustalono, że w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego wymiaru podatku rolnego dokonano 1496 podatnikom od 2.914,9097 ha przeliczeniowych na kwotę 241.749,70 zł (po odliczeniu ulg).

Poddano kontroli dokumentację dotyczącą podatników podatku rolnego, dla których w ewidencji podatkowej prowadzono konta o numerach: 286050, 336292, 65189, 66537, 135398, 215664, 215673, 135423, 155470, 135414, 135417 i 155479.

W badanej próbie podatek rolny na 2007 r. wymierzono w łącznej kwocie 5.544,80 zł od gospodarstw rolnych o łącznej powierzchni 73,1086 ha użytków rolnych, z których dla celów tego podatku ustalono 65,2313 ha przeliczeniowych.

Wysokość podatku objętego badaniem stanowi 1,40 % sumy podatku rolnego, wynikającej z ww. rejestrów wymiarowych, wynoszącej 395.293,70 zł.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

a) podatnicy złożyli informacje o gruntach na formularzach według wzoru określonego w załączniku Nr 1 do uchwały Rady Gminy Pokrzywnica Nr II/12/2002 z dnia 11 grudnia 2002 r.,

b) liczba ha przeliczeniowych przyjęta jako podstawa opodatkowania podatkiem rolnym została ustalona w oparciu o dane dotyczące powierzchni gruntów, rodzajów i klas użytków rolnych, wynikające z ewidencji gruntów prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Pultusku, kart gospodarstw oraz ze składanych przez podatników informacji,

c) przeliczenia powierzchni gruntów z ha fizycznych na ha przeliczeniowe dokonano stosując przeliczniki przewidziane dla II okręgu podatkowego, do którego zaliczona jest Gmina Pokrzywnica,

d) obliczony podatek wynika z przyjętej podstawy opodatkowania i zastosowania obowiązujących stawek tego podatku,

- e) decyzje ustalające wysokość podatku zostały doręczone przez pocztę za zwrotnym poświadczeniem odbioru (9 decyzji) oraz przez inkasentów (6 decyzji),
- f) decyzje zostały doręczone podatnikom w okresie od 15.02. – 27.02.2007 r.,
- g) podatek był regulowany u inkasentów lub w banku,
- h) podatnicy objęci próbą, niektóre raty podatku regulowali po ustawowych terminach płatności. Odsetki nie zostały naliczone, gdyż ich wysokość nie przekraczałaby trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej, tj. kwoty 6,60 zł,
- i) podatnicy objęci próbą uregulowali należny podatek w 100 % i na dzień 31.12.2007 r. nie posiadali zaległości.

1.2.2.5.2. Na podstawie rejestru przypisów i odpisów, decyzji organu podatkowego oraz rejestrów wymiarowych prowadzonych dla łącznego zobowiązania pieniężnego oraz dla samego podatku rolnego ustalono, że w 2007 r. zastosowano wobec podatników podatku rolnego zwolnienia i ulgi podatkowe, jak niżej:

- a) 36 zwolnień od podatku rolnego na kwotę 9.345,80 zł z tytułu nabycia gruntów przeznaczonych na utworzenie nowych gospodarstw rolnych lub powiększenie już istniejących do powierzchni nie przekraczającej 100 ha,
- b) 27 ulg inwestycyjnych na kwotę 25.748,92 zł z tytułu wydatków poniesionych na budowę lub modernizację budynków inwentarskich służących do chowu, hodowli i utrzymania zwierząt gospodarskich,
- c) na podstawie ewidencji księgowej podatkowej oraz ustnego oświadczenia Pani Haliny Gryc - Skarbnika Gminy ustalono, że w 2007 r. nie były stosowane ulgi żołnierskie.

1.2.2.5.3. W zakresie stosowania wobec podatników podatku rolnego ulg inwestycyjnych ustalono, że zastosowane w 2007 r. ulgi inwestycyjne zostały udzielone przez organ podatkowy, jak niżej:

- 2 ulgi na łączną kwotę 1.840,88 zł udzielone przez organ podatkowy w 2007 r.
- 25 ulg na łączną kwotę 23.908,04 zł udzielonych przez organ podatkowy przed 1 stycznia 2007 r.

Kontroli w zakresie prawidłowości przyznania i zastosowania ulg poddano 5 ulg przyznanych decyzjami organu podatkowego o numerach, jak niżej:

- Nr 97-4/2005 z dnia 25.11.2005 r.,
- Nr 82-2/2006 z dnia 28.12.2006 r.,
- Nr 57-1/2006 z dnia 6.11.2006 r.,
- Nr 1-1/2007 z dnia 29.01.2007 r.,
- Nr 2-2/2007 z dnia 29.01.2007 r.

i ustalono, co następuje:

- 1) decyzje zostały wydane na wnioski podatników, ubiegających się o ulgi z tytułu budowy i modernizacji budynków inwentarskich. Wnioski wpłynęły odpowiednio w dniach: 23.11.2005 r., 7.12.2006 r., 16.10.2006 r., 16.01.2007 r. i 23.01.2007 r.,
- 2) do wniosków dołączono sporządzone przez podatników zestawienia poniesionych wydatków inwestycyjnych wraz oryginałami rachunków oraz faktur VAT,
- 3) z decyzji wynika, że przyznane ulgi dotyczą 25 % udokumentowanych wydatków oraz, że ulgi będą realizowane w okresie nie dłuższym niż 15 lat,
- 4) na podstawie kont prowadzonych dla poszczególnych podatników ustalono, że w 2007 r. zastosowano ulgi, polegające na zmniejszeniu obciążenia podatkiem rolnym odpowiednio w kwotach niżej:

- a) nr konta 200004 - zastosowano ulgę w podatku rolnym w 2007 r. w kwocie 554,42 zł, tj. we właściwej wysokości,

- b) nr konta 65136 - zastosowano ulgę w podatku rolnym w 2007 r. w kwocie 545,71 zł, tj. we właściwej wysokości,
- c) nr konta 336271 - zastosowano ulgę w podatku rolnym w 2007 r. w kwocie 1.487,28 zł, tj. we właściwej wysokości,
- d) nr konta 200002 - zastosowano ulgę w podatku rolnym w 2007 r. w kwocie 939,65 zł, tj. we właściwej wysokości,
- e) nr konta 125346 - zastosowano ulgę w podatku rolnym w 2007 r. w kwocie 901,23 zł, tj. we właściwej wysokości,

1.2.2.5.4. W zakresie stosowania wobec podatników podatku rolnego zwolnień od tego podatku z tytułu nabycia gruntów ustalono, że w 2007 r. zastosowano 36 zwolnień od podatku rolnego na kwotę 9.345,80 zł z tytułu nabycia gruntów przeznaczonych na utworzenie nowych gospodarstw rolnych lub powiększenie już istniejących do powierzchni nie przekraczającej 100 ha, z tego:

- 6 zwolnień na łączną kwotę 1.421,50 zł przyznanych decyzjami organu podatkowego w 2007 r.,

- 30 zwolnień na łączną kwotę 7.924,30 zł przyznane decyzjami organu podatkowego przed 2007 r.

Kontrolą w zakresie prawidłowości przyznania i stosowania zwolnień objęto zwolnienia przyznane decyzjami organu podatkowego o numerach, jak niżej:

- nr 36-3/2007 z dnia 25.09.2007 r.,

- nr 27-4/2007 z dnia 11.10.2007 r.,

- nr 5/2007 z dnia 30.11.2007 r.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje :

1) decyzje wydano na wnioski podatników ubiegających się o zwolnienia od podatku rolnego w związku z powiększeniem już istniejących gospodarstw rolnych, które wpłynęły odpowiednio w dniach: 25.09.2007 r., 12.09.2007 r. i 9.11.2007 r.,

2) grunty zostały nabyte w wyniku zawarcia umów w formie aktów notarialnych o numerach odpowiednio :

- Rep. A nr 394/2007 z dnia 7.02.2007 r.,

- Rep. A nr 4441/2007 z dnia 17.08.2007 r.,

- Rep. A nr 5988/2007 z dnia 31.10.2007 r.

3) z decyzji wynika, że zwolnienia zostały przyznane na następujące okresy:

- decyzja nr 36-3/2007 z dnia 25.09.2007 r. – od 1.10.2007 r. do 28.02.2012 r.,

- decyzja nr 27-4/2007 z dnia 11.10.2007 r. – od 1.10.2007 r. do 31.08.2012 r.

- decyzja nr 5/2007 z dnia 30.11.2007 r. – od 1.11.2007 r. do 31.10.2012 r.

W ww. decyzji wynika, że po okresie zwolnienia zastosowana zostanie ulga w podatku rolnym od gruntów, polegająca na obniżeniu podatku rolnego w pierwszym roku podatkowym o 75 % i w drugim roku podatkowym o 50%,

4) w 2 przypadkach zwolnienia zostały udzielone od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym podatnicy złożyli wnioski, tj. odpowiednio od dnia 1.10.2007 r. i 1.10.2007 r.,

5) w przypadku podatnika - decyzja nr 5/2007 z dnia 30.11.2007 r. ulga została udzielona od 1.11.2007 r., zamiast od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek, tj. od 1.12.2007 r.

Ustalono, że określona powyższą decyzją ulga została zawyżona o kwotę 18,80 zł,

6) na podstawie kont prowadzonych dla poszczególnych podatników ustalono, że w 2007 r. zastosowano zwolnienia od podatku rolnego w kwotach, jak niżej:

- nr konta 2000011 w kwocie 15,89 zł, tj. zgodnie z wydaną decyzją,

- nr konta 240030 w kwocie 85,47 zł, tj. zgodnie z wydaną decyzją,

- nr konta 10016 w kwocie 37,71 zł, tj. zgodnie z wydaną decyzją.

W trakcie trwania kontroli w dniu 12.11.2008 r. Wójt Gminy wydał postanowienie Nr 3113-5/2008 o wznowieniu z urzędu postępowania w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku rolnym za 2007 r., zakończonego decyzją ostateczną nr 3113/10016/2007/LZP/1 z dnia 30.11.2007 r. oraz decyzji nr 5/2008 z dnia 30.11.2007 r. w sprawie udzielenia ulgi w podatku rolnym.

W dniu 3.12.2008 r. Wójt Gminy wydał decyzję Nr 5/2008, którą postanowił:

- zmienić decyzję ostateczną nr 5/2007 z dnia 30.11.2007 r. w części dotyczącej daty rozpoczęcia ulgi w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów na powiększenie gospodarstwa rolnego. Datą rozpoczęcia ulgi jest dzień 1.12.2007 r.,

- zmienić decyzję w sprawie zobowiązania pieniężnego w nr 3113/10016/2007/LZP/1 z dnia 30.11.2007 r., poprzez ustalenie nowej kwoty podatku rolnego za 2007 r. w wysokości 18,80 zł.

W trakcie kontroli w dniu 17.11.2007 r. podatnik dokonał wpłaty podatku rolnego w wysokości 18,80 zł poleceniem przelewu w BS Pułtusk O/Pokrzywnica.

1.2.3. Podatek leśny.

1.2.3.1. Na podstawie ewidencji podatkowej ustalono, że Gmina Pokrzywnica w 2007 r. uzyskała dochody z tytułu podatku leśnego w wysokości 34.561,80 zł na planowane 40.147,00 zł, a więc plan został zrealizowany w 86,09 %.

Na dochody z powyższego tytułu składały się:

- wpływy z tytułu podatku leśnego od osób prawnych zaewidencjonowane jako dochody dz. 756, rozdz. 75615, § 0330 w kwocie 16.146,00 zł na planowane 18.434,00 zł, a więc plan zrealizowano w 87,59 %,

- wpływy z tytułu podatku leśnego od osób fizycznych zaewidencjonowane jako dochody dz. 756, rozdz. 75616, § 0330 w kwocie 18.415,80 zł na planowane 21.713,00 zł, a więc plan zrealizowano w 84,81 %.

1.2.3.2. Rada Gminy Pokrzywnica nie skorzystała z uprawnień wynikających z art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.) i nie obniżyła średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2006 r., wynoszącej 133,70 zł za 1m³ ogłoszonej w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2006 r. (M.P. Nr 74, poz. 746).

W związku z powyższym na terenie Gminy Pokrzywnica w 2007 r. obowiązywała stawka podatku leśnego w wysokości 29,41 zł od 1 ha fizycznego lasu, stanowiąca równowartość pieniężną 0,220 m³ drewna obliczoną według średniej ceny sprzedaży drewna, tj. 133,70 zł.

1.2.3.3. Podatek leśny od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych.

Sprawy z zakresu wymiaru podatku leśnego od osób prawnych prowadziła w 2007 r. i obecnie prowadzi Pani Bogumiła Martyniuk – inspektor ds. wymiaru podatków i opłat, natomiast ewidencję księgową tego podatku prowadziła w 2007 r. i obecnie prowadzi Pani Danuta Cichońska – inspektor ds. księgowości podatkowej.

1.2.3.3.1. W 2007 r. deklarację na podatek leśny złożyła 1 osoba prawna - konto nr 1.

W deklaracji podatnik zadeklarował podatek leśny w wysokości 16.146,00 zł oraz wykazał 62,8008 ha lasów z drzewostanem do 40 lat, zwolnionych od podatku na podstawie art. 7 ust.1, pkt 1 ustawy o podatku leśnym.



Podatnik złożył deklarację w dniu 15.01.2007 r., tj. w terminie przewidzianym w art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy o podatku leśnym.

Podatek leśny obliczony przez podatnika w złożonej deklaracji wynika z wykazanej podstawy opodatkowania w ha fizycznych oraz zastosowania właściwej stawki podatku. Podatek wykazany w deklaracji został w takiej samej kwocie przypisany na indywidualnym koncie podatnika i w dzienniku prowadzonym sposobem ręcznym.

Podatek był regulowany w ratach za pośrednictwem banku.

Podatnik uregulował należny podatek w 100 % i na dzień 31.12.2007 r. nie posiadał zaległości.

1.2.3.4. Podatek leśny od osób fizycznych.

Sprawy z zakresu wymiaru podatku leśnego od osób fizycznych prowadziła w 2007 r. i obecnie prowadzi Pani Bogumiła Martyniuk – inspektor ds. wymiaru podatków i opłat, natomiast ewidencję księgową tego podatku prowadziła w 2007 r. i obecnie prowadzi Pani Danuta Cichocka – inspektor ds. księgowości podatkowej.

1.2.3.4.1. Według rejestru wymiarowego prowadzonego dla łącznego zobowiązania pieniężnego na 2007 r. wymiaru podatku leśnego osobom fizycznym dokonano na kwotę 17.974,60 zł od 611,48 ha fizycznych.

Według rejestru wymiarowego prowadzonego dla samego podatku leśnego wymiaru podatku leśnego na 2007 r. dokonano 70 podatnikom (osobom fizycznym) na kwotę 604,90 zł od 20,5733 ha fizycznych.

Ustalono, że w 2007 r. nie stosowano zwolnień od podatku leśnego dla lasów z drzewostanem w wieku do 40 lat.

Poddano kontroli prawidłowość wymiaru i poboru podatku leśnego za 2007 r. podatnikom, posiadającym w ewidencji konta o nr: 10004, 166304, 95642, 15811, 306180, 282100, 272090, 26668, 320001, 326255 i 326525.

Wysokość podatku leśnego objętego badaniem wyniosła 798,90 zł, co stanowiło 0,37 % sumy przypisu podatku leśnego, wynikającej z rejestrów wymiarowych, wynoszącej łącznie 218.579,50 zł. W przyjętej do badania próbie podatek leśny został wymierzony od 27,1600 ha fizycznych.

Podstawę opodatkowania podatkiem leśnym stanowiła powierzchnia lasu wyrażona w ha fizycznych, wynikająca z ewidencji gruntów prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Pułtusku.

Wymierzony podatek wynika z przyjętych podstaw opodatkowania i zastosowania obowiązującej stawki podatku leśnego na 2007 r., wynoszącej 29,41 zł od 1 ha fizycznego lasu.

Decyzje ustalające wysokość podatku leśnego zostały doręczone w dniach od 19.02. - 2.03.2007 r.

Decyzje zostały doręczone przez inkasentów (2 decyzje), natomiast 8 decyzji zostało doręczonych przez pocztę za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.

Podatek był regulowany w ratach lub w całości u inkasenta lub za pośrednictwem banku.

Niektóre raty podatku podatnicy regulowali po ustawowych terminach płatności. Odsetki nie zostały naliczone, gdyż ich wysokość nie przekraczałaby trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej, tj. kwoty 6,60 zł.

Podatnicy objęci próbą na koniec 2007 r. nie posiadali zaległości w badanym podatku.



1.2.3.4.2. Na podstawie ewidencji księgowej podatkowej ustalono, że podatnicy podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego – osoby fizyczne w 2007 r. posiadali zaległości, jak niżej:

Lp.	Rodzaj podatku	Zaległość w zł		Wzrost (+) / Spadek (-) w stosunku do 1.01.2007 r.	
		1.01.2007 r.	31.12.2007 r.	kwota (zł)	%
1.	od nieruchomości	127.919,41	119.069,16	- 8.850,25	- 6,92%
2.	rolny	47.982,98	41.267,10	- 6.715,88	- 14,00%
3.	leśny	1.432,00	1.574,50	+ 142,50	+ 9,95%
	Ogółem:	177.334,39	161.910,76	- 15.423,63	- 8,70%

Do osób fizycznych zalegających z zapłatą podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego w 2007 r. wysyłano upomnienia z zagrożeniem wszczęcia egzekucji.

Na podstawie ewidencji wysłanych upomnień ustalono, że w 2007 r. wysłano 1219 upomnień na łączną kwotę 258.739,55 zł.

Upomnienia były sporządzane komputerowo. Upomnienia doręczano podatnikom pocztą za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.

Wysłane do podatników upomnienia w 2007 r. nie były zgodne ze wzorem upomnienia stanowiącym załącznik Nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.), tj. w kolumnie tabeli „Odsetki z tytułu zwłoki liczy się od dnia” zamieszczano adnotację „Odsetki zł” i wpisywano kwotę odsetek na dzień wystawienia upomnienia.

W trakcie kontroli, tj. w dniu 12.11.2008 r. w programie komputerowym „Podatki” dostosowano wzór upomnienia do wzoru upomnienia określonego w rozporządzeniu cyt. wyżej.

Ustalono, że upomnienia zostały wystawione w 1 egzemplarzu, przeznaczonym tylko dla podatnika.

Na podstawie ewidencji tytułów wykonawczych ustalono, że organ podatkowy w 2007 r. wystawił na zaległości podatkowe, o których mowa wyżej 36 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 12.858,30 zł.

1.2.3.4.3. Na podstawie rejestru przypisów i odpisów oraz decyzji organu podatkowego ustalono, że w 2007 r. organ podatkowy wydał 39 decyzji w sprawie umorzenia podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego i leśnego na łączną kwotę 5.055,50 zł oraz 5 decyzji w sprawie umorzenia odsetek od zaległości w ww. podatkach na kwotę 2.528,40 zł.

Decyzje zostały wydane przez Wójta Gminy na wnioski podatników w terminie 1 miesiąca od dnia złożenia wniosku.

Na indywidualnych kontach poszczególnych podatników dokonano zapisów zgodnych z treścią wydanych decyzji.

1.2.3.4.4. Pobór podatków i opłat w drodze inkasa.

Poddano kontroli terminowość rozliczenia się inkasenta – sołtysa z pobranych w 2007 r. podatków oraz prawidłowość wypłaty wynagrodzenia za inkaso z miejscowości Łępace i ustalono, jak niżej:

1) Rada Gminy Pokrzywnica uchwałą Nr XXXIII/207/2005 z dnia 12 grudnia 2005 r. w sprawie zarządzenia poboru podatków i opłat w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso zarządziła pobór od osób fizycznych podatków: rolnego, leśnego, od nieruchomości w drodze inkasa, wyznaczyła na inkasentów sołtysów

wsi Gminy Pokrzywnica i określiła wynagrodzenie za inkaso podatków w wysokości 10% zainkasowanych podatków.

Rozliczenie inkasenta z tytułu poboru podatku obrazuje poniższe zestawienie:

Inkasent - Sołectwo	Wysokość zainkasowanych kwot poszczególnych rat podatku oraz data wpłaty na rachunek gminy								wynagr brutto /netto zł
	I rata		II rata		III rata		IV rata		
	kwota	data	kwota	data	kwota	data	kwota	data	
	zł	2007 r.	zł	2007 r.	zł	2007 r.	zł	2007 r.	
Lępice	4.771,40	16.03.	4.499,70	16.05.	3.877,20	17.09.	4.202,70	16.11.	1.735,10 1.471,10

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- pobrane przez inkasenta wpłaty poszczególnych rat podatku zostały ujęte w wykazie w kwotach wynikających z pokwitowań kwitariuszy przychodowych dla miejscowości Lępice,
- kwoty rat podatku wynikające z wykazu zostały wpłacone na rachunek bankowy gminy w BS Pułtusk O/Pokrzywnica,
- wynagrodzenie za inkaso zostało obliczone prawidłowo i wypłacone w następujących terminach: 26.03, 28.05, 26.09 oraz 26.11.2007 r. i zostało sklasyfikowane jako wydatek dz. 756, rozdz. 75647, § 4100.

1.2.4. Podatek od środków transportowych.

Sprawy z zakresu podatku od środków transportowych prowadziła w 2007 r. i obecnie prowadzi Pani Danuta Cichocka – inspektor ds. księgowości podatkowej.

1.2.4.1. W 2007 r. obowiązywały stawki podatku od środków transportowych określone uchwałą Nr XXXIII/203/2005 Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 12 grudnia 2005 r. w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych oraz wprowadzenia innych zwolnień.

Uchwała została przekazana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespół Zamiejscowy w Ciechanowie w dniu 15.12.2005 r.

Rozstrzygnięcia nadzorcze do tej uchwały w Urzędzie Gminy nie stwierdzono.

Powyższa uchwała określała stawki podatku dla środków transportowych, o których mowa w art. 8 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2002 r. Nr 9, poz. 84 z późn. zm.).

Przyjęte ww. uchwałą stawki roczne nie przekraczały odpowiednich stawek maksymalnych dla poszczególnych rodzajów środków transportowych określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2006 r. w sprawie wysokości górnych granic stawek kwotowych w podatkach i opłatach lokalnych (M.P. Nr 75, poz. 758).

Ustalono w ww. uchwale stawki podatku nie były niższe, niż odpowiednie stawki określone w załącznikach Nr 1, 2 i 3 do ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2002 r. Nr 9, poz. 84 z późn. zm.), w brzmieniu nadanym obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 10 października 2006 r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2007 r. (M.P. Nr 72, poz. 721).

Stawki podatku przyjęte w uchwale zostały zróżnicowane w zależności od liczby osi, dopuszczalnej masy całkowitej pojazdu oraz rodzaju zawieszenia.

1.2.4.2. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że Gmina Pokrzywnica w 2007 r. uzyskała dochody z tytułu podatków od środków transportowych w wysokości 106.666,90 zł na planowane 90.762,00 zł, a więc plan został zrealizowany w 117,52 %.

Na dochody z powyższego tytułu składały się:

- wpływy z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych zaewidencjonowane jako dochody dz. 756, rozdz. 75615, § 0340 w kwocie 10.775,30 zł na planowane 8.600,00 zł, a więc plan zrealizowano w 125,29 %,
- wpływy z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych zaewidencjonowane jako dochody dz. 756, rozdz. 75616, § 0340 w kwocie 95.891,60 zł na planowane 82.162,00 zł, a więc plan zrealizowano w 116,71 %.

1.2.4.3. Z przedłożonych do kontroli dokumentów dotyczących podatku od środków transportowych wynika, że:

- w zakresie ewidencji dla badanego podatku prowadzono sposobem ręcznym dzienniki oraz konta podatników,
- na dzień 31.12.2007 r. było 22 podatników tego podatku, którzy posiadali łącznie 67 środków transportowych.

1) Kontrolą w zakresie prawidłowości naliczenia i pobrania podatku od środków transportowych objęto podatników (osoby fizyczne) posiadających środki transportowe o numerach rejestracyjnych: WPU H778, CAY 9617, CAJ 0018, WPU K155, WPU S119, WPU P365, WPU 46CR, WPU 68CU, WPU V396, WPU R706, WPU 842, WPUA 408, WPU U905, WPU 38AW, WPU V019, WPU 09CP.

W wyniku kontroli ustalono, jak niżej:

a) w próbie przyjętej do badania należny podatek od środków transportowych wynosił 23 050,00 zł i stanowił 22,90 % ogólnego podatku od środków transportowych, wynikającego z dziennika na 31.12.2007 r. na kwotę 100.658,30 zł,

b) wszyscy podatnicy na 2007 r. złożyli deklaracje na podatek od środków transportowych (DT-1) wraz z załącznikiem DT-1/A, zamieszczając w nich niezbędne dane o podatniku i przedmiocie opodatkowania.

Podatnik, dla którego prowadzono konto o nr 7 zbył w 2007 r. środek transportowy o numerze rejestracyjnym WPU U905 na podstawie faktury VAT Nr 10/2007 z dnia 21.03.2007 r. nie dokonując korekty deklaracji.

c) wykazane przez podatników w deklaracjach kwoty podatku dla poszczególnych rodzajów środków transportowych były zgodne ze stawkami, jakie zostały przewidziane w wyżej opisanej uchwale Rady Gminy dla tego rodzaju pojazdów,

d) niektórzy podatnicy raty podatku regulowali po ustawowych terminach płatności, co skutkowało naliczeniem odsetek za zwłokę. Organ podatkowy naliczył i pobrał odsetki, jak niżej:

- podatnik o nr konta 16 posiadający środki transportowe nr: WPU 5119, WPU P365 – w kwocie 22,60

- podatnik o nr konta 9 posiadający środki transportowe nr: WPU 46CR, WPU 68CV, WPU V396 – w kwocie 19,90 zł,

- podatnik o nr konta 6 posiadający środki transportowe nr: WPU U9CP – w kwocie 3,60 zł,

- podatnik o nr konta 18 posiadający środki transportowe nr: WPU 4778, CAY 9617, CAJ 0018 – w kwocie 13,10 zł,

e) podatek wynikający z deklaracji podatnicy uregulowali w 100 %.

1.2.4.4. Na podstawie ewidencji księgowej podatkowej oraz innych dokumentów ustalono, że na koniec 2007 r. zaległość w badanym podatku stanowiła kwotę 10.998,30 zł. Wykazana kwota zaległości jest zgodna z kwotą zaległości z tytułu podatku od środków transportowych, wykazaną w sprawozdaniu Rb-27 S za 2007 r.

Na dzień 1.01.2007 r. zaległości w badanym podatku stanowiły kwotę 26.424,60 zł, a więc w ciągu roku zmniejszyły się o 15.426,30 zł, tj. o 58,38 %.

1.2.4.4.1. Wobec podatników, którzy nie złożyli deklaracji na podatek od środków transportowych w ustawowym terminie oraz zalegających z zapłatą podatku w 2007 r. organ podatkowy podejmował następujące działania:

- wezwał 6 podatników do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych (DT-1) na 2007 r.,
- wydał 15 decyzji określających wysokość zobowiązania w podatku od środków transportowych,
- wysłał 15 upomnień przypominających o obowiązku uregulowania podatku na łączną kwotę 29.723,00 zł (wg rejestru upomnień),
- wystawił 9 tytułów wykonawczych na kwotę 14.801,20 zł.

1.2.4.4.2. W zakresie ulg w podatku od środków transportowych organ podatkowy w 2007 r. nie wydawał decyzji w sprawie umorzenia podatku.

1.2.4.5. W dniu 25.02.2008 r. sporządzono sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 r., w którym wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2007 r. (kolumna 12 sprawozdania w dz. 756, rozdz. 75616, § 0340) w kwocie 21.753,00 zł, co jest zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji prowadzonej przez Panią Danutę Cichocką – inspektora ds. księgowości podatkowej.

1.2.5. Podatek od posiadania psów.

W badanym okresie w Gminie Pokrzywnica obowiązywała uchwała nr XXXIII/201/2005 Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 12 grudnia 2005 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od posiadania psów.

W powyższej uchwale ustalono:

- stawkę podatku od posiadania psów w wysokości 50,00 zł od jednego psa,
- termin płatności do 15 września roku podatkowego,
- podatek płatny był jednorazowo, bez wezwania na konto Urzędu Gminy Pokrzywnica,
- zwolniono z podatku osoby fizyczne posiadające dwa psy utrzymywane w celu pilnowania gospodarstwa domowego.

Na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej i sprawozdania Rb-27 S za 2007 r. ustalono, że Gmina Pokrzywnica nie osiągnęła w 2007 r. dochodów z tytułu podatku od posiadania psów i dochody z tego tytułu nie były planowane.

1.2.6. Oplata targowa.

Sprawy z zakresu rozliczania inkasenta z opłaty targowej prowadziła w 2007 r. i obecnie prowadzi Pani Bogumiła Martyniuk – inspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

1.2.6.1. Według ewidencji księgowej Gmina Pokrzywnica uzyskała w 2007 r. dochody z tytułu opłaty targowej w wysokości 280,00 zł na planowane 300,00 zł, co stanowi 93,33 % wykonania planu.

Dochody zostały zaewidencjonowane w dz. 756, rozdz. 75618, § 0430, zamiast w rozdz. 75616 tego działu i paragrafu.

1.2.6.2. Gmina Pokrzywnica nie posiada zorganizowanego targowiska.

W 2007 r. obowiązywała uchwała Nr XXXIII/202/2005 Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 12 grudnia 2005 r. w sprawie ustalenia opłaty targowej, terminu płatności oraz sposobu jej poboru.

Powyższą uchwałą określono stawki opłaty targowej za sprzedaż dokonywaną na terenie Gminy Pokrzywnica w następującej wysokości:

- z samochodu ciężarowego powyżej 3,5 ton – 20,00 zł,
 - z samochodu osobowego i towarowego – 10,00 zł,
 - z ciągnika z przyczepą – 10,00 zł,
 - z wózka ręcznego, przy sprzedaży obnośnej z ręki, od sprzedaży na 1 m² zajmowanej powierzchni oraz w każdy inny sposób, niż określony wyżej – 5,00 zł.
- Łączna dzienna opłata targowa nie może przekroczyć kwoty 612,81 zł.
- Ponadto z treści uchwały wynikają m.in. postanowienia, jak niżej:
- terminem płatności opłaty targowej jest dzień, w którym dokonywana jest sprzedaż,
 - zarządza się pobór opłaty targowej w formie inkasa prowadzonego przez inkasenta Bogumiłę Martyniuk,
 - wynagrodzenie za inkaso ustala się w wysokości 30% prowizji od pobranych opłat,
 - opłata pobierana jest bezpośrednio na miejscu, w którym dokonywana jest sprzedaż,
 - dowodem uiszczenia opłaty jest pokwitowanie wystawione przez inkasenta.
- 1.2.6.3.** Poddano kontroli rozliczenie inkasenta Pani Bogumiły Martyniuk – inspektora ds. wymiaru podatków i opłat z pobranej opłaty targowej w 2007 r. i ustalono, jak niżej:
- opłata targowa pobierana była na kwitariusz przychodowy K-103,
 - wpływy z opłaty targowej stanowiły kwotę 280,00 zł,
 - inkasentowi opłaty naliczono wynagrodzenie za inkaso w kwocie 84,00 zł (lista płac z dnia 28.12.2007 r.), tj. w wysokości wynikającej z uchwały Rady Gminy,
 - wypłaty w kwocie 59,43 zł dokonano poleceniem przelewu z dnia 28.12.2007 r.

1.3. Dochody z majątku.

Na podstawie danych ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2007 r. sporządzonego w dniu 25.02.2008 r. ustalono, że Gmina Pokrzywnica uzyskała w 2007 r. dochody z majątku w łącznej kwocie 31.187,44 zł na planowane 25.320,00 zł, a więc plan został zrealizowany w 123,17%.

Kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów wg poszczególnych tytułów obrazuje poniższe zestawienie:

dz.	rozd.	§	Tytuł dochodu	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania planu
700	70005	0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	22.000,00	28.256,75	128,44
700	70005	0470	Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości	3.320,00	2.930,69	88,27
			Ogółem:	25.320,00	31.187,44	123,17

1.4. Inne dochody.

1.4.1. Dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych.

Sprawy z powyższego zakresu prowadziła w 2007 r. i obecnie prowadzi Pani Halina Gryc – Skarbnik Gminy.




1.4.2. Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów j.s.t. za 2007 r. ustalono, że Gmina Pokrzywnica w 2007 r. uzyskała dochody tytułem udziałów w podatkach, jak niżej:

dz.	rozd.	§	tytuł	plan po zmianach (zł)	należności (zł)	wykonanie (zł)	% wyk. Planu
756	75621	0010	podatek dochodowy od osób fizycznych	813.300,00	879.326,00	879.327,00	108,12
756	75621	0020	podatek dochodowy od osób prawnych	3.000,00	2.622,13	2.622,13	87,40

W zakresie ww. udziałów ustalono:

- a) informację o planowanych udziałach Gminy Pokrzywnica w podatku dochodowym od osób fizycznych na 2007 r. Minister Finansów przekazał w załączniku do pisma nr ST3-4820-3/2007 z dnia 12.02.2007 r.,
- b) sprawozdanie Rb – 27 z wykonania udziałów j.s.t. we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych za okres od początku roku do 31 grudnia 2007 r. zostało sporządzone przez Ministerstwo Finansów w dniu 18.02.2008 r.,
- c) dochody Gminy z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych były zgodne z danymi wynikającymi z rocznych sprawozdań za okres od początku roku do dnia 31.12.2007 r. o symbolu Rb – 27 „Budżet terenowy Gmina Pokrzywnica” złożonych przez Urzędy Skarbowe: Wołomin, Warszawa Praga, III MUS Radom, Pruszków, Warszawa Bemowo, Warszawa Targówek, Legionowo, I U.S. Warszawa Śródmieście, II MUS Warszawa, Warszawa Mokotów, Warszawa Ursynów, Piaseczno, III U.S. Warszawa Śródmieście.

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

Sprawy z powyższego zakresu prowadziła w 2007 r. i obecnie prowadzi Pani Ewa Darkowska – podinspektor ds. księgowości budżetowej i ewidencjonowania działalności gospodarczej.

Wyżej wymieniona osoba przedłożyła dokumenty do kontroli i udzielała wyjaśnień.

1.4.3.1. Rada Gminy Pokrzywnica uchwałą Nr III/12/2006 z dnia 29 grudnia 2006 r. przyjęła Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2007.

Ustalono, że Rada Gminy Pokrzywnica nie uchwaliła na 2007 r. Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, o którym mowa w art. 10 ust. 3 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz.U. Nr 179, poz. 1485 z późn. zm.).

Z ustnego oświadczenia Skarbnika Gminy wynika, że w 2007 r. Gmina nie ponosiła wydatków związanych z przeciwdziałaniem narkomanii.

W dniu 28 grudnia 2007 r. Rada Gminy uchwałą Nr XII/82/2007 przyjęła Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2008.

1.4.3.2. W 2007 r. Gmina Pokrzywnica z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych uzyskała dochody w wysokości 66.842,15 zł na planowane 70.000,00 zł, a więc plan zrealizowano w 95,49 %. Powyższe wpływy ujęto jako dochody dz. 756, rozdz. 75618, § 0480.

1.4.3.3. Na podstawie rejestru wydanych zezwoleń prowadzonego ręcznie ustalono, że na dzień 31.12.2007 r. było ważnych:

a) 61 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, z tego:

- 23 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5 % alkoholu oraz piwa, w tym 1 zezwolenie wydane w 2007 r.,

- 22 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5 % do 18 % alkoholu, w tym 1 zezwolenie wydane w 2007 r.,

- 16 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 18 % alkoholu, w tym 1 zezwolenie wydane w 2007 r.,

b) 16 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży, w tym:

- 10 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5 % alkoholu oraz piwa, w tym 2 zezwolenia wydane w 2007 r.,

- 3 zezwolenia na sprzedaż napojów zawierających pow. 4,5% do 18% alkoholu,

- 3 zezwolenia na sprzedaż napojów zawierających pow. 18% alkoholu.

Poddano kontroli prawidłowość i terminowość poboru opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wydanych w 2007 r. o nr:

a) Nr II/27/A/26/2007 z dnia 8.05.2007 r.,

b) Nr II/28/A/27/2007 z dnia 11.07.2007 r.,

c) Nr II/23/A/22/2006 z dnia 9.03.2006 r.,

d) Nr I/39/A/66/2005 z dnia 16.02.2005 r.,

e) Nr I/33/A/61/2005 z dnia 26.01.2005 r.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

1) przyjęta próba do badania – 5 zezwoleń stanowi 6,49% wszystkich ważnych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na dzień 31.12.2007 r.,

2) zezwolenia zostały wydane na podstawie pisemnych wniosków przedsiębiorców. Wnioski o wydanie zezwolenia zawierały wszystkie dane wymagane art. 18 ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,

3) do wniosków przedsiębiorcy dołączyli dokumenty, o których mowa w art. 18 ust. 6 powoływanej wyżej ustawy,

4) zezwolenia zostały wydane po uzyskaniu pozytywnej opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Pokrzywnicy o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży z postanowieniami uchwał:

- XVII/122/93 Rady Gminy w Pokrzywnicy z dnia 29 lipca 1993 r. w sprawie warunków sprzedaży napojów alkoholowych,

- Nr X/90/2000 Rady Gminy w Pokrzywnicy z dnia 22 marca 2000 r. w sprawie szczegółowych zasad wydawania i cofania zezwoleń na prowadzenie sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu lub poza miejscem sprzedaży oraz kontroli przestrzegania zasad obrotu tymi napojami,

5) zezwolenia zostały przez strony odebrane, o czym świadczą zamieszczone podpisy na zezwoleniach,

6) w próbie przyjętej do badania przedsiębiorcy, którym wydano zezwolenia o Nr II/27/A/26/2007 z dnia 8.05.2007 r. i Nr II/28/A/27/2007 z dnia 11.07.2007 r. nie prowadzili sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim, natomiast pozostali przedsiębiorcy prowadzili sprzedaż napojów alkoholowych w roku 2006 i do dnia 31.01.2007 r. złożyli pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punktach sprzedaży w 2006 r.

Ze złożonych oświadczeń wynika, że przedsiębiorcy nie przekroczyli górnych wartości sprzedaży określonych w art. 11¹ ust. 5 pkt 3 cytowanej wyżej ustawy o wychowaniu w

trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. W związku z powyższym przedsiębiorcy wnieśli opłaty w wysokości wynikającej z art. 11¹ ust. 2 ww. ustawy,

7) opłaty za korzystanie z zezwoleń za 2007 r. zostały wniesione w terminach określonych w cytowanej wyżej ustawie,

8) przedsiębiorcy rozpoczynający działalność gospodarczą w 2007 r. w zakresie sprzedaży napojów alkoholowych wnieśli opłaty niezgodnie z okresem ważności zezwoleń i tak:

a) zezwolenie Nr II/27/A/26/2007 z dnia 8.05.2007 r. wydane w dniu 10 maja 2007 r. – opłatę za 2007 r. wniesiono na rachunek Gminy w wysokości 350,00 zł. Prawdłowo należało wnieść opłatę w wysokości 339,84 zł, tj. pobrano opłatę wyższą o 10,16 zł,

b) zezwolenie Nr II/28/A/27/2007 z dnia 11.07.2007 r. wydane w dniu 11.07.2007 r. – opłatę wniesiono na rachunek Gminy w wysokości 262,50 zł. Prawdłowo należało wnieść opłatę w wysokości 250,56 zł, tj. pobrano opłatę wyższą o 11,94 zł.

W trakcie kontroli w dniu 22.10.2008 r. nadpłaty odpowiednio w kwotach: 10,16 zł i 11,94 zł zostały zwrócone na rachunki bankowe wskazane przez przedsiębiorców.

1.4.4. Dochody z tytułu opłaty skarbowej.

Sprawami z zakresu pobierania opłaty skarbowej w 2007 r. i obecnie zajmują się pracownicy Urzędu Gminy w ramach zajmowanych stanowisk pracy, natomiast ewidencję księgową z zakresu opłaty skarbowej prowadzi Pani Agata Makowska – specjalista ds. księgowości budżetowej.

1.4.4.1. Na podstawie ksiąg rachunkowych ustalono, że Gmina Pokrzywnica w 2007 r. uzyskała dochody z tytułu opłaty skarbowej w kwocie 27.928,48 zł na planowane w kwocie 36.800,00 zł, a więc plan zrealizowano w 75,89 %.

Wpływy z opłaty skarbowej ewidencjonowano jako dochody dz. 756, rozdz. 75618, § 0410.

Poddano kontroli przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (Dz. U. Nr 225, poz. 1635 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2006 r. w sprawie dokumentowania zapłaty opłaty skarbowej oraz trybu jej zwrotu (Dz.U. Nr 246, poz. 1804) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 września 2007 r. w sprawie zapłaty opłaty skarbowej (Dz.U. Nr 187, poz. 1330) na stanowisku specjalisty ds. ochrony środowiska i gospodarki komunalnej - Pani Justyny Jankowskiej, która prowadzi sprawy z powyższego zakresu od 1.07.2007 r.

Kontroli poddano prawidłowość pobrania opłaty skarbowej w okresie od 1.09. – 31.12.2007 r.

Wykaz pobranych opłat w ww. okresie obrazuje poniższe zestawienie:

L.p.	Kwota	Tytułem	Podstawa do pobrania opłaty skarbowej
1	107,00 zł	Za wydanie zezwolenia na wykonywanie działalności w zakresie opróżniania zbiorników bezodpływowych i transportu nieczystości ciekłych	Decyzja nr 1/2007 z dnia 12.09.2007 r. znak sprawy RI.6431-1/07 udzielająca zezwolenia PU RENMARK s.c. Renata Kownacka, Marek Dąbrowski, ul. Ogrodowa 48, 06-100 Pułtusk
2	107, 00 zł	Za wydanie zezwolenia na wykonywanie działalności w zakresie odbierania odpadów	Decyzja Nr 2/2007 z dnia 28.11.2007 r. znak sprawy RI.6431-3/07 udzielająca

		komunalnych od właścicieli nieruchomości	zezwolenia Zakładowi Kształtowania Terenów Zielonych Małgorzata i Marek Włodarczyk, ul. Nasielska 26, 05-140 Serock
3	205,00 zł	Za wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia	Decyzja Nr 2/DS/2007 z dnia 4.10.2007 r. znak sprawy RI.7625-2/2007 o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia wydana dla firmy Wydobywanie Kruszyw Naturalnych Janusz Jeleń, ul. Białowiejska 18, 06-100 Pułtusk

W wyniku kontroli ustalono:

1) W okresie od 1 września do 31 grudnia 2007 r. wpłynęło 2 wnioski o wydanie zezwoleń i 1 wniosek o wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia.

2) Opłata była uiszczana w Banku Spółdzielczym w Pułtusku O/Pokrzywnica po dniu złożenia wniosku, i tak:

a) wniosek z dnia 20.08.2007 r. – opłaty dokonano w dniu 17.09.2007 r.,

b) wniosek z dnia 20.11.2007 r. – opłaty dokonano w dniu 12.12.2007 r.,

c) wniosek z dnia 12.06.2007 r. – opłaty dokonano w dniu 4.10.2007 r.

Zgodnie z przepisami prawa obowiązek zapłaty opłaty skarbowej powstaje z chwilą złożenia wniosku.

3) Wysokość opłaty za wydanie decyzji była zgodna ze stawkami określonymi w załączniku do ustawy o opłacie skarbowej.

1.4.5. Opłata eksploatacyjna.

Dokumenty do kontroli z powyższego zakresu przedłożyła Pani Krystyna Sobota – inspektor ds. urbanistyki, budownictwa i gospodarki nieruchomościami.

1.4.5.1. W 2007 r. Gmina Pokrzywnica uzyskała dochody z tytułu opłaty eksploatacyjnej w wysokości 221.580,37 zł na planowane 250.000,00 zł, a więc plan zrealizowano w 88,63 %. Powyższe wpływy ujęto jako dochody dz. 756, rozdz. 75618, § 0460.

1.4.5.2. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2007 r. opłatę eksploatacyjną uiszczало 11 przedsiębiorców, na podstawie ustawy z dnia 4 lutego 1994 r. - Prawo geologiczne i górnicze (Dz. U. z 2005 r. Nr 228, poz. 1947 z późn. zm.).

Kontroli poddano wpłaty dokonane w 2007 r. przez dwóch przedsiębiorców w łącznej kwocie 57.588,82 zł, co stanowi 25,99 % uzyskanych w 2007 r. wpływów z opłaty eksploatacyjnej.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- przedsiębiorcy składali do Urzędu Gminy kwartalne „Informacje dotyczące opłaty eksploatacyjnej za wydobytą kopalinę ze złoża na terenie jednej Gminy”,

- w ww. informacjach przedsiębiorcy określali wysokość opłaty eksploatacyjnej, która w 60 % stanowi dochód Gminy, a w 40 % dochód Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej,

- opłatę eksploatacyjną w wysokości przysługującej Gminie Pokrzywnica według składanych informacji, przedsiębiorcy przekazywali na rachunek Gminy w ustawowym terminie, tj. w terminie jednego miesiąca po upływie każdego kwartału.

1.4.6. Oplata adiacencka.

Sprawy związane z opłatą adiacencką prowadziła w 2007 r. i obecnie prowadzi Pani Krystyna Sobota – inspektor ds. urbanistyki, budownictwa i gospodarki nieruchomościami, która przedłożyła dokumenty do kontroli i udzielała wyjaśnień.

Gmina Pokrzywnica w 2007 r. nie planowała dochodów z tytułu opłaty adiacenckiej i dochodów tym tytułem nie uzyskala, co potwierdza również sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2007 r. sporządzone w dniu 25.02.2008 r.

1.4.6.1. W 2007 r. i obecnie w Gminie Pokrzywnica w zakresie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego obowiązują uchwały Rady Gminy w Pokrzywnicy, jak niżej:

- Nr XVI/126/97 z dnia 25 czerwca 1997 r. w sprawie zmiany Miejscowego Planu Ogólnego Zagospodarowania Przestrzennego Gminy Pokrzywnica w miejscowościach: Dzierżenin, Gzowo, Karniewek, Łubienica Superunki, Piskornia, Pobyłkowo Duże, Pobyłkowo Małe, Pogorzelec, Strzyże, Trzepowo i Witki.

Uchwała została opublikowana w Dz. Urz. Woj. Ciech. Nr 18, poz. 106 z dnia 19.08.1997 r.

- Nr XX/150/98 z dnia 16 czerwca 1998 r. w sprawie zmiany Miejscowego Planu Ogólnego Zagospodarowania Przestrzennego Gminy Pokrzywnica w miejscowościach: Dzierżenin, Gzowo, Karniewek, Kępiaste, Klusek, Łubienica Superunki, Obręb Pogorzelec, Pokrzywnica, Strzyże, Trzepowo i Wólka Zaleska.

Uchwała została opublikowana w Dz. Urz. Woj. Ciech. Nr 23, poz. 118 z dnia 17.08.1998 r.

- Nr X/85/2000 z dnia 22 marca 2000 r. w sprawie zmiany Miejscowego Planu Ogólnego Zagospodarowania Przestrzennego Gminy Pokrzywnica w miejscowościach: Dżbanice, Gzowo, Karniewek, Klusek, Łubienica Superunki, Pobyłkowo Duże, Pogorzelec, Strzyże i Trzepowo.

Uchwała została opublikowana w Dz. Urz. Woj. Maz. Nr 59, poz. 611 z dnia 6.06.2000 r.

- Nr XI/91/2000 z dnia 27 kwietnia 2000 r. w sprawie zmiany Miejscowego Planu Ogólnego Zagospodarowania Przestrzennego Gminy Pokrzywnica w miejscowościach: Budy Ciepelińskie, Budy Obrębskie, Dzierżenin, Gzowo, Karniewek, Kępiaste, Klusek, Łubienica Superunki, Murowanka, Olbrachcice, Pobyłkowo Małe, Pogorzelec, Pokrzywnica, Strzyże i Trzepowo.

Uchwała została opublikowana w Dz. Urz. Woj. Maz. Nr 71, poz. 726 z dnia 3.06.2000 r.

- Nr 141/2000 z dnia 27 grudnia 2000 r. w sprawie zmiany Miejscowego Planu Ogólnego Zagospodarowania Przestrzennego Gminy Pokrzywnica w miejscowościach: Dzierżenin, Gzowo, Kępiaste i Trzepowo.

Uchwała została opublikowana w Dz. Urz. Woj. Maz. Nr 4, poz. 28 z dnia 18.01.2001 r.

- Nr VIII/51/2003 z dnia 24 lipca 2003 r. w sprawie zmiany Miejscowego Planu Ogólnego Zagospodarowania Przestrzennego Gminy Pokrzywnica w miejscowościach: Dżbanice, Dzierżenin, Gzowo, Karniewek, Kępiaste, Łosewo, Łubienica, Łubienica Superunki, Niestępowo Włościańskie, Piskornia, Pobyłkowo Duże, Pobyłkowo Małe, Pokrzywnica, Pogorzelec i Strzyże.




Uchwała została opublikowana w Dz. Urz. Woj. Maz. Nr 242, poz. 6354 z dnia 16.09.2003 r.

- Nr XI/66/2003 z dnia 30 września 2003 r. w sprawie zmiany Miejscowego Planu Ogólnego Zagospodarowania Przestrzennego Gminy Pokrzywnica w miejscowościach: Dzierżenin, Gzowo, Łubienica Superunki, Pokrzywnica i Strzyże.

Uchwała została opublikowana w Dz. Urz. Woj. Maz. Nr 294, poz. 7801 z dnia 22.11.2003 r.

- Nr XIX/118/2004 z dnia 27 lipca 2004 r. w sprawie Miejscowych Planów Zagospodarowania Przestrzennego fragmentów miejscowości: Budy Obreńskie, Ciepelin, Dzierżenin, Łubienica Superunki, Obręb, Pokrzywnica, Strzyże i Trzepowo.

Uchwała została opublikowana w Dz. Urz. Woj. Maz. Nr 234, poz. 6296 z dnia 14.09.2004 r.

1.4.6.2. Z informacji uzyskanej od Pani Krystyna Sobota – inspektora ds. urbanistyki, budownictwa i gospodarki nieruchomościami wynika, że w 2007 r. nie wpłynął ani jeden wniosek o scalenie i podział nieruchomości położonych w granicach obszarów określonych w obowiązujących w 2007 r. planach miejscowych, o którym mowa wyżej.

1.4.6.3. Kontrola wykazała, że Wójt Gminy Pokrzywnica do dnia 22.10.2008 r. nie przygotował projektów uchwał określających wysokość stawek procentowych opłaty adiacenckiej, o których mowa w art. 98a ust.1 i 146 ust.2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2004 r. Nr 261, poz.2603 z późn. zm.), celem ich przedłożenia Radzie Gminy.

1.4.7. Opłata planistyczna.

Sprawy związane z opłatą planistyczną prowadził w 2007 r. i obecnie prowadzi Pani Krystyna Sobota – inspektora ds. urbanistyki, budownictwa i gospodarki nieruchomościami, która przedłożył dokumenty do kontroli i udzielała wyjaśnień.

Na 2007 r. Rada Gminy określiła plan dochodów z tytułu opłaty planistycznej w wysokości 25.000,00 zł, który został zrealizowany w kwocie 15.870,11 zł, tj. 63,48% przyjętego planu.

W 2007 r. w Gminie Pokrzywnica w zakresie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego obowiązywały uchwały Rady Gminy Pokrzywnica, jak niżej:

a) Nr XVI/126/97 z dnia 25 czerwca 1997 r. w sprawie zmiany Miejscowego Planu Ogólnego Zagospodarowania Przestrzennego Gminy Pokrzywnica w miejscowościach: Dzierżenin, Gzowo, Karniewek, Łubienica Superunki, Piskornia, Pobyłkowo Duże, Pobyłkowo Małe, Pogorzelec, Strzyże, Trzepowo i Witki.

Uchwała została opublikowana w Dz. Urz. Woj. Ciech. Nr 18, poz. 106 z dnia 19.08.1997 r.

Rada Gminy ustaliła jednorazową opłatę od wzrostu wartości nieruchomości w wysokości 0%.

b) Nr XX/150/98 z dnia 16 czerwca 1998 r. w sprawie zmiany Miejscowego Planu Ogólnego Zagospodarowania Przestrzennego Gminy Pokrzywnica w miejscowościach: Dzierżenin, Gzowo, Karniewek, Kępiaste, Klusek, Łubienica Superunki, Obręb Pogorzelec, Pokrzywnica, Strzyże, Trzepowo i Wólka Zaleska.

Uchwała została opublikowana w Dz. Urz. Woj. Ciech. Nr 23, poz. 118 z dnia 17.08.1998 r.

Rada Gminy ustaliła jednorazową opłatę od wzrostu wartości nieruchomości w wysokości 0%.

c) Nr X/85/2000 z dnia 22 marca 2000 r. w sprawie zmiany Miejscowego Planu Ogólnego Zagospodarowania Przestrzennego Gminy Pokrzywnica w miejscowościach: Dzbanice, Gzowo, Karniewek, Klusek, Lubienica Superunki, Pobyłkowo Duże, Pogorzelec, Strzyże i Trzepowo.

Uchwała została opublikowana w Dz. Urz. Woj. Maz. Nr 59, poz. 611 z dnia 6.06.2000 r.

Rada Gminy ustaliła jednorazową opłatę od wzrostu wartości nieruchomości w wysokości:

- dla terenów zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej – 10%,
- dla terenów zabudowy letniskowej – 15%,
- dla terenów eksploatacji kruszywa – 30%,

d) Nr XI/91/2000 z dnia 27 kwietnia 2000 r. w sprawie zmiany Miejscowego Planu Ogólnego Zagospodarowania Przestrzennego Gminy Pokrzywnica w miejscowościach: Budy Ciepelińskie, Budy Obrębskie, Dzierżenin, Gzowo, Karniewek, Kępiaste, Klusek, Lubienica Superunki, Murowanka, Olbrachcice, Pobyłkowo Małe, Pogorzelec, Pokrzywnica, Strzyże i Trzepowo.

Uchwała została opublikowana w Dz. Urz. Woj. Maz. Nr 71, poz. 726 z dnia 3.0.2000 r.

Rada Gminy ustaliła jednorazową opłatę od wzrostu wartości nieruchomości w wysokości:

- dla terenów zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej – 10%,
- dla terenów zabudowy letniskowej – 15%,
- dla terenów powierzchniowej eksploatacji kruszywa – 30%,
- dla terenów usługowych – 15%.

e) Nr 141/2000 z dnia 27 grudnia 2000 r. w sprawie zmiany Miejscowego Planu Ogólnego Zagospodarowania Przestrzennego Gminy Pokrzywnica w miejscowościach: Dzierżenin, Gzowo, Kępiaste i Trzepowo.

Rada Gminy ustaliła jednorazową opłatę od wzrostu wartości nieruchomości w wys. 10%.

f) Nr VIII/51/2003 z dnia 24 lipca 2003 r. w sprawie zmiany Miejscowego Planu Ogólnego Zagospodarowania Przestrzennego Gminy Pokrzywnica w miejscowościach: Dzbanice, Dzierżenin, Gzowo, Karniewek, Kępiaste, Łosewo, Lubienica, Lubienica Superunki, Niestępowo Włościańskie, Piskornia, Pobyłkowo Duże, Pobyłkowo Małe, Pokrzywnica, Pogorzelec i Strzyże.

Uchwała została opublikowana w Dz. Urz. Woj. Maz. Nr 242, poz. 6354 z dnia 16.09.2003 r.

Rada Gminy ustaliła jednorazową opłatę od wzrostu wartości nieruchomości w wysokości:

- dla terenów zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej – 10%,
- dla terenów zabudowy letniskowej – 15%,
- dla terenów powierzchniowej eksploatacji kruszywa – 30%,
- dla terenów usługowych – 15%.

g) Nr XII/66/2003 z dnia 30 września 2003 r. w sprawie zmiany Miejscowego Planu Ogólnego Zagospodarowania Przestrzennego Gminy Pokrzywnica w miejscowościach: Dzierżenin, Gzowo, Lubienica Superunki, Pokrzywnica i Strzyże.

Uchwała została opublikowana w Dz. Urz. Woj. Maz. Nr 294, poz. 7801 z dnia 22.11.2003 r.

Rada Gminy ustaliła jednorazową opłatę od wzrostu wartości nieruchomości w wysokości:

- dla terenów zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej – 10%,
- dla terenów zabudowy letniskowej – 15%,
- dla terenów powierzchniowej eksploatacji kruszywa – 30%,
- dla terenów mieszkaniowo-usługowych – 15%.

h) Nr XIX/118/2004 z dnia 27 lipca 2004 r. w sprawie Miejscowych Planów Zagospodarowania Przestrzennego fragmentów miejscowości: Budy Obrębskie, Ciepeliń, Dzierżenin, Lubienica Superunki, Obręb, Pokrzywnica, Strzyże i Trzepowo.

Uchwała została opublikowana w Dz. Urz. Woj. Maz. Nr 234, poz. 6296 z dnia 14.09.2004 r.

Rada Gminy ustaliła jednorazową opłatę od wzrostu wartości nieruchomości w wysokości:

- dla terenów powierzchniowej eksploatacji kruszywa – 30%,
- dla terenów produkcyjnych i usługowych – 15%,
- dla terenów lasów – 0%

1.4.7.1. W wyniku kontroli ustalono, że Wójt Gminy Pokrzywnica w 2007 r. wydał 1 decyzję ustalającą opłatę planistyczną.

Decyzją Nr RI7325/2/2007 z dnia 19.09.2007 r. ustalono jednorazową opłatę w wysokości 10% wzrostu wartości nieruchomości położonej w miejscowości Pobyłkowo Małe oznaczonej w ewidencji gruntów nr 18/4, 18/5, 18/6 o pow. 0,3988 ha oraz udział wynoszący 9/15 części działki nr 18/2 o pow. 0,0392 ha położonej w miejscowości Pobyłkowo Małe zbytej Aktem notarialnym Nr 1243/2007 z dnia 28.03.2007 r. w wysokości 4.607,80 zł.

Różnica wartości wynikająca ze zmiany przeznaczenia ww. działek została ustalona w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę majątkowego (Nr upr. 121) w miesiącu lipcu 2007 r. na kwotę 46.078,00 zł.

Decyzja została doręczona zainteresowanemu w dniu 20.09.2007 r. pocztą za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.

Kwota wynikająca z decyzji wpłynęła na rachunek budżetu gminy w dniu 28.09.2007 r.

2. Przychody budżetowe.

Rada Gminy Pokrzywnica uchwałą Nr XIII/79/2007 z dnia 28 grudnia 2007 r. w sprawie zmian budżetu Gminy Pokrzywnica na rok 2007 r. ustaliła w załączniku Nr 5 ostateczny plan przychodów budżetu na 2007 r. w kwocie 1.670.128,00 zł.

Przychody zostały zrealizowane na kwotę 1.352.475,23 zł, tj. 80,98 % w stosunku do przyjętego planu.

Na kwotę przychodów składały się:

- kredyty i pożyczki długoterminowe w kwocie 252.475,23 zł,
- wyemitowane obligacje komunalne w kwocie 1.100.000,00 zł.

W dniu 25.02.2008 r. Wójt Gminy sporządził sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 r.

3. Wydatki budżetowe.

Z zapisów w księgach rachunkowych prowadzonych dla budżetu Gminy Pokrzywnica wynika, że w 2007 r. Gmina Pokrzywnica zrealizowała wydatki budżetowe w łącznej kwocie 12.341.016,12 zł na planowane 13.630.320,00 zł, a więc plan zrealizowano w 90,54 %.

Z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2007 r. sporządzono w dniu 25.02.2008 r. sprawozdanie Rb-28S, które wykazywało wydatki w kwocie 12.341.016,12 zł, tj. w kwocie odpowiadającej kwocie wydatków wynikającej z ksiąg rachunkowych.

Rada Gminy uchwałą Nr XIII/80/2007 z dnia 28 grudnia 2007 r. w sprawie wydatków niewygasających z upływem 2007 r. ustaliła wykaz planowanych wydatków budżetu Gminy, które nie wygasają z upływem roku 2007 i terminy ich wykonania, jak również ustaliła plany finansowe tych wydatków.

Wykaz zadań inwestycyjnych oraz sposób i termin ich realizacji w 2008 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Nazwa zadania inwestycyjnego	Klasyfikacja budżetowa			Planowana kwota wydatków niewygasających termin ich realizacji	Realizacja		Zwrot niewykorzystanych środków na rachunek budżetu	
	Dz.	Roz.	§		Data	Kwota	Data	Kwota
Budowa wodociągu wiejskiego w Gminie Pokrzywnica etap IV	010	01010	6059	200.100,00 30.06.2008 r.	3.03.2008 r.	200.100,00	-	-
Remont pomieszczeń gimnazjalnych w Dzierżeninie	801	80110	4270	45.000,00 30.06.2008 r.	-	-	25.07.2008	45.000,00

3.1. Wydatki bieżące.

Dokonano kontroli losowo wybranych wydatków bieżących poniesionych przez Urząd Gminy Pokrzywnica pod kątem ich zgodności z obowiązującymi przepisami i ustalono, co następuje:

3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Sprawy kadrowe dotyczące wynagrodzeń prowadziła w 2007 r. i obecnie prowadzi Pani Anna Mróz –inspektor ds. organizacyjno-kadrowych i obsługi Rady Gminy, listy płac sporządza Pani Barbara Wroniak - starszy specjalista ds. księgowości budżetowej, natomiast ewidencję księgową w tym zakresie prowadzi Pani Agata Makowska – specjalista ds. księgowości budżetowej.

3.1.1.1. W Urzędzie Gminy Pokrzywnica w 2007 r. wydatki na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) zostały poniesione w dz. 750 -„Administracja publiczna” i wyniosły kwotę 1.033.934,00 zł na planowane 1.066.210,00 zł, a więc plan został zrealizowany w 96,97 %.

Wydatki w Urzędzie Gminy zostały poniesione w rozdz. 75011 oraz w rozdz. 75023, co obrazują poniższe zestawienia:

a) dz. 750, rozdz. 75011 – „Urzędy Wojewódzkie”

Lp.	§	4010	4040	4110	4120	Razem w zł
1.	Plan	30.295,00	2.400,00	5.130,00	780,00	38.605,00
2.	Wykonanie	30.295,00	2.400,00	5.130,00	780,00	38.605,00
3.	%	100	100	100	100	100

b) dz. 750, rozdz. 75023 – „Urzędy gmin (miast)”

Lp.	§	4010	4040	4110	4120	Razem w zł
1.	Plan	793.481,00	62.000,00	149.232,00	22.892,00	1.027.605,00
2.	Wykonanie	788.324,71	58.315,39	126.774,00	21.914,90	995.329,00
3.	%	99,35	94,06	84,95	95,73	96,86

c) zestawienie rozdziałów 75011 i 75023

Lp.	§	4010	4040	4110	4120	Razem w zł
1.	Plan	823.776,00	64.400,00	154.362,00	23.672,00	1.066.210,00
2.	Wykonanie	818.619,71	60.715,39	131.904,00	22.694,90	1.033.934,00
3.	%	99,37	94,28	85,45	95,87	96,97

3.1.1.2. W ramach kontroli poniesionych w 2007 r. wydatków na wynagrodzenia sprawdzono prawidłowość zaszeregowania i ustalenia składników wynagrodzenia dla pracowników Urzędu Gminy Pokrzywnica, jak niżej:

- a) Wójta Gminy – Pana Adama Dariusza Rachuby,
- b) Skarbnika Gminy – Pani Haliny Gryc,
- c) Sekretarza Gminy – Pana Tadeusza Jakubiaka,
- d) Kierownika Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych – Pani Marii Mróz,
- e) Inspektora ds. księgowości podatkowej – Pani Danuty Cichockiej.

W wyniku kontroli ustalono, jak niżej:

1) W zakresie wynagrodzenia Wójta Gminy ustalono:

Rada Gminy w Pokrzywnicy uchwałą Nr II/7/2006 z dnia 6 grudnia 2006 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy ustaliła wynagrodzenie, na które składało się:

- a) wynagrodzenie zasadnicze - 4.500,00 zł,
- b) dodatek funkcyjny - 1.200,00 zł,
- c) dodatek stażowy w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego – 900,00 zł,
- d) dodatek specjalny w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego – 1.140,00 zł.

Łącznie miesięczne wynagrodzenie brutto wynosiło 7.740,00 zł.

Poszczególne składniki wynagrodzenia zostały ustalone przez Radę Gminy w Pokrzywnicy zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U. Nr 146, poz. 1223 z późn. zm.). Stawki kwotowe tych składników wynagrodzenia mieszczą się w granicach stawek przewidzianych w cytowanym wyżej rozporządzeniu.

Stawka dodatku za wieloletnią pracę została wyliczona prawidłowo tj. z uwzględnieniem właściwych okresów zatrudnienia udokumentowanych świadectwami pracy.

2) W zakresie wynagrodzenia Skarbnika Gminy ustalono:

Wójt Gminy ustalił pismem z dnia 24.05.2006 r. dla Pani Haliny Gryc wynagrodzenie, obowiązujące od dnia 1.01.2006 r., w wysokości jak niżej:

- zasadnicze wg XVIII kategorii zaszeregowania w kwocie 3.125,00 zł,
- dodatek funkcyjny wg stawki 6 w kwocie 900,00 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 625,00 zł.

Łącznie miesięczne wynagrodzenie brutto wynosiło 4.650,00 zł.

Wójt Gminy ustalił pismem z dnia 24.05.2007 r. dla ww. wynagrodzenie, obowiązujące od dnia 1.05.2007 r., w wysokości jak niżej:

- zasadnicze wg XVIII kategorii zaszeregowania w kwocie 3.500,00 zł,
- dodatek funkcyjny wg stawki 6 w kwocie 900,00 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 700,00 zł.

Łącznie miesięczne wynagrodzenie brutto wynosiło 5.100,00 zł.

Powyższe składniki wynagrodzenia, ustalone zostały w oparciu o przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników




samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U. Nr 146, poz. 1223 z późn. zm.). Stawki kwotowe tych składników wynagrodzenia mieszczą się w granicach stawek przewidzianych w cytowanym wyżej rozporządzeniu.

Stawka dodatku za wieloletnią pracę została wyliczona prawidłowo tj. z uwzględnieniem właściwych okresów zatrudnienia udokumentowanych świadectwami pracy.

3) W zakresie wynagrodzenia Sekretarza Gminy ustalono:

Wójt Gminy ustalił pismem z dnia 24.05.2006 r. dla Pana Tadeusza Jakubiak wynagrodzenie, obowiązujące od dnia 1.01.2006 r., w wysokości jak niżej:

- zasadnicze wg XVIII kategorii zaszeregowania w kwocie 3.390,00 zł,
- dodatek funkcyjny wg stawki 6 w kwocie 690,00 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 678,00 zł.

Łącznie miesięczne wynagrodzenie brutto wynosiło 4.758,00 zł.

Wójt Gminy ustalił pismem z dnia 24.05.2007 r. dla ww. wynagrodzenie, obowiązujące od dnia 1.05.2007 r., w wysokości jak niżej:

- zasadnicze wg XVIII kategorii zaszeregowania w kwocie 3.700,00 zł,
- dodatek funkcyjny wg stawki 6 w kwocie 760,00 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 740,00 zł.

Łącznie miesięczne wynagrodzenie brutto wynosiło 5.200,00 zł.

Powyższe składniki wynagrodzenia, ustalone zostały w oparciu o przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U. Nr 146, poz. 1223 z późn. zm.). Stawki kwotowe tych składników wynagrodzenia mieszczą się w granicach stawek przewidzianych w cytowanym wyżej rozporządzeniu.

Stawka dodatku za wieloletnią pracę została wyliczona prawidłowo tj. z uwzględnieniem właściwych okresów zatrudnienia udokumentowanych świadectwami pracy.

4) W zakresie wynagrodzenia Kierownika Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych ustalono:

Wójt Gminy ustalił pismem z dnia 24.05.2006 r. dla Pani Marii Mróz wynagrodzenie, obowiązujące od dnia 1.01.2006 r., w wysokości jak niżej:

- zasadnicze wg XV kategorii zaszeregowania w kwocie 2.123,00 zł,
- dodatek funkcyjny wg stawki 1 w kwocie 250,00 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 424,60 zł.

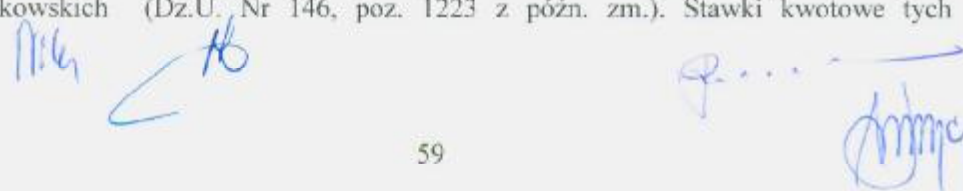
Łącznie miesięczne wynagrodzenie brutto wynosiło 2.797,60 zł.

Wójt Gminy ustalił pismem z dnia 24.05.2007 r. dla ww. wynagrodzenie, obowiązujące od dnia 1.05.2007 r., w wysokości jak niżej:

- zasadnicze wg XV kategorii zaszeregowania w kwocie 2.350,00 zł,
- dodatek funkcyjny wg stawki 1 w kwocie 280,00 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 470,00 zł.

Łącznie miesięczne wynagrodzenie brutto wynosiło 3.100,00 zł.

Powyższe składniki wynagrodzenia, ustalone zostały w oparciu o przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U. Nr 146, poz. 1223 z późn. zm.). Stawki kwotowe tych



składników wynagrodzenia mieszczą się w granicach stawek przewidzianych w cytowanym wyżej rozporządzeniu.

Stawka dodatku za wieloletnią pracę została wyliczona prawidłowo tj. z uwzględnieniem właściwych okresów zatrudnienia udokumentowanych świadectwami pracy.

5) W zakresie wynagrodzenia inspektora ds. księgowości podatkowej ustalono:

Wójt Gminy ustalił pismem z dnia 24.05.2006 r. dla Pani Danuty Cichockiej wynagrodzenie, obowiązujące od dnia 1.01.2006 r., w wysokości jak niżej:

- zasadnicze wg XIV kategorii zaszeregowania w kwocie 2.191,00 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 438,20 zł.

Łącznie miesięczne wynagrodzenie brutto wynosiło 2.629,20 zł.

Wójt Gminy ustalił pismem z dnia 24.05.2007 r. dla ww. wynagrodzenie, obowiązujące od dnia 1.05.2007 r., w wysokości jak niżej:

- zasadnicze wg XIV kategorii zaszeregowania w kwocie 2.335,00 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 467,00 zł.

Łącznie miesięczne wynagrodzenie brutto wynosiło 2.802,00 zł.

Powyższe składniki wynagrodzenia, ustalone zostały w oparciu o przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U. Nr 146, poz. 1223 z późn. zm.). Stawki kwotowe tych składników wynagrodzenia mieszczą się w granicach stawek przewidzianych w cytowanym wyżej rozporządzeniu.

Stawka dodatku za wieloletnią pracę została wyliczona prawidłowo tj. z uwzględnieniem właściwych okresów zatrudnienia udokumentowanych świadectwami pracy.

3.1.1.3. Kontrolą w zakresie prawidłowości naliczenia i wypłaty wynagrodzeń objęto listę płac za miesiąc czerwiec 2007 r. z dnia 21.06.2007 r. i ustalono jak niżej:

- wynagrodzenie dla Wójta Gminy zostało naliczone w wysokości wynikającej z uchwały Rady Gminy Pokrzywnica,
- wynagrodzenia pozostałych pracowników zostały naliczone w kwotach wynikających z pism Wójta Gminy ustalających te wynagrodzenia,
- listy płac sporządzone sposobem komputerowym, zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zawierają podpisy Skarbnika i Wójta Gminy,
- wypłaty wynagrodzeń za miesiąc czerwiec dokonano poleceniami przelewu na rachunki ROR poszczególnych pracowników w dniu 26.06.2007 r.

3.1.1.4. Terminowość odprowadzania zobowiązań do ZUS.

Zobowiązania wobec ZUS naliczała w 2007 r. i nalicza obecnie Pani Barbara Wroniak – starszy specjalista ds. księgowości budżetowej.

Wyżej wymieniona przedłożyła dokumenty do kontroli i udzielała wyjaśnień.

Badaniem objęto terminowość odprowadzania zobowiązań do ZUS z tytułu składek od pracowników Urzędu Gminy za okres od lipca do grudnia 2007 r.

Kwoty należnych składek oraz terminy ich naliczania i odprowadzania za II półrocze 2007 r. obrazuje poniższe zestawienie:



Lp.	Miesiąc	Data wypłaty wynagrodzeń	Składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy		Odprowadzone składki do oddziału ZUS w Warszawie	
			Data naliczenia	Kwota w zł	Data odprowadzenia	Kwota w zł
1.	lipiec	25.07.2007 r.	30.07.2007 r.	31.017,38	3.08.2007 r.	31.017,38
2.	sierpień	27.08.2007 r.	30.08.2007 r.	29.392,00	4.09.2007 r.	29.392,00
3.	wrzesień	26.09.2007 r.	1.10.2007 r.	31.495,35	2.10.2007 r.	31.495,35
4.	październik	25.10.2007 r.	29.10.2007 r.	33.348,66	5.11.2007 r.	33.348,66
5.	listopad	26.11.2007 r.	3.12.2007 r.	30.602,34	5.12.2007 r.	30.602,34
6.	grudzień	20.12.2007 r.	2.01.2008 r.	42.218,68	3.01.2008 r.	42.218,68

Ustalono, że składki przekazane były na wskazane przez ZUS rachunki bankowe odrębnymi wpłatami w podziale na:

- ubezpieczenia społeczne,
- ubezpieczenia zdrowotne,
- Fundusz Pracy.

Z danych zestawionych powyżej wynika, że należne zobowiązania wobec ZUS zostały uregulowane w terminie określonym w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 11, poz. 74 z późn. zm.), tj. nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca.

3.1.1.5. Wydatki na diety radnych i sołtysów.

Za sprawy związane z naliczaniem diet dla radnych Rady Gminy i sołtysów odpowiedzialna była w 2007 r. i jest obecnie Pani Anna Mróz – inspektor ds. organizacyjno-kadrowych i obsługi Rady Gminy.

Wyżej wymieniona przedstawiła do kontroli dokumenty z powyższego zakresu.

3.1.1.5.1. W 2007 r. wysokość diet dla radnych Rady Gminy i sołtysów regulowały uchwały:

1) Nr II/14/2002 Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 11 grudnia 2002 r. w sprawie określenia wysokości diet przysługujących radnym.

Z treści ww. uchwały wynikają postanowienia, jak niżej:

- za udział w pracach Organów Rady, radnemu przysługuje dieta w wysokości 100,00 zł,
- ustala się dla Przewodniczącego Rady Gminy zryczałtowaną dietę miesięczną w wysokości 1.200,00 zł.

2) Nr II/15/2002 Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 11 grudnia 2002 r. w sprawie określenia wysokości diet przysługujących sołtysom.

Z treści uchwały wynika, że za udział w sesji Rady Gminy sołtysowi przysługuje dieta w wysokości 50,00 zł.

3.1.1.5.2. Wydatki na diety radnych i sołtysów w 2007 r. ewidencjonowano w dz. 750, rozdz. 75022, § 3030.

Zgodnie z przepisami prawa wydatki tytułem diet sołtysów winny być klasyfikowane do rozdz. 75095 – Pozostała działalność.

W roku 2008 Rada Gminy Uchwałą Nr XVIII/104/2008 z dnia 28 maja 2008 r. w sprawie zmian budżetu Gminy Pokrzywnica na 2008 r. uchwaliła plan wydatków tytułem diet sołtysów w rozdz. 75095 – Pozostała działalność.

Według ewidencji księgowej prowadzonej w 2007 r. wydatki w ww. podziale klasyfikacji budżetowej wyniosły 48.100,00 zł na planowane 50.000,00 zł, a więc plan został zrealizowany w 96,20%.

3.1.1.5.3. Przeprowadzono kontrolę złożenia przez radnych Gminy oświadczeń majątkowych w badanym 2007 r. i ustalono, jak niżej:

- 14 radnych Gminy złożyło Przewodniczącemu Rady Gminy oświadczenia majątkowe wraz z kopiami swoich zeznań o wysokości osiągniętego dochodu za 2006 r. w terminie przewidzianym w art. 24h ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), tj. do 30 kwietnia 2007 r., Przewodniczący Rady Gminy złożył oświadczenie majątkowe Wojewodzie Mazowieckiemu w dniu 25.04.2007 r.

3.1.1.5.4. Poddano kontroli wypłatę diet dla radnych i sołtysów za miesiąc grudzień 2007 r. i ustalono, jak niżej:

1) W miesiącu grudniu odbyła się jedna sesja Rady Gminy w dniu 6.12.2007 r., jedno posiedzenie Komisji Oświaty i Kultury w dniu 4.12.2007 r. i jedno posiedzenie Komisji Budżetu i Finansów w dniu 5.12.2007 r.

2) Z ewidencji księgowej oraz z list wypłat diet wynika, że:

a) w miesiącu grudniu wypłacono diety na kwotę 4.650,00 zł według list wypłat, jak niżej:

- lista płac sporządzona w dniu 17.12.2007 r. na kwotę 1.200,00 zł (ryczałt dla Przewodniczącego Rady),

- lista płac sporządzona w dniu 5.12.2007 r. (diety dla radnych Rady Gminy za udział w sesji w dniu 6 grudnia 2007 r.) na kwotę 1.300,00 zł,

- lista płac sporządzona w dniu 5.12.2007 r. (diety dla sołtysów za udział w sesji Rady Gminy w dniu 6 grudnia 2007 r.) na kwotę 1.250,00 zł,

- lista płac sporządzona w dniu 3.12.2007 r. (diety dla członków Komisji Oświaty i Kultury w dniu 4 grudnia 2007 r.) na kwotę 500,00 zł,

- lista płac sporządzona w dniu 4.12.2007 r. (diety dla członków Komisji Budżetu i Finansów w dniu 5 grudnia 2007 r.) na kwotę 400,00 zł.

Przyjęta próba do badania stanowi 9,67 % łącznej kwoty diet wypłaconych w 2007 r. w wysokości 48.100,00 zł.

3) Do list płac dołączone są listy obecności radnych, sołtysów oraz członków Komisji.

Wszyscy radni oraz sołtysi ujęci na listach wypłat diet potwierdzili swoją obecność na sesji Rady Gminy oraz na posiedzeniach komisji, składając nieczytelne podpisy.

4) Wymienione wyżej listy zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty, o czym świadczą zamieszczone podpisy.

5) Wysokość diet wypłaconych dla: radnych, sołtysów oraz członków Komisji w badanej próbie była zgodna z postanowieniami uchwał.

Naliczone i wypłacone w ciągu miesiąca kwoty diet dla poszczególnych radnych nie przekraczały maksymalnej wysokości diety określonej rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710).

3.1.2. Pozostałe wydatki bieżące.

3.1.2.1. Wydatki na zakup usług materialnych i niematerialnych.

Dokumenty z powyższego zakresu przedłożyła do kontroli Pani Halina Gryc - Skarbnik Gminy.



3.1.2.1.1. Z ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-28S za 2007 r. wynika, że Gmina Pokrzywnica wydatkowała na zakup usług w § 4270, § 4280 i § 4300 kwotę 551.853,02 zł, na planowane 688.176,00 zł.

Ustalono, że wydatki na zakup usług materialnych i niematerialnych stanowiły 4,47% wszystkich wydatków Gminy w 2007 r. zrealizowanych na kwotę 12.341.016,12 zł.

Kontrolą objęto losowo wybrane wydatki dokonane w Urzędzie Gminy z ww. paragrafów podziałki klasyfikacji budżetowej w losowo wybranych działach i rozdziałach, pod kątem zgodności z wymogami określonymi w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz zgodności faktur z zawartymi umowami i protokołami odbioru i ustalono:

3.1.2.1.2. W § 4270 - „Zakup usług remontowych” zrealizowano wydatki w kwocie 625.052,33 zł, na planowane 626.404,00zł, a więc plan wykonano w 99,78%.

1) wydatki w dz. 600 - „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdz. 60016 - „Drogi publiczne gminne” zostały zrealizowane w kwocie 31.013,00 zł, na planowane w kwocie 36.454,00 zł, a więc plan został zrealizowany w 85,07%.

Sprawdzono wydatki za usługi poniesione w ww. podziale klasyfikacji budżetowej na łączną kwotę 17.688,30 zł, co stanowi 57,04% wydatków zrealizowanych w tej podziale klasyfikacji budżetowej.

Ustalono, co następuje:

a) wydatek na kwotę 13.560,30 zł zrealizowany na podstawie faktury VAT Nr 2/2007 z dnia 30.04.2007 r. za równanie dróg gminnych.

Powyższa faktura została wystawiona w oparciu o umowę Nr RI.342a/4/2007 zawartą w dniu 28.03.2007 r. między Gminą Pokrzywnica, reprezentowaną przez Wójta Gminy, a wykonawcą.

Z treści umowy wynikają m.in. postanowienia, jak niżej:

- zamawiający wynajmuje, a wykonawca realizuje poprzez podstawienie do dyspozycji jednostki sprzętowej (równiarka – szt. 1) wraz z pełną obsługą operatorską do wykonywania usług w zakresie utrzymania dróg gminnych,
- zamawiający będzie zatrudniał jednostki sprzętowe sukcesywnie w miarę potrzeb po wcześniejszym (na minimum 2 dni przed terminem obowiązywania) pisemnym złożeniu zlecenia określającym m.in. czasookres zatrudnienia,
- wykonawca podstawia wyznaczony sprzęt na plac przy Urzędzie Gminy lub do wyznaczonego miejsca robót,
- odbioru wykonanych robót dokonywać będzie osoba wyznaczona przez Wójta Gminy,
- wynagrodzenie za przedmiot umowy wynosi 95,00 zł + VAT za jedną godzinę pracy równiarki,
- szacunkowa wartość przedmiotu umowy będzie wynosić 26.000,00 zł brutto,
- termin wykonania prac ustalono na dzień 30 listopada 2007 r.,
- należność za wykonane roboty zostanie uregulowana w terminie 14 dni, licząc od dnia wpływu faktury na konto wskazane przez wykonawcę.

Załącznikami do ww. faktury jest 12 dowodów WZ - Wydanie Materiałów na Zewnątrz wystawionych przez wykonawcę za równanie dróg gminnych, jak niżej:

L.p.	Nr WZ	Data	odbiorca usługi	ilość godzin
1.	7/07	19.04.2007 r.	Łosewo-Ciepielin	8
2.	8/07	20.04.2007 r.	Budy Ciepielińskie, Ciepielin, Pobylkowo Małe	8
3.	1/07	18.04.2007 r.	Karniewek	11

4.	9/07	23.04.2007 r.	Wólka Zalewska, Budy Ciepelińskie	8
5.	12/07	2.04.2007 r.	Niestępowo, Płocochowo	8
6.	10/07	21.04.2007 r.	Łubienica Superunki, Obrębek, Koziegłowy, Niestępowo	10
7.	14/07	25.04.2007 r.	Pomocnia, Łępile Witki, Olbrachcie, Trzepowo	15
8.	15/07	26.04.2007 r.	Koziegłowy, Pokrzywnica, Obrębek, Dzierżenin	10
9.	13/07	24.04.2007 r.	Budy Ciepelińskie, Ciepelin, Piskornia	8
10.	19/07	30.04.2007 r.	Dzierżenin, Klusek, Pobyłkowo Małe, Dębinki	9
11.	17/07	28.04.2007 r.	Pogorzelec, Klaski, Gzowo	8
12.	16/07	27.04.2007 r.	Gzowo, Świeszewo, Budy Obrębskie, Murowanka, Olbrachcie	14

Ww. dokumenty zawierają podpisy nieczytelne odbiorcy usługi.

Wójt Gminy wyznaczył do odbioru wykonanych robót (§ 1 pkt 5 umowy) sołtysów poszczególnych wsi, którzy składali podpisy na dowodach WZ, o których mowa wyżej na okoliczność odbioru.

Zamawiający nie wystawiał pisemnych zleceń wykonawcy (na minimum 2 dni przed terminem wykonania), określających m.in. czasokres zatrudnienia (§ 1 pkt 3 umowy).

Faktura za wykonane usługi została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty, o czym świadczą zamieszczone podpisy.

Z adnotacji zamieszczonej na fakturze przez Panią Marię Mróz – Kierownika Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych wynika, że faktura została wystawiona zgodnie z umową.

Zapłaty dokonano poleceniem przelewu na rachunek wykonawcy w dniu 11.05.2007 r.

b) wydatek na kwotę 4.128,00 zł poniesiony na podstawie faktury VAT Nr 15/2007 z dnia 23.10.2007 r. za rozplantowanie pospółki.

Powyższa faktura została wystawiona na podstawie umowy Nr RI-342a/16/2007 zawartej w dniu 5 września 2007 r. pomiędzy Gminą Pokrzywnica, a wykonawcą.

Przedmiotem umowy była dostawa pospółki zwirowej, w ilości 800 ton wraz z rozplantowaniem na wskazanych przez zamawiającego drogach gminnych.

Z treści umowy wynikają m.in. postanowienia, jak niżej:

- ustala się, iż dostawy pospółki będą odbywały się sukcesywnie na wskazane miejsce przez zamawiającego w okresie od dnia podpisania umowy do 31.12.2007 r.,
- pospółka zwirowa powinna odpowiadać normom wskazanym w SIWZ,
- wykonawca będzie realizował zlecenie zamawiającego najpóźniej w terminie 2 dni od daty ich otrzymania,
- odbioru wykonania przedmiotu zamówienia dokonywać będzie osoba wyznaczona przez Wójta Gminy,
- wynagrodzenie umowne za przedmiot zamówienia w okresie realizacji umowy wynosi: cena ryczałtowa brutto 15.128,00 zł,
- podstawą do zapłaty będzie faktura, płatna w terminie 30 dni od daty jej otrzymania przez zamawiającego,
- faktura będzie płatna przelewem na konto wykonawcy.

Załącznikami do ww. faktury jest 12 dowodów WZ - Wydanie Materiałów na Zewnątrz wystawionych przez wykonawcę za dostawę pospółki zwirowej wraz z rozplantowaniem, jak niżej:

L.p.	Nr WZ	Data	odbiorca usługi	ilość ton
1.	44/07	5.09.2007 r.	Pogorzelec	15
2.	45/07	5.09.2007 r.	Karniewek	150
3.	46/07	9.09.2007 r.	Pobylkowo Duże	30
4.	48/07	21.09.2007 r.	Budy Ciepelińskie	30
5.	49/07	24.09.2007 r.	Dzbanie	90
6.	50/07	23.09.2007 r.	Płocochowo	45
7.	51/07	23.09.2007 r.	Niestępowo	60
8.	52/07	29.09.2007 r.	Świeszewo	105
9.	55/07	10.10.2007 r.	Mory	75
10.	56/07	11.10.2007 r.	Dębinki Kępiaste	75
11.	57/07	11.10.2007 r.	Pobylkowo Duże	60
12.	59/07	14.10.2007 r.	Obrębek	75
Razem:				810

Ww. dokumenty zawierają podpisy nieczytelne odbiorcy usługi.

Wójt Gminy wyznaczył do odbioru wykonanych robót (§ 1 pkt 5 umowy) sołtysów poszczególnych wsi, którzy składali podpisy na dowodach WZ, o których mowa wyżej na okoliczność odbioru.

Do faktury zostało dołączone oświadczenie wykonawcy z dnia 24.10.2007 r., że pospółka nawieziona w ramach ww. umowy na drogi gminne wskazane przez zamawiającego spełnia normy określone w SIWZ z dnia 12 stycznia 2007 r.

Faktura za wykonane usługi została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty, o czym świadczą zamieszczone podpisy.

Z adnotacji zamieszczonej na fakturze przez Panią Marię Mróz – Kierownika Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych wynika, że faktura została wystawiona zgodnie z umową.

Zapłaty dokonano poleceniem przelewu na rachunek wykonawcy w dniu 29.10.2007 r.

2) wydatki w dz. 750 - „Administracja publiczna”, rozdz. 75023 - „Urzędy gmin(miast i miast na prawach powiatu)” zostały zrealizowane w wysokości 30.414,97 zł, na planowane w wysokości 32.000,00 zł czyli plan wykonano w 95,05%.

Sprawdzono wydatki za usługi poniesione w ww. podziale klasyfikacji budżetowej na łączną kwotę 3.494,63 zł, co stanowi 11,49 % wydatków zrealizowanych w tej podziale, poniesione na podstawie:

a) faktury VAT Nr 638/2007/06 z dnia 28.06.2007 r. na kwotę 947,94 zł za konserwację kserokopiarki Canon IR 2200, konserwację telefaksu Canon L 290, toner do kopiarki Canon IR 2200, wkład FX-3 oryginalny, czyszczenie zbiornika na zużyty toner, koszt dojazdu.

Faktura została wystawiona w oparciu o zlecenie Wójta Gminy Pokrzywnica Nr 28/2007 z dnia 28.06.2007 r., którego przedmiotem było wykonanie usługi polegającej na konserwacji kserokopiarki Canon IR 2200, konserwacji telefaksu Canon L 290, wymianie toneru do kopiarki Canon IR 2200, wkładu FX-3, czyszczeniu zbiornika na zużyty toner oraz kosztach dojazdu.

Za powyższe zlecenie strony ustaliły koszt w wysokości 947,94 zł.

Z treści zlecenia wynika, że zapłata nastąpi przelewem po otrzymaniu faktury.

Faktura za wykonaną usługę została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty, o czym świadczą zamieszczone podpisy.

Z adnotacji zamieszczonej na fakturze wynika, że konserwacja została wykonana zgodnie ze zleceniem.

Zapłaty dokonano poleceniem przelewu na rachunek wykonawcy w dniu 4.07.2007 r.

b) faktury VAT Nr 130/07 z dnia 25.09.2007 r. na kwotę 610,00 zł za przegląd i konserwację kotłowni olejowej.

Faktura została wydana na podstawie zlecenia Nr 59/2007 z dnia 24.09.2007 r. Wójta Gminy Pokrzywnica na wykonanie usługi, polegającej na przeglądzie i konserwacji kotłowni olejowej.

Za powyższe zlecenie strony ustaliły koszt w wysokości 610,00 zł.

Z treści zlecenia wynika, że zapłata nastąpi przelewem po otrzymaniu faktury.

Faktura za wykonaną usługę została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty, o czym świadczą zamieszczone podpisy.

Zapłaty dokonano poleceniem przelewu w dniu 26.09.2007 r.

c) rachunku Nr 7/07 z dnia 17.12.2007 r. na kwotę 1.936,69 zł za wykonanie instalacji elektrycznej do komputerów w świetlicy szkoły Dzierżenin.

Rachunek został wystawiony w oparciu o Porozumienie Nr CKNONW-9/2.1a/2006/595/P/161 zawarte w dniu 22.10.2007 r. pomiędzy partnerami konsorcjum powołanego do realizacji projektu „Centra kształcenia na odległość na wsiach (CKNONW)”, a Gminą Pokrzywnica.

Z treści porozumienia wynikają m.in. postanowienia, jak niżej:

- Projekt realizowany jest w okresie od 1 czerwca 2007 r. do 30 czerwca 2008 r.,
- w wyniku realizacji Projektu, na terenie Gminy zostanie utworzone centrum kształcenia na odległość na wsiach, powołane w celu ułatwienia uzyskiwania i uzupełniania wiedzy ogólnej, umiejętności oraz kwalifikacji w formach pozaszkolnych,
- siedzibą CKNONW na terenie Gminy będzie Publiczne Gimnazjum w Dzierżenie,.
- rozpoczęcie działalności CKNONW nastąpi 1 lutego 2008 r.
- włączenie CKNONW do eksploatacji należy do zadań Gminy,
- zakończenie robót niezbędnych dla włączenia CKNONW do eksploatacji powinno nastąpić w terminie do 31 grudnia 2007 r.

Rachunek za wykonaną usługę został sprawdzony pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzony do wypłaty, o czym świadczą zamieszczone podpisy.

Z adnotacji zamieszczonej na rachunku wynika, że usługa została wykonana na potrzeby Centrum kształcenia na odległość usytuowanego w Gimnazjum w Dzierżenie zgodnie z zał. Nr 1 do Porozumienia Nr CKNONW-9/2.1a/2006/595/P/161 z dnia 22.10.2007 r.

Zapłaty dokonano poleceniem przelewu dnia 20.12.2007 r.

3) wydatki w dz. 900 - „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdz. 90015- „Oświetlenia ulic, placów, dróg” zostały zrealizowane na kwotę 24.268,80 zł, na planowane 27.000,00 zł, a więc plan zrealizowano w 89,88%.

Sprawdzono wydatki za usługi poniesione w ww. podziale klasyfikacji budżetowej na łączną kwotę 4.048,16 zł, co stanowi 16,68 % wydatków zrealizowanych w tej podziale, poniesione na podstawie:

a) faktury VAT Nr 173/2/6/2007 z dnia 29.06.2007 r. na kwotę 2.024,08 zł za konserwację oświetlenia ulicznego,

b) faktury VAT Nr 218/2/9/2007 z dnia 28.09.2007 r. na kwotę 2.024,08 zł za konserwację oświetlenia ulicznego.

Powyższa usługa została zrealizowana w oparciu o umowę Nr 8/92 z dnia 9 grudnia 1992 r. zawartą pomiędzy Gminą Pokrzywnica, a wykonawcą oraz aneks Nr 1/01 z dnia 1 sierpnia 2001 r. do tej umowy.

Z treści umowy oraz aneksu wynikają m.in. postanowienia, jak niżej:

- z dniem 1.08.2006 r. stawka za konserwację została określona przez przeliczenie stawki 5,53 zł/szt. poprzez coroczne indeksowanie o średnioroczny wskaźnik inflacji ogłoszony przez GUS,

- strony ustaliły ilość punktów świetlnych na dzień 1.08.2001 r. na 236 szt.

- umowa została zawarta na czas nieokreślony,

- zamawiający zobowiązuje się do uiszczania opłat wynikających z rachunków rozliczeniowych, w terminie 5 dni od daty otrzymania.

Faktury za wykonane usługi zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty, o czym świadczą zamieszczone podpisy.

Zapłaty dokonano poleceniami przelewu odpowiednio w dniach: 4.07.2007 r. i 3.10.2007 r.

3.1.2.1.3. W § 4300- „Zakup usług pozostałych” zrealizowano wydatki w kwocie 248.714,74 zł, na planowane 312.550,00 zł, a więc plan wykonano w 79,58 %.

1) wydatki w dz. 010 – „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdz. 01095 – „Pozostała działalność” zostały zrealizowane w kwocie 16.144,14 zł na planowane 17.000,00 zł, a więc plan wykonano w 94,97 %.

Sprawdzono wydatki za usługi poniesione w ww. podziale klasyfikacji budżetowej na łączną kwotę 7.800,00 zł, co stanowi 48,31% wydatków zrealizowanych w tej podziale.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

a) wydatek w kwocie 5.000,00 zł poniesiono na podstawie faktury VAT Nr 6/09/2007 z dnia 16.09.2007 r. za występ zespołu Babilon w dniu 16.09.2007 r.

Faktura została wystawiona na podstawie umowy z dnia 1.08.2007 r. zawartej pomiędzy Gminą Pokrzywnica, a wykonawcą.

Z postanowień powyższej umowy wynika, że wykonawca zobowiązał się do organizacji występu zespołu Babilon – złote przeboje Boney M dnia 16 września 2007 r. podczas dożynek ok. godz. 20.00.

Z tytułu wykonanej usługi zamawiający zobowiązał się zapłacić kwotę 5.000,00 zł brutto, płatną w następujący sposób:

- kwota 1.000,00 zł przelewem na konto wykonawcy usługi do dnia 16 sierpnia 2007 r.,

- kwota 4.000,00 zł płatna gotówką w dniu koncertu na podstawie faktury po zakończeniu koncertu.

W dniu 28.08.2007 r. Gmina dokonała przelewu kwoty 1.000,00 zł tytułem zaliczki, zgodnie z ww. umową.

Z adnotacji na fakturze wynika, że zespół występował na dożynkach gminnych w dniu 16.09.2007 r.

Powyższa faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty, o czym świadczą zamieszczone podpisy.

Zapłaty kwoty 4.000,00 zł dokonano gotówką, w dniu 16.09.2007 r.

b) wydatek w kwocie 2.800,00 zł poniesiony na podstawie rachunku Nr 23/2007 z dnia 16.09.2007 r. za pokaz ognia sztucznych.

Rachunek został wystawiony w oparciu o umowę zawartą w dniu 2.08.2007 r. pomiędzy Gminą Pokrzywnica, a wykonawcą. Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy.

Umowa dotyczyła wykonania pokazu ogni sztucznych w dniu 16 września 2007 r. w Pokrzywnicy. Czas trwania pokazu ok. 8 min.

Cenę pokazu strony ustaliły na kwotę 2.800,00 zł.

Płatność zostanie dokonana przelewem w ciągu 14 dni.

Rachunek za wykonaną usługę został sprawdzony pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzony do wypłaty, o czym świadczą zamieszczone podpisy.

Z adnotacji zamieszczonej na rachunku wynika, że usługę zakupiono na dożynki gminne w dniu 16.09.2007 r.

Zapłaty za ww. rachunek dokonano poleceniem przelewu, w dniu 21.09.2007 r.

2) wydatki w dz. 600 – „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdz. 60016 – „Drogi publiczne gminne” zostały zrealizowane w kwocie 83.118,04 zł na planowane 115.157,00 zł, a więc plan wykonano w 72,18%.

Sprawdzono wydatki w ww. podziale klasyfikacji budżetowej na łączną kwotę 8.858,40 zł, co stanowi 10,66% wydatków zrealizowanych w tej podziale.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

a) wydatek na kwotę 2.408,00 zł poniesiony na podstawie decyzji Nr ZDP/11/05/06 z dnia 4.05.2006 r. wydanej przez Zarząd Dróg Powiatowych w Pułtuskach na wniosek Gminy Pokrzywnica z dnia 26.04.2006 r. o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego drogi powiatowej 07580, 07585, 07586 w miejscowości Łosewo – Ciepielin.

Ww. decyzją Zarząd Dróg Powiatowych w Pułtuskach zezwolił na umieszczenie urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi w pasie drogi powiatowej Łosewo – Ciepielin w miejscowościach: Budy Ciepielińskie, Ciepielin, Łosewo, Piskornia, Pobylkowo Małe - sieci wodociągowej o powierzchni 60,2 m² w terminie od maja 2006 r. do odwołania.

Z treści decyzji m.in. wynika, że za umieszczenie urządzeń należy uiścić opłatę na konto Zarządu Dróg Powiatowych, w terminie do 15 stycznia danego roku za każdy kolejny rok w kwocie 2.408,00 zł (60,2 m² x 40,00 zł).

Zapłaty za 2007 r. dokonano poleceniem przelewu na rachunek ZDP w dniu 12.01.2007 r.

b) wydatek na kwotę 3.766,40 zł poniesiony na podstawie faktury VAT Nr FV 16/07 z dnia 1.02.2007 r. za odśnieżanie dróg i posypywanie piaskiem.

Powyższa faktura została wystawiona na podstawie umowy Nr 1/2007z dnia 22.01.2007 r. zawartej pomiędzy Gminą Pokrzywnica, a wykonawcą.

Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy.

Z powyższej umowy wynikają m.in. postanowienia, jak niżej:

- zamawiający wynajmuje a wykonawca realizuje poprzez podstawienie do dyspozycji ww. jednostki sprzętowe z pełną obsługą operatorską do wykonywania usług w zakresie zimowego utrzymania dróg gminnych w okresie od 22.01.2007 r. do 30.04.2007 r.: ciągnik CU 902 do odśnieżania, rozsiewacz RCW-2 do posypywania dróg mieszanką solno-piaskową w ilości 2,5 t.,

- zamawiający będzie zatrudniał jednostki sprzętowe sukcesywnie w miarę potrzeb,

- odbioru wykonanych robót dokonywać będzie osoba wyznaczona przez Wójta Gminy,

- wynagrodzenie za przedmiot umowy zostało określone w cenach jednostkowych i przedstawiało się następująco:

- za odśnieżanie ciągnikiem CU 902 – 70,00 zł/godz. netto + 7% VAT, tj. 74,90 zł/godz. brutto,

- za posypywanie dróg mieszanką solno-piaskową rozsiewaczem RCW-2 – 80,00 zł/1 t + 7% VAT, tj. 85,60 zł/1 t.

- szacunkowa wartość przedmiotu umowy będzie wynosić do 10.000,00 zł brutto,

- należność za wykonane roboty zostanie uregulowana przez zamawiającego w terminie 30 dni po wykonaniu robót i przesłaniu faktury, na konto wskazane przez wykonawcę.

Z wyjaśnienia złożonego przez Wójta Gminy wynika, że odbioru wykonanych robót dokonywał osobiście.

Z adnotacji na fakturze złożonej przez Kierownika Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych – Pani Marii Mróz wynika, że usługi w zakresie zimowego utrzymania dróg gminnych zostały wykonane zgodnie z umową.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty, o czym świadczą zamieszczone podpisy.

Zapłaty za fakturę dokonano poleceniem przelewu na rachunek wykonawcy w dniu 6.02.2007 r.

c) wydatek na kwotę 2.684,00 zł poniesiony na podstawie faktury VAT Nr 32/V z dnia 10.09.2007 r. za wykonanie znaków drogowych.

Fakturę wystawiono w oparciu o zlecenie Nr 47/2007 z dnia 24.08.2007 r., w którym Wójt Gminy zlecił wykonawcy wykonanie 18 znaków pionowych zgodnie z załączonym wykazem do niniejszego zlecenia.

Strony ustaliły całkowity koszt zlecenia na kwotę 2.684,00 zł.

Z treści zlecenia wynika, że należność za wykonaną usługę zostanie uregulowana po zrealizowaniu zlecenia i przedłożeniu faktury.

Wykaz znaków pionowych został sporządzony przez Marka Gruntmejera (Upr. bud. do kier. robót w specjalności dróg WZDP W-wa Nr 65/72).

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty, o czym świadczą zamieszczone podpisy.

Zapłaty dokonano poleceniem przelewu na rachunek wykonawcy w dniu 19.09.2007 r.

4) wydatki w dz. 900 - „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdz. 90003 - „Oczyszczanie miast i wsi” zostały zrealizowane na kwotę 7.745,21 zł na planowane w kwocie 8.300,00 zł, czyli plan zrealizowano w 93,32%.

Sprawdzono wydatki za usługi poniesione w ww. podziale klasyfikacji budżetowej na łączną kwotę 2.035,45 zł, co stanowi 26,28 % wydatków zrealizowanych w tej podziale klasyfikacji budżetowej.

Ustalono, co następuje:

a) wydatek w kwocie 453,84 zł poniesiony na podstawie faktury VAT Nr 15/S/2007 z dnia 31.01.2007 r. za przetrzymanie psów w schronisku dla zwierząt w Pawłowie k. Ciechanowa od 1.01.2007 r. do 31.01.2007 r. – psy 2 szt. x 6,00 zł/d = 12,00 zł.

Faktura za wykonaną usługę została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty, o czym świadczą zamieszczone podpisy.

Zapłaty dokonano poleceniem przelewu z dnia 12.02.2007 r.

b) wydatek w kwocie 527,53 zł poniesiony na podstawie faktury VAT Nr 103/S/07 z dnia 19.06.2007 r. za akcję związaną z wylapaniem bezpańskich psów z terenu Gminy Pokrzywnica (Łubienica) – 2 pracowników x 5 godz. = 10 godz. oraz transport.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty, o czym świadczą zamieszczone podpisy.

Zapłaty dokonano poleceniem przelewu w dniu 21.06.2007 r.

c) wydatek w kwocie 1.054,08 zł poniesiony na podstawie faktury VAT Nr 139/S/2007 z dnia 31.07.2007 r. za przetrzymanie psów w schronisku dla zwierząt w Pawłowie k. Ciechanowa od 1.07.2007 r. do 21.07.2007 r. – psy 5 szt. x 6,00 zł/d = 30,00 zł, od 22.07.2007 r. do 30.07.2007 r. – psy 4 szt. x 6,00 zł/d = 24,00 zł, dnia 31.07.2007 r. – psy 3 szt. x 6,00 zł/d = 18,00 zł.



Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty, o czym świadczą zamieszczone podpisy.
Zapłaty dokonano poleceniem przelewu w dniu 13.08.2007 r.

3.1.2.2. Wydatki z tytułu podróży służbowych.

Sprawy związane z rozliczaniem kosztów podróży służbowych prowadziła w 2007 r. i obecnie prowadzi Pani Agata Makowska – specjalista ds. księgowości budżetowej.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że Gmina Pokrzywnica w 2007 r. wydatkowała na podróże służbowe krajowe w dz. 750, rozdz. 75023, § 4410 kwotę 14.194,96 zł, na planowane 16.000,00 zł, co stanowi 88,72 % wykonania planu.

Na podstawie „Rejestru Delegacji”, prowadzonego przez Panią Katarzynę Walczak – młodszego referenta ds. kancelaryjno-gospodarczych ustalono, że w 2007 r. wystawiono 217 poleceń wyjazdów służbowych dla pracowników Urzędu Gminy Pokrzywnica i kierowników jednostek organizacyjnych Gminy.

Z prowadzonego rejestru wynika, że pracownicy Urzędu Gminy Pokrzywnica i kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy odbywali podróże służbowe tylko na terenie kraju.

3.1.2.2.1. Poddano kontroli zgodność sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych pracowników Urzędu Gminy Pokrzywnica z postanowieniami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. z 2002 r. Nr 236, poz. 1990 z późn. zm.) na podstawie poleceń wyjazdów służbowych o numerach :

- Nr 31/2007 z dnia 8.03.2007 r.,
- Nr 45/2007 z dnia 3.01.2007 r.,
- Nr 91/07 z dnia 24.05.2007 r.,
- Nr 95/2007 z dnia 29.05.2007 r.,
- Nr 113/2007 z dnia 14.06.2007 r.,
- Nr 116/2007 z dnia 15.06.2007 r.,
- Nr 117/2007 z dnia 15.08.2007 r.,
- Nr 140/2007 z dnia 20.08.2007 r.,
- Nr 190/2007 z dnia 5.11.2007 r.,
- Nr 199/2007 z dnia 20.11.2007 r.,

Przyjęta próba do kontroli stanowi 4,61 % wszystkich poleceń wyjazdów służbowych wystawionych w 2007 r.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- a) podróże służbowe na podstawie poleceń wyjazdu Nr 113/2007, 116/2007 i 140/2007 zostały odbyte środkami komunikacji PKS, natomiast pozostałe podróże służbowe zostały odbyte samochodami prywatnymi,
- b) wyjazdy służbowe pracownikom Urzędu Gminy zlecał Wójt Gminy oraz Sekretarz, natomiast w przypadku, gdy osobą delegowaną był Wójt Gminy zlecenia dokonywał Przewodniczący Rady,
- c) przejazdy samochodami prywatnymi rozliczono przy zastosowaniu stawek za 1 km w wysokościach określonych w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27 poz. 271 z późn. zm.), tj. 0,7846 zł za 1 km dla samochodu o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³ (stawka obowiązująca

do 13.11.2007 r.) oraz 0,8358 zł dla samochodu o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³ (stawka obowiązująca od 14.11.2007 r.). Przyjęto maksymalne stawki określone w ww. rozporządzeniu.

d) przejazdy odbyte środkami komunikacji PKS zostały rozliczone wg kosztów poniesionych na zakup biletów, które zostały załączone.

e) przy podróżach służbowych odbytych środkami komunikacji PKS, trwających powyżej 8 godzin nie więcej niż 12 godzin, zostały naliczone koszty diety w sposób prawidłowy.

f) przedłożone rozliczenia kosztów podróży służbowych zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty, o czym świadczą zamieszczone podpisy.

g) wypłaty należności za odbyte przez pracowników podróże służbowe dokonywano poleceniami przelewu lub w kasie Urzędu Gminy. Na dowód odbioru gotówki zamieszczono daty odbioru i podpisy.

3.1.2.3. Rozliczenia z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych.

Sprawy z powyższego zakresu prowadziła w 2007 r. i prowadzi obecnie Pani Halina Gryc - Skarbnik Gminy.

3.1.2.3.1. Miesięczny limit na korzystanie z samochodu prywatnego do celów służbowych w okresie objętym kontrolą posiadał Wójt Gminy – Pan Adam Dariusz Rachuba oraz Sekretarz Gminy – Pan Tadeusz Jakubiak, na podstawie umów jak niżej:

a) umowa używania samochodu prywatnego do celów służbowych zawarta w dniu 17 stycznia 2001 r. pomiędzy Przewodniczącym Rady Gminy - Panem Włodzimierzem Krysiakiem, a Wójtem Gminy - Panem Adamem Dariuszem Rachubą. Z treści umowy wynika, że Wójt Gminy będzie wykorzystywał samochód prywatny marki Seat Cordoba o pojemności skokowej silnika 1600 cm³, Nr rej. WPU E 214 do celów służbowych. Wójtowi Gminy przyznano miesięczny limit kilometrów w jazdach lokalnych w wysokości 300 km. miesięcznie. Umowę zawarto na czas nieokreślony.

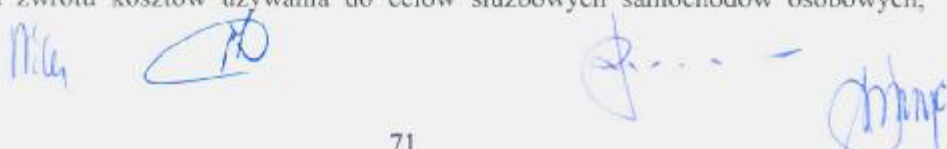
Aneks z dnia 6.12.2006 r. do ww. umowy dokonano zmiany podstawy prawnej określającej stawki za 1 km. przebiegu - rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.).

b) umowa używania samochodu prywatnego do celów służbowych zawarta w dniu 1 lutego 2001 r. pomiędzy Wójtem Gminy – Panem Adamem Dariuszem Rachubą, a Sekretarzem Gminy – Panem Tadeuszem Jakubiakiem.

Z treści umowy wynika, że pracownik zobowiązał się do używania samochodu prywatnego marki Skoda Felicia, o pojemności skokowej silnika 1300 cm³, nr rej. CAV 8161 do celów służbowych. Pracownikowi wyznaczono miesięczny limit kilometrów w jazdach lokalnych wynoszący 300 km. Umowa została zawarta na czas nieokreślony.

Aneks z dnia 3.04.2002 r. do ww. umowy dokonano zmiany podstawy prawnej określającej stawki za 1 km. przebiegu - rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.).

Miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne przyznany pracownikom w ww. umowach mieści się w granicach limitu określonego w § 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych,



motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.).

Z treści ww. umów wynikają m.in. postanowienia, jak niżej:

- zwrot kosztów podróży na jazdy lokalne następuje w formie miesięcznego ryczałtu, po złożeniu pisemnego oświadczenia o używaniu pojazdów do celów służbowych, wg wzoru stanowiącego załącznik do ww. umowy,
- oświadczenie powinno zostać złożone w ciągu 5 dni po upływie miesiąca, za który ma nastąpić zwrot kosztów,
- zwrot kosztów nastąpi w ciągu 7 dni od upływu terminu określonego wyżej.

W przypadku nie złożenia oświadczenia w terminie ustalonym wyżej, zwrot kosztów zostanie dokonany wraz z rozliczeniem kosztów używania samochodu na następny miesiąc,

- zwrot kosztów za podróż służbową następuje na podstawie polecenia wyjazdu służbowego w wysokości iloczynu przejechanych kilometrów przemnożonego przez obowiązującą stawkę za 1 kilometr.

Przewodniczący Rady Gminy posiadał upoważnienie do dokonywania czynności w sprawach z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy na podstawie uchwały Nr II/6/2006 Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 6 grudnia 2006 r. w sprawie powierzenia Przewodniczącemu Rady Gminy wykonywania czynności w sprawach z zakresu prawa pracy w stosunku do Wójta Gminy.

3.1.2.3.2. Poddano kontroli prawidłowość naliczenia i wypłaty ryczałtów z tytułu zwrotu kosztów używania samochodu prywatnego do celów służbowych w jazdach lokalnych za miesiące czerwiec i sierpień 2007 r. i ustalono, co następuje:

- a) pracownicy złożyli oświadczenia o używaniu pojazdów prywatnych do celów służbowych po upływie miesiąca, za który następował zwrot kosztów, i tak:

- przy zwrocie kosztów za miesiąc czerwiec 2007 r., Pan Adam Dariusz Rachuba w dniu 27.07.2007 r., Pan Tadeusz Jakubiak w dniu 24.07.2007 r.

- przy zwrocie kosztów za miesiąc sierpień 2007 r., Pan Adam Dariusz Rachuba w dniu 24.09.2007 r., Pan Tadeusz Jakubiak w dniu 24.09.2007 r.,

- b) w złożonych oświadczeniach pracownicy wskazali dane pojazdu używanego do celów służbowych oraz ilość dni nieobecności w pracy. Ustalono, że wykazane w oświadczeniach ilości dni nieobecności były zgodne z listami obecności za miesiąc czerwiec i sierpień,

- c) wypłaty ryczałtów dokonano w kwotach stanowiących iloczyn liczby przyznanych kilometrów i stawki za 1 km określonej obowiązującymi przepisami dla samochodów o pojemności silnika powyżej 900 cm³, po uprzednich potrąceniach z tytułu nieobecności w pracy (1/22 za każdy dzień),

- d) wypłaty ryczałtów dokonano poleceniami przelewu na rachunki pracowników w dniach: 30.07.2007 r. i 26.09.2007 na podstawie oświadczeń złożonych po upływie miesiąca, za który nastąpił zwrot kosztów,

- e) listy płac sporządzone odpowiednio w dniach: 30.07.2007 r. i 26.09.2007 r. zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty, o czym świadczą zamieszczone podpisy.

3.1.2.4. Wydatki z tytułu dodatków mieszkaniowych.

W badanym 2007 roku Gmina Pokrzywnica nie poniosła żadnych wydatków z tytułu dodatków mieszkaniowych, co wynika z danych zawartych w ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-28S za 2007 r.

Powyższe zostało potwierdzone przez Panią Halinę Gryc - Skarbnika Gminy.

3.1.2.5. Wydatki o charakterze dotacji dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku na cele publiczne związanych z realizacją zadań gminy.

W badanym 2007 roku Gmina Pokrzywnica nie poniosła żadnych wydatków z tytułu wydatków o charakterze dotacji dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych, co wynika z danych zawartych w ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-28S za 2007 r.

Powyższe zostało potwierdzone przez Panią Halinę Gryc - Skarbnika Gminy.

3.1.3. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych w odniesieniu do wydatków bieżących.

3.1.3.1. W 2007 sprawy z zakresu stosowania ustawy - Prawo zamówień publicznych prowadziły następujące osoby:

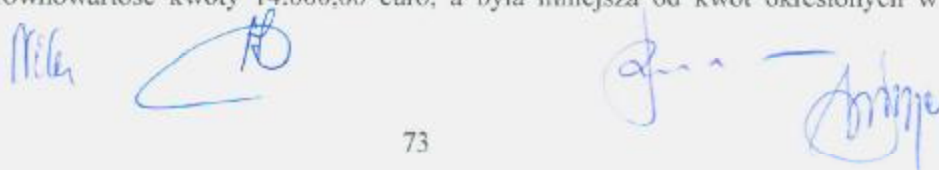
- a) Pan Zbigniew Księżyk – specjalista ds. rozwoju gospodarczego, funduszy i programów pomocowych: przygotowywanie dokumentacji i udział w pracach komisji przetargowej,
 - b) Pani Justyna Jankowska – specjalista ds. ochrony środowiska i gospodarki komunalnej: udział w pracach komisji przetargowej oraz sporządzanie stosownej dokumentacji w tym zakresie,
 - c) Pani Magdalena Kamińska – samodzielny referent ds. przygotowywania i obsługi inwestycji: przygotowywanie dokumentacji i udział w pracach komisji przetargowej,
 - d) Pani Maria Mróz – Kierownik Referatu Inwestycji i Rozwoju: przygotowywanie dokumentacji przetargowej, ogłaszanie przetargów na wykonywanie inwestycji i remontów oraz przygotowywanie projektów umów na realizację zamówień publicznych.
- Obowiązki przypisane poszczególnym pracownikom, o których mowa wyżej wynikają z zakresów czynności.

W Urzędzie Gminy Pokrzywnica nie funkcjonowała stała Komisja Przetargowa.

Wójt Gminy zarządzeniami powoływał komisje przetargowe do przeprowadzania poszczególnych postępowań o udzielenie zamówienia. Komisje przetargowe pracowały w oparciu o Regulamin Pracy Komisji Przetargowej stanowiący załącznik do zarządzenia Wójta Gminy Pokrzywnica Nr 44/2004 z dnia 31 grudnia 2004 r. w sprawie nadania Regulaminu Pracy Komisji Przetargowej powoływanej do oceny i wyboru ofert przy udzielaniu zamówień publicznych.

3.1.3.2. Z rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych w roku 2007 (druk ZP-SR1), sporządzonego przez Wójta Gminy - Pana Adama Dariusza Rachubę w dniu 29.02.2008 r. wynika, że Gmina Pokrzywnica w 2007 r. udzieliła 8 zamówień publicznych na roboty budowlane, dostawy i usługi w łącznej kwocie 2.476.554,41 zł, w tym:

- 2 zamówienia publiczne na roboty budowlane i dostawy w trybie przetargu nieograniczonego, z których wartość każdego zamówienia przekraczała wyrażoną w złotych równowartość kwoty 6.000 euro, a nie przekraczała kwoty 60.000 euro,
- 1 zamówienie publiczne na roboty budowlane w trybie przetargu nieograniczonego, którego wartość przekraczała wyrażoną w złotych równowartość kwoty 60.000 euro,
- 5 zamówień publicznych na roboty budowlane i dostawy w trybie przetargu nieograniczonego, z których wartość każdego zamówienia przekraczała wyrażoną w złotych równowartość kwoty 14.000,00 euro, a była mniejsza od kwot określonych w



przepisach wydanych a podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych.

3.1.3.3. Ustalono, że w 2007 r., w zakresie wydatków bieżących udzielono 3 zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego, w tym:

- 2 zamówienia publiczne na roboty budowlane i dostawy w trybie przetargu nieograniczonego, z których wartość każdego zamówienia przekraczała wyrażoną w złotych równowartość kwoty 6.000 euro, a nie przekraczała kwoty 60.000 euro,

- 1 zamówienie publiczne na roboty budowlane w trybie przetargu nieograniczonego, którego wartość przekraczała wyrażoną w złotych równowartość kwoty 14.000,00 euro, a była mniejsza od kwot określonych w przepisach wydanych a podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych.

3.1.3.4. Kontroli poddano zamówienie publiczne udzielone w trybie przetargu nieograniczonego na roboty budowlane p.n. „Modernizacja instalacji centralnego ogrzewania w istniejącym budynku Gimnazjum w Dzierżeninie i ustalono, co następuje:

- a) Osobą merytorycznie odpowiedzialną za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie ww. zamówienia publicznego była Pani Maria Mróz – Kierownik Referatu ds. Inwestycji i Zamówień Publicznych.

- b) Ogłoszenie o zamówieniu, sporządzone przez Wójta Gminy zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz zamieszczone na stronie internetowej Gminy (bip.pokrzywnica.asi.pl) w dniu 4.09.2007 r.

Ww. ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 4.09.2007 r. pod Nr 157441.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało wszystkie informacje przewidziane w art. 41 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

- c) Dla potrzeb zamówienia publicznego w dniu 16.08.2007 r. sporządzono Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia, która została zatwierdzona przez Wójta Gminy, o czym świadczy własnoręczny podpis.

SIWZ zawiera wszystkie informacje przewidziane w art. 36 ust.1 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Powyższa specyfikacja została zamieszczona na stronie internetowej Gminy (bip.pokrzywnica.asi.pl) w dniu 4.09.2007 r.

- d) Z treści SIWZ wynika, że termin składania ofert upływał w dniu 26.09.2007 r. o godz. 12:45, natomiast termin otwarcia ofert wyznaczono na dzień 26.09.2007 r. o godz. 13:00.

- e) W dniu 26.09.2007 r. sporządzono informację z sesji otwarcia ofert, z której wynika, że na wykonanie przedmiotowego zadania wpłynęły 4 oferty.

- f) Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania o udzieleniu zamówienia o wartości zamówienia mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych część ogólna (druk ZP-2) oraz część szczegółowa (druk ZP-2/PN, NBO, ZOC), z którego wynika, że:

- wartość zamówienia ustalona została na kwotę 88.003,98 zł, co stanowi równowartość kwoty 20.060,17 euro. Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 16.08.2007 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego,

- postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego,

- otwarcie ofert nastąpiło w terminie określonym w SIWZ,

- do upływu terminu składania ofert złożono 4 oferty (druk ZP-12),

- bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia, w wysokości 88.003,98 zł.

- wniesione oferty spełniały wymagane warunki udziału w postępowaniu, określone w SIWZ (druk ZP-17 i druk ZP-21).

- jako najkorzystniejszą wybrano ofertę Nr 2 (najniższa cena ryczałtowa) na kwotę 79.011,31 zł netto, 96.393,80 zł brutto.

g) Wszyscy uczestnicy postępowania oraz Wójt Gminy (5 osób) złożyli w dniu 26.09.2007 r. oświadczenia o braku okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych (druk ZP-11).

Każda strona protokołu zawiera podpisy osoby sporządzającej oraz Wójta Gminy jako kierownika zamawiającego.

h) W dniu 27.09.2007 r. Wójt Gminy Pokrzywnica sporządził zawiadomienie o wyborze oferty. W zawiadomieniu podano nazwę zamawiającego, siedzibę i adres wykonawcy, którego ofertę wybrano wraz z uzasadnieniem jej wyboru, jak również niezbędne informacje o pozostałych wykonawcach, o których mowa w art. 92 ust. 1 pkt. 1 ustawy.

i) Powyższe zawiadomienie w dniu 27.09.2007 r. zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz zamieszczone na stronie internetowej Gminy.

j) Zawiadomienie zostało doręczone wszystkim uczestnikom postępowania za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.

k) W dniu 11.10.2007 r. Gmina Pokrzywnica, reprezentowana przez Wójta Gminy - Pana Adama Dariusza Rachubę zawarła umowę z wyłonionym w postępowaniu przetargowym wykonawcą na warunkach określonych w postępowaniu przetargowym.

Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika Gminy.

l) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego zostało zamieszczone w BZP w dniu 18.10.2007 r. pod Nr 198944.

3.2. Wydatki majątkowe.

Na podstawie rocznego/zbiorecznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2007 r. ustalono, że wydatki majątkowe wyniosły 4.467.146,93 zł na planowane w kwocie 5.359.469,00 zł, a więc plan zrealizowano w 83,35 %.

Plan oraz wykonanie wydatków majątkowych wg podziałek klasyfikacji budżetowej obrazuje poniższa tabela:

Klasyfikacja budżetowa			Plan /w zł/	Wykonanie /w zł/	% wykonania planu
dz.	rozd.	par.			
010	01010	6050	19.067,00	15.087,98	79,13
010	01010	6058	568.518,00	531.179,20	93,43
010	01010	6059	750.001,00	656.754,64	87,57
600	60016	6050	996.744,00	955.425,59	95,85
600	60016	6060	95.000,00	92.140,30	96,99
750	75023	6050	77.604,00	50.687,12	65,32
750	75023	6060	67.000,00	61.420,64	91,67
754	75412	6060	155.000,00	155.000,00	100
800	90101	6050	295.312,00	279.677,12	94,71
801	80110	6050	2.065.323,00	1.407.361,34	68,14
900	90001	6050	10.000,00	2.684,00	26,84
900	90015	6050	30.000,00	29.951,00	99,84
900	90095	6058	226.900,00	226.900,00	100
900	90095	6059	3.000,00	2.878,00	95,93
Razem:			5.359.469,00	4.467.146,93	83,35

3.2.1. Wydatki na inwestycje.

Dokumenty z powyższego zakresu przedłożyła do kontroli Pani Maria Mróz – Kierownik Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych.

3.2.1.1. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w badanym 2007 roku wydatki na inwestycje ujęte w § 6050, § 6058, § 6059 i § 6060 wyniosły łącznie 4.467.146,93 zł, co stanowi 36,20 % ogólnych wydatków Gminy Pokrzywnica zrealizowanych na kwotę 12.341.016,12 zł.

W 2007 r. Gmina Pokrzywnica realizowała 18 zadań inwestycyjnych.

3.2.1.1.1. Kontroli pod kątem prawidłowości przestrzegania postanowień umownych poddano 2 losowo wybrane inwestycje:

- przebudowa drogi gminnej w miejscowości Piskornia 750 mb,
- budowa wielofunkcyjnego boiska w miejscowości Gzowo.

1. W zakresie przebudowy drogi gminnej w miejscowości Piskornia 750 mb. ustalono, co następuje:

Powyższe zadanie inwestycyjne realizowano na podstawie umowy Nr RI.342/6/2007 zawartej w dniu 11 września 2007 r. pomiędzy Gminą Pokrzywnica, reprezentowaną przez Wójta Gminy - Pana Adama Dariusza Rachubę, a wykonawcą.

Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy.

Wykonawca został wyłoniony w wyniku przeprowadzonego postępowania przetargowego w trybie przetargu nieograniczonego.

Zgodnie z § 1 ww. umowy na przedmiot umowy składało się wykonanie następujących robót drogowych:

- odtworzenie trasy drogi od 0+000 do km 0+750,
- wyprofilowanie (podłoża) istniejącej nawierzchni zwirowej,
- wykonanie podbudowy z kruszywa naturalnego w warstwie górnej grub. 10 cm od km 0+000 do km 0+ 550 na szerokości 5,00 m, a od km 0+550 do km 0+750 na szerokości 4,00 m,
- wykonanie nawierzchni asfaltowej grubości 8 cm od km 0+000 do 0 + 550 szerokości 5,00 m i szerokości 4,00 m pozostały odcinek:
 - a) warstwa wiążąca grubości 4 cm,
 - b) warstwa ścierna grubości 4 cm,
- wykonanie poboczy zwirowych grubości 8 cm od km 0+000 do km 0+550 szerokości 0,50 m x 2 i od km 0+550 do 0+750 szerokości 1,00 x 2.

Wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy w następujących terminach:

- rozpoczęcie w terminie 14 dni od daty podpisania umowy,
- zakończenie w terminie do 31 października 2007 r.

Ponadto z treści umowy wynikają m.in. postanowienia, jak niżej:

- strony ustaliły, że przedmiotem odbioru końcowego jest bezusterkowe wykonanie przedmiotu zamówienia objętego niniejszą umową, potwierdzone protokołem odbioru końcowego. Data podpisania protokołu odbioru końcowego przez zamawiającego jest datą zakończenia realizacji przedmiotu zamówienia,
- zamawiający powoła specjalną komisję i dokona odbioru końcowego. Rozpoczęcie czynności odbioru nastąpi w terminie 7 dni, licząc od daty zgłoszenia przez wykonawcę gotowości do odbioru. Zakończenie czynności odbioru winno nastąpić najpóźniej 21dnia, licząc od dnia ich rozpoczęcia,

- za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 155.546,00 zł. netto, plus podatek VAT w wysokości 22%. Łączne wynagrodzenie brutto wynosi 189.766,12 zł,

- należne wykonawcy wynagrodzenie będzie płatne na podstawie faktury VAT,

- podstawą do wystawienia faktury VAT będzie protokół odbioru wykonanych robót podpisany przez inspektora nadzoru,

- płatność za fakturę VAT będzie dokonana przelewem z konta inwestora na rachunek bankowy wykonawcy w ciągu 30 dni licząc od daty otrzymania przez inwestora faktury.

- w § 9 ww. umowy strony postanowiły, że dla zabezpieczenia należytego wykonania umowy, tytułem kaucji gwarancyjnej wykonawca wniesie zabezpieczenie należytego wykonania umowy w kwocie 9.488,31 zł, co stanowi 5% wartości umowy (brutto), które dostarczone będzie inwestorowi najpóźniej w dniu zawarcia umowy w pełnej wysokości i wystawione przez bank lub firmę ubezpieczeniową zaakceptowaną przez inwestora.

Zwrot zabezpieczenia odpowiadający 70% wniesionej kaucji gwarancyjnej nastąpi w terminie 30 dni od dnia wykonania i uznania za należyte wykonanie przedmiotu umowy bez zastrzeżeń.

Pozostałe 30% zostanie zwrócone w terminie 15 dni po upływie roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub uchybienia w gwarancji jakości.

- wykonawca udziela inwestorowi gwarancji jakości na roboty stanowiące przedmiot umowy. Termin gwarancji został ustalony na 36 miesięcy. Gwarancja rozpoczyna swój bieg od daty odbioru końcowego od wykonawcy przedmiotu umowy.

Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie ubezpieczeniowej gwarancji Nr UG/154/011/018/21/07 na kwotę 9.488,31 zł, na okres od 11.09.2007 r. do 31.10.2007 r. Ponadto wykonawca wniósł zabezpieczenie w formie ubezpieczeniowej gwarancji usunięcia wad i usterek Nr UG/156/011/020/21/07, w kwocie 2.846,49 zł na okres od 1.11.2007 r. do 31.10.2010 r.

Na dzień podpisania umowy, tj. na dzień 11.09.2007 r. w budżecie Gminy przyjętym uchwałą Rady Gminy Nr IX/50/2007 z dnia 23.08.2007 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie na 2007 r. przewidziano wydatki na realizację ww. zadania w dz. 600, rozdz. 60016 w kwocie 207.500,00 zł, a więc zaciągnięte ww. umową zobowiązanie znajdowało pokrycie w budżecie.

W odniesieniu do realizacji postanowień umowy ustalono, co następuje:

Odbioru końcowego robót dokonała komisja składająca się z 4 osób: Wójta Gminy, Kierownika Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych, Wykonawcy, Kierownika Budowy w obecności Inspektora Nadzoru.

Na powyższą okoliczność został sporządzony w dniu 7.11.2007 r. protokół odbioru robót budowlanych przy przebudowie (modernizacji) drogi dojazdowej do gruntów rolnych we wsi Piskornia na dł. 750 m.

Z treści protokołu wynika, że komisja po przeanalizowaniu kosztorysu wykonawczego obiektu, oraz po dokonaniu oględzin technicznych robót stwierdziła:

- podstawą wykonania robót była umowa Nr RI. 342/6/2007 z dnia 11 września 2007 r.,

- wykonane roboty są zgodne z projektem technicznym,

- wykonane roboty są zgodne z wykazanymi.

W odbieranym obiekcie stwierdzono wady i usterki dające się usunąć, polegające na uzupełnieniu żwirowania poboczy.

Komisja postanowiła dokonać odbioru po usunięciu usterek. Termin usunięcia usterek wyznaczono na dzień 21.11.2007 r.

W dniu 27.11.2007 r. komisja składająca się z 4 osób: Wójta Gminy, Kierownika Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych, Wykonawcy, Kierownika Budowy w obecności

Inspektora Nadzoru dokonała odbioru końcowego robót, sporządzając na powyższą okoliczność protokół.

Ww. protokół został podpisany przez wszystkich członków Komisji i osoby biorące udział w odbiorze.

Powyższa komisja w odbieranych robotach nie stwierdziła wad i usterek, a jakość wykonanych robót oceniła jako dobrą.

Postanowiono odebrać i przekazać do użytku roboty budowlane dotyczące przebudowy drogi dojazdowej do gruntów rolnych wsi Piskornia na dł. 750 m.

Za wartość kosztorysową robót w należności dla wykonawcy przyjęto wartość kosztorysową robót wykazanych i odebranych na kwotę 189.766,12 zł.

Komisja stwierdziła, że roboty zostały wykonane bez uwag.

Wykonawca w dniu 27.11.2007 r. wystawił fakturę VAT Nr 2007/U/0072 na kwotę 189.766,12 zł.

Do ww. faktury został dołączony kosztorys powykonawczy, podpisany przez Inspektora Nadzoru, Kierownika Budowy oraz Wójta Gminy.

Ponadto wykonawca dołączył oświadczenie, podpisane przez Inspektora Nadzoru, Kierownika Budowy oraz Wójta Gminy, że wszystkie roboty związane z przebudową drogi gminnej dojazdowej we wsi Piskornia zostały wykonane zgodnie z obowiązującymi normami i przepisami prawa budowlanego oraz dokumentacją techniczną.

Z adnotacji zamieszczonej na fakturze przez Panią Marię Mróz – Kierownika Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych wynika, że faktura została wystawiona zgodnie z zawartą umową oraz protokołem odbioru końcowego.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, oraz zatwierdzona do wypłaty, o czym świadczą zamieszczone podpisy.

Zapłaty dokonano poleceniem przelewu na rachunek wykonawcy w dniu 3.12.2007 r.

Koszty zadania ewidencjonowane były w księgach rachunkowych jednostki na koncie 080.

Do przedmiotowego zadania prowadzono ewidencję analityczną (sposobem ręcznym), wg klasyfikacji budżetowej.

Z powyższej ewidencji wynika, że łączna wartość zadania wynosi 199.334,44 zł.

Na podstawie dowodu OT – Przyjęcie środka trwałego Nr 2/22/220/113/2007 z dnia 31.12.2007 r. inwestycja o wartości 199.334,44 zł została przyjęta na stan środków trwałych (zaksięgowano w księgach rachunkowych Urzędu Gminy na kontach Wn 011i Ma 080 – poz.682/3021).

2. W zakresie budowy wielofunkcyjnego boiska w miejscowości Gzowo ustalono, co następuje:

Powyższe zadanie inwestycyjne realizowane było na podstawie umowy Nr RI.341/5/2007 zawartej w dniu 13 lipca 2007 r. pomiędzy Gminą Pokrzywnica reprezentowaną przez Wójta Gminy- Pana Adama Dariusza Rachubę, a wykonawcą.

Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika Gminy.

Wykonawca został wyłoniony w wyniku przeprowadzonego postępowania w trybie przetargu nieograniczonego zgodnie z ustawą Pzp.

Z postanowień umowy wynika, że zakres robót obejmuje:

- roboty pomiarowe i ziemne,
- podbudowę i nawierzchnię syntetyczną,
- wyposażenie sportowe,
- ogrodzenie.

Terminem wykonania robót ustalono na dzień 15 października 2007 r.

Wartość robót wraz z podatkiem VAT określono na kwotę 232.852,07 zł netto, plus podatek VAT w wysokości 22 %. Łączne wynagrodzenie brutto wynosi 284.079,53 zł.

Ostateczne rozliczenie przedmiotu umowy nastąpi na podstawie faktycznie wykonanego zakresu robót oraz zweryfikowanego przez inspektora nadzoru kosztorysu powykonawczego.

Strony ustaliły, że rozliczenie za wykonane roboty może następować na podstawie faktur częściowych, potwierdzonych protokołami odbioru częściowego.

Należne wykonawcy wynagrodzenie będzie płacone na podstawie faktury VAT.

Podstawą do wystawienia faktury VAT jest protokół odbioru końcowego, ewentualnie częściowego wykonanych robót podpisany przez inspektora nadzoru.

Płatność za fakturę VAT będzie dokonana przelewem na rachunek bankowy wykonawcy, w ciągu 30 dni licząc od daty otrzymania faktury przez inwestora.

Opóźnienie w zapłacie należności powoduje obowiązek zapłaty odsetek ustawowych.

Dla zabezpieczenia należytego wykonania umowy wykonawca wnosi zabezpieczenie w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

Zabezpieczenie należytego wykonania robót będzie wystawione na kwotę 14.203,98 zł, co stanowi 5% wartości umowy brutto, które dostarczone będzie inwestorowi najpóźniej w dniu zawarcia umowy w pełnej wysokości i wystawione przez bank lub firmę ubezpieczeniową.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wymaganej wysokości będzie ważne 30 dni od daty wystawienia dokumentu stwierdzającego zakończenie robót.

Część zabezpieczenia należytego wykonania umowy przeznaczona na okres rękojmi za wady oraz na okres gwarancji jakości będzie ważna do daty 15 dni później od daty wystawienia dokumentu stwierdzającego usunięcie wad.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy zostanie zwrócone wykonawcy na zasadach i w terminie określonym w art. 151 ustawy Pzp., licząc od daty wystawienia dokumentu stwierdzającego zakończenie robót i dokumentu stwierdzającego usunięcie wad.

Z § 8 ww. umowy wynika, że wykonawca udziela inwestorowi gwarancji jakości na roboty stanowiące przedmiot umowy. Termin gwarancji został ustalony na 36 miesięcy. Gwarancja rozpoczyna swój bieg od daty odbioru końcowego od wykonawcy przedmiotu umowy. Dokument gwarancyjny wykonawca zobowiązany jest dostarczyć w dacie odbioru końcowego, jako załącznik do protokołu.

W przypadku gdy inwestor nie jest użytkownikiem, z chwilą przekazania przedmiotu umowy do użytku inwestor dokona cesji praw wynikających z umowy zawartej z wykonawcą na użytkownika, w szczególności uprawnień wynikających z rękojmi za wady fizyczne oraz z tytułu gwarancji jakości.

W § 10 umowy strony postanowiły, że wykonawca zapłaci zamawiającemu kary umowne za zwłokę w wykonaniu przedmiotu umowy, w wysokości 0,1 % wartości zamówienia za każdy dzień zwłoki.

Na dzień podpisania umowy, tj. na dzień 13.07.2007 r. w budżecie Gminy przyjętym uchwałą Rady Gminy Nr VIII/45/2007 z dnia 26.06.2007 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie na 2007 r. przewidziano wydatki na realizację ww. zadania w dz. 801, rozdz. 80101 w kwocie 295.312,00 zł, a więc zaciągnięte ww. umową zobowiązanie znajdowało pokrycie w budżecie.

W odniesieniu do realizacji postanowień umowy ustalono, co następuje:

Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie ubezpieczeniowej gwarancji Nr GKo/347F/07-101-1201 do wysokości kwoty 14.203,98 zł. Gwarancja obowiązywała od dnia zawarcia umowy do 14 listopada 2007 r.

W trakcie realizacji inwestycji wykonawca w dniu 10.08.2007 r. zaproponował zmiany do rozwiązań technicznych inwestycji, co wiązałoby się ze zwiększeniem wartości umowy.

Gmina nie wyraziła zgody na zmianę treści umowy (pismo Nr RI.341-4/07 z dnia 9.10.2007 r.).

Wykonawca w dniu 21.11.2007 r. skierował do Wójta Gminy pismo, w którym informował, że zadanie inwestycyjne pn. „Budowa wielofunkcyjnego boiska na terenie Szkoły Podstawowej w Gzowie” zostało zakończone i przygotowane do odbioru końcowego.

Wójt Gminy wyznaczył odbiór końcowy przedmiotowej inwestycji na dzień 22 listopada 2007 r.

Odbioru końcowego dokonała komisja składająca się z 3 osób: Wójta Gminy, Dyrektora Szkoły, Kierownika Budowy w obecności Inspektora Nadzoru, sporządzając na powyższą okoliczność protokół w dniu 22 listopada 2007 r.

Powyższa komisja stwierdziła, że roboty zostały wykonane zgodnie z warunkami umowy i projektem. Przedmiotem odbioru robót są następujące elementy robót: płyta boiska z obrzeżami, nawierzchnia sztuczna, ogrodzenie boiska, wyposażenie – sprzęt boiskowy.

Wnioski Komisji zostały zawarte w załączniku Nr 1 do ww. protokołu.

Z treści załącznika wynika, że w wyniku wizji lokalnej dokonanej przez Komisję ustalono, iż występują nieznaczne usterki w robotach budowlanych nawierzchni boiska dające się usunąć w określonym przez strony umowy terminie.

Usterki dotyczą likwidacji punktowych nierówności umiejscowionych w okolicy słupków kosza oraz wyeliminowanie miejscowych zagnieceń i pośladowań nawierzchni sztucznej trawy.

Termin realizacji ww. robót ustalono do dnia 12 maja 2008 r. (w ramach przeglądu wiosennego).

Protokół wraz z załącznikiem został podpisany przez członków komisji oraz Inspektora Nadzoru.

W dniu 23.11.2007 r. wykonawca wystawił fakturę VAT Nr FS 189/2007 na kwotę 284.079,53 zł.

Wójt Gminy w dniu 26 listopada 2007 r. skierował pismo Nr RI. 341-4/07 do wykonawcy, w którym poinformował, że:

- z kwoty 284.079,53 zł na jaką została wystawiona faktura potrąca się kwotę 10.510,94 zł tytułem kar umownych za zwłokę w wykonaniu przedmiotu umowy, zgodnie z §10 ust. 1 lit b) umowy,

- do depozytu przekazuje się kwotę 14.203,98 zł na okres 30 dni licząc od dnia odbioru końcowego, tj. 22 listopada 2007 r. do 21 grudnia 2007 r. zgodnie z zapisem §7 ust. 6 umowy. Ponadto jeżeli wykonawca nie złoży w innej formie zabezpieczenia należytego wykonania umowy z tytułu rękojmi za wady, zgodnie z §8 umowy, w depozycie pozostanie kwota 4.261,19 zł na okres 36 miesięcy licząc od dnia 22 grudnia 2007 r.

Z adnotacji na fakturze zamieszczonej przez Panią Halinę Gryc – Skarbnika Gminy wynika, że zgodnie z zapisami § 10 ust. 1 lit b) umowy Nr RI.341/5/2007 z dnia 13 lipca 2007 r. o wykonanie zadania, nalicza się i potrąca z faktury VAT FS 189/2007 kary umowne za nieterminowe wykonanie zadania, tj. 37 dni x 0,1% x 284.079,53 zł = 10.510,94 zł. Do zapłaty: 284.079,53 zł – 10.510,94 zł = 273.568,59 zł.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty, o czym świadczą zamieszczone podpisy.

Zapłaty w kwocie 259.364,61 zł dokonano poleceniem przelewu na rachunek wykonawcy w dniu 28.11.2007 r.

W dniu 11.01.2008 r. dokonano zwrotu zabezpieczenia odpowiadającego 70% kwoty 14.203,98 zł, tj. kwoty 9.942,79 zł.

Kwota 4.261,19 zł (tj. 30% kwoty 14.203,98 zł) została w dniu 28.11.2007 r. przelana na konto depozytowe Gminy.

Koszty zadania ewidencjonowane były w księgach rachunkowych jednostki na koncie 080. Do przedmiotowego zadania prowadzono ewidencję analityczną (sposobem ręcznym), wg klasyfikacji budżetowej.

Z powyższej ewidencji wynika, że łączna kwota zadania wynosi 286.387,12 zł.

Na podstawie dowodu OT – Przyjęcie środka trwałego Nr 2/29/220/290/112/2007 z dnia 30.12.2007 r. inwestycja o wartości 286.387,12 zł została przyjęta na stan środków trwałych (zaksięgowano w księgach rachunkowych Urzędu Gminy na kontach Wn 0111 Ma 080 – poz.682/3021).

3.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe.

3.2.2.1 Na podstawie ewidencji księgowej i sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2007 r. sporządzonego w dniu 25.02.2008 r. ustalono, że w 2007 r. Gmina Pokrzywnica nie ponosiła wydatków w ramach pozostałych wydatków majątkowych.

3.2.3. Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych (w odniesieniu do zadań inwestycyjnych).

Dokumenty do kontroli z powyższego zakresu przedłożyła Pani Maria Mróz – Kierownik Referatu ds. Inwestycji i Zamówień Publicznych.

3.1.3.1. Ustalono, że w 2007 r., w zakresie wydatków inwestycyjnych udzielono 5 zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego, w tym:

- 1 zamówienie publiczne na roboty budowlane, którego wartość przekraczała wyrażoną w złotych równowartość kwoty 60.000 euro, nie przekraczała kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych.

- 4 zamówienia publiczne na roboty budowlane i dostawy, których wartość przekraczała wyrażoną w złotych równowartość kwoty 14.000,00 euro, a była mniejsza od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych.

3.2.3.2. Kontrolą w zakresie zgodności z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych objęto 2 losowo wybrane zamówienia, co stanowi 40% wszystkich udzielonych zamówień dot. wydatków majątkowych, tj.:

- przebudowa drogi gminnej w miejscowości Piskornia 750 mb,
- budowa wielofunkcyjnego boiska w miejscowości Gzowo.

1) W zakresie przebudowy drogi gminnej w miejscowości Piskornia 750 mb ustalono, jak niżej:

a) Osobą merytorycznie odpowiedzialną za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie ww. zamówienia publicznego była Pani Maria Mróz – Kierownik Referatu ds. Inwestycji i Zamówień Publicznych.

b) Wymienione zamówienie publiczne zostało udzielone w wyniku przeprowadzonego postępowania w trybie przetargu nieograniczonego o wartości zamówienia mniejszej, niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy.

c) Wszczęcie postępowania nastąpiło wskutek zamieszczenia ogłoszenia o tym przetargu. Adnotacja na ogłoszeniu wskazuje, że było ono wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu

Gminy w okresie od 31.07.2007 r. do 24.08.2007 r. oraz zamieszczone na stronie internetowej Gminy (bip.pokrzywnica.asi.pl) w dniu 31.07.2007 r.

Ponadto ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w dniu 31.07.2007 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało wszystkie informacje przewidziane w art. 41 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

d) Dla potrzeb zamówienia publicznego w dniu 5.07.2007 r. sporządzono Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia, która została zatwierdzona przez Wójta Gminy, o czym świadczy własnoręczny podpis.

SIWZ zawiera wszystkie informacje przewidziane w art. 36 ust.1 i 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Powyższa specyfikacja została zamieszczona na stronie internetowej Gminy (bip.pokrzywnica.asi.pl) w dniu 31.07.2007 r.

e) Przedmiotem zamówienia publicznego była przebudowa (modernizacja) drogi dojazdowej do gruntów rolnych wsi Piskornia, gm. Pokrzywnica.

f) Z treści ogłoszenia i SIWZ wynika, że termin składania ofert upływał w dniu 24.08.2007 r. o godz. 12:45, natomiast termin otwarcia ofert wyznaczono również na dzień 24.08.2007 r. o godz. 13:00. Jako kryterium, którym zamawiający będzie kierował się przy wyborze oferty wskazano cenę ryczałtową (100%). Zamawiający ustalił kwotę wadium w wysokości 3.000 zł. Wadium mogło być wniesione w pieniądzu, poręczeniach bankowych, gwarancjach bankowych, gwarancjach ubezpieczeniowych, w poręczeniach udzielonych przez podmioty, o których mowa w art. 6 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 9.11.2000 r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości.

g) Do końca terminu składania ofert wpłynęło 3 oferty.

Osoby biorące udział w postępowaniu oraz Wójt Gminy złożyli w dniu 24.08.2007 r. oświadczenia o braku okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych (druk ZP-11).

h) Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania u udzieleniu zamówienia o wartości zamówienia mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych część ogólna (druk ZP-2) oraz część szczegółowa (druk ZP-2/PN, NBO, ZOC), z którego wynika, że:

- wartość zamówienia ustalona została na kwotę 163.798,70 zł, co stanowi równowartość kwoty 37.337,29 euro. Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 23.07.2007 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego,

- postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego,

- otwarcie ofert nastąpiło w terminie określonym w SIWZ,

- do upływu terminu składania ofert złożono 3 oferty (druk ZP-12),

- wymagane warunki udziału w postępowaniu spełniało 3 wykonawców (druk ZP-17),

- na podstawie streszczenia oceny i porównania złożonych ofert wybrano ofertę Nr 3 z najniższą ceną -155.546,00 zł netto (druk ZP-21).

Każda strona protokołu zawiera podpisy osoby sporządzającej oraz Wójta Gminy jako Kierownika zamawiającego.

i) O wyborze oferty zamawiający poinformował wykonawców, którzy ubiegali się o udzielenie zamówienia w dniu 3.09.2007 r. (pisma wysłano pocztą za zwrotnym potwierdzeniem odbioru).

Zawiadomienie zawierało wszystkie informacje wymagane przepisami art. 92 ust. 1, pkt 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

j) Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty w dniu 3.09.2007 r. została wywieszona na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz zamieszczona na stronie internetowej Gminy (bip.pokrzywnica.asi.pl).

k) Z wybranym w postępowaniu przetargowym wykonawcą, w dniu 11 września 2007 r. Gmina Pokrzywnica, reprezentowana przez Wójta Gminy - Pana Adama Dariusza Rachubę zawarła umowę na warunkach określonych w postępowaniu przetargowym. Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy.

l) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w BZP w dniu 20.09.2007 r.

2) W zakresie - budowy wielofunkcyjnego boiska na terenie Szkoły Podstawowej w miejscowości Gzowo ustalono, co następuje:

a) Osobą merytorycznie odpowiedzialną za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie ww. zamówienia publicznego była Pani Maria Mróz – Kierownik Referatu ds. Inwestycji i Zamówień Publicznych.

b) Wymienione zamówienie publiczne zostało udzielone w wyniku przeprowadzonego postępowania w trybie przetargu nieograniczonego o wartości zamówienia przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty 60.000 euro.

c) Wszczęcie postępowania nastąpiło wskutek zamieszczenia ogłoszenia o tym przetargu. Adnotacja na ogłoszeniu wskazuje, że było ono wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniu 27.04.2007 r. oraz zamieszczone na stronie internetowej Gminy (bip.pokrzywnica.asi.pl) w dniu 27.04.2007 r.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało przesłane do Biuletynu Zamówień Publicznych w dniu 27.04.2007 r. celem publikacji. Ogłoszenie zostało opublikowane w BZP Nr 88 z dnia 4.05.2007 r. pod poz. 25567.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało wszystkie informacje przewidziane w art. 41 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

d) Dla potrzeb zamówienia publicznego w dniu 19.04.2007 r. sporządzono Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia, która została zatwierdzona przez Wójta Gminy, o czym świadczy własnoręczny podpis.

SIWZ zawiera wszystkie informacje przewidziane w art. 36 ust.1 i 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych, w tym m.in. termin związania ofertą – do dnia 4.07.2007 r.

Powyższa specyfikacja została zamieszczona na stronie internetowej Gminy (bip.pokrzywnica.asi.pl) w dniu 7.05.2007 r.

e) Z treści ogłoszenia i SIWZ wynika, że termin składania ofert upływał w dniu 5.06.2007 r. o godz. 12:45, natomiast termin otwarcia ofert wyznaczono również na dzień 5.06.2007 r. o godz. 13:00. Jako kryterium, którym zamawiający będzie kierował się przy wyborze oferty wskazano cenę (100%). Zamawiający ustalił kwotę wadium w wysokości 5.000 zł. Wadium mogło być wniesione w pieniądzu, poręczeniach bankowych, gwarancjach bankowych, gwarancjach ubezpieczeniowych, w poręczeniach udzielonych przez podmioty, o których mowa w art. 6 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 9.11.2000 r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości.

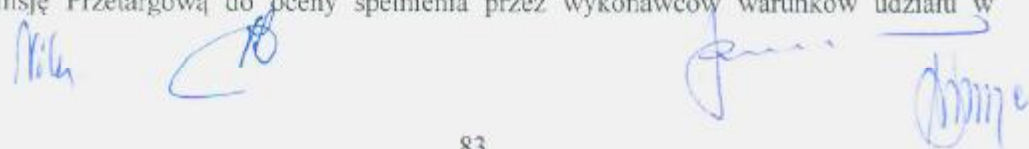
f) Dwóch wykonawców poinformowało zamawiającego o pobraniu SIWZ – pisma z dnia 21.05.2007 r. i 24.05.2007 r.

Jeden z wykonawców, który pobrał SIWZ zwrócił się o wyjaśnienie jej treści.

Wójt Gminy w dniu 22.05.2007 r. udzielił wyjaśnień wykonawcy, który zwrócił się z zapytaniem, jak również wykonawcy, który poinformował o pobraniu SIWZ.

Ponadto treść zapytania wraz z wyjaśnieniem została zamieszczona na stronie internetowej Gminy w dniu 22.05.2007 r.

g) Wójt Gminy zarządzeniem Nr 14/2007 z dnia 17 maja 2007 r. powołał 3 osobową Komisję Przetargową do oceny spełnienia przez wykonawców warunków udziału w



postępowaniu o udzielenie zamówienia oraz badania i oceny ofert złożonych przez uczestników w przetargu.

h) Wójt Gminy sporządził w dniu 5.06.2007 r. informację z sesji otwarcia ofert, która została wywieszona na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy.

Komisja przetargowa oraz Wójt Gminy złożyli w dniu 5.06.2007 r. oświadczenia o braku okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych (druk ZP-11).

i) Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania u udzieleniu zamówienia o wartości zamówienia mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych część ogólna (druk ZP-2) oraz część szczegółowa (druk ZP-2/PN, NBO, ZOC), z którego wynika, że:

- wartość zamówienia ustalona została na kwotę 302.693,25 zł, co stanowi równowartość kwoty 68.997,78 euro. Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 16.04.2007 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 10.04.2007 r.,
- postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego,
- otwarcie ofert nastąpiło w terminie określonym w SIWZ,
- do upływu terminu składania ofert złożono 4 oferty (druk ZP-12),
- bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia, w wysokości 302.693,25 zł,
- wymagane warunki udziału w postępowaniu spełniało 4 wykonawców (druk ZP-17),
- na podstawie streszczenia oceny i porównania złożonych ofert wybrano ofertę Nr 3 z najniższą ceną - 232.852,07 zł netto (druk ZP-21).

Każda strona protokołu zawiera podpisy osoby sporządzającej oraz Wójta Gminy jako Kierownika zamawiającego.

j) O wyborze oferty zamawiający poinformował wykonawców, którzy ubiegali się o udzielenie zamówienia w dniu 27.06.2007 r. (pisma wysłano pocztą za zwrotnym potwierdzeniem odbioru). Zawiadomienie zawierało wszystkie informacje wymagane przepisami art. 92 ust. 1, pkt 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

k) Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty w dniu 27.06.2007 r. zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz zamieszczone na stronie internetowej Gminy (bip.pokrzywnica.asi.pl).

l) Z wybranym w postępowaniu przetargowym wykonawcą, w dniu 13 lipca 2007 r. Gmina Pokrzywnica., reprezentowana przez Wójta Gminy - Pana Adama Dariusza Rachubę zawarła umowę na warunkach określonych w postępowaniu przetargowym. Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy.

Powyższa umowa została zawarta po upływie terminu związania ofertą, określonego w SIWZ, tj. po dniu 4.07.2007 r.

l) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przekazane Prezesowi Urzędu w dniu 6.09.2007 r. za pomocą formularza zamieszczonego na stronie internetowej Urzędu Zamówień Publicznych.

Ww. ogłoszenie nie zostało przekazane niezwłocznie po zawarciu umowy Prezesowi Urzędu.

Ustalono, że przyczyną powstałej zwłoki było zablokowanie systemu z uwagi na niezgodność danych zgłaszającego (login i hasło zostało nadane dla Urzędu Gminy w Pokrzywnicy, natomiast ogłoszenia do publikacji w BZP przesyła Gmina Pokrzywnica, posiadająca odrębny Nr NIP i REGON).

4. Rozchody budżetu.

Rada Gminy Pokrzywnica uchwałą Nr XIII/79/2007 z dnia 28 grudnia 2007 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Pokrzywnica na rok 2007 r. ustaliła w załączniku Nr 5 ostateczny plan rozchodów budżetu na 2007 r. w kwocie 888.818,00 zł, z tego:

- spłata kredytów: § 992 w kwocie 161.000,00 zł,
- spłata pożyczek: § 992 w kwocie 156.653,00 zł,
- spłata pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE: § 963 w kwocie 571.165,00 zł.

Rozchody zostały zrealizowane w kwocie 888.817,76 zł, tj. w 100 % w stosunku do przyjętego planu.

Na kwotę rozchodów składały się spłacone w 2007 r. kredyty i pożyczki w kwocie 888.817,76 zł, opisane szczegółowo w dz. III pkt 5 prot. kontr.

W dniu 25.02.2008 r. Wójt Gminy sporządził sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 r.

V. MIENIE KOMUNALNE

Z informacji o stanie mienia komunalnego sporządzonej wg stanu na 31 października 2007 r. do projektu budżetu Gminy Pokrzywnica na 2008 r. wynika, że Gmina Pokrzywnica posiada następujące mienie komunalne:

- 1) Urząd Gminy w Pokrzywnicy:
 - środki trwałe - 11.987.193,00 zł,
 - grunty - 831.806,00 zł,
- 2) Gminna Biblioteka Publiczna w Pokrzywnicy:
 - środki trwałe - 12.578,00 zł,
- 3) Publiczna Szkoła Podstawowa w Pobylkowie Dużym:
 - środki trwałe - 395.649,00 zł,
- 4) Szkoła Podstawowa w Pokrzywnicy:
 - środki trwałe - 861.339,00 zł,
- 5) Publiczne Gimnazjum w Dzierżeninie:
 - środki trwałe - 296.673,00 zł,
- 6) Szkoła Podstawowa w Gzowie:
 - środki trwałe - 537.462,00 zł,
- 7) Szkoła Podstawowa w Nowym Niestępowie:
 - środki trwałe - 1.455.707,00 zł,
- 8) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej:
 - środki trwałe - 51.752,00 zł.

Komunalizacja mienia.

Ustalono, że w 2007 r. w Gminie Pokrzywnica wystąpił jeden przypadek nabycia mienia w drodze decyzji komunalizacyjnej wydanej przez Wojewodę Mazowieckiego.

Decyzją Nr 151/C/07 na wniosek Wójta Gminy Pokrzywnica Nr 7220-5/2007 z dnia 19.10.2007 r. Wojewoda Mazowiecki przekazał Gminie Pokrzywnica nieodpłatnie prawo własności do nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów w jednostce ewidencyjnej Pokrzywnica, w obrębie Dzierżenin, jako działka nr 29/4 o powierzchni 732 m², dla której w Sądzie Rejonowym w Pułtusku w IV Wydziale Ksiąg Wieczystych prowadzona jest

księga wieczysta Nr KW 40290, opisanej w karcie inwentaryzacyjnej nr 1/2007, stanowiącej integralną część decyzji.

Ww. decyzja stała się ostateczna w dniu 20.12.2007 r. i stanowiła podstawę do ujawnienia w księdze wieczystej prawa własności Gminy Pokrzywnica.

W dniu 16 października 2008 r. został dokonany wpis w księdze wieczystej - Kw. Nr 40290 (zawiadomienie Sądu Rejonowego w Pułtusku IV Wydział Ksiąg Wieczystych Dz.Kw 5955/08).

Powyższa nieruchomość została przyjęta na stan środków trwałych na podstawie dowodu O! – Przyjęcie środka trwałego Nr 0/05/050/17/2008 z dnia 7.11.2008 r. (zaksięgowano w księgach rachunkowych Urzędu Gminy na kontach Wn 011i Ma 800-2 – poz.625/2555).

1. Gospodarka nieruchomościami.

W 2007 r. w Urzędzie Gminy sprawy z zakresu gospodarki nieruchomościami, stanowiącymi własność Gminy Pokrzywnica były prowadzone przez Panią Krystynę Sobota – inspektora ds. urbanistyki, budownictwa i gospodarki nieruchomościami, która przedstawiała dokumenty i udzielała wyjaśnień.

1.2. Uchwały Rady Gminy i zarządzenia w sprawach majątkowych.

1) Rada Gminy Pokrzywnica do dnia przeprowadzenia kontroli, tj. do 15.11.2008 r. nie podjęła uchwały w sprawie ogólnych zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania i najmu na okres dłuższy niż 3 lata, co wynika z ustnego wyjaśnienia złożonego przez Panią Krystynę Sobota – inspektora ds. urbanistyki, budownictwa i gospodarki nieruchomościami.

2) W 2007 r. w zakresie spraw majątkowych objętych kontrolą podejmowane były oraz funkcjonowały następujące uchwały i zarządzenia:

a) Uchwała Nr VIII/64/2001 Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 29 sierpnia 2001 r. w sprawie wydzierżawienia nieruchomości.

Z § 1 ww. uchwały wynika, że Rada Gminy wyraziła zgodę na wydzierżawienie części nieruchomości położonej we wsi Pokrzywnica oznaczonej w ewidencji gruntów numerem 453 o pow. 0,0300 ha z przeznaczeniem na posadowienie stacji bazowej telefonii komórkowej do końca 2011 r.

b) Uchwała Nr IV/36/2003 Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 14 marca 2003 r. w sprawie wydzierżawienia nieruchomości.

Z § 1 ww. uchwały wynika, że Rada Gminy wyraziła zgodę na wydzierżawienie na okres do 10 lat części zabudowanej nieruchomości położonej we wsi Pokrzywnica oznaczonej w ewidencji gruntów numerem 488/2 o pow. 0,08 ha dla potrzeb związanych z ochroną zdrowia.

c) Uchwała Nr XX/124/2004 Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 28 września 2004 r. w sprawie najmu lokalu.

Z § 1 ww. uchwały wynika, że Rada Gminy wyraziła zgodę na wynajęcie w drodze bezprzetargowej lokalu o powierzchni użytkowej 11,55 m² w budynku położonym we wsi Dzierżenin gmina Pokrzywnica na działce oznaczonej w ewidencji gruntów numerem 162 o pow. 0,0791 ha z przeznaczeniem na zainstalowanie urządzenia telekomunikacyjnego – centrali telefonicznej na czas nieokreślony.

d) Uchwała Nr XXIV/153/2005 Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 18 lutego 2005 r. w sprawie wyrażenia zgody na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy dzierżawy.

Z § 1 ww. uchwały wynika, że Rada Gminy wyraziła zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy dzierżawy nieruchomości położonej we wsi Pokrzywnica, oznaczonej numerem 512/2 o pow. 2,0162 ha na czas nieoznaczony.

e) Uchwała Nr IX/49/2007 Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 23 sierpnia 2007 r. w sprawie zbycia nieruchomości stanowiącej minie komunalne Gminy Pokrzywnica w drodze przetargu ustnego nieograniczonego.

Z § 1 ww. uchwały wynika, że Rada Gminy wyraziła zgodę na zbycie w drodze przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości niezabudowanej stanowiącej mienie komunalne Gminy Pokrzywnica, położonej w miejscowości Dzierżenin, oznaczonej nr 101/1 o powierzchni 0,1133 ha.

f) Uchwała Nr IV/21/2007 Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 13 marca 2007 r. w sprawie wyrażenia zgody na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy najmu.

Z § 1 ww. uchwały wynika, że Rada Gminy wyraziła zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy najmu lokalu mieszkalnego o pow. 45,19 m² w budynku stanowiącym własność Gminy Pokrzywnica zlokalizowanego na działce oznaczonej w ewidencji gruntów wsi Dzierżenin nr 101/2 na okres 5 lat.

g) Uchwała Nr XIII/76/2003 Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 10 grudnia 2003 r. w sprawie uchwalenia programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy na lata 2003-2008 i zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy.

W § 4 Programu zostały określone m.in. zasady polityki czynszowej.

h) Zarządzenie Nr 55/2003 Wójta Gminy Pokrzywnica w dniu 21 grudnia 2003 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za 1m² lokali mieszkalnych.

Z § 1 zarządzenia wynika, że stawki czynszu za 1 m² zostały ustalone w zależności od stanu technicznego, położenia i wyposażenia.

1.3. Sprzedaż nieruchomości, oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste.

1.3.1. Z ewidencji księgowej oraz wyjaśnienia Pani Krystyny Soboty – inspektora ds. urbanistyki, budownictwa i gospodarki nieruchomościami wynika, że Gmina Pokrzywnica w 2007 r. nie dokonywała zbycia oraz sprzedaży nieruchomości.

1.3.2. Użytkowanie wieczyste.

Sprawy z powyższego zakresu prowadziła w 2007 r. i obecnie prowadzi Pani Krystyna Sobota – inspektor ds. urbanistyki budownictwa i gospodarki nieruchomościami.

1.3.2.1. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że Gmina Pokrzywnica uzyskała w 2007 r. dochody z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie nieruchomości w kwocie 2.930,69 zł, które zostały zaewidencjonowane w dz. 700, rozdz. 70005, § 0470.

Na ww. dochody składały się wpływy z opłat rocznych uiszczanych na podstawie 4 umów zawartych przed 2007 r.

Poddano kontroli poprawność ustalenia stawek procentowych opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego oraz terminowość wnoszenia opłat, co obrazuje poniższe zestawienie:

Lp	Nr dział-ki	Pow. w m ²	Nr pisma ustalającego opłatę	Stawka opłaty rocznej	Wys. opłaty rocznej za 2007 r. w zł	Data wniesienia opłaty	Uwagi
1.	300 494 495 158 76/4	4400 10050 8.300 900 393	.	3 %	2.765,16	Aktem notarialnym Rep.A Nr 4796/2007 z dnia 9.10.2007 r. rozwiązano umowę dla dz. nr: 494 i 495	-
2.	491 492 497	5300 3900 1300	RI 7224-9/2002 z dnia 18.12.2002 r.	3 %	1.814,40	30.03.2007 r.	-
3.	159	400	RI 7224-10/2002 z dnia 18.12.2002 r.	3 %	109,80 zaległości 329,40	24.07.2007 r.	Odsetki 132,24 zł
4.	142/1 0	994	RI 7224-11/2002 z dnia 30.12.2002 r.	3 %	520,95	22.08.2007 r.	Odsetki 23,90 zł

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- stawki opłat aktualizowane były w 2002 r. zgodnie z przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami,

- w wyniku analizy wysokości opłat rocznych ustalono, że opłaty dla użytkowników wieczystych zostały ustalone w wysokości 3 % cen nieruchomości określonych w operatach szacunkowych przez rzeczoznawców majątkowych odpowiednio w miesiącach: czerwiec 2002 r. (poz. 2 tabeli), grudzień 2002 r. (poz. 3 tabeli), grudzień 2002 r. (poz. 4 tabeli),

- ustalone opłaty roczne, przypadające do zapłaty na 2007 r., zostały obliczone prawidłowo i przypisane na indywidualnych kontach poszczególnych użytkowników wieczystych,

- użytkownik wymieniony w poz. 2 tabeli wniósł opłatę do dnia 31.03.2007 r., natomiast użytkownicy – poz. 3 i 4 tabeli regulowali opłaty po ustawowym terminie, skutkujące naliczeniem odsetek za zwłokę. Należne odsetki zostały naliczone i pobrane odpowiednio w dniach: 24.07.2007 r. i 22.08.2007 r.

Ww. odsetki zostały zaciwidencjonowane w dz. 700, rozdz. 70005, § 0470, zamiast w § 092 – „Pozostałe odsetki” tego działu i rozdziału.

Użytkownik wieczysty (poz. 1 tabeli) nie uiszczał stałej opłaty rocznej w okresie od 2002 r. do 2007 r.

Zaległość tym tytułem wraz z odsetkami stanowiła kwotę 20.802,96 zł.

Po bezskutecznych wezwaniach do zapłacenia zaległej opłaty, Rada Gminy Pokrzywnica uchwałą Nr VII/44/2007 z dnia 26 czerwca 2007 r. postanowiła o rozwiązaniu umowy o oddanie gruntu w użytkowanie wieczyste oraz nieodpłatne przeniesienie własności budynków sporządzonej w formie aktu notarialnego Rep. A Nr 4304/01 z dnia 28 grudnia 2001 r.

W dniu 12 września 2007 r. został sporządzony protokół uzgodnień w sprawie częściowego rozwiązania umowy oddania w użytkowanie wieczyste pomiędzy Gminą Pokrzywnica, a Gminną Spółdzielnią „Samopomoc Chłopska”.

Z treści ww. protokołu wynika, że strony postanowiły rozwiązać z dniem sporządzenia aktu notarialnego umowę o oddanie gruntu w użytkowanie wieczyste oraz nieodpłatne przeniesienie własności budynków sporządzoną w formie aktu notarialnego Rep. A Nr 4304/01 z dnia 28 grudnia 2001 r., w części dotyczącej działek oznaczonych w ewidencji gruntów nr 494 i 495.

W dniu 9.10.2007 r. aktem notarialnym Rep. A Nr 4796/07 nastąpiło rozwiązanie umowy zawartej dnia 28.12.2001 r. między Gminą Pokrzywnica a Gminną Spółdzielnią „SCH” w Pokrzywnicy.

Zaległe opłaty za wieczyste użytkowanie zostały pokryte z kwoty stanowiącej wynagrodzenie za budynki użytkownika wieczystego.

1.4. Najem lokali użytkowych oraz dzierżawa nieruchomości.

Sprawy związane z najmem lokali użytkowych oraz dzierżawą nieruchomości w Urzędzie Gminy Pokrzywnica prowadziła w 2007 r. i prowadzi obecnie Pani Krystyna Sobota – inspektor ds. urbanistyki, budownictwa i gospodarki nieruchomościami. Wyżej wymieniona osoba przedłożyła dokumenty do kontroli i udzielała wyjaśnień.

1.4.1. Na podstawie ewidencji księgowej i innych dokumentów w sprawie ustalono, że Gmina Pokrzywnica w 2007 r. wynajmowała 7 lokali użytkowych oraz 3 nieruchomości gruntowe.

Szczegółowe dane przedstawia poniższe zestawienie :

Lp.	Data zawarcia umowy	Okres obowiązywania umowy	Powierzchnia	Kwota wynikająca z umowy	Termin płatności	Uwagi
1.	1.06.2003 r.	od 1.06.2003 r. do 31.05.2013 r.	57 m ²	300,00 zł + 22% VAT	miesięcznie do 10 każdego miesiąca	lokal
2.	31.03.2005 r.	na czas nieoznaczony	29 m ²	150,00 zł + 22% VAT	miesięcznie do 10 każdego miesiąca	lokal
3	1.03.2004 r.	od 1.03.2004 do 29.02.2004 r.	99 m ²	600,00 zł + 22% VAT	miesięcznie do 10 każdego miesiąca	lokal
4.	30.04.2007 r.	od 1.05.2007 r. do 30.04.2012 r.	104,06 m ²	624,36 + 22% VAT	miesięcznie do 10 każdego miesiąca	lokal
5.	20.11.2001 r.	od 26.03.2002 r. do 25.03.2012 r.	300 m ²	równowartość w zł PLN kwoty 250 USD	miesięcznie 30 dni od daty wystawienia faktury	grunt
6.	2.04.2002 r., aneks z dnia 7.03.2005 r.	od 2.04.2002 do 30.04.2008 r.	250 m ²	200,00 22% VAT	z góry w ratach półrocznych w terminie 14 dni od dnia otrzymania faktury	grunt
7.	1.10.2004 r.	na czas nieoznaczony	11,55 m ²	200,00 + 22% VAT	miesięcznie 30 dni od daty otrzymania faktury	lokal

8.	1.10.2004 r., aneks z dnia 1.04.2007 r.	od 1.10.2004 r. do 31.03.2007 r. od 1.04.2007 r. do 31.12.2007 r.	20 m ²	50,00 + 22% VAT	miesięcznie 7 dni od daty wystawienia faktury	lokal
9.	1.10.2006 r. i 1.10.2007 r.	od 1.10.2006 r. do 30.09.2007 r., od 1.10.2007 r. do 31.12.2007 r.	150 m ²	150,00 + 22% VAT	miesięcznie do 10 każdego miesiąca	lokal
10.	1.03.2005 r.	na czas nieoznaczony	2,0162 ha	400,00 + 22% VAT	z góry do 10 września każdego roku	grunt

Kontroli szczegółowej poddano realizację postanowień zawartych w umowach najmu lokali użytkowych wymienionych w poz. 8 i 9 tabeli oraz dzierżawy gruntu – poz. 10 tabeli i ustalono, jak niżej:

a) czynsz z tytułu najmu lokali oraz dzierżawy gruntu ewidencjonowano jako dochody dz. 700, rozdz. 70005, § 0750,

b) ustalony w umowach czynsz był przypisywany w księgach rachunkowych Urzędu Gminy na podstawie faktur VAT,

c) kontrola wysokości i terminowości regulowania czynszu wykazała, że czynsz był regulowany w wysokościach przewidzianych w umowach.

Na podstawie kont analitycznych prowadzonych do konta 221 do celów rozliczeń z poszczególnymi najemcami ustalono, że najemcy niektóre raty czynszu regulowali po ustalonych w umowach terminach.

Mimo nieterminowego regulowania czynszu nie pobierano odsetek za zwłokę i nie wzywano najemców do ich uiszczenia. W trakcie kontroli osoba odpowiedzialna za windykację należności z tytułu czynszów - Pani Krystyna Sobota naliczyła należne odsetki za 2007 r., które wyniosły: poz. 8 - 0,39 zł, poz. 9 - 3,83 zł, poz. 10 - 1,39 zł.

W trakcie trwania kontroli najemcy dokonali wpłat powyższych odsetek poleceniami przelewu w BS Pułtusk O/Pokrzywnica, jak niżej:

- poz. 8 - 0,39 zł w dniu 17.11.2008 r.

- poz. 9 - 3,83 zł w dniu 17.11.2008 r.

- poz. 10 - 1,39 zł w dniu 14.11.2008 r.,

d) na dzień 31.12.2007 r. zaległości z tytułu najmu lokali użytkowych oraz dzierżawy nieruchomości gruntowych objętych próbą nie wystąpiły.

1.5. Najem lokali mieszkalnych.

W 2007 r. i obecnie sprawy z zakresu najmu lokali mieszkalnych w Urzędzie Gminy Pokrzywnica prowadzi Pani Krystyna Sobota – inspektor ds. urbanistyki, budownictwa i gospodarki nieruchomościami, natomiast ewidencję księgową dochodów z powyższego tytułu prowadzi Pani Agata Makowska – specjalista ds. księgowości budżetowej. Wyżej wymienione osoby przedłożyły dokumenty i udzielały wyjaśnień.

1.5.1. Na podstawie ewidencji księgowej, umów najmu oraz innych dokumentów w sprawie ustalono, że mieszkaniowy zasób Gminy Pokrzywnica tworzy 5 komunalnych lokali mieszkalnych o łącznej powierzchni użytkowej 187,19 m².

Poddano kontroli umowy najmu lokali, jak niżej:

1) Umowa z dnia 1 kwietnia 1995 r., przedmiotem której jest lokal mieszkalny położony w Pokrzywnicy o powierzchni 44 m². Umowa została zawarta na czas nieokreślony.

Aneksem z dnia 15 października 2004 r. do ww. umowy ustalono wysokość czynszu na kwotę 74,80 zł. Czynsz płatny jest z góry do 10 dnia każdego miesiąca.

2) Umowa z dnia 30 kwietnia 2007 r., zgodnie z którą Gmina oddała w najem lokal mieszkalny o pow. 45,19 m² w budynku zlokalizowanym na terenie zabudowanej nieruchomości, położonej we wsi Dzierżenin Gm. Pokrzywnica oraz grunt niezbędny do korzystania z przedmiotowego lokalu.

Za najem lokalu został ustalony czynsz w wysokości 76,82 zł miesięcznie płatny z góry do 10 każdego miesiąca począwszy od miesiąca maja 2007 r.

Umowa została zawarta na okres 5 lat.

3) Umowa zawarta w dniu 1 września 1996 r., przedmiotem której jest lokal mieszkalny położony w Pobyłkowie Dużym o powierzchni 47 m². Umowa została zawarta na czas nieokreślony.

Czynsz w wysokości 187,74 zł płatny jest do 10 dnia każdego miesiąca.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

a) w 2007 r. w Urzędzie Gminy Pokrzywnica przy ustalaniu wysokości czynszu stosowane były stawki określone zarządzeniem Nr 55/2003 z dnia 21 grudnia 2003 r. Wójta Gminy Pokrzywnica w sprawie ustalenia stawek czynszu za 1 m² lokali mieszkalnych,

b) wynikający z umów czynsz został przypisany na indywidualnych kontach prowadzonych dla poszczególnych najemców,

c) najemcy lokali (poz. 1 i 3) należny czynsz regulowali w terminach określonych w umowach, natomiast najemca (poz. 2) niektóre raty czynszu regulował po terminie płatności określonym w umowie.

Mimo nieterminowego regulowania czynszu nie pobierano odsetek za zwłokę i nie wzywano najemcy do ich uiszczenia. W trakcie kontroli osoba odpowiedzialna za windykację należności z tytułu czynszów - Pani Krystyna Sobota naliczyła należne odsetki, które wyniosły 4,60 zł.

W trakcie trwania kontroli tj. w dniu 17.11.2008 r. najemca dokonał wpłaty powyższych odsetek w kwocie 4,60 zł poleceniem przelewu w BS Pułtusk O/Pokrzywnica.

d) na dzień 31.12.2007 r. zaległości z tytułu najmu lokali mieszkalnych objętych próbą nie wystąpiły.

1.6. Sprzedaż składników majątku ruchomego.

Z wyjaśnień uzyskanych od Pani Haliny Gryc – Skarbnika Gminy oraz analizy zapisów na kontach zespołu 0 – „Aktywa trwałe” ksiąg rachunkowych jednostki budżetowej Urząd Gminy ustalono, że w 2007 r. nie dokonywano sprzedaży składników majątku ruchomego.

2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

2.1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne.

2.1.1. Ewidencja środków trwałych prowadzona jest syntetycznie na koncie 011- „Środki trwałe” oraz analitycznie (ewidencja ilościowo-wartościowa), w systemie komputerowym wydruk pn. „Raport za 2007 r.”

Wartość środków trwałych na dzień 31.12.2007 r. była równa wartości środków trwałych wynikających z ewidencji analitycznej.

Środki trwałe ewidencjonowane były wg grup klasyfikacji środków trwałych określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz.U. Nr 112, poz. 1317 z późn. zm.).

Umorzenie środków trwałych ewidencjonowano na koncie o symbolu 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Na podstawie kont syntetycznych ustalono, że konta 011 i 071 na dzień 31.12.2007 r. wykazywały następujące salda:

- konto Wn-011 kwotę 17.349.378,17 zł,

- konto Ma-071 kwotę 2.528.954,32 zł.

Stan i umorzenie środków trwałych w badanym 2007 r. obrazuje poniższe zestawienie:

Treść	Konto Wn- 011	Konto Ma- 071
stan na 1.01.2007 r.	15.444.198,75	2.126.166,93
- zwiększenia w ciągu roku	2.191.566,54	402.787,39
- zmniejszenia w ciągu roku	286.387,12	-
stan na 31.12.2007 r.	17.349.378,17	2.528.954,32

Umorzenie środków trwałych za 2007 r. wyniosło kwotę 402.787,39 zł i zostało wyliczone w tabelach amortyzacyjnych środków trwałych.

Umorzenia dokonywano przy zastosowaniu stawek wynikających z ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 z późn. zm.).

Umorzenie zaksięgowano na podstawie PK – Polecenia Księgowania w dniu 31.12.2007 r. (poz. księg. nr 693/3032) i objęto ewidencją kont:

Naliczenie umorzenia od środków trwałych:

- strona Wn konta 401 „Amortyzacja”,

- strona Ma konta 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Pokrycie amortyzacji środków trwałych:

- strona Wn konta 800 „Fundusz jednostki”,

- strona Ma konta 761 „Pokrycie amortyzacji”.

2.1.2. Ewidencja wyposażenia prowadzona jest syntetycznie na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” wg wartości początkowej, natomiast ewidencja analityczna (ilościowo-wartościowa) prowadzona jest komputerowo.

Prowadzona ewidencja analityczna odzwierciedla stan wartości pozostałych środków trwałych, wykazanych na koncie syntetycznym wg stanu na dzień 31.12.2007 r.

Umorzenia pozostałych środków trwałych dokonywano jednorazowo w miesiącu oddania ich do używania i obejmowano ewidencją konta 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Wartości niematerialne i prawne w 2007 r. ewidencjonowane były na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”. Według stanu na dzień 31.12.2007 r. powyższe składniki majątku (wartość oprogramowań komputerowych oraz licencji) stanowiły kwotę 70.642,25 zł.

Ewidencję szczegółową do konta 020 prowadzono sposobem komputerowym.

Kwota wartości niematerialnych i prawnych wynikająca z konta syntetycznego o symbolu 020 była równa wartości tych składników majątku ujętych w ewidencji szczegółowej.

Wartości niematerialne i prawne umarzane były jednorazowo w pełnej wysokości w miesiącu wydania ich do używania.

Stan i umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w badanym 2007 r. przedstawia się, jak niżej:

Treść	Konto Wn-013	Konto Wn-020	Konto Ma-072
stan na 1.01.2007 r.	158.894,86	60.140,29	219.035,15
- zwiększenia w ciągu roku	35.195,95	10.501,96	45.697,91
- zmniejszenia w ciągu roku	-	-	-
stan na 31.12.2007 r.	194.090,81	70.642,25	264.733,06

2.2. Finansowy majątek trwały.

Z prowadzonego dla jednostki budżetowej - Urzędu Gminy konta o symbolu 030 - „Długoterminowe aktywa finansowe” wynika, że Gmina Pokrzywnica na dzień 31.12.2007 r. nie posiadała finansowego majątku trwałego.

2.3. Materiały.

Do ewidencjonowania zapasów materiałów w magazynach prowadzono konto o symbolu 310 „Materiały”.

Powyższe konto na dzień 31.12.2007 r. wykazywało saldo Wn w kwocie 9.996,74 zł.

Na stan zapasów materiałowych składały się :

- olej napędowy i etylina w kwocie 1.686,74 zł,

- olej opałowy w kwocie 8.310,00 zł

Powyższe materiały w trakcie roku obrotowego były księgowane bezpośrednio w koszty, natomiast zapas tych materiałów został objęty inwentaryzacją na dzień 31.12.2007 r. i wykazany na ww. koncie

Do konta o symbolu 310 „Materiały” prowadzona jest ewidencja szczegółowa – karty materiałowe wg poszczególnych jednostek i osób.

3. Inwentaryzacja.

Dokumenty z zakresu inwentaryzacji stałych składników majątku (konto 011 i 013) przedłożyła i wyjaśnień udzielała Pani Halina Gryc – Skarbnik Gminy.

3.1. Na podstawie ewidencji księgowej i innych materiałów w sprawie ustalono, że ostatnia inwentaryzacja środków trwałych Urzędu Gminy została przeprowadzona na dzień 31.12.2005 r.

3.1.1. W zakresie inwentaryzacji środków trwałych (konto 011) Wójt Gminy Pokrzywnica wydał zarządzenie Nr 40/2005 z dnia 8 grudnia 2005 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji.

Powyższym zarządzeniem powołano 4 - osobową komisję inwentaryzacyjną oraz 11 zespołów spisowych.

Inwentaryzacja została przeprowadzona w drodze spisu z natury, na arkuszach spisu z natury, jak niżej:

- środki trwałe na kwotę 11.510.981,30 zł,

- pozostałe środki trwałe na kwotę 126.485,09 zł.

Z zestawienia zbiorczego spisów z natury wynika, że nie stwierdzono różnic między stanem faktycznym, a stanem wynikającym z urzędzeń księgowych, co potwierdza również sprawozdanie opisowe, sporządzone w dniu 31.12.2005 r., zatwierdzone przez Wójta Gminy.

3.2. Przedostatnia inwentaryzacja środków trwałych objęta kontami 011 i 013 została przeprowadzona wg stanu na dzień 31.12.2001 r. - zarządzenie Nr 5/2001 Wójta Gminy

Pokrzywnica z dnia 28 września 2001 r., a więc częstotliwość inwentaryzacji została zachowana.

VI. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEŃ

Sprawy z zakresu realizacji wydatków z tytułu otrzymanych dotacji na zadania zlecone i własne oraz środków finansowych otrzymanych w ramach porozumień prowadzi Pani Halina Gryc – Skarbnik Gminy.

1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych.

1.1. Plan zadań zleconych na 2007 r., w zakresie dochodów i wydatków został określony w uchwale Nr III/17/2006 Rady Gminy w Pokrzywnicy z dnia 29 grudnia 2006 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pokrzywnica na 2007 r. i stanowi odpowiednio załączniki Nr 6 i Nr 6a do ww. uchwały.

Ostateczny plan zadań zleconych został ustalony w uchwale Nr XIII/79/2007 Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 28 grudnia 2007 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Pokrzywnica na 2007 r. i wynosił:

- po stronie dochodów - 1.434.490,00 zł,
- po stronie wydatków - 1.434.490,00 zł.

Z ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-50 o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami za 2007 r., sporządzonego w dniu 12.02.2008 r. wynika, że Gmina Pokrzywnica w ramach budżetu na 2007 r. otrzymała dotacje w kwocie 1.444.821,00 zł. Z powyższej dotacji wydatkowano kwotę 1.432.272,46 zł, co wynika ze sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami za 2007 r.

Niewykorzystane dotacje w kwocie 12.547,62 zł zostały zwrócone do 31.12.2007 r.

Do dnia kontroli nie zwrócono kwoty dotacji 0,92 zł w dz. 010, rozdz. 01095, §2010.

Rozliczenie otrzymanych i wykorzystanych dotacji oraz zwroty niewykorzystanych dotacji na zadania zlecone, ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej, przedstawia się następująco:

Dział	Rozdz.	§	Kwota otrzymanych środków (zł)	Kwota niewykorzystanej dotacji i data zwrotu (zł)	Kwota wykorzystanej dotacji (zł)
010	01095	2010	126.616,00	0,92 – zwrotu brak	126.615,08
750	75011	2010	38.605,00	0,00	38.605,00
751	75101	2010	741,00	0,00	741,00
751	75108	2010	10.628,00	369,24 - w dniu 5.12.2007 r.	10.258,76
754	75414	2010	500,00		500,00
852	85212	2010	1.200.331,00	10.331,00 - w dniu 7.12.2007 r.	1.190.000,00
852	85213	2010	7.400,00	343,04 – w dniu 31.12.2007 r.	7.056,96
852	85214	2010	60.000,00	1.504,34 - w dniu 31.12.2007 r.	58.495,66
Ogółem:			1.444.821,00	12.548,54	1.432.272,46

1.2. Poddano kontroli poprawność wykorzystania losowo wybranych dotacji z uwzględnieniem kryterium celowości, rzetelności oraz gospodarności i ustalono, jak niżej:

1) W dz. 010 – „Rolnictwo i łowiectwo” rozdz. 01095 – „Pozostała działalność” Gmina wykorzystwała dotację w kwocie 126.615,08 zł.

Powyższe wydatki dotyczyły zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego przez producentów rolnych do produkcji rolnej w roku 2007.

Dotacja została wykorzystana na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym w § 4430, w kwocie 124.132,27 zł oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku (2 %) zgodnie z art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52 poz. 379) w łącznej kwocie 2.482,81 zł (§ 4210).

Poddano kontroli zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę za okres od 1 marca do 31 sierpnia 2007 r., pod względem zgodności z przepisami cytowanej wyżej ustawy z dnia 10 marca 2006 r., rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Wsi z dnia 31 maja 2006 w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 103, poz. 706) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 stycznia 2007 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2007 r. (Dz. U. Nr 5, poz. 34).

Badaniem objęto zwrot podatku w łącznej kwocie 2.046,76 zł dokonanego na podstawie decyzji o numerach, jak niżej:

- 165506/2007/2 z dnia 24.09.2007 r.,
- 296130/2007/2 z dnia 21.09.2007 r.,
- 235739/2007/2 z dnia 24.09.2007 r.,
- 296132/2007/2 z dnia 24.09.2007 r.,
- 25037/2007/2 z dnia 24.09.2007 r.,
- 225690/2007/2 z dnia 24.09.2007 r.,
- 155480/2007/2 z dnia 24.09.2007 r.,
- 245821/2007/2 z dnia 24.09.2007 r.,
- 45100/2007/2 z dnia 24.09.2007 r.,
- 55114/2007/2 z dnia 24.09.2007 r.

Przyjęta próba do badania stanowi 3,11 % kwoty zwrotu ww. podatku akcyzowego za okres od 1.03.- 31.08.2007 r., która wyniosła 65.859,64 zł, co wynika z okresowego sprawozdania rzeczowo- finansowego z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej, sporządzonego w dniu 27.12.2007 r. przez Wójta Gminy.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- a) producenci rolni złożyli w terminie od 11.09 – 21.09.2007 r. wnioski sporządzone na drukach według wzoru stanowiącego załącznik do ww. rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 31.05.2006 r., do których dołączone były faktury VAT (oryginały),
- b) załączone do decyzji faktury zostały wystawione w okresie od 1 marca 2007 r. do 31 sierpnia 2007 r. i zawierają m.in. adnotację o treści „Urząd Gminy w Pokrzywnicy Przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego”,
- c) wyliczony w decyzjach roczny limit zwrotu podatku akcyzowego na 2007 r. został ustalony w sposób określony w art. 4 ust. 2 ww. ustawy z dnia 10.03.2006 r.,

d) kwoty zwrotu podatku ujęte w decyzjach zostały ustalone w sposób określony w art. 4 ust. 1 ww. ustawy z dnia 10.03.2006 r.,

e) decyzje zostały doręczone producentom rolnym pocztą za zwrotnym potwierdzeniem odbioru,

f) kwoty podatku akcyzowego wynikające z decyzji zostały przekazane na rachunki bankowe wnioskodawców poleceniami przelewu z dnia 19.11.2007 r. (6 producentów), natomiast 4 producentom rolnym zwrotu podatku dokonano na podstawie list w Banku Spółdzielczym w Pułtusk, Oddział w Pokrzywnicy w dniu 19.11.2007 r.,

g) w dniu 12.10.2007 r. Wójt Gminy sporządził wniosek do Wojewody Mazowieckiego o przekazanie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę za okres od 1 marca 2007 r. do 31 sierpnia 2007 r. na kwotę ogółem 67.176,83 zł, w tym: kwota dotacji na zwrot podatku akcyzowego - 65.859,64 zł i kwota dotacji na pokrycie kosztów postępowania – 1.317,19 zł.

W odpowiedzi na wniosek, Mazowiecki Urząd Wojewódzki pismem Nr FIN 1 301/3011/010/106/07 z dnia 9.11.2007 r. przyznał Gminie Pokrzywnica dotację w wysokości 67.177,00 zł (dz.010, rozdz. 01095, § 2010).

Powyższa kwota dotacji została przekazana przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie na rachunek bankowy budżetu gminy w dniu 12.11.2007 r.

2) W dz. 750 - „Administracja publiczna” rozdz. 75011 - „Urzędy wojewódzkie” Gmina uzyskała dotację w kwocie 38.605,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Dotacja została wykorzystana na wypłaty wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy w pełnej kwocie uzyskanej dotacji, co potwierdza odrębna ewidencja księgowa, w tym:

- w § 4010 – kwotę 30.295,00 zł,
- w § 4040 – kwotę 2.400,00 zł,
- w § 4110 – kwotę 5.130,00 zł,
- w § 4120 – kwotę 780,00 zł.

3) W dz. 751 - „Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa”, rozdz. 75101 – „Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa” Gmina uzyskała dotację w kwocie 741,00 zł, która została wydatkowana w pełnej kwocie uzyskanej dotacji, w tym:

- w § 4010 – kwotę 110,00 zł,
- w § 4120 – kwotę 15,00 zł,
- w § 4170 – kwotę 616,00 zł.

Dotacja została wykorzystana na wypłatę wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń za prowadzenie rejestru wyborców na podstawie umów o dzieło, jak niżej:

a) Umowa Nr 3 z dnia 28 lutego 2007 r. zawarta na okres od 2.01.2007 r. do 31.12.2007 r. Z treści umowy wynika, że wynagrodzenie za wykonanie dzieła wynosi 620,00 zł, płatne w czterech ratach po 155,00 zł.

Ww. umowa funkcjonowała do końca I kwartału.

b) Umowa Nr 27 z dnia 26 czerwca 2007 r. na wykonanie aktualizacji rejestru wyborców w II kwartale 2007 r.

Z treści umowy wynika, że za wykonanie usługi zleceniodawca wypłaci wynagrodzenie w kwocie 150,00 zł.

c) Umowa Nr 58/2007 z dnia 24.09.2007 r. na prowadzenie rejestru wyborców w okresie od 1.07.2007 r. do 30.09.2007 r.

Za wykonanie ww. dzieła strony ustaliły wynagrodzenie w kwocie 155,00 zł.

d) Umowa Nr 94/2007 z dnia 12.12.2007 r. na prowadzenie rejestru wyborców w okresie od 1.10.2007 r. do 31.12.2007 r.

Za wykonanie ww. usługi strony ustaliły wynagrodzenie w kwocie 155,00 zł,

Wyплаты w kwotach po 155,00 zł (brutto) dokonano na podstawie list płac sporządzonych odpowiednio w dniach: 28.02.2007 r. i 28.06.2007 r. w BS Pułusk O/Pokrzywnica, o czym świadczą własnoręczne podpisy, natomiast wypłat dokonanych na podstawie list sporządzonych odpowiednio w dniach 26.09.2007 r. i 12.12.2007 r. poleceniami przelewu na rachunki wykonawców.

Listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zawierają podpisy Skarbnika i Kierownika Jednostki.

2. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych.

2.1. Na podstawie pism o przyznaniu dotacji oraz ksiąg rachunkowych ustalono, że Gmina Pokrzywnica w 2007 r. otrzymała dotacje celowe w kwocie 452.565,00 zł.

Dotacje na zadania własne zostały wykorzystane przez gminę w kwocie 436.615,00 zł.

Niewykorzystane środki w kwocie 15.700,00 zł zostały zwrócone Województwu Mazowieckiemu w dniu 7.12.2007 r., natomiast kwota 250,00 zł została zwrócona w dniu 23.01.2008 r.

Otrzymane dotacje, ich wykorzystanie oraz zwroty niewykorzystanych środków ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej obrazuje poniższe zestawienie.

Dział	Rozdz.	§	Kwota otrzymanych środków (zł)	Kwota i data zwrotu niewykorzystanych środków (zł)	Kwota wykorzysta- nych środków (zł)	Strona umowy/decyzja Data zawarcia /podjęcia
801	80101	2030	32.940,00	0,00	32.940,00	Decyzje Woj. Mazowieckiego: z dn. 30.03.2007 r., Nr 103 z dn. 17.08.2007 r., Nr 108 z dn. 20.08.2007 r.
852	85219	2030	87.500,00	0,00	87.500,00	Decyzje Woj. Mazowieckiego Nr 22 z dn. 30.03.2007 r., Nr 129 z dn. 25.09.2007 r., Nr 245 z dn. 30.11.2007 r.
801	80195	2030	43.708,00	0,00	43.708,00	Decyzje Woj. Mazowieckiego Nr 47 z dn. 31.05.2007 r., Nr 297 z dn. 21.12.2007 r., Nr 209 z dn. 15.11.2007 r., Nr 200 z dn. 17.10.2007 r., Nr 149 z dn. 10.10.2007 r.
852	85214	2030	45.700,00	15.700,00 7.12.2007 r.	30.000,00	Decyzje Woj. Mazowieckiego: Nr 46 z dn. 28.05.2007 r., Nr 229 z dn. 15.11.2007 r.,

Milen

Jan - Jurek

852	85295	2030	75.000,00	0,00	75.000,00	Decyzje Woj. Mazowieckiego: Nr 3 z dnia 21.02.2007 r., Nr 36 z dn. 30.04.2007 r., Nr 99 z dn. 29.08.2007 r., Nr 155 z dn. 17.10.2007 r.
854	85415	2030	167.717,00	250,00 23.01.2008 r.	167.467,00	Decyzje Woj. Mazowieckiego: Nr 23 z dn. 30.03.2007 r., Nr 63 z dn. 27.06.2007 r., Nr 104 z dn. 20.08.2007 r., Nr 165 z dn. 28.09.2007 r., Nr 184 z dn. 8.10.2007 r., Nr 218 z dn. 24.10.2007 r.
Razem:			452.565,00	15.950,00	436.615,00	

2.2. Poddano kontroli poprawność wykorzystania losowo wybranych dotacji i ustalono, jak niżej:

1) W dz. 801- „Oświata i wychowanie” , rozdz. 80101 - „Szkoły podstawowe” Gmina otrzymała dotację w kwocie 32.940,00 zł.

Kontroli poddano dotację w kwocie 9.204,00 zł przyznaną Gminie Pokrzywnica przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki pismem Nr FIN I 301/3011/801/53/07 z dnia 24.08.2007 r. z przeznaczeniem na dofinansowanie wycieczek dla dzieci i młodzieży realizowanych w ramach „Programu wycieczek edukacyjnych dla dzieci i młodzieży do miejsc pamięci narodowej „Podróże historyczno- kulturowe w czasie i przestrzeni”.

Powyższa kwota dotacji została przekazana na rachunek budżetu gminy w dniu 7.09.2007 r.

Ustalono, że dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Kuratorium Oświaty w Warszawie pismem z dnia 21.06.2007 r. ogłosiło otwarty konkurs na projekty wycieczek dofinansowanych w ramach Programu wycieczek edukacyjnych dla dzieci i młodzieży do miejsc pamięci narodowej – „Podróże historyczno-kulturowe w czasie i przestrzeni”.

Z treści ww. pisma wynikają m.in. postanowienia, jak niżej:

- projekty wycieczek edukacyjnych należy składać w terminie do 30 czerwca 2007 r.,
- wyłonienie wycieczek, na które zostanie przyznana dotacja, odbywa się w drodze konkursu na najlepsze projekty zgodnie z ustawą o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Wnioski o dofinansowanie realizacji programu wycieczek edukacyjnych do miejsc pamięci narodowej „Podróże historyczno- kulturowe w czasie i przestrzeni” zostały złożone przez następujące placówki:

- Publiczna Szkoła Podstawowa w Gzowie,
- Publiczna Szkoła Podstawowa im. Witolda Machnowskiego w Nowym Niestępowie,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Pobyłkowie Dużym,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Pokrzywnicy,

Wójt Gminy wyraził pismem zgody na przystąpienie ww. szkół do konkursu na projekt wycieczki edukacyjnej „Podróże historyczno-kulturowe w czasie i przestrzeni”.

Do wniosków zostały dołączone karty wycieczek, oświadczenia dotyczące zasad bezpieczeństwa oraz harmonogramy wycieczek.

Gmina Pokrzywnica otrzymała dotację w kwocie 9.204,00 zł.

Podziału ww. dotacji dokonano wg organizatorów, jak niżej:

a) Publiczna Szkoła Podstawowa w Nowym Niestępowie w kwocie 5.148,00 zł.

Mle

[Signature]

[Signature]

[Signature]

Ww. wydatek został poniesiony, jak niżej:

- faktura VAT Nr 87/2007 z dnia 19.09.2007 r. w kwocie 1.670,40 zł,
- rachunek Nr 001630 z dnia 17.09.2007 r. w kwocie 547,60 zł,
- rachunek Nr 001634 z dnia 18.09.2007 r. w kwocie 1.430,00 zł,
- rachunek Nr 001629 z dnia 17.09.2007 r. w kwocie 900,00 zł,
- rachunek Nr 001631 z dnia 18.09.2007 r. w kwocie 600,00 zł.

b) Publiczna Szkoła Podstawowa w Gzowie, która była organizatorem dla Publicznej Szkoły Podstawowej w Pobyłkowie Dużym oraz Publicznej Szkoły Podstawowej w Pokrzywnicy w kwocie 4.056,00 zł.

Ww. wydatek został poniesiony, jak niżej:

- faktura VAT Nr 34/09/07/S z dnia 26.09.2007 r. w kwocie 3.549,00 zł,
- faktura VAT Nr 93/2007 z dnia 27.09.2007 r. w kwocie 507,00 zł.

Ww. faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty, o czym świadczą zamieszczone podpisy.

Organizatorzy wycieczek, tj. Publiczna Szkoła Podstawowa w Nowym Niestępowie oraz Publiczna Szkoła Podstawowa w Gzowie złożyli w Kuratorium Oświaty - Delegatura w Ciechanowie sprawozdania merytoryczne z wykonania zadania publicznego odpowiednio w dniach: 25.10.2007 r. i 18.10.2007 r.

2) W dz. 801 rozdz. 80195 „Pozostała działalność” Gmina otrzymała dotację w kwocie 43.708,00 zł.

Kontroli poddano dotację w kwocie 24.243,00 zł przyznaną Gminie Pokrzywnica przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki pismem Nr FIN I 301/3011/801/138/07 z dnia 21.12.2007 r. z przeznaczeniem na sfinansowanie zobowiązań jednostkom samorządu terytorialnego, które przyznały pracodawcom w drodze decyzji administracyjnych w 2007 r. dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników.

Ustalono, że dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Ww. kwota dotacji została wydatkowana na podstawie decyzji Wójta Gminy Pokrzywnica, jak niżej:

- decyzja Nr 3/2007 z dnia 28.12.2007 r.,
- decyzja Nr 4/2007 z dnia 28.12.2007 r.,
- decyzja Nr 5/2007 z dnia 28.12.2007 r.

Ww. decyzje zostały wydane na wnioski o dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników, złożone przez pracodawców odpowiednio w dniach: 30.10.2007 r., 4.10.2007 r. i 26.10.2007 r.

Do wniosków zostały dołączone następujące dokumenty: umowy o pracę w celu przygotowania zawodowego, zaświadczenia o ukończeniu rzemieślniczej nauki zawodu, świadectwa pracy oraz zaświadczenia pracodawców uprawniające do praktycznej nauki zawodu.

Powyższymi decyzjami zostało przyznane dofinansowanie w kwotach po 8.080,77 zł, co stanowi kwotę 24.242,31 zł.

Decyzje zostały wydane przez Wójta na podstawie art. 70b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), § 1, 6 i 11 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie przygotowania zawodowego młodocianych i ich wynagradzania (Dz.U. Nr 60, poz. 278 z późn. zm.) oraz art. 104 Kodeksu Postępowania Administracyjnego.

Płatności dokonano poleceniami przelewu w dniu 28.12.2007 r. na konta pracodawców.

Dotacja w kwocie 0,69 zł nie została wykorzystana oraz nie dokonano jej zwrotu do dnia kontroli.



3. Środki na realizację umów-porozumień.

Na podstawie ewidencji księgowej i innych dokumentów w sprawie ustalono, że Gmina Pokrzywnica w 2007 r. w ramach umów-porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego oraz innymi jednostkami zrealizowała wydatki w łącznej kwocie 859.444,00 zł.

Realizację wydatków w ramach umów-porozumień ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Dział	Rozdział	§	Strona porozumienia / umowy o udzieleniu pomocy finansowej	Numer i Data zawarcia porozumienia / umowy o udzieleniu pomocy finansowej	Kwota i data przekazania/ pozyskania środków	Przedmiot porozumienia / umowy o udzieleniu pomocy finansowej
010	01010	6300	Budżet Woj. Mazowieckiego	E/161/RW.VII/D/2/007 16.08.2007 r.	50.000,00 zł 6.09.2007 r.	budowa wodociągu wiejskiego etap IV
600	60016	6260	FOGR	122/RW.III/D1/07 3.07.2007 r.	60.000,00 zł 20.12.2007 r.	Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych we wsi Piskornia
600	60016	6300	Budżet Woj. Mazowieckiego	C/214/RW.VII/D/2007 11.10.2007 r.	100.000,00 zł 31.10.2007 r.	Przebudowa drogi gminnej Piskornia-Obręb
754	75412	6300	Budżet Woj. Mazowieckiego	ON.BI.I.DOF.3011-18-3-295/07 2.10.2007 r.	97.244,00 zł 29.11.2007 r.	zakup samochodu dla OSP Pokrzywnica
801	80101	6300	Budżet Woj. Mazowieckiego	D/153/RW.VII.D/2/007 7.08.2007 r.	30.000,00 zł 19.12.2007 r.	Budowa wielofunkcyjnego boiska sportowego w PSP Gzowo
8011	80110	6630	Ministerstwo Sportu i Turystyki	153/07/023 25.09.2007 r. aneks – 21.01.2008 r.	522.200,00 zł 23.10.2007 r., 20.11.2007 r., 11.12.2007 r., 19.12.2007 r.	Budowa hali sportowej w Dzierżeninie.
Razem:					859.444,00 zł	

3.1. Kontroli poddano prawidłowość wydatkowania i rozliczenia środków, jak niżej:

a) kwota 60.000,00 zł, w dz. 600 - „Transport i łączność”, rozdz. 60016- „Drogi publiczne gminne”, § 6260 - „Dotacje otrzymane z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych” i ustalono, co następuje:

W dniu 3 lipca 2007 r. została zawarta umowa Nr 122/RW.III/DI/07 dotacji z terenowego Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych pomiędzy Województwem Mazowieckim, a Gminą Pokrzywnica reprezentowaną przez Wójta Gminy Pana Adama Dariusza Rachubę.

Z treści ww. umowy wynikają m.in. postanowienia, jak niżej:

- Województwo przekaze Wnioskodawcy dotację ze środków terenowego Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych w wysokości 60.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania p.n. „Przebudowa drogi gminnej – dojazdowej do gruntów rolnych we wsi Piskornia”,
 - kwota dotacji nie może przekroczyć 50% wartości (brutto) zadania,
 - odbiór na gruncie przedmiotu umowy musi być dokonany najpóźniej do 30 listopada 2007 r., natomiast ostateczne rozliczenie finansowe nie później niż do 10 grudnia 2007 r.,
 - Komisja z udziałem przedstawicieli Województwa i Wnioskodawcy dokona odbioru zadania w terenie, w miejscu jego realizacji,
 - z odbioru w terenie sporządzony zostanie protokół,
 - poza ww. protokołem sporządzony zostanie końcowy protokół finansowy,
 - Województwo przekaze Wnioskodawcy dotację w terminie 21 dni od daty wpływu noty księgowej,
 - przekazanie dotacji nastąpi w formie przelewu na rachunek bankowy wnioskodawcy,
 - Wojewoda zastrzega sobie prawo dokonania przekazania dotacji z opóźnieniem w przypadku braku środków na rachunku terenowego Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych.
- Roboty, które były przedmiotem ww. umowy zostały wykonane na podstawie umowy Nr RI 342/6/2007 z dnia 11 września 2007 r.

W dniu 7.11.2007 r. komisja składająca się z 5 osób: Wójta Gminy, Kierownika Referatu Inwestycji, przedstawiciela wykonawcy, Kierownika budowy oraz Inspektora nadzoru dokonała odbioru robót, sporządzając na powyższą okoliczność protokół odbioru robót budowlanych. W odbieranym obiekcie stwierdzono wady i usterki dające się usunąć, polegające na uzupełnieniu zwirowania poboczy. Termin usunięcia usterek wyznaczono na dzień 21.11.2007 r.

W dniu 27.11.2007 r. ww. komisja dokonała odbioru końcowego robót, sporządzając na powyższą okoliczność protokół. W odbieranym obiekcie nie stwierdzono wad i usterek, a jakość wykonanych robót oceniono jako dobrą.

Komisja postanowiła odebrać i przekazać do użytku roboty budowlane, polegające na przebudowie drogi dojazdowej do gruntów rolnych wsi Piskornia na dł. 750 m.

Wykonawca w dniu 27.11.2007 r. wystawił fakturę na kwotę 189.766,12 zł.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty, o czym świadczą zamieszczone podpisy.

Zapłaty dokonano poleceniem przelewu z dnia 3.12.2007 r.

Z odbioru robót został sporządzony w dniu 5.12.2007 r. protokół odbioru wykonanych robót na gruncie oraz końcowego odbioru zadania dotowanego z terenowego Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych z udziałem przedstawicieli Województwa i Urzędu Gminy.

W dniu 3.12.2007 r. została wystawiona przez Gminę Pokrzywnica nota księgowa Nr 1/11/2007 na kwotę 60.000,00 zł (poz. księg. 396/6781).

Dotacja w powyższej kwocie została przekazana z Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych na rachunek Gminy Pokrzywnica w dniu 20.12.2007 r.

b) kwota 97.244,00 zł, w dz. 754 - „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, rozdz. 75412 - „Ochotnicze straże pożarne”, § 6300 - „Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych” i ustalono, co następuje:



Ww. kwotę stanowiły środki otrzymane na podstawie umowy Nr ON.BI.LDOF.3011-18-3-295/07 z dnia 2 października 2007 r. w sprawie dofinansowania przez Województwo Mazowieckie zakupu sprzętu specjalistycznego dla Ochotniczej Straży Pożarnej Pokrzywnica.

Umowa została zawarta pomiędzy Województwem Mazowieckim, reprezentowanym przez Zarząd Województwa Mazowieckiego, a Gminą Pokrzywnica reprezentowaną przez Adama Dariusza Rachubę – Wójta Gminy. Kontrasygnaty dokonała Pani Halina Gryc – Skarbnik Gminy.

Z ww. umowy wynikają m.in. postanowienia, jak niżej:

- Województwo zobowiązało się do dofinansowania zakupu ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego i przekazania na ten cel na rzecz Gminy kwoty 97.244,00 zł,
- środki, o których mowa zostaną przekazane przez Województwo w ciągu 14 dni od daty pisemnego poinformowania Województwa o rozstrzygnięciu procedur przetargowych/zakupu na konto bankowe Urzędu Gminy. Środki powinny być wydatkowane przez Gminę do 31 grudnia 2007 r.
- Gmina przedstawi Województwu rozliczenie wykorzystania środków w terminie do 15 stycznia 2008 r.,
- rozliczenie przedstawiane Województwu będzie zawierać kopie faktur zakupu wraz z kserokopią przelewów / wyciągów bankowych (potwierdzone za zgodność z oryginałem) dokonane wg wzoru stanowiącego załącznik do umowy,
- do rozliczenia Gmina zobowiązuje się dołączyć protokoły zdawczo-odbiorcze pomiędzy Gminą, a Ochotniczą Strażą Pożarną Pokrzywnica,
- sprzęt specjalistyczny zostanie przekazany OSP Pokrzywnica przy udziale przedstawicieli Województwa.

W odniesieniu do postanowień umowy ustalono, co następuje:

W dniu 5.11.2007 r. została zawarta umowa kupna – sprzedaży pomiędzy Gminą Pokrzywnica, a firmą „Samochody Ratownicze”.

Z §1 umowy wynika, że na podstawie przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego rozstrzygniętego w dniu 23.10.2007 r. dostawca sprzedaje ciężki samochód ratowniczo-gaśniczy marki Mercedes, rok produkcji 1985, nr rej. BP-94-JF, typ podwozia 1622 AK-I, nr podwozia 61732615152029. Dostarczenie przedmiotu umowy nastąpi do dnia 20.11.2007 r. do siedziby zamawiającego.

Dostawca otrzyma kwotę brutto 155.000,00 zł. Płatność nastąpi w terminie 21 dni na podstawie złożonej faktury na konto bankowe dostawcy.

W dniu 5.11.2007 r. dostawca wystawił fakturę Nr 55/2007 na kwotę 155.000,00 zł.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty, o czym świadczą zamieszczone podpisy.

Z adnotacji zamieszczonej przez Panią Halinę Gryc – Skarbnika Gminy wynika, że zakup został sfinansowany ze środków Samorządu Województwa Mazowieckiego w kwocie 97.244,00 zł zgodnie z umową w ramach programu OSP-2007.

Zapłaty dokonano poleceniem przelewu z dnia 8.11.2007 r.

Dotacja w powyższej kwocie wpłynęła na rachunek Gminy Pokrzywnica w dniu 29.11.2007 r.

W dniu 20.12.2007 r. został sporządzony protokół przekazania ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego o wartości 155.000,00 zł.

Przy piśmie Nr Fn 3420/2/07 z dnia 27.12.2007 r. Gmina Pokrzywnica przesała Województwu rozliczenie wraz z kserokopiami dokumentów (potwierdzonych za zgodność z oryginałem), dokonane wg wzoru stanowiącego załącznik do umowy.

4. Przekazywanie dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

Dokumenty z powyższego zakresu przedłożyła do kontroli Pani Agata Makowska – specjalista ds. księgowości budżetowej.

4.1. Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie pismem - FIN/301/3011/14/2007 z dnia 21.02.2007 r. przekazał do Urzędu Gminy w Pokrzywnicy plan dochodów na 2007 r. w dz. 750, rozdz. 75011, § 2350 – „Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego” w wysokości 19.634,00 zł.

Rada Gminy Pokrzywnica w załączniku Nr 10 do uchwały Nr III/17//2006 z dnia 29 grudnia 2006 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pokrzywnica na 2007 r. ustaliła plan dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w dz. 750, rozdz. 75011, § 2350 w kwocie 19.634,00 zł.

W ramach zaplanowanych dochodów Gmina pobierała opłatę za wydanie dowodu osobistego w wysokości 30,00 zł, tj. zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 listopada 2000 r. w sprawie opłaty za wydanie dowodu osobistego (Dz. U. Nr 105, poz. 1110 z późn. zm.).

4.2. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że Gmina Pokrzywnica w 2007 r. zrealizowała dochody z powyższego tytułu w kwocie 42.028,80 zł, z czego na rachunek MUW w Warszawie przekazano kwotę 39.927,36 zł, natomiast kwotę 2.101,44 zł potrącono, jako dochód własny Gminy.

Zgodnie z postanowieniami art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13.11.2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 203, poz. 1966 z późn. zm.) źródłem dochodów własnych gminy jest 5 % dochodów uzyskanych na rzecz budżetu państwa.

4.3. Obrót środkami obejmowano ewidencją kont, jak niżej:

a) wpływ środków:

Wn 139-2 – konto wg planu kont dla budżetu gminy,

Ma 240-3 – konto wg planu kont dla budżetu gminy,

b) odprowadzenie środków na rachunek MUW w Warszawie:

Wn 240-3 - konto wg planu kont dla budżetu gminy,

Wn 139-2 – konto wg planu kont dla budżetu gminy,

c) 5 % dochodów gminy z tytułu opłat za dowody osobiste:

- w księgach rachunkowych budżetu gminy - Wn 133 i Ma 901.

Od dnia 19.11.2008 r. obrót środkami ewidencjonuje się w księgach rachunkowych jednostki budżetowej Urzędu Gminy oraz w księgach rachunkowych budżetu gminy odpowiednio, jak niżej:

a) w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:

- wpływ środków:

Wn 139-2 i Ma 240-2,

- odprowadzenie środków na rachunek MUW w Warszawie:

Wn 240-2 i Ma 139-2,

b) w księgach rachunkowych budżetu gminy - 5 % dochodów gminy z tytułu opłat za dowody osobiste:

Wn 133 i Ma 901.

4.4. Poddano kontroli terminowość odprowadzania ww. dochodów na rachunek MUW w Warszawie w roku 2007.

Na podstawie zapisów na koncie 139-2 ustalono, że w 2007 r. ww. dochody były przekazywane w terminach określonych w § 8 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji

rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. Nr 135, poz. 955).

Wójt Gminy sporządził w dniu 21.02.2008 r. sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2007, w którym wykazał dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Ponadto w ww. sprawozdaniu wykazano dochody z tyt. zaliczki alimentacyjnej (dz. 852, rozdz. 85212, § 0970) w kwocie 395,49 zł, z czego 197,75 zł przekazano na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego, natomiast kwota 197,74 zł stanowiła dochód gminy, zgodnie z art. 12 ust 1 i 2 ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej (Dz.U. Nr 86, poz. 732 z późn. zm.).

VII. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. Jednostki budżetowe.

1.1. Gospodarkę finansową na zasadach określonych dla jednostek budżetowych w 2007 r. w Gminie Pokrzywnica prowadziły następujące jednostki organizacyjne:

a) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pokrzywnicy, działający na podstawie statutu nadanego uchwałą Nr XIII/78/2003 Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 10 grudnia 2003 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pokrzywnicy.

Z treści § 1 uchwały Nr XI/51/90 Gminnej Rady Narodowej w Pokrzywnicy z dnia 25.04.1990 r. w sprawie utworzenia Ośrodka Pomocy Społecznej w Pokrzywnicy wynika, że Ośrodek jest jednostką budżetową.

b) Publiczna Szkoła Podstawowa w Pokrzywnicy, działająca na podstawie statutu przyjętego uchwałą Nr 11 - rok szkolny 2007/2008 na posiedzeniu Rady Pedagogicznej w dniu 10.06.2008 r.

Z treści § 19 ww. statutu wynika, że Szkoła jest jednostką budżetową.

c) Publiczna Szkoła Podstawowa w Pobylkowie Dużym, działająca na podstawie statutu przyjętego uchwałą Nr 7/2006/07 Rady Pedagogicznej z dnia 22.05.2007 r.

Z treści § 2 ww. statutu wynika, że Szkoła jest jednostką budżetową.

d) Publiczna Szkoła Podstawowa w Gzowie, działająca na podstawie statutu przyjętego uchwałą Nr 1/2007/2008 Rady Pedagogicznej z dnia 5.10.2007 r.

Z treści § 2 ww. statutu wynika, że Szkoła jest jednostką budżetową.

e) Publiczna Szkoła Podstawowa w Nowym Niestępowie, działająca na podstawie statutu przyjętego uchwałą Nr 3/2007/2008 Rady Pedagogicznej z dnia 8.10.2007 r.

Z rozdz. „Postanowienia końcowe” statutu wynika, że Szkoła jest jednostką budżetową.

f) Publiczne Gimnazjum Nr 1 w Dzierżeninie, działające na podstawie statutu uchwalonego przez Radę Pedagogiczną. Tekst jednolity statutu obowiązuje od dnia 22.10.2007 r.

Z rozdz. „Postanowienia końcowe” statutu wynika, że Szkoła jest jednostką budżetową.

1.2. Obsługę finansowo- księgową wszystkich jednostek budżetowych w 2007 r. i obecnie prowadzi Referat Budżetu i Finansów Urzędu Gminy Pokrzywnica.

Własne rachunki bankowe posiada Urząd Gminy oraz GOPS, natomiast dla jednostek oświatowych prowadzony jest jeden rachunek bankowy.

Rachunkowość jednostek prowadzona jest w oddzielnych urządzeniach księgowych, w sposób umożliwiający sporządzenie odrębnych sprawozdań budżetowych i finansowych.

1.3. Wójt Gminy w dniu 9.01.2007 r. przekazał wszystkim jednostkom budżetowym informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek.

1.4. Jednostki budżetowe gminy realizowały tylko dochody z tytułu odsetek od środków na rachunkach bankowych, natomiast pozostałe dochody były planowane i wpływały bezpośrednio na rachunek bieżący budżetu.

Odsetki od środków na rachunkach bankowych prowadzonych dla jednostek były okresowo przekazywane na rachunek bieżący budżetu i obejmowane ewidencją kont: Wn 133 i Ma 901.

Do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych winno być prowadzone w księgach rachunkowych budżetu gminy konto o symbolu 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Jednostki budżetowe w 2007 r. zrealizowały dochody tytułem odsetek od środków na rachunkach bankowych w kwocie 55,94 zł.

1.5. Gmina w 2007 r. przekazywała jednostkom budżetowym środki przeznaczone na wydatki tych jednostek.

Do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki wydatków budżetowych prowadzono konto o symbolu 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”. Z ewidencji szczegółowej do tego konta ustalono, że w 2007 r. przekazano jednostkom środki na wydatki w kwocie 12.351.820,12 zł.

Ze sprawozdań jednostkowych o symbolu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za 2007 r. sporządzonych przez kierowników poszczególnych jednostek wynika, że wydatki zostały zrealizowane na łączną kwotę 12.341.016,12 zł. Niewykorzystane środki w kwocie 10.804,00 zł zostały zwrócone na rachunek budżetu gminy w dniu 31.12.2007 r.

Przekazane środki na wydatki w 2007 r. oraz ich wykorzystanie obrazuje poniższe zestawienie:

Lp.	Nazwa jednostki	Nr konta	Kwota środków przekazanych z budżetu gminy	Kwota środków wykorzystanych wg sprawozdania Rb-28S za 2007	Zwrot niewykorzystanych środków
1.	Urząd Gminy	223-1	7.420.343,98	7.413.961,02	6.382,96 31.12.2007 r.
2.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	223-2	1.624.284,00	1.622.657,45	1.626,55 31.12.2007 r.
3.	Jednostki oświatowe	223-3	3.307.192,14	3.304.397,65	2.794,49 31.12.2007 r.
	OGÓŁEM:		12.351.820,12	12.341.016,12	10.804,00

2. Zakłady budżetowe.

Z wyjaśnienia uzyskanego od Pani Haliny Gryc - Skarbnika Gminy wynika, że w 2007 r. w Gminie Pokrzywnica nie funkcjonowały jednostki organizacyjne, które prowadziły gospodarkę finansową na zasadach określonych dla zakładów budżetowych.

3. Gospodarstwa pomocnicze.

W 2007 r. w Gminie Pokrzywnica nie funkcjonowały gospodarstwa pomocnicze przy jednostkach budżetowych gminy, co potwierdza ustne wyjaśnienie złożone przez Panią Halinę Gryc - Skarbnika Gminy.



4. Dochody własne.

4.1. Rada Gminy Pokrzywnica uchwałą Nr XXXVIII/241/2006 z dnia 30 czerwca 2006 r. w sprawie dochodów własnych jednostek budżetowych Gminy Pokrzywnica utworzyła rachunki dochodów własnych w następujących jednostkach budżetowych:

- Publiczne Gimnazjum Nr 1 w Dzierżeninie,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Gzowie,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Nowym Niestępowie,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Pobyłkowie Dużym,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Pokrzywnicy.

Z treści ww. uchwały wynikają m. in. postanowienia, jak niżej:

1) Źródłami dochodów własnych są:

- odsetki bankowe od rachunku dochodów własnych,
- wpływy od jednostek uczestniczących we wspólnych akcjach kulturalnych, oświatowych, gospodarczych,
- wpłaty z tytułu najmu pomieszczeń szkolnych,
- darowizny finansowe i rzeczowe osób fizycznych i prawnych,
- przychody uzyskane w wyniku organizowanej przez szkołę pracy społecznej użytecznej uczniów i nauczycieli,
- pozostałe wpływy,
- wpływy za kursy, szkolenia, imprezy.

2) Wydatkami rachunków dochodów własnych są:

- środki czystości,
- wyposażenie,
- zakup artykułów biurowych,
- pomoce dydaktyczne,
- usługi remontowe bieżące,
- szkolenia i kursy,
- inne bieżące wydatki rzeczowe,
- zakup energii, gazu, wody itp.,
- zakup usług pozostałych, np. telefon,
- opłaty pocztowe,
- usługi transportowe.

4.2. Rada Gminy Pokrzywnica w załączniku Nr 7 do uchwały Nr III/17/2006 z dnia 29 grudnia 2006 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Pokrzywnica na rok 2007 r. ustaliła plan dochodów i wydatków dochodów własnych jednostek budżetowych na 2007 r. w następujących jednostkach i kwotach:

a) Publiczna Szkoła Podstawowa w Nowym Niestępowie:

- dochody: 1.000,00 zł,
- wydatki: 1.000,00 zł.

b) Publiczne Gimnazjum w Dzierżeninie:

- dochody: 1.000,00 zł,
- wydatki: 1.000,00 zł.

W planie dochodów i wydatków dochodów własnych jednostek budżetowych w ciągu 2007 r. wprowadzono zmianę uchwałą Nr IV/25/2007 Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 13.03.2007 r. w sprawie zmian budżetu gminy Pokrzywnica na 2007 r. - w zał. Nr 6.

W wyniku zmian dokonanych w 2007 r. plan dochodów i wydatków dochodów własnych jednostek budżetowych wynosił ostatecznie:

a) Publiczna Szkoła Podstawowa w Nowym Niestępowie:




- dochody: 1.000,00 zł,

- wydatki: 1.391,02 zł.

b) Publiczne Gimnazjum w Dzierżeninie:

- dochody: 1.000,00 zł,

- wydatki: 1.111,45 zł.

Powyższe jednostki przedłożyły Wójtowi Gminy w dniu 18.01.2008 r. sprawozdania RB-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi finansowanych za okres 1.01. – 31.12.2007 r., z których wynika że:

a) Publiczna Szkoła Podstawowa w Nowym Nistepowie:

- dochody wykonane: 2.016,91 zł,

- wydatki wykonane: 1.012,01 zł.

b) Publiczne Gimnazjum w Dzierżeninie:

- dochody wykonane: 3.005,58 zł,

- wydatki wykonane: 990,12 zł.

4.3. Wójt Gminy przedłożył w dniu 25.02.2008 r. do RIO w Warszawie sprawozdania Rb-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi finansowanych za okres od początku roku 2007 do końca 4 kwartału roku 2007, w których wykazał dane zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych.

4.4. W pozostałych jednostkach budżetowych dochody własne na 2007 r. nie były planowane i dochodów z tego tytułu nie uzyskano.

5. Samorządowe osoby prawne.

5.1. W Gminie Pokrzywnica w badanym 2007 r. jako samorządowa osoba prawna funkcjonowała Gminna Biblioteka Publiczna w Pokrzywnicy z filią w Dzierżeninie.

Gminna Biblioteka Publiczna w Pokrzywnicy z Filią w Dzierżeninie działa na podstawie statutu nadanego uchwałą Nr VIII/61/2001 Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 29 sierpnia 2001 r. w sprawie nadania statutu Gminnej Biblioteki Publicznej w Pokrzywnicy, stanowiącego załącznik do ww. uchwały z późn. zm.

W ww. statucie zawarto zapis, z którego wynika, że Biblioteka działa m.in. na podstawie ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 z późn. zm.), co oznacza że gospodarka finansowa tej jednostki prowadzona jest także na zasadach określonych tą ustawą.

Gminna Biblioteka Publiczna w Pokrzywnicy z Filią w Dzierżeninie została wpisana do prowadzonego przez Gminę rejestru placówek kultury gminy Pokrzywnica – Księga Rejestrowa Nr 1.

Jednostka posiadała w 2007 r. i posiada wyodrębnione rachunki bankowe (rachunek podstawowy i rachunek ZFŚS) w Banku Spółdzielczym w Pułtusk Oddział w Pokrzywnicy.

W budżecie Gminy na 2007 r. przewidziano dotację dla ww. instytucji kultury w kwocie 99.000,00 zł, zaplanowaną jako wydatek w dz. 921, rozdz. 92116, § 2480.

Z rachunku budżetu przekazano opisywanej jednostce w 2007 r. środki w kwocie 97.685,87 zł w 46 transzach. Plan dotacji został wykonany w 98,67 %.



VIII. FUNDUSZE CELOWE

1. Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

1.1. Sprawy z powyższego zakresu prowadziła w 2007 r. i prowadzi obecnie Pani Halina Gryc – Skarbnik Gminy, która przedłożyła dokumenty do kontroli i udzielała wyjaśnień. Ostateczny plan finansowy Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na 2007 r. Rada Gminy Pokrzywnica określiła w załączniku Nr 7 do uchwały Nr IV/25/2007 Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 13 marca 2007 r. w sprawie zmian budżetu gminy Pokrzywnica na 2007 r.

W wyniku zmian dokonanych w 2007 r. plan GFOŚiGW wynosił:

- stan funduszu na początek roku	- 3.635,92 zł,
- przychody	- 2.450,00 zł,
- wydatki	- 5.885,92 zł,
- stan funduszu na koniec roku	- 200,00 zł.

1.2. Środki funduszu gromadzone były w 2007 r. i są obecnie na odrębnym rachunku bankowym.

Obrót środkami GFOŚiGW ewidencjonowany był na kontach o symbolach :

- 135 - „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”,
- 853 - „Fundusze pozabudżetowe”.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że przychody GFOŚiGW w 2007 r. stanowiły kwotę 2.047,68 zł, na którą składały się:

- kwota 2.042,81 zł - § 0690 „Wpływy z różnych opłat” (wpływy z tytułu przelewów redystrybucyjnych od Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w Warszawie),
- kwota 4,87 zł - § 0920 – „Pozostałe odsetki”.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że wydatki Funduszu w 2007 r. stanowiły kwotę 2.081,62 zł.

Powyższe wydatki zostały zaewidencjonowane w dz. 900, rozdz. 90011, §§ 4210, 4300, 8550.

1.3. Kontrolą objęto losowo wybrane wydatki w łącznej kwocie 1.797,03 zł, poniesione w § 4210, co stanowiło 86,33 % wszystkich wydatków zrealizowanych w 2007 r.

Wydatek w kwocie 1.797,03 zł został poniesiony na podstawie faktur, jak niżej:

- a) faktura VAT Nr 51/07 z dnia 4.06.2007 r. na kwotę 1.477,01 zł za zakup kosiarki spalinowej,
- b) faktura VAT Nr 17/07 z dnia 6.02.2007 r. na kwotę 175,02 zł za zakup worków na śmieci, rękawic oraz sekatorów do gałęzi,
- c) faktura VAT Nr 283/02/2007 na kwotę 145,00 zł za zakup narzędzi (siekier).

Z adnotacji zamieszczonej na fakturach - poz. b) i c) wynika, że wymienione artykuły oraz sprzęty zostały zakupione na potrzeby prac społecznych wykonywanych na terenie gminy Pokrzywnica.

Ww. faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty, o czym świadczą zamieszczone podpisy.

Zapłaty dokonano poleceniem przelewu w dniu 21.06.2007 r. – poz. a) oraz gotówką w dniu 6.02.2007 r. - poz. b) i c).

1.4. Wójt Gminy w dniu 25.02.2008 r. sporządził sprawozdanie Rb-33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej za okres od początku roku do dnia 31.12.2007 r., z którego wynika, że przychody GFOŚiGW w

2007 r. wyniosły 2.047,68 zł, na planowane w kwocie 2.450,00 zł, natomiast wydatki wyniosły 2.081,62 zł, na planowane w kwocie 5.885,92 zł.

Wójt Gminy sporządził sprawozdanie OŚ-4g z gospodarowania Gminnym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej za rok 2007.

Dane ujęte w powyższych sprawozdaniach są zgodne z ewidencją księgową.

USTALENIA KOŃCOWE

W trakcie czynności kontrolnych na wszystkie stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości ustalone w niniejszym protokole udzielono pełnego instruktażu pracownikom jednostki. W wyniku instruktażu udzielonego przez inspektorów kontroli w zakresie prawidłowej interpretacji przepisów i ich stosowania w praktyce znaczna część nieprawidłowości została w bieżącej pracy jednostki usunięta.

Za opisane w protokole czynności prawne i operacje ekonomiczne oraz dokumentowanie i stan dokumentacji odpowiedzialni są:

- Wójt Gminy (Kierownik Urzędu-Organ Podatkowy),
- Skarbnik Gminy (Główny Księgowy).

Wykaz załączników:

1. Ramowy zakres kontroli kompleksowych jednostek samorządu terytorialnego - zał. Nr 1.
2. Protokół z kontroli kasy - zał. Nr 2.

Przed podpisaniem niniejszego protokołu poinformowano Wójta Gminy, że zgodnie z trybem prowadzenia kontroli pkt 9 ppkt 9 załącznika Nr 2 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i tryb postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) ma prawo odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie Jednostki w dniu 12.12.2008 r. po uprzednim odczytaniu i omówieniu.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod poz. 4/2008.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Wójtowi Gminy.

Do ustaleń w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Podpisy kontrolujących:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli i Gospodarki Finansowej

INSPEKTOR KONTROLI
Stanisław Domian

Podpisy kontrolowanych:

WÓJT
mgr inż. Adam Ławiecki

SKARBNIK GMINY
Halina Gryc

Ramowy zakres kontroli kompleksowych
jednostek samorządu terytorialnego

I. Ustalenia ogólnooorganizacyjne

1. Dane ogólne
2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne
3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

II. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa

1. Stan i kompletność urządzeń księgowych
2. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej
3. Sprawozdawczość budżetowa

III. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

1. Gospodarka środkami pieniężnymi
2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania
3. Rozrachunki i rozszczenia
4. Inwentaryzacja
5. Kredyty, pożyczki i poręczenia

IV. Wykonanie budżetu

1. Dochody budżetowe
 - 1.1. Subwencje i dotacje
 - 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat
 - 1.3. Dochody z majątku
 - 1.4. Inne dochody
2. Przychody budżetowe
3. Wydatki budżetowe
 - 3.1. Wydatki bieżące
 - 3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń
 - 3.1.2. Pozostałe wydatki
 - 3.1.3. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych
 - 3.2. Wydatki majątkowe
 - 3.2.1. Wydatki na inwestycje
 - 3.2.2. Pozostałe wydatki
 - 3.2.3. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych
4. Rozchody budżetowe

V. Mienie komunalne

1. Gospodarka nieruchomościami
2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku
 - 2.1. Środki trwałe
 - 2.2. Wartości niematerialne i prawne
 - 2.3. Finansowy majątek trwały
 - 2.4. Materiały
3. Inwentaryzacja

VI. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień

1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych
2. Prawdliwość wykorzystania dotacji celowych
3. Środki na realizację porozumień

VII. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi

1. Jednostki budżetowe
2. Zakłady budżetowe
3. Gospodarstwa pomocnicze
4. Dochody własne
5. Samorządowe osoby prawne

VIII. Fundusze celowe

PROTOKÓŁ

kontroli kasy w Urzędzie Gminy Pokrzywnica 06-121 Pokrzywnica, ul. Aleja Jana Pawła II nr 1, przeprowadzonej w dniu 3.10.2008 r. od godz. 12.00 przez Stanisława Domiana i Elżbietę Nicewicz – inspektorów kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w obecności inspektora ds. wymiaru podatków i opłat - Pani Bogumiły Martyniuk, pełniącej również obowiązki kasjera oraz Skarbnika Gminy - Pani Haliny Gryc.

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. Rzeczywisty stan gotówki w kasie – 1.295,84 zł.

a) stan gotówki w kasie wynikający z ostatniego raportu kasowego Nr 25/2008 za okres od 1.10. – 3.10.2008 r. „Pogotowie kasowe” - 1.295,84 zł, w tym:

- saldo z przedostatniego raportu kasowego Nr 24/2008 za okres od 22.09.2008 r. do 30.09.2008 r. – 1.410,86 zł,

b) stan gotówki w kasie wynikający z ostatniego raportu kasowego Nr 27/2008 za okres od 1.10.2008 r. do 3.10.2008 r. prowadzonego dla wydatków budżetowych – 0,00 zł,

c) stan gotówki w kasie wynikający z ostatniego raportu kasowego Nr 22/2008 za okres od 22.09.2008 r. do 30.09.2008 r. prowadzonego dla wydatków GOPS - 0,00 zł,

d) stan gotówki w kasie wynikający z ostatniego raportu kasowego Nr 5/2008 za okres od 27.05.2008 r. do 27.05.2008 r. prowadzonego dla różnych dochodów i wydatków z rachunku bieżącego gminy - 0,00 zł,

e) stan gotówki w kasie wynikający z ostatniego raportu kasowego Nr 4/2008 za okres od 7.04.2008 r. do 27.04.2008 r. prowadzonego dla wydatków Gminnej Biblioteki Publicznej - 0,00 zł,

f) stan gotówki w kasie wynikający z ostatniego raportu kasowego Nr 3/2008 za okres od 8.08.2008 r. do 8.08.2008 r. prowadzonego dla obrotów środkami ZFŚS pracowników Urzędu Gminy - 0,00 zł.

Stan gotówki w kasie w kwocie 1.295,84 zł wynikający z ww. raportów kasowych zgodny jest z rzeczywistym stanem gotówki w kasie stwierdzonym w trakcie kontroli.

2. W trakcie kontroli w kasie przechowywane były następujące druki ścisłego zarachowania :

a) чеки gotówkowe – 30 szt., w tym:

- od Nr 004985321 do Nr 004985336 - 16 szt.,

- od Nr 004984136 do Nr 004984140 - 5 szt.,

- od Nr 004984192 do Nr 004984200 - 9 szt.

b) kwitariusze przychodowe K-103 dla opłaty targowej – 1 bloczek od Nr 4272601 do Nr 4272700,

c) Dowód wpłaty KP – 4 bloczki,

d) Dowód wypłaty KW – 4 bloczki,

Ww. druki ewidencjonowano w 1 księdze druków ścisłego zarachowania o symbolu PuK-210 założonej 1.01.2004 r.

e) kwitariusze przychodowe K-103 przeznaczone dla soltysów – 58 bloczków od Nr 9442201 do Nr 9475000.

Powyższe kwitariusze ewidencjonowane były w księdze druków ścisłego zarachowania o symbolu PuK-210 założonej 1.01.2007 r.

3. Stwierdzono, że w kasie znajdują się wykorzystane druki ścisłego zarachowania – kwitariusze przychodowe K-103 „Sołtysi”.

Kontroli poddano losowo wybrane bloczki w ilości 10 szt.

Stan ww. kwitariuszy jest zgodny ze stanem druków, wynikającym z prowadzonej przez kasjerkę księgi druków ścisłego zarachowania, która określała m.in.: datę odbioru, podpis osoby pobierającej, datę i podpis zwracającego.

Księgi druków były ponumerowane, opisane i opieczetowane.

4. Pogotowie kasowe w kasie Urzędu Gminy Pokrzywnica zostało ustalone przez Wójta Gminy Pokrzywnica zarządzeniem Nr 44/2005 z dnia 30 grudnia 2005 r. w wysokości 2.000,00 zł z przeznaczeniem na bieżące wydatki Urzędu Gminy.

5. Kasjerka złożyła w dniu 26.02.2001 r. oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzone jej pieniądze, druki wartościowe i ścisłego zarachowania.

6. Ostatnia kontrola kasy została przeprowadzona w dniu 31.12.2007 r. przez komisję inwentaryzacyjną składającą się z 2 osób, w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej, co zostało udokumentowane sporządzonym protokołem, w którym nadwyżek ani niedoborów nie stwierdzono.

7. Uwagi o zabezpieczeniu kasy:

Brak pomieszczenia kasowego – kasy.

Pomieszczenie, w którym dokonuje się wypłat gotówki nie jest należycie zabezpieczone.

Protokół niniejszy został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany po uprzednim odczytaniu.

Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

W związku z ustaleniami zawartymi w niniejszym protokole nie wniesiono zastrzeżeń.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

INSPEKTOR KONTROLI
Stanisław Domitaj
(podpis kontrolującego)

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

INSPEKTOR KONTROLI
Elżbieta Nicewicz
(podpis kontrolującego)

[Podpis]
(podpis kasjerki)

SKARBNIK GMINY
[Podpis]
(podpis osoby obecnej przy kontroli)