

Protokół

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Janowiec Kościelny, przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Janowcu Kościelnym w okresie od 10 stycznia do 25 lutego 2011 r., przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie.

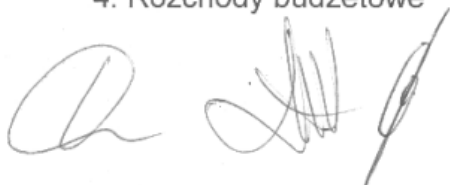
Kontrolę przeprowadził zespół w składzie:

- Inspektor kontroli Paweł Czuba, w okresie od 10 września do 25 lutego 2011 r., działający na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Olsztynie Nr 7/2011 z dnia 27 grudnia 2010 r., z przerwą w dniu 11.01.2011,
- Inspektor kontroli Michał Trusewicz, w okresie od 12 stycznia do 25 lutego 2011 r., działający na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Olsztynie Nr 13/2011 z dnia 10 stycznia 2011 r.,
- Mł. inspektor kontroli Marek Dodo, w okresie od 12 stycznia do 25 lutego 2011 r., działający na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Olsztynie Nr 14/2011 z dnia 10 stycznia 2011 r., z przerwą w dniu 15.02.2011 r.,

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2010 r. do dnia 31.12.2010 r., a w przypadkach koniecznych lata wcześniejsze lub późniejsze.

Zakres kontroli:

- I. Ustalenia ogólnoorganizacyjne
- II. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa
- III. Gospodarka pieniężna i rozrachunki
- IV. Wykonanie budżetu
 1. Dochody budżetowe
 2. Przychody budżetowe
 3. Wydatki budżetowe
 4. Rozchody budżetowe



V. Mienie komunalne

VI. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień

VII. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Dane ogólne

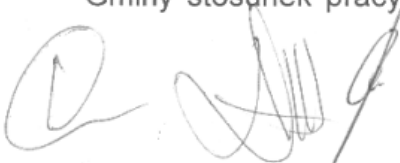
1.1. Siedzibą organów Gminy jest miejscowość Janowiec Kościelny. Obsługę finansową Gminy Janowiec Kościelny prowadzi Urząd Gminy w Janowcu Kościelnym Nr nieruchomości 62, 13 – 111 Janowiec Kościelny.

1.2. Gmina Janowiec Kościelny realizuje zadania:

- własne określone przepisami art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) – w dalszej części protokołu jako ustawa o samorządzie gminnym,
- zlecone z zakresu administracji rządowej na podstawie odrębnych ustaw,
- realizowane na podstawie porozumień.

1.3. W okresie objętym kontrolą niżej wymienione funkcje sprawowali:

- Wójta Gminy – Pani Danuta Puchalska, na podstawie wyboru w wyborach bezpośrednich (zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Janowcu Kościelnym z dnia 13.11.2006 r.). Ślubowanie złożyła w dniu 5.12.2006 r.
- Od dnia 2.12.2010 r. Pani Bożena Grochala została wybrana na stanowisko Wójta Gminy w wyborach bezpośrednich (zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Janowcu Kościelnym z dnia 29.11.2010 r.). Ślubowanie złożyła w dniu 2.12.2010 r.
- Sekretarza Gminy – Pani Bożena Grochala – powołana na stanowisko uchwałą Nr II/10/90 Rady Gminy w Janowcu Kościelnym z dnia 20 czerwca 1990 roku. Z dniem 02.01.2009 r. Wójt Gminy Janowiec Kościelny przekształcił Sekretarz Gminy stosunek pracy na podstawie powołania w stosunek pracy na podstawie



umowy o pracę na czas nieokreślony zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 ze zm.). Funkcję Sekretarza Gminy pełniła do dnia wyboru na Wójta Gminy Janowiec Kościelny tj. do dnia 01.12.2010 r.

- Skarbnika Gminy – Pani Elżbieta Wiśniewska, powołana uchwałą Nr XXIV/145/09 Rady Gminy Janowiec Kościelny z dnia 1 czerwca 2009 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Janowiec Kościelny.

1.4. Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielały osoby wymienione w pkt.1.3. oraz inni pracownicy Urzędu Gminy w zakresie wykonywanych obowiązków.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne

Gmina obejmuje obszar 135,91 km² i na dzień 31.12.2010 r. posiadała 3476 mieszkańców.

2.1. Gmina funkcjonowała w oparciu o postanowienia statutu nadanego uchwałą Rady Gminy Janowiec Kościelny Nr XXVII/151/09 z dnia 23.09.2009 r. Statut został ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko – Mazurskiego z dnia 28.12.2009 r. Nr 198, poz. 2778.

2.2. Gmina Janowiec Kościelny w 2010 r. realizowała swoje zadania za pomocą jednostek organizacyjnych:

2.2.1. Jednostek budżetowych:

- 1) Urzędu Gminy Janowiec Kościelny funkcjonującego w oparciu o regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem Nr 87/2009 Wójta Gminy Janowiec Kościelny z dnia 31.12.2009 r.
- 2) Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Janowcu Kościelnym funkcjonującego w oparciu o statut uchwalony uchwałą Nr XVIII/111/08 Rady Gminy Janowiec Kościelny z dnia 27.11.2008 r. Zmianę statutu dokonano uchwałą Rady Gminy Nr XXXV/209/10 z dnia 7.07.2010 r.
- 3) Zespołu Szkół im. Jana Pawła II w Janowcu Kościelnym działającego na podstawie Uchwały Nr VI/36/99 Rady Gminy Janowiec Kościelny z dnia 12.03.1999 r. w sprawie połączenia szkół w zespół. Zespół funkcjonował w

oparciu o statut nadany uchwałą Nr X/56/99 Rady Gminy w Janowcu Kościelnym z dnia 7.09.1999 r. zmieniony uchwałą Nr 5/2010/2011 Rady Pedagogicznej Zespołu Szkół w Janowcu Kościelnym z dnia 16 grudnia 2010 r. w skład którego wchodziły niżej wymienione jednostki oświatowe:

- Szkoła Podstawowa w Janowcu Kościelnym,
- Gimnazjum w Janowcu Kościelnym.

4) Szkoły Podstawowej Nr 2 im. Zawiszy Czarnego w Waśniewie – Grabowie działającej na podstawie uchwały Nr VI/33/99 Rady Gminy Janowiec Kościelny z dnia 12.03.1999 r. w sprawie przekształcenia szkoły, uchwały Rady Pedagogicznej Nr 1/1999 z dnia 18.11.1999 r. w sprawie uchwalenia statutu szkolnego oraz n/w uchwał Rady Pedagogicznej w sprawie zmian statutu – Nr 1/2002 z dnia 23.01.2002 r., 1/2003 z dnia 22.01.2003 r., 1/2007 z dnia 26.09.2007 r.

2.2.2. Samorządowej osoby prawnej:

1) Samorządowego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Janowcu Kościelnym utworzonego na podstawie uchwały Nr XXIX/162/98 Rady Gminy w Janowcu Kościelnym z dnia 20.04.1998 r. przekształconego w samorządową instytucję kultury uchwałą Nr VI/69/2003 Rady Gminy Janowiec Kościelny z dnia 14.07.2003 r. funkcjonującego w oparciu o statut nadany uchwałą Nr VIII/82/2003 Rady Gminy Janowiec Kościelny z dnia 22.10.2003 r.

Ww. osoba prawna została wpisana do rejestru instytucji kultury pod poz. 4, prowadzonych przez organizatora – Gminę Janowiec Kościelny.

2.2.3. Zakładu Gospodarki Komunalnej utworzonego uchwałą Nr XXVI/145/97 Rady Gminy Janowiec Kościelny z dnia 14.11.1997 r. funkcjonującego w oparciu o statut nadany uchwałą Nr VI/68/2003 Rady Gminy Janowiec Kościelny z dnia 14.07.2003 r. wraz ze zmianami do statutu wprowadzonymi uchwałą Nr XXV/209/06 Rady Gminy Janowiec Kościelny z dnia 26.04.2006 r.

2.3. W kontrolowanym okresie Gmina Janowiec Kościelny była członkiem niżej wymienionych związków i stowarzyszeń:

- Związku Gmin Warmińsko - Mazurskich na podstawie uchwały Nr III/15/2002 Rady Gminy Janowiec Kościelny z dnia 30 grudnia 2002 r.,

- Ekologicznego Związku Gmin „Działdowszczyzna” na podstawie uchwały Nr XIV/131/04 Rady Gminy Janowiec Kościelny z dnia 15 grudnia 2004 r.,
- Związku Stowarzyszeń o nazwie Lokalna Grupa Działania „Brama Mazurskiej Krainy” na podstawie uchwały Nr XXVI/218/06 Rady Gminy Janowiec Kościelny z dnia 28 czerwca 2006 r.

2.4. Jednostki pomocnicze gminy

Na podstawie danych wynikających z zarządzenia Wójta Gminy Janowiec Kościelny z dnia 31.12.2003 r. w sprawie rejestru gminnych jednostek pomocniczych wynikało, iż w okresie kontrolowanym Gmina Janowiec Kościelny posiadała 30 jednostek pomocniczych, tj. sołectw.

2.5. Wójt Gminy wprowadził do stosowania następujące uregulowania wewnętrzne dotyczące gospodarki finansowej:

a) zarządzenie Nr 28/06 z dnia 29.12.2006 r. w sprawie wewnętrznych zasad gospodarki finansowej w Urzędzie Gminy Janowiec Kościelny zawierające:

- załącznik Nr 1 instrukcję zasad (polityki) rachunkowości (w tym zakładowy plan kont),
- załącznik Nr 2 procedurę kontroli finansowej,
- załącznik Nr 3 instrukcję w sprawie zasad gospodarki kasowej i drukami ścisłego zarachowania.

b) zarządzenie Nr 74/2010 z dnia 14.12.2010 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Janowiec Kościelny oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy Janowiec Kościelny zawierające:

- załącznik Nr 1 organizacja kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Janowiec Kościelny i jednostkach organizacyjnych Gminy,
- załącznik Nr 2 wzór upoważnienia do kontroli w Urzędzie Gminy Janowiec Kościelny i jednostkach organizacyjnych Gminy.

c) zarządzenie Nr 21/2003 z dnia 31.12.2003 r. instrukcja w sprawie aktywów i pasywów:

- załącznik Nr 1 – instrukcja dotycząca inwentaryzacji aktywów i pasywów,

d) zarządzenie Nr 78/10 z dnia 28.12.2010 r. w sprawie ewidencji i sporządzania sprawozdań budżetowych Rb – WS w zakresie wydatków strukturalnych ponoszonych przez Urząd Gminy i jednostki organizacyjne.

3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

3.1. W 2010 r. obowiązywały w kontrolowanej jednostce procedury dotyczące kontroli wewnętrznej zawarte w zarządzeniu Nr 74/2010 Wójta Gminy Janowiec Kościelny z dnia 14.12.2010 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Janowiec Kościelny oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy Janowiec Kościelny.

W/w zarządzeniem Nr 74/2010 Wójt Gminy wprowadził do stosowania regulamin kontroli zarządczej z uwzględnieniem standardów ogłoszonych w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Nr 15, poz. 84).


3.2. W 2010 roku w Urzędzie Gminy oraz w jednostkach organizacyjnych gminy nie przeprowadzono kontroli zarządczej, co było sprzeczne z postanowieniami art. 69 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.).

3.3. W związku z tym, iż kontrolowana jednostka nie gromadziła ani nie wydatkowała środków publicznych w wysokości przekraczającej kwotę określoną w art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, nie miała obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

1. Stan i kompletność urządzeń księgowych

1.1. W kontrolowanym okresie księgi rachunkowe prowadzone były w Urzędzie Gminy Janowiec Kościelny techniką komputerową z zastosowaniem systemu „PUMA” autorstwa firmy ZETO w Olsztynie. Dopuszczenie stosowanego w jednostce oprogramowania uregulowano w załączniku Nr 1 do zarządzenia Nr 28/06 Wójta Gminy Janowiec Kościelny z dnia 29.12.2006 r. (wykaz programów komputerowych wykorzystywanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych).



1.2. Dokumentację opisującą przyjęte w kontrolowanym okresie zasady rachunkowości w Urzędzie Gminy ustalono wymienionymi wyżej w rozdz. I pkt. 2.5. niniejszego protokołu kontroli zarządzeniami.

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości w Urzędzie Gminy Janowiec Kościelny zawarta w zarządzeniu Wójta Gminy Janowiec Kościelny Nr 28/06 z dnia 29.12.2006 r. w sprawie wewnętrznych zasad gospodarki finansowej w Urzędzie Gminy Janowiec Kościelny była zgodna z wymogami wynikającymi z przepisów zawartych w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

1.3. Zbiory danych tworzących księgi rachunkowe Urzędu jak również organu zgodne były z przepisami art. 13 ustawy o rachunkowości.

1.4. W kontrolowanym okresie Urząd Gminy Janowiec Kościelny prowadził obsługę finansową jednostek oświatowych Gminy.

1.5. Dla organu i jednostki był prowadzony jeden rachunek bankowy. Urząd Gminy Janowiec Kościelny posiadał w kontrolowanym okresie jeden rachunek bankowy zarówno na dochody jak i na wydatki jednostki.

1.6. Stwierdzono, iż objęte kontrolą zdarzenia na kontach księgi głównej zapisywane były w ujęciu systematycznym oraz zgodnie z zasadą podwójnego zapisu.

1.7. Niektóre ujęte w dzienniku obrotów zdarzenia nie były dokonywane w kolejności chronologicznej. Przykładowo w dzienniku ujęto kolejno:

- ujęte w poz. Ks. Nr 296 zdarzenia dokonane w dniu 10.09.2010 r.;
- ujęte w poz. Ks. Nr 297 zdarzenia dokonane w dniu 01.09.2010 r.;
- ujęte w poz. Ks. Nr 298 zdarzenia dokonane w dniu 01.09.2010 r.;
- ujęte w poz. Ks. Nr 299 zdarzenia dokonane w dniu 01.09.2010 r.;
- ujęte w poz. Ks. Nr 300 zdarzenia dokonane w dniu 13.09.2010 r.;

Powyższe stanowiło naruszenie przepisów art. 14 ust. 1 ustawy o rachunkowości, z których wynika, że dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym.

1.8. Kwota wykazanych obrotów wynikająca z zestawienia obrotów i sald za dzień 30 września 2010 r. była niezgodna z kwotą obrotów wynikającą z dziennika główna. Obroty za dzień 30.09.2010 r. Kwoty obrotów wg w/w miesięcznych zestawień przedstawiały się następująco:

- zestawienie obrotów i sald – 1.682.075,50 zł,
- dziennik główna – 1.656.176,06 zł.

Powyższe stanowiło naruszenie art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

2.1. Na podstawie dowodów księgowych z września 2010 r., ujętych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy (dziennik – wydatki za wrzesień 2010 r.) w pozycjach księgowych 288, 292 – 295, 299, 301, 303, 304, 307, 311, 312, 314, 317, 318, 320, 323 oraz zapisów w ewidencji księgowej Urzędu Gminy stwierdzono, że operacje gospodarcze dotyczące 2010 r. ujęto w księgach rachunkowych w okresach sprawozdawczych, w których nastąpiły, zgodnie z wymogiem art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

2.2. Zapisy w dzienniku były kolejno numerowane zaś sposób ich dokonywania umożliwiał ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, zgodnie z wymogiem art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.3. Księgi rachunkowe były prawidłowo oznaczone: nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego, daty sporządzenia i prawidłowo przechowywane.

3. Sprawozdawczość budżetowa

3.1. Wójt Gminy Janowiec Kościelny zobowiązany był do sporządzania sprawozdań budżetowych określonych przepisami § 4 pkt 3 lit. a rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103). Obowiązek sporządzania sprawozdań budżetowych skontrolowano w oparciu o sprawozdania:



- 1) miesięczne za okres od początku roku do 31.12.2010 r.: Rb-27S, Rb-28S,
- 2) kwartalne wg stanu na koniec IV kwartału 2010 r.: Rb-NDS, Rb-Z, Rb-N, Rb-27ZZ, Rb-50,

Wszystkie wymagane sprawozdania budżetowe w kontrolowanym okresie zostały sporządzone i zatwierdzone przez Wójta Gminy.

3.2. Sprawdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową:

- 1) zbiorczych: Rb – 27S i Rb – 28S.

Kontrolę prawidłowości wykazania w wym. sprawozdaniach odpowiednio kwot wykonanych dochodów – kol. 7 sprawozdania Rb – 27S organu i wykonanych wydatków – kol. 6 sprawozdania Rb – 28S organu przeprowadzono na podstawie wydruku komputerowego kont syntetycznych „zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2010” i ustalono, że wykazane w nich dane były zgodne z ewidencją księgową na kontach:

a) odnośnie sprawozdania Rb – 27S były zgodne z ewidencją księgową na kontach:
- 901 „Dochody budżetu”,

b) odnośnie sprawozdania Rb – 28 S były zgodne z ewidencją księgową na kontach:
- 902 „Wydatki budżetu”,

- 2) Rb – 28 S jednostkowego Urzędu.

Szczegółowej kontroli poddano zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb - 28 S Urzędu, z ewidencją księgową do konta 130 – Rachunek bieżący jednostki budżetowej.

Dane wykazane w niniejszym sprawozdaniu były zgodne z ewidencją księgową.

Przekroczeń planu wydatków na dzień 31.12.2010 r. oraz zobowiązań wymagalnych nie stwierdzono.



III. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI

1. Gospodarka środkami pieniężnymi

1.1. Organizacja obsługi kasowej

Uregulowania w przedmiocie organizacji obsługi kasowej zawarto w Instrukcji w sprawie zasad gospodarki kasowej i drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Janowiec Kościelny stanowiącej załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 28/2006 z dnia 29.12.2006 r. w sprawie ustalenia wewnętrznych zasad gospodarki finansowej w Urzędzie Gminy Janowiec Kościelny. Z zapisów instrukcji wynikało, iż wysokość pogotowia kasowego dla Urzędu Gminy wynosiła 4.000,00 zł.

1.2. Obsługę bankową budżetu Gminy Janowiec Kościelny w kontrolowanym okresie wykonywał Bank Spółdzielczy w Nidzicy z siedzibą oddział Janowiec Kościelny na podstawie umowy Nr 15/2009 z dnia 15.05.2009 r. – na czas oznaczony, tj. do dnia 16.05.2011 r. Wyboru banku obsługującego budżet Gminy dokonano na podstawie zarządzenia Nr 24/2009 Wójta Gminy Janowiec Kościelny z dnia 12.05.2009 r. w sprawie powołania komisji do przeprowadzenia postępowania na wybór banku do obsługi budżetu gminy i jednostek organizacyjnych.

Wyboru banku dokonano z pominięciem stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. w Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.), ponieważ wartość zamówienia, ustalona zgodnie z przepisami art. 32 ust. 1 i art. 34 ust. 4 tejże ustawy, nie przekraczała określonej przepisami art. 4 pkt 8 niniejszej ustawy, wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000,00 euro. Przy średnim kursie złotego w stosunku do euro w wysokości 3,8771 stanowiącym podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych, zgodnie z przepisami rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 2007 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. Nr 241, poz. 1763), wartość zamówienia wynosiła 5.294,39 euro.

1.3. Urząd Gminy Janowiec Kościelny posiadał następujące rachunki bankowe według stanu na dzień 30.09.2010 r.:

Lp.	Nazwa i numer rachunku bankowego	Saldo końcowe	
		wyciągu bankowego	wg ewidencji księgowej
1	31883410352004020011550001 (dochody-wydatki)	-146 676,28	-146 676,28
2	74883410352004020011550003 (ZFSS)	4 704,32	4 704,32
3	20883410352004020011550005 (sumy depozytowe)	50 934,05	50 934,05
4	52883410352004020011550011 (PFRON)	0,84	0,84
5	25883410352004020011550012 (wydatki- program pn Przedszkola)	116 519,07	116 519,07
6	95883410352004020011550013 (dochody-program pn Przedszkola)	8,42	8,42
7	41883410352004020011550015 (ZFSS- program pn Przedszkola)	952,20	952,20
8	68883410352004020011550014 (fundusz pracy młodocianych)	0,42	0,42

Salda końcowe wymienionych wyżej rachunków bankowych na dzień 30.09.2010 r. były zgodne z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki.

1.4. W dniu 21.01.2011 r. przeprowadzono kontrolę kasy Urzędu Gminy Janowiec Kościelny, z której sporządzono odrębny protokół stanowiący załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu kontroli. W wyniku kontroli stanu kasy nie stwierdzono nieprawidłowości.

1.5. Sprawdzono prawidłowość dokonanych operacji kasowych i bankowych w miesiącu wrześniu 2010 r. poprzez zbadanie zgodności zapisów w raportach kasowych z dokumentami źródłowymi stanowiącymi podstawę do przeprowadzenia kasowych operacji finansowych oraz zapisów w księgach rachunkowych w zgodności z wyciągami bankowymi.

Kontrolą objęto następujące rodzaje dowodów księgowych:

- raporty kasowe,
- dowody wpłaty,
- czeki gotówkowe,
- wyciągi bankowe,

- rachunki za towary lub usługi (faktury VAT),
ujęte w dzienniku głównym Urzędu Gminy za miesiąc wrzesień 2010 r. w pozycjach księgowych od nr 288, 292 – 295, 299, 301, 303, 304, 307, 311, 312, 314, 317, 318, 320, 323.

Doboru próby kontrolowanego miesiąca dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie www.losowe.pl.

W wyniku kontroli stwierdzono:

1.5.1. Wszystkie objęte kontrolą źródłowe dowody księgowe wypłacane z kasy Urzędu Gminy Janowiec Kościelny posiadały dekretacje oraz podpisy osób odpowiedzialnych za te wskazania, zgodnie z wymogiem art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

1.5.2. Na podstawie niżej wymienionych raportów kasowych sporządzonych dla wydatków w miesiącu wrześniu 2010 roku:

- RK nr 000025/1/02/2010 „Wydatki UG” za okres od 2010.09.01 do 2010.09.10,
- RK nr 000026/1/02/2010 „Wydatki UG” za okres od 2010.09.13 do 2010.09.22,
- RK nr 000027/1/02/2010 „Wydatki UG” za okres od 2010.09.23 do 2010.09.30,

ustalono, że:

- operacje gospodarcze pobrania gotówki z banku i jej przychodowania do kasy ewidencjonowano w dniu jej pobrania,
- wydatki realizowane w kasie Urzędu Gminy prawidłowo ewidencjonowano zapisem po stronie Ma konta 101 z drugostronnym zapisem na koncie 400 „Koszty według rodzajów”,
- wypłatę gotówki ewidencjonowano w raportach kasowych w dniu jej dokonania,
- raporty sporządzano i zamykano zgodnie z postanowieniami instrukcji gospodarki kasowej,
- stan pogotowia kasowego nie przekraczał ustalonej wysokości.

Ponadto stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1.5.3. Niektóre faktury VAT, które wpłynęły do Urzędu Gminy w Janowcu Kościelnym w terminie umożliwiającym ich terminową zapłatę zostały uregulowane po terminie płatności określonym na fakturach VAT, co stanowiło naruszenie przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157,

poz. 1240 ze zm.), z których wynika obowiązek dokonywania wydatków publicznych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań:

- faktura VAT Nr MP 1908/10 z dnia 18.08.2010 r. poz. ks. 292 na kwotę 320,00 zł wpłynęła do Urzędu Gminy w Janowcu Kościelnym w dniu 23.08.2010 r. z terminem płatności do dnia 1.09.2010 r. zapłacono przelewem w dniu 6.09.2010 r.
- faktura VAT Nr MP 09/2010 z dnia 19.08.2010 r. poz. ks. 292 na kwotę 1.464,00 zł wpłynęła do Urzędu Gminy w Janowcu Kościelnym w dniu 19.08.2010 r. z terminem płatności do dnia 2.09.2010 r. zapłacono przelewem w dniu 6.09.2010 r.
- faktura VAT Nr FV 2010/597 z dnia 27.08.2010 r. poz. ks. 293 na kwotę 3.507,71 zł wpłynęła do Urzędu Gminy w Janowcu Kościelnym w dniu 30.08.2010 r. z terminem płatności do dnia 3.09.2010 r. zapłacono przelewem w dniu 7.09.2010 r.
- faktura VAT Nr 4060/2010 z dnia 15.09.2010 r. poz. ks. 317 na kwotę 91,20 zł wpłynęła do Urzędu Gminy w Janowcu Kościelnym w dniu 21.09.2010 r. z terminem płatności do dnia 22.09.2010 r. zapłacono przelewem w dniu 27.09.2010 r.

Odsetek za zwłokę od w/w zobowiązań nie naliczono.

1.5.4. Odbiorcy gotówki kwitując jej odbiór nie wskazywali na dowodach daty jej odbioru:

- lista wypłat z dnia 28.09.2010 r. ekwiwalent z tytułu konserwacji, naprawy i prania odzieży i obuwia roboczego w wysokości 1% minimalnego wynagrodzenia za każdy miesiąc pracy za m-c wrzesień 2010 r. kwota wypłaty 115,02 zł (RK Nr 000027/1/02/2010 za okres od 23.09.2010 do 30.09.2010, poz. ks. 323),
- lista wypłat z dnia 28.09.2010 r. ekwiwalent za użytkowanie własnej odzieży roboczej przez pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Janowiec Kościelny za okres 01.04.2010 do 28.09.2010 kwota wypłaty 251,33 zł (RK Nr 000027/1/02/2010 za okres od 23.09.2010 do 30.09.2010, poz. ks. 323),
- lista wypłat z dnia 28.09.2010 r. ekwiwalent za użytkowanie własnej odzieży roboczej przez pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Janowiec Kościelny za okres 01.01.2010 do 30.09.2010 kwota wypłaty 96,75 zł (RK Nr 000027/1/02/2010 za okres od 23.09.2010 do 30.09.2010, poz. ks. 323).

Wypłata gotówki (w łącznej kwocie 663,69 zł) z kasy bez egzekwowania od odbiorcy gotówki wskazania na rozchodowym dowodzie kasowym daty jej otrzymania stanowiła naruszenie postanowień obowiązującej w jednostce instrukcji w sprawie zasad gospodarki kasowej i drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Janowiec Kościelny wprowadzonej załącznikiem Nr 3 do zarządzenia Wójta Gminy

Janowiec Kościelny Nr 28/2006 z dnia 29.12.2006 r. w której w § 7 pkt 7 zapisano m.in. że „odbiorca gotówki kwituje odbiór na dowodzie kasowym w sposób trwały atramentem lub długopisem podając słownie kwotę i datę jej otrzymania oraz zamieszcza swój podpis”.

Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości, dowód księgowy powinien zawierać co najmniej datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą – także datę sporządzenia dowodu.

1.5.5. Poleceniem wyjazdu służbowego Nr 132/2010 z dnia 10.09.2010 r. (poz. ks. 312) Skarbnik Gminy Pani Elżbieta Wiśniewska zleciła wyjazd służbowy dla Pani Danuty Puchalskiej Wójt Gminy do Olsztyna. Powyższy sposób delegowania Wójta Gminy był niezgodny z postanowieniami art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 ze zm.), który stanowi, iż czynności z zakresu prawa pracy wobec wójta, związane z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy, wykonuje przewodniczący rady gminy, a pozostałe czynności (w tym zlecenie wyjazdów służbowych) – sekretarz gminy.

1.5.6. Na fakturze VAT Nr TWA/4336/10 z dnia 09.09.2010 r. kwotę 190,00 zł zapłaconej przelewem w dniu 08.09.2010 r. brak było dekretacji (tj. stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych). Ponadto w/w dowód księgowy nie posiadał zapisów stwierdzających dokonanie kontroli merytorycznej oraz formalno rachunkowej, co stanowiło naruszenie zasad wynikających z cz. II § 1 pkt 3 i 4 zasad (polityki) rachunkowości zawartych w załączniku Nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Janowiec Kościelny Nr 28/2006 z dnia 29.12.2006 r. oraz było niezgodne z art.21 ust.1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

1.6. Skontrolowano prawidłowość zastosowania w badanej próbie klasyfikacji budżetowej wydatków w zgodności z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207).

Stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- faktura Nr FV00001/E4102/00937600/G/09/10 z dn. 02.09.2010 r. za zakup znaczków pocztowych na kwotę 200,00 zł poz. ks. 299 ujęto w § 4210 „zakup materiałów i wyposażenia” winno być § 4300 – „ zakup usług pozostałych”,

- faktura Nr 55/2010 z dnia 03.09.2010 r. za konserwację oświetlenia ulicznego na kwotę 1.769,00 zł poz. ks. 295 – ujęto w § 4300 – „Zakup usług pozostałych”, winno być § 4270 – „Zakup usług remontowych”,
- rachunek z dn. 15.09.2010 r. – za okresowe badania lekarskie pracownika Urzędu Gminy na kwotę 50,00 zł poz. ks. 323 – ujęto w § 4300 – „Zakup usług pozostałych”, winno być § 4280 – „Zakup usług zdrowotnych”,
- rachunek z dn. 23.09.2010 r. – za okresowe badania lekarskie pracownika Urzędu Gminy na kwotę 50,00 zł poz. ks. 323 – ujęto w § 4300 – „Zakup usług pozostałych”, winno być § 4280 – „Zakup usług zdrowotnych”,
- faktura Nr FV00005/E4102/00937600/G/09/10 z dn. 14.09.2010 r. za zakup znaczków pocztowych na kwotę 200,00 zł poz. ks. 312 ujęto w § 4210 „zakup materiałów i wyposażenia” winno być § 4300 – „ zakup usług pozostałych”.

Łączna kwota wydatków niewłaściwie sklasyfikowanych wyniosła 1.869,00 zł.

2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

2.1. Uregulowania w przedmiocie druków ścisłego zarachowania zawarto w Instrukcji w sprawie zasad gospodarki kasowej i drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Janowiec Kościelny stanowiącej załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 28/2006 z dnia 29.12.2006 r. w sprawie ustalenia wewnętrznych zasad gospodarki finansowej w Urzędzie Gminy Janowiec Kościelny.

2.2. Ustalenia dotyczące gospodarki drukami ścisłego zarachowania zawarto w protokole kontroli kasy z dnia 21.01.2011 r. Stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie był zgodny z ewidencją druków ścisłego zarachowania.

3. Rozrachunki i roszczenia

3.1. Stan poszczególnych kont rozrachunkowych zespołu 2 wg ewidencji księgowej Urzędu na dzień 30.09.2010 r. przedstawia poniższa tabela:

LP	Symbol konta	Nazwa konta	Obroty		Saldo	
			Wn	Ma	Wn	Ma
1	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	777 098,72	800 998,72	0,00	23 900,00
2	221	Należności z tytułu dochodów	1 057 946,68	902 108,48	158 017,20	2 179,00

		budżetowych				
3	225	Rozrachunki z budżetami	75 600,00	83 846,00	435,00	8 681,00
4	226	Długoterminowe należności	0,00	0,00	2 179,00	0,00
5	229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	254 954,31	281 168,86	0,00	26 214,55
7	234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	50 085,97	18 524,28	31 561,69	0,00
8	240	Pozostałe rozrachunki	338 404,74	392 922,56	0,00	54 517,82

Sprawdzono prawidłowość ewidencji sald kont rozrachunkowych zespołu 2 Urzędu Gminy Janowiec Kościelny wg stanu na dzień 30.09.2010 r. oraz udokumentowania zapisów przeprowadzonych w tym okresie operacji:

1) Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Saldo Wn – 0,00 zł,

Saldo Ma – 23.900,00 zł i były to zobowiązania wobec PPUiH Borowo z tytułu faktury Nr FA-0050/06. Wg wyjaśnień Skarbnika Gminy Pani Elżbiety Wiśniewskiej wypłata za w/w fakturę z uwagi na wadliwe wykonanie prac przez kontrahenta została wstrzymana.

a) do konta 201 Urząd Gminy Janowiec Kościelny prowadził ewidencję szczegółową z podziałem na poszczególnych kontrahentów, co zapewniało możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów stosownie do zasad zawartych w opisie konta 201 „rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” znajdującym się w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.).

b) do konta 201 nie prowadzono ewidencji szczegółowej w podziale klasyfikacji budżetowej stanowiło naruszenie zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 201 określonych przepisami załącznika Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy

celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

2) Konto 221 „Rozrachunki z tytułu dochodów budżetowych” wykazywało na dzień 30.09.2010 r. salda: po stronie Wn 158 017,20 zł, po stronie Ma 2.179,00.zł. Na ww. salda złożyły się:

Lp.	Tytuł należności/zobowiązania	Wn	Ma
	PODMIOTY PRAWNE	50 389,32	
1	Podatek rolny	800,00	
2	Podatek leśny	9 081,22	
3	Podatek od nieruchomości	40 508,10	
	PODATEK OD OSÓB FIZYCZNYCH	107 627,88	2 179,00
1	Hipoteka	0,00	2 179,00
2	Rolny	65 997,24	
3	Od nieruchomości	35 365,90	
4	Leśny	5 512,00	
6	Czynsz za grunt	752,74	
	Razem:	158 017,20	2 179,00

Na podstawie przedłożonych do kontroli wydruków raportów komputerowych dotyczących analityki do konta 221 z programu PUMA wg stanu na 30.09.2010 ustalono, że ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona była wg poszczególnych dłużników. Nie prowadzono natomiast ewidencji szczegółowej w podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Nie prowadzenie do konta 221 ewidencji szczegółowej w podziale klasyfikacji budżetowej stanowiło naruszenie zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 221 określonych przepisami załącznika Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

3) Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”

Saldo Wn konta wynosiło 435,00 zł, na które składały się należności wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku VAT na podstawie faktur wystawionych dla poszczególnych kontrahentów. Należną kwotę podatku odprowadzono do Urzędu Skarbowego w dniu 22.10.2010 r.

Saldo Ma konta wynosiło 8.681,00 zł, na które składały:

- 84,00 zł – naliczony podatek dochodowy z tytułu umowy zlecenia – wynagrodzenie za szkolenie,
- 7.428,00 zł – naliczony podatek dochodowy z tytułu wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy,
- 1.017,00 zł – naliczony podatek dochodowy z tytułu prowizji dla sołtysów za inkaso podatków,
- 152,00 zł – naliczony podatek dochodowy z tytułu ryczałtów samochodowych pracowników Urzędu Gminy.

Należne kwoty podatku odprowadzono do Urzędu Skarbowego w dniu 18.10.2010 r.

4) Konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe” wykazywało na dzień 30.09.2010 r. saldo po stronie Wn 2 179,00 zł.

Kwotę powyższą stanowiły należności z tytułu hipotek ze sprzedaży lokali mieszkalnych:

L.p.	Imię i nazwisko (inicjały)	Kwota	Ostateczny termin zapłaty
1	K. F.	813,50	Do chwili zapłaty
2	H. L.	1 365,50	Do chwili zapłaty
Razem		2 179,00	

5) Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” wykazywało na dzień 30.09.2010 r. saldo zobowiązań Ma w wysokości 26 214,55 zł Na ww. saldo złożyły się:

L.p.	Nazwa kontrahenta	Tytuł należności/zobowiązania	Wn	Ma	Termin płatności	Data zapłaty
1.	ZUS Olsztyn	Składki ZUS i FP za m-c IX 2010r.	0,00	26 214,55	05.10.2010r.	05.10.2010r.
Razem			0,00	26 214,55	-	-

6) Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”:

Saldo Wn – 31 561,69 zł, na które składały się należności od pracowników z tytułu zaciągniętych pożyczek z ZFŚS.

Ewidencja analityczna prowadzona dla potrzeb rozliczenia pożyczek z ZFŚS była prowadzona ręcznie na kartach kontowych założonych dla każdego pracownika odrębnie.

7) konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”:

Należności i zobowiązania z tytułu pozostałych rozrachunków stanowiące saldo Ma – 54.517,82 zł konta 240 wymieniono w tabeli stanowiącej załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

Zbadano prawidłowość i terminowość rozliczeń z tytułu zabezpieczeń należytego wykonania umów oraz wadium, zaewidencjonowanych na koncie 240.

W wyniku powyższego stwierdzono, że do dnia kontroli nie rozliczono zabezpieczeń należytego wykonania oraz nie zwrócono wadium na łączną kwotę 24.676,82 zł.

Do szczegółowej kontroli przyjęto rozliczenia niezwróconych depozytów stanowiących największą kwotę (18.000,00 zł) ujętą w poz. 3 tabeli stanowiącej w/w załącznik do protokołu kontroli:

a) przedsiębiorstwo budowlane „MAX-BUD” sp. z o.o. z Nidzicy wpłaciło w dniu 25.10.2007 r. kwotę 3.000,00 zł tytułem wadium w postępowaniu przetargowym na „Adaptację pomieszczeń szkolnych na blok żywieniowy w budynku Szkoły Podstawowej w Waśniewie – Grabowie” nr postępowania GT.341-8/2007. Oferta Przedsiębiorstwa „MAX-BUD” z Nidzicy w wyniku postępowania przetargowego nie została wybrana w związku z czym stosownie do wymogu wynikającego z art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz.759 ze zm.) otrzymane przez Gminę wadium należało biorącemu udział w postępowaniu przetargowym oferentowi niezwłocznie zwrócić.

b) umowy na wykonanie zadania pn. „Modernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Janowcu Kościelnym”, zawartej w dniu 24.08.2006 r. pomiędzy Gminą Janowiec Kościelny, a Przedsiębiorstwem Budowlanym „MAX-BUD” sp. z o.o. z Nidzicy.

Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w części roszczeń z tytułu rękojmi w kwocie 15.000,00 zł oraz udzielił gwarancji na wykonane roboty budowlane na okres 36 miesięcy, licząc od dnia odbioru końcowego. Protokół odbioru robót podpisano dnia 13.11.2007 r. Komisja nie wniosła zastrzeżeń do wykonania robót.

Z zawartej z wykonawcą umowy wynikało, że zabezpieczenie należytego wykonania umowy z tytułu rękojmi zostanie zwrócone wykonawcy (30 % wysokości zabezpieczenia) – w ciągu 15 dni od upływu okresu rękojmi za wady lub gwarancji jakości tj. najpóźniej do dnia 29.11.2010 r. Niedokonanie zwrotu w/w wykonawcy zabezpieczenia należytego wykonania umowy stanowiło naruszenie przepisów art. 151 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którymi zamawiający

zwraca zabezpieczenie w terminie 15 dni po upływie okresu rękojmi za wady lub gwarancji jakości.

4. Inwentaryzacja

W dniu 31 grudnia 2010 r. kontrolowana jednostka przeprowadziła inwentaryzację drogą spisu z natury środków pieniężnych i druków ścisłego zarachowania.

Stan środków pieniężnych w kasie wynosił 0,00 zł i był zgodny ze stanem konta 101 „kasa” w jednostce. Stan druków ścisłego zarachowania był zgodny ze stanem ewidencyjnym.

Inwentaryzację należności kontrolowana jednostka przeprowadziła drogą potwierdzenia sald przez kontrahentów oraz przez porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami wg stanu na ostatni dzień roku obrotowego. W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji różnic nie stwierdzono.

Nieprawidłowości nie stwierdzono. Termin i częstotliwość inwentaryzacji wynikające z przepisów art. 26 ust. 1 i ust. 3 ustawy o rachunkowości zostały dotrzymane.

5. Kredyty, pożyczki i poręczenia

5.1. Na podstawie sprawozdania Rb-Z kwartalnego o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września 2010 r. stwierdzono, iż łączna kwota zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek wykazana w sprawozdaniu wyniosła 2.246.409,60 zł.

Ustalono, że zobowiązania wobec banków z tytułu kredytów były prawidłowo ewidencjonowane na koncie 134 „Kredyty bankowe”. Natomiast zobowiązań z tytułu pożyczek były prawidłowo ewidencjonowane na koncie 260 „Zobowiązania finansowe”.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dokumenty źródłowe (uchwały Rady Gminy, uchwały Składu Orzekającego RIO, umowy kredytu, wyciągi bankowe) oraz dane ewidencji księgowej kontrolowanej jednostki.

Zestawienie wysokości poszczególnych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek przedstawia tabela stanowiąca załącznik Nr 3 do protokołu kontroli.

Zobowiązania wymienione w powyższym zestawieniu zaciągnięto na mocy odpowiednich uchwał Rady Gminy.



5.2. Terminowość spłat zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek

5.2.1. Terminowość spłaty zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek skontrolowano na podstawie wszystkich zobowiązań wymienionych w ww. tabeli.

Do kontroli przyjęto za pomocą metody doboru prostego losowego kredyt ujęty w poz. 7 w/w zestawienia. Na podstawie przedłożonych do kontroli:

- umowy Nr 1615/10/2010/1072/F/OBR w sprawie kredytu obrotowego nieodnawialnego zawartej w dniu 26.10.2010 r. pomiędzy Gminą Janowiec Kościelny a Bankiem Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie Oddział w Olsztynie. Odnośnie w/w kredytu Skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie wydał 3 pozytywne opinie w sprawie możliwości spłaty przez Gminę Janowiec Kościelny kredytu na finansowanie deficytu budżetowego:

- Uchwała Nr RIO.VIII-0120-312/10 z dnia 17.08.2010 r.
- Uchwała Nr RIO.VIII-0120-313/10 z dnia 17.08.2010 r.
- Uchwała Nr RIO.VIII-0120-314/10 z dnia 17.08.2010 r.

Stosownie do zapisów wynikających z w/w umowy kredytowej odnośnie harmonogramu spłat kredytu wynikało, iż na dzień 31.12.2010 r. kontrolowana jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych wobec w/w banku.

5.2. Zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji w 2010 r. kontrolowana jednostka nie zaciągała.

IV. WYKONANIE BUDŻETU

Procedury uchwalania budżetu Gminy Janowiec Kościelny oraz rodzaj i szczegółowość materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu określono uchwałą Nr IV/12/07 Rady Gminy Janowiec Kościelny z dnia 29 stycznia 2007 r. Ostatnia zmiana nastąpiła na podstawie uchwały Nr XXXVII/216/10 Rady Gminy Janowiec Kościelny z dnia 28 października 2010 r.

Projekt budżetu Gminy Janowiec Kościelny na 2010 r. został przyjęty zarządzeniem Nr 73/09 Wójta Gminy Janowiec Kościelny z dnia 13 listopada 2009 r.

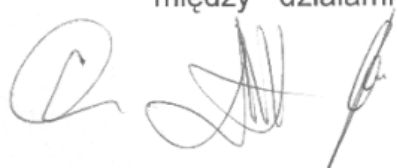
Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałą Nr VIII-0120-496/09 z dnia 16 grudnia 2009 r. wydał pozytywną opinię o przedłożonym projekcie budżetu na rok 2010 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami.

Na podstawie przedłożonej przez Gminę Janowiec Kościelny informacji o sytuacji finansowej jednostki Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie stwierdził, że łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami w kwocie 800.860,00 zł nie przekraczała 15% planowanych dochodów i wyniosła 6,6%.

Planowane dochody na 2010 rok wyniosły 10.320.879,00 zł, wydatki 10.110.000,00 zł. Nadwyżka budżetu wyniosła 210.879,00 zł. Łączna kwota spłat rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami przypadająca do spłaty na 2010 r. wynosiła 2.476.140,00 zł. Kwota długu Gminy w stosunku do planowanych dochodów w latach 2010 – 2017 wynosiła od 24 – 0%. Gmina Janowiec Kościelny miała możliwości sfinansowania długu publicznego przy zachowaniu zasad określonych art. 169 ust.1 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.). Zadłużenie nie przekraczało kwoty określonej art. 170 ust. 1 ustawy o Finansach Publicznych.

Rada Gminy Janowiec Kościelny Uchwałą Nr XXIX/169/09 z dnia 30 grudnia 2009 r. przyjęła budżet Gminy Janowiec Kościelny na 2010 r. Niniejsza uchwała zawierała upoważnienie Wójta do:

- zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 500.000 zł,
- zaciągania zobowiązań:
 - na finansowanie wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne, na programy i projekty realizowane ze środków Unii Europejskiej lub bezzwrotnych środków zagranicznych oraz na zadania wynikające z kontraktów wojewódzkich do wysokości określonej w załącznikach 3 i 4.
 - z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia działalności gminy i termin zapłaty upływa w 2012 r.
- dokonywania zmian w planie wydatków z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami oraz zmian w planie wynagrodzeń i pochodnych od



wynagrodzeń nie powodujących zmiany ogólnej kwoty wynagrodzeń i pochodnych.

- przekazywania kierownikom jednostek budżetowych uprawnień do dokonywania przeniesień w planie wydatków oraz w planie dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych.
- przekazywania kierownikom innych jednostek organizacyjnych gminy uprawnień do dokonywania przeniesień w planie wydatków.
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.

Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami został ustalony w załączniku Nr 5 do ww. uchwały, zgodnie z wymogiem art. 174 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).

Układ wykonawczy budżetu został opracowany w szczególności w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji dochodów i wydatków, określonej przepisami art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z wymogiem art. 186 ust. 1 pkt 1 wymienionej ustawy. W terminie określonym w art. 186 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) Wójt przekazał podległym jednostkom organizacyjnym informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek.

Po zmianach w 2010 r. dochody i wydatki budżetowe Gminy Janowiec Kościelny do końca III kwartału wyniosły:

	Plan (po zm.)	Wykonanie
DOCHODY	10.975.243,12	8.805.948,87
WYDATKI	12.436.306,12	7.778.625
PRZYCHODY	2.141.923,00	300.000,00
ROZCHODY	680.860,00	544.399,37

1. Dochody budżetowe

Strukturę dochodów planowanych i wykonanych do końca III kwartału 2010 r. w budżecie Gminy Janowiec Kościelny przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Dział	Treść	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
1.	010	Rolnictwo i łowiectwo	257.005,07	245.005,07
2	020	Leśnictwo	3.500,00	1.627,80
3.	700	Gospodarka mieszkaniowa	126.937,00	64.439,34
4.	750	Administracja publiczna	66.531,00	68.547,64
5.	751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	20.881,00	20.683,00
6.	754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	16.850,00	16.850,00
7.	756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej	1.360.667,38	921.718,22
8.	758	Różne rozliczenia	5.031.137,00	4.038.952,98
9.	801	Oświata i wychowanie	194.265,98	83.789,73
10.	852	Pomoc społeczna	3.271.548,49	2.726.282,72
11.	853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	458.728,20	460.860,37
12.	854	Edukacyjna opieka wychowawcza	157.192,00	157.192,00
13.	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	10.000,00	0,00
RAZEM			10.975.243,12	8.805.948,87

1.1. Subwencje i dotacje

A. Subwencje (do dn. 30.09.2010 r.)

Wysokość planowanych i uzyskanych subwencji przedstawia poniższa tabela:

Treść	Plan po zmianach	Wykonanie
Subwencja ogólna:	5.023.137,00	4.038.409,00
- część oświatowa	2.610.904,00	2.229.229,00
- część wyrównawcza	2.333.718,00	1.750.293,00
- część równoważąca	78.515,00	58.887,00

W budżecie Gminy Janowiec Kościelny na 2010 r. kwoty subwencji ujęte zostały zgodnie z pismami Ministerstwa Finansów w Warszawie w odpowiedniej wysokości i w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej.

B. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami (§ 2010):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie
010	01095	Rolnictwo i łowiectwo	237.005,07	237.005,07
750	75011	Urzędy wojewódzkie	31.000,00	24.087,00
750	75056	Spis powszechny i inne	15.331,00	15.331,00
751	75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	800,00	602,00
751	75107	Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej	20.081,00	20.081,00
852	85203	Ośrodki wsparcia	895.400,00	764.000,00
852	85212	Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1.891.518,00	1.539.593,00
852	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	3.652,00	2.949,00
852	85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie społeczne	1.000,00	1.000,00
852	85219	Ośrodki pomocy społecznej	406,00	406,00

C. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (§ 2030):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie
801	80101	Szkoły podstawowe	12.000,00	12.000,00
852	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	3.861,00	3.301,00
852	85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	119.180,00	112.331,00
852	85216	Zasiłki stałe	32.736,00	32.736,00
852	85219	Ośrodki pomocy społecznej	101.646,00	80.565,00

852	85295	Pozostała działalność	157.903,00	130.946,00
854	85415	Pomoc materialna dla uczniów	157.192,00	157.192,00

D. Dotacje celowe otrzymane od Powiatu Nidzickiego na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2320):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie
900	90095	Pozostała działalność	10.000,00	0,00

E. Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżący (§ 2710)

dział	rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie
010	01095	Pozostała działalność	0,00	8.000,00

F. Dotacje rozwojowe oraz środki na finansowanie Wspólnej Polityki Rolnej (finansowanie programów ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rybackiego oraz funduszy finansujących wspólną politykę rolną (§ 2007, § 2009)

dział	rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie
853	85395	Pozostała działalność	406.265,60 52.462,60	413.620,01 47.092,54

G. Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych (§ 2460)

dział	rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie
754	75409	Komenda Główna Państwowej Straży Pożarnej	3.050,00	3.050,00

H. Dotacje celowe otrzymane od samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2330)

dział	rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie
754	75412	Ochotnicze straże pożarne	12.000,00	12.000,00

I. Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (§ 6310)

dział	rozdział	Treść	Plan po zm	Wykonanie
852	85203	Ośrodki wsparcia	20.000,00	20.000,00

J. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej. Finansowanie z pożyczek i kredytów zagranicznych oraz darowizn lub grantów przyznanych Polsce przez poszczególne kraje lub instytucje (§ 2023).

dział	rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie
852	85295	Pozostała działalność	25.046,49	25.046,49

K. Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł. Płatności w zakresie budżetu środków europejskich (§ 2707)

dział	rozdział	Treść	Plan po zm	Wykonanie
801	80110	Gimnazja	31565,98	0,00

Kwoty dotacji wymienionych wyżej zostały umieszczone w planie finansowym budżetu oraz przekazane podległym jednostkom zgodnie z przeznaczeniem.

Prawidłowość wykorzystania oraz rozliczenia dotacji związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami oraz dotacji celowych na zadania realizowane w ramach porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego omówiono w dziale VI protokołu kontroli.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

Na podstawie ewidencji księgowej, zestawienia sald kont od początku roku do końca III kwartału 2010 r. i sprawozdań Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za III kwartał 2010 roku ustalono, że Gmina Janowiec Kościelny zrealizowała dochody z tytułu podatków i opłat w następujących wielkościach w zł):



Tytuł	2010 rok	
	Plan	Wykonanie
§ 0310 podatek od nieruchomości		
Rozdział 75615	195.000,00	125.082,20
Rozdział 75616	167.000,00	116.649,12
§ 0320 podatek rolny		
Rozdział 75615	7.000,00	3.370,00
Rozdział 75616	330.000,00	210.485,70
§ 0330 podatek leśny		
Rozdział 75615	38.000,00	27.261,68
Rozdział 75616	24.000,00	18.234,99
§ 0340 podatek od środków transportowych		
Rozdział 75616	26.000,00	19.207,50
§ 0350 podatek opłacany w formie karty podatkowej		
Rozdział 75601	1.000,00	0,00
§ 0360 podatek od spadków i darowizn		
Rozdział 75616	3.000,00	8.506,00
§ 0370 wpływy z opłaty od posiadania psów		
Rozdział 75616	100,00	0,00
§ 0500 podatek od czynności cywilno-prawnych		
Rozdział 75615	1.000,00	30,00
Rozdział 75616	30.000,00	18.666,00
§ 0430 wpływy z opłaty targowej		
Rozdział 75616	500,00	104,00
§ 0910 odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat		
Rozdział 75615	500,00	395,00
Rozdział 75616	7.000,00	1.909,11
§0960 otrzymane spadki i darowizny w postaci pieniężnej		
Rozdział 75412	1.800,00	1.800,00
§ 0480 wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu		
Rozdział 75618	27.000,00	30.688,07
§ 0410 wpływy z opłaty skarbowej		
Rozdział 75618	27.000,00	13.323,00
§0690 Wpływy z różnych opłat		
Rozdział 75618	21.567,38	33.792,43
§ 0010 udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych		
Rozdział 75621	450.000,00	290.968,00
§ 0020 udziały w podatku dochodowym od osób prawnych		
Rozdział 75621	5.000,00	3.045,42

1.2.1. Dokumentacja podatkowa w zakresie wymiaru i powszechności opodatkowania

W kontrolowanej jednostce wymiary podatków były prowadzone techniką komputerową za pomocą Systemu Operacyjnego Obsługi Jednostek Samorządu Terytorialnego „Puma” pod opieką Zakładu Techniki Obliczeniowej „ZETO” z Olsztyna na podstawie Umowy o Opiekę Autorską nr PU/162/10 z dnia 31.03.2010 r.

Do wymiaru podatków w kontrolowanej jednostce służyły:

- deklaracje w sprawie podatków od osób prawnych jednostek nie posiadających osobowości prawnej: rolnego, leśnego i od nieruchomości, od środków transportowych,
- informacje w sprawie podatków od osób fizycznych: rolnego, leśnego, od nieruchomości i od środków transportowych
- rejestry przypisów i odpisów,
- rejestry wymiarowe,
- karty podatników: rolnego, leśnego, od nieruchomości i środków transportu.
- informacje ze Starostwa Powiatowego w Nidzicy o zmianach w ewidencji gruntów.

W zakresie kompletności i prawidłowości prowadzenia dokumentacji wymiarowej w 2010 roku nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rachunkowość podatków i opłat w kontrolowanej jednostce prowadzono w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 lipca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761).

W ewidencji analitycznej prowadzone były konta podatników (prowadzone oddzielnie osoby fizyczne i prawne dla podatków: rolnego, leśnego, od nieruchomości i od środków transportowych).

Na podstawie kont podatników można było ustalić:

- stan zaległości i nadpłat na początku roku,
- stan zaległości i nadpłat na koniec roku,

- wymiar podatku i przypisy w ciągu roku,
- odpisy
- zwroty,
- uregulowane odsetki za zwłokę i koszty egzekucyjne,
- kwotę i datę wpłaty poszczególnych rat podatku,
- nr dowodu księgowego.

1.2.2. W kontrolowanym okresie, w zakresie realizacji dochodów własnych Gminy Janowiec Kościelny z tytułu podatków i opłat lokalnych na 2010 rok obowiązywały następujące przepisy prawa miejscowego:

- a) uchwała Nr XXVIII/164/09 Rady Gminy Janowiec Kościelny z dnia 30 listopada 2009 roku w sprawie stawek podatku od nieruchomości na 2010 r.,
- b) uchwała Nr XI/57/07 Rady Gminy Janowiec Kościelny z dnia 07 grudnia 2007 roku w sprawie podatku od środków transportowych,
- c) uchwała Nr III/13/02 Rady Gminy Janowiec Kościelny z dnia 30 grudnia 2002 roku w sprawie określenia wzoru formularzy na podatek od nieruchomości podatek rolny i leśny,
- d) uchwała Nr XIX/119/2000 Rady Gminy Janowiec Kościelny z dnia 28 grudnia 2000 r. w sprawie poboru w drodze inkasa, podatku rolnego, leśnego, nieruchomości od osób fizycznych określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso.
- e) uchwała Nr XI/58/07 Rady Gminy Janowiec Kościelny z dnia 07 grudnia 2007 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłaty targowej i sposobu jej poboru,

Podstawę opodatkowania podatkiem rolnym w 2010 r. stanowiła:

- dla gruntów gospodarstw rolnych – liczba hektarów przeliczeniowych ustalana na podstawie powierzchni, rodzajów i klas użytków rolnych wynikających z ewidencji gruntów i budynków oraz zaliczenia do III okręgu podatkowego ;
- dla pozostałych gruntów – liczba hektarów wynikająca z ewidencji gruntów i budynków.

Rada Gminy Janowiec Kościelny nie obniżyła średniej ceny skupu żyta dla celów obliczania wysokości opodatkowania podatku rolnego na rok 2010. Obowiązywała stawka 34,10 zł. za 1 q żyta (Komunikat Prezesa Głównego Urzędu statystycznego z dnia 19 października 2009 r.).

Przy tej cenie skupu żyta stawki podatku rolnego w 2010 r. wynosiły:

a) 85,25 zł. ($34,10 \text{ zł/q} \times 2,5\text{q}$) od 1 ha przeliczeniowego gruntów, jako równowartość pieniężna 2,5 q żyta zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 ze zm.)

b) 170,50 zł. ($34,10 \text{ zł/q} \times 5\text{q}$) od 1 ha gruntów (fizycznych), jako równowartość pieniężną 5 q żyta, zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 2 wyżej wymienionej ustawy.

W 2010 r. do obliczania wysokości podatku leśnego od 1 ha za rok podatkowy stosowano stawkę wynoszącą:

- równowartość pieniężną $0,220 \text{ m}^3$ drewna, obliczoną wg średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku 2009 (tj.: $0,220\text{m}^3 \times 136,54 \text{ zł/m}^3 = 30,0388 \text{ zł.}$);
- dla lasów ochronnych oraz lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych stawka podatku leśnego obniżona o 50%.

Średnia cena sprzedaży drewna przyjmowana do obliczenia stawki podatku leśnego w 2009 r., ustalona na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2009 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2009 r. wynosiła 136,54 zł za 1 m^3 .

1.2.3. Rozliczenie podatków w Gminie Janowiec Kościelny za 2010 r. wg stanu na dzień 31.12.2009 r. przedstawia poniższe zestawienie:

osoby fizyczne (w zł)				
	podatek rolny	podatek leśny	podatek od nieruchomości	podatek od środków transportowych
Ilość podatników	960	411	930	12
B. O.	10.682,20	1.246,80	4.929,40	0
Przypis	292.022,00	24.090,00	162.694,00	33.361,00
Odpis	3.541,00	199,00	1.789,90	0
Wpłaty	287.895,60	24.360,09	158.788,10	33.361,00
Saldo Zaległości	11.467,10	888,91	7.229,14	0
Saldo Nadpłat	199,50	111,20	183,74	0
Pobrane Odsetki	319,00	17,00	590,20	0

osoby prawne i jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej (w zł)				
	podatek rolny	Podatek leśny	podatek od nieruchomości	podatek od środków transportowych
Ilość podatników	5	2	16	1
B. O.	1.575,00	0	56,70	10,00
Przypis	6.479,00	36.372,00	194.212,00	830,00
Odpis	0	0	29.162,00	0
Wpłaty	3.499,00	36.372,00	165.115,20	830,00
Saldo Zaległości	4.555,00	0	0	0
Saldo Nadpłat	0	0	121,90	10
Pobrane Odsetki	0	0	395,00	0

Powszechność opodatkowania gruntów Gminy Janowiec Kościelny wg ewidencji geodezyjnej przedstawiono w załączniku Nr 4 do protokołu kontroli.

1.2.4. Łączne zobowiązanie pieniężne od osób fizycznych (podatek rolny, leśny i od nieruchomości)

Ewidencję łącznego zobowiązania pieniężnego jednostka prowadziła techniką komputerową (kartoteka podatnika). Na podstawie: informacji przesłanych przez Starostwo Powiatowe w Nidzicy, zawierających zmiany geodezyjne podatników objętych podatkiem od nieruchomości, rolnym i leśnym informacji oraz decyzji wymiarowych, skontrolowano terminowość składania deklaracji oraz prawidłowość naliczania podatku. Terminowość wpłat poszczególnych rat łącznego zobowiązania pieniężnego skontrolowano na podstawie wydruków komputerowych wpłat własnych z poszczególnych gospodarstw.

Wyboru próby do kontroli dokonano metodą doboru przypadkowego

Jako próbę do kontroli przyjęto 5 podatników o niżej wymienionych numerach kont:

- podatnik /konto nr 30/0008,
- podatnik /konto nr 25/0036,
- podatnik /konto nr 25/0023,
- podatnik /konto nr 09/0001,
- podatnik /konto nr 26/0016,

1.2.4.1. W wyniku kontroli stwierdzono:

- informacje na podatek składane były przez podatników terminowo ;
- informacje na podatek posiadały adnotację upoważnionego pracownika Urzędu Gminy Janowiec Kościelny o dokonanej weryfikacji,
- decyzje organu podatkowego podpisane były przez Wójta Gminy Janowiec Kościelny,
- stawki poszczególnych podatków w decyzjach wymiarowych zastosowane były w prawidłowej wysokości zgodnie z uchwałami Rady Gminy Janowiec Kościelny,
- decyzje wymiarowe dostarczone były z zachowaniem 14 – dniowego terminu przed terminem płatności I raty podatku za zwrotnym potwierdzeniem odbioru,
- wpłaty należności podatkowych zostały uregulowane przez podatników terminowo i w ustalonej decyzjami wysokości.

1.2.4.2. Pobór podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa.

Pobór należności objętych łącznym zobowiązaniem pieniężnym, podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od nieruchomości od osób fizycznych realizowano w drodze inkasa bezpośrednio przez sołtysów lub w drodze wpłaty do kasy Urzędu Gminy w Janowcu Kościelnym. Uchwałą Nr XIX/119/2000 z dnia 28 grudnia 2000 r. Rada Gminy w Janowcu Kościelnym zarządziła pobór podatków stanowiących dochód gminy w drodze inkasa, określiła inkasentów i wysokość wynagrodzenia za inkaso. Wyżej wymienioną uchwałą Rada Gminy wyznaczyła sołtysów na inkasentów poboru podatków i ustaliła wysokość wynagrodzenia za inkaso w kwocie stanowiącej 10% sumy zainkasowanych kwot w zależności od ilości mieszkańców sołectwa.

Rada Gminy nie wyznaczyła późniejszego terminu rozliczenia inkasa ww. należności niż termin określony przepisami art. 47 § 4 a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.).

Metodą doboru przypadkowego skontrolowano prawidłowość udokumentowania i rozliczenia inkasa II raty łącznego zobowiązania pieniężnego w Sołectwie Nowa Wieś Wielka oraz prawidłowość ustalenia i wypłaty wynagrodzenia za inkaso w oparciu o następujące dokumenty:

- potwierdzenia wpłaty (K – 103, seria WA nr 8926566 – 8926593),
- wykazu wpłat Sołtysa z dn. 17.05.2009 r. (sołtysa Sołectwa Nowa Wieś Wielka) na podatek rolny, leśny i od nieruchomości,
- listy płac nr 198/2010 – 05 z dnia 18.05.2010 r. inkaso sołtysów po II racie podatku 2010 r.
- kartoteki zarobkowej za rok 2010

Kontrolujący stwierdził, że zainkasowane przez sołtysa na podstawie potwierdzenia wpłat bieżących kwoty należności zostały wpłacone do kasy Urzędu Gminy w Rybnie terminowo i w prawidłowej wysokości. Wynagrodzenie za inkaso wypłacono w kwocie stanowiącej brutto 10% zainkasowanych kwot, zgodnie z w/w uchwałą Rady Gminy Janowiec Kościelny.

Nieprawidłowości w rozliczeniu inkasa oraz wypłaty wynagrodzenia za inkaso nie stwierdzono.

1.2.5. Podatek od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej.

Według rejestru komputerowego na terenie Gminy Janowiec Kościelny w 2010 r. było 16 podatników (osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej) zobowiązanych do opłacania podatku od nieruchomości.

Wyboru próby dokonano metodą doboru przypadkowego. Kontrolą objęto 10 podatników.

- Poczta Polska Centrum Infrastruktury w Olsztynie,
- Energia Operator S.A. w Gdańsku,
- Bank Spółdzielczy w Nidzicy,
- Polkomtel S.A. w Warszawie,
- Polska Telefonia Cyfrowa Sp. z o.o. w Warszawie,
- Pomorska Spółka Gazownictwa Sp. z o.o. oddział w Olsztynie,
- Parafia Rzymsko – Katolicka pod wezwaniem Antoniego Padewskiego Napierki,
- TP Incest Sp. z o.o. Warszawa,
- Telekomunikacja Polska S.A. w Warszawie,
- G.S. Samopomoc Chłopska w Nidzicy

W trakcie kontroli stwierdzono:

- deklaracje wpłynęły do urzędu w terminach zgodnych z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 ze zm.),
- złożone deklaracje posiadały adnotację upoważnionego pracownika Urzędu Gminy w Janowcu Kościelnym o dokonanej weryfikacji, zgodnie z art.272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.)
- podatnicy złożyli deklaracje na podatek od nieruchomości i zostali opodatkowani zgodnie ze stawkami dotyczącymi budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- korekta deklaracji podatnika Gminna Spółdzielnia Samopomoc Chłopska z Nidzicy złożona została z zachowaniem 14 dniowego terminu od zaistnienia okoliczności mającej wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego.
- podatnicy złożyli organowi podatkowemu informacje w sprawie podatku od nieruchomości na formularzach określonych odpowiednią uchwałą Rady Gminy Janowiec Kościelny.
- wszyscy kontrolowani podatnicy uregulowali należności z tytułu podatku od nieruchomości w terminie zgodnym z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

1.2.6. Podatek rolny od osób prawnych i jednostek nie posiadających osobowości prawnej.

1.2.6.1. Według rejestru przypisów i odpisów w kontrolowanym 2010 r. było 5 podmiotów zobowiązanych do złożenia deklaracji podatkowych.

- Agro Enterprises Karsko Sp. z o.o. Białobrzegi,
- Agencja Nieruchomości Rolnych O.T. w Olsztynie Gospodarstwo Skarbu Państwa w Nidzicy,
- Parafia Rzymsko – Katolicka Św. Jana Chrzciciela w Janowcu Kościelnym,
- P.P.H.U. „Mleks” Sp. z o.o. Wyszaków,
- Nadleśnictwo Nidzica.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- deklaracje na podatek rolny składane były przez podmioty z zachowaniem obowiązujących terminów,
- deklaracje na podatek rolny posiadały adnotację upoważnionego pracownika Urzędu Gminy Janowiec Kościelny o dokonanej weryfikacji,
- stawki podatku rolnego w deklaracjach zastosowane były w prawidłowej wysokości,
- wpłaty należności podatkowych zostały uregulowane przez podatników terminowo i w ustalonej decyzjami wysokości.
- Korekty deklaracji podatnika „Agencja Nieruchomości Rolnych” złożona została z zachowaniem 14 dniowego terminu od zaistnienia okoliczności mającej wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego.

1.2.7. Podatek od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych

Do kontroli wybrano wszystkich podatników. Według rejestru podatników w 2010 r. na terenie Gminy Janowiec Kościelny było 13 podatników podatku od środków transportowych w tym jedna osoba prawna.

1. Konto – 1/2010,
2. Konto – 2/2010,
3. Konto – 3/2010,
4. Konto – 4/2010,
5. Konto – 5/2010,
6. Konto – 6/2010,
7. Konto – 7/2010,
8. Konto – 8/2010,
9. Konto – 9/2010,
10. Konto – 10/2010,
11. Konto – 11/2010,
12. Konto – 12/2010.
13. Spółdzielnia Mieszkaniowa Safronka – Janowiec Kościelny



W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- podatnicy złożyli deklaracje na podatek od środków transportowych w terminie wymaganym przepisami art. 9 ust. 6 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz.844 ze zm.)
- zastosowane stawki podatku były zgodne z odpowiednią uchwałą Rady Gminy Janowiec Kościelny.
- deklaracje zawierały adnotacje upoważnionego pracownika Urzędu Gminy w Rybnie o dokonanej weryfikacji, zgodnie z art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa.
- należności podatkowe w/w podatników dokonane zostały w terminach zgodnych z przepisami art. 11 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych .
- korekty składane były w 14 dniowym terminie od zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego lub zmiany siedziby podatnika.

1.2.8. Realizacja zaległości podatkowych

1.2.8.1. W wyniku kontroli postępowań egzekucyjnych stwierdzono:

Kontrolowana jednostka posiadała ewidencję wysłanych upomnień i wystawionych tytułów wykonawczych. Upomnienia wystawiane były systematycznie. Tytuły wykonawcze wystawiano po uprzednim wysłaniu upomnień.

Wykaz największych dłużników i wdrożone postępowanie przedstawia załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

Kwota zaległości w podatkach wg stanu na 31.12.2010 r. wyniosła ogółem 24.140,15 zł. w tym:

- Podatek rolny:
 - osoby fizyczne – 11.467,10 zł.
 - osoby prawne i jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej – 4.555,00 zł.
- Podatek leśny:
 - osoby fizyczne – 888,91 zł.

- Podatek od nieruchomości:
 - osoby fizyczne – 7.229,14 zł.

W 2010 roku jednostka wystawiła upomnienia:

- łączne zobowiązanie pieniężne – 310 szt. na kwotę 31.647,84 zł.
- podatek rolny od osób fizycznych – 22 szt. na kwotę 11.779,20 zł.
- podatek od nieruchomości od osób fizycznych – 89 szt. na kwotę 1.748,13 zł.
- podatek leśny od osób fizycznych – 2 szt. na kwotę 444,00 zł.
- podatek rolny od osób prawnych – 2 szt. na kwotę 4.555,00 zł.

Tytuły wykonawcze wystawione w 2010 roku:

- łączne zobowiązanie pieniężne – 54 szt. na kwotę 10.626,00 zł.
- podatek od nieruchomości od osób fizycznych – 27 szt. na kwotę 1.772,50 zł.
- podatek leśny od osób fizycznych – 3 szt. na kwotę 177,00 zł.
- podatek rolny od osób prawnych – 2 szt. na kwotę 4.555,00 zł.
- podatek rolny od osób fizycznych – 2 szt. na kwotę 43,00 zł.

W 2010 roku wpisu hipoteki przymusowej nie odnotowano.

Metodą doboru przypadkowego skontrolowano podatnika 17/0022.

Na podstawie pisma z dnia 28.07.2007 r. Wójta Gminy Janowiec Kościelny, do Sądu Rejonowego w Nidzicy, Wydział Ksiąg Wieczystych, zostało wszczęte postępowanie egzekucyjne (wniosek o wpis hipoteki przymusowej) wobec podatnika o nr kartoteki 26/0004, obejmującego zaległości z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego za lata 2003 - 2006 w kwocie 1.880,00 zł. wraz z odsetkami. Wierzytelność została stwierdzona tytułami wykonawczymi o nr SW/4/12/2004, SW/4/13/2004, SW/4/58/2004, SW/4/12/2006, SW/4/8/2007. Sąd Rejonowy w Nidzicy oddalił wniosek organu podatkowego uzasadniając decyzję tym że, trwa obecnie postępowanie spadkowe w stosunku do dłużnika. Nie jest możliwe ustanowienie hipoteki przymusowej na części wspólnej małżonków w trakcie trwania postępowania spadkowego. Postępowanie spadkowe trwa. Podatnik nadal uchyla się od opłaty podatków. Na dzień 31.12.2010 r. zadłużenie podatnika wyniosło łącznie 3.611,50 zł. Zadłużenie z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego w 2010 r. wynosiło 730,00 zł. wraz z odsetkami i kosztami upomnień.

Organ podatkowy na bieżąco wystawia upomnienia i tytuły wykonawcze.



Z powyższego wynika, że postępowanie egzekucyjne wobec wymienionego dłużnika w zakresie podatku za 2010 r. prowadzono zgodnie z przepisami § 2, § 3 ust. 1, § 5 ust. 1, § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.).

1.2.9. Umorzenia, odroczenia i rozłożenia na raty

Dane dotyczące omawianych zagadnień przedstawia poniższe zestawienie:

		Ilość złożonych podań	Ilość podań rozpatrzonych pozytywnie	Łączna kwota w zł
Odroczenie terminu płatności	osoby fizyczne	0	0	0
	osoby prawne	0	0	0
Umorzenie zaległości podatkowych	osoby fizyczne	4	4	954,00
	osoby prawne	0	0	0
Umorzenie odsetek za zwłokę	osoby fizyczne	0	0	0
	osoby prawne	0	0	0
Rozłożenie zaległości na raty	osoby fizyczne	0	0	0
	osoby prawne	0	0	0


Kontrolą objęto wszystkie decyzje:

1) w sprawie umorzenia zaległości podatkowych:

- nr FP 3113/915/2010 – z dnia 09.12.2010 (pozytywna),
- nr FP 3113/909/2010 – z dnia 22.11.2010 (pozytywna),
- nr FP 3113/876/2010 – z dnia 05.07.2010 (pozytywna),
- nr FP 3113/861/2010 – z dnia 25.05.2010 (pozytywna),
- nr 3126 – 34/2009 z dnia 30.09.2009 r. – (pozytywna)

W wyniku kontroli stwierdzono:

- orzeczenia organu podatkowego wydane w drodze decyzji spełniały wymogi określone przepisami art. 210 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.),
- doręczenia decyzji podatnikom objętym kontrolą dokonywano za potwierdzeniem odbioru,
- Uzasadnienie faktyczne decyzji zawiera wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione, dokumentacja podatkowa zawierała dokumenty przedstawiające sytuację finansową podatnika,




- uzasadnienie prawne zawiera wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa.
- Informacja o wysokości i rodzaju zastosowanej ulgi została podana do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Janowcu Kościelnym. Informacja zawierała adnotację o przyczynie udzielenia ulgi, do czego zobowiązywał art. 37 ust.1 pkt 2 lit. f ustawy o finansach publicznych .
- Decyzja podpisana była przez Wójta Gminy Janowiec Kościelny.

1.2.10. Zwolnienia i ulgi w podatku rolnym

Zestawienie ilości wydanych w 2009 r. decyzji w sprawie udzielonych zwolnień i ulg w podatku rolnym oraz ich skutków finansowych przedstawia poniższa tabela:

Lp	Wyszczególnienie		Ilość (szt.)	Kwota (zł)
1.	Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów lub przejęcia w trwale zagospodarowanie	Osoby fizyczne	3	136,00
		Osoby prawne	0	0
2.	Ulgi inwestycyjne	-	1	358,00
3.	Ulgi żołnierskie	-	0	0
4.	Zwolnienia z tytułu zaprzestania produkcji rolnej	-	0	0
	RAZEM	-	1	494,00

W sprawie zwolnień z tytułu nabycia gruntów skontrolowano wszystkie decyzje:

- nr FP 3113/4/2010 z dnia 26.10.2010 r.
- nr FP 3113/3/2010 z dnia 13.10.2010 r.
- nr FP 3113/2/2010 z dnia 01.07.2010 r.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- w treści wniosków w sprawie zwolnienia i ulgi zawarte były oświadczenia podatników że ogólna powierzchnia gruntów po utworzeniu nowego lub powiększeniu już istniejącego gospodarstwa nie przekracza 100 ha.
- wnioski zawierały informację, że grunty nie zostały nabyte od osób wymienionych przepisami art. 12 ust. 5 ustawy o podatku rolnym.
- okresy zwolnienia od podatku rolnego oraz okresy ulgi w podatku rolnym w niżej wymienionych decyzjach zostały ustalone zgodnie z przepisami art.12 ust. 3 i ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

- powyższe zwolnienia i ulgi podatkowe udzielone na wniosek podatnika zastosowano od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek - art. 13d ust. 3 ustawy o podatku rolnym.
- Decyzje podpisane były przez Wójta Gminy Janowiec Kościelny.

1.3. Dochody z majątku

Na ogólną kwotę dochodów z majątku Gminy Janowiec Kościelny do końca III kwartału 2010 r. składały się wpływy wykazane w poniższej tabeli z tytułów:

Dział	Rozdział	§	Treść	Wykonanie
700			Gospodarka mieszkaniowa	64.439,43
	70005		Gospodarka gruntami i nieruchomościami	
		0470	Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości	10.414,92
		0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	24.402,86
		0760	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności	0,00
		0770	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	0,00
		0830	Wpływy z usług	11.064,76
		0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	18.441,00
		0910	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych podatków i opłat	115,80

Nie stwierdzono rozbieżności z danymi wykazanymi w sprawozdaniu finansowym Rb 27 - S za okres od początku roku do 30 września 2010 r.

Prawidłowość uzyskania dochodów z majątku omówiona została w pkt. V.1 niniejszego protokołu kontroli.




1.4. Inne dochody

1.4.1. Inne dochody budżetowe Gminy Janowiec Kościelny do końca III kwartału 2010 r.

Lp.	Wyszczególnienie klasyfikacji budżetowej			Tytuł należności	Wykonanie (w zł)
	Dział	Rozdział	§		
1	010	01010	0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	0,00
2	020	02001	0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	1.627,80
4	750	75023	0690	Wpływy z różnych pozostałe odsetki płat	17,00
5	750	75095	0970	Wpływy z różnych dochodów	29.112,64
6	754	75412	0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	1.800,00
7	758	75814	0920	Pozostałe odsetki	543,98
7	801	80101	0570	Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	0,00
8	801	80101	0830	Odpłatność za usługi opiekuńcze	0,00
9	801	80101	0920	Pozostałe odsetki	57,35
8	801	80101	0970	Wpływy z różnych dochodów	1.617,96
9	801	80148	0830	Wpływy z usług	70.114,42
9	852	85212	0970	Wpływy z różnych dochodów	240,00
10	852	85212	0980	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	1.396,05
11	852	85219	0920	Pozostałe odsetki	49,50
12	852	85228	0830	Wpływy z usług	11.546,14
13	852	85228	0920	Pozostałe odsetki	177,54
10	853	85395	0920	Pozostałe odsetki	147,82

Wykazane powyżej w tabeli inne dochody budżetu Gminy Janowiec Kościelny zostały ujęte w sprawozdaniu RB – 27S z wykonanych dochodów za okres od początku roku do 31.12.2009 r.

2. Przychody budżetowe

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej, tj. konta 134 - „Kredyty bankowe” po stronie Ma ustalono, że przychody wg stanu na dzień 31.12.2010 r. stanowiły kwotę 2.141.923,00 zł, na którą składał się kredyt bankowy.

Wykonane przychody budżetowe zostały ujęte w sprawozdaniu Rb-NDS kwartalnym sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31.12.2010 r. w prawidłowej wysokości.

3. Wydatki budżetowe

Struktura i realizacja wydatków budżetowych Gminy Janowiec Kościelny w roku 2010 przedstawiała się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach zł	Wykonanie		Struktura wydatków w % wydatków ogółem
			zł	%	
1.	Wydatki bieżące w tym m.in.:	11 041 053,12	7 643 571,76	69,23	98,26
	-płace i pochodne	4 236 953,42	3 135 814,84	74,01	40,31
	-dotacje na zadanie bieżące				
	-świadczenia na rzecz osób fizycznych				
	-obsługa długu publicznego	120 000,00	71 569,61	59,64	0,92
2.	Wydatki majątkowe, w tym m.in.:	1 395 253,00	135 054,00	9,68	1,74
	- zadania inwestycyjne	1 395 253,00	135 054,00	9,68	1,74
	- zakup i objęcie akcji i udziałów	0,00	0,00	0	0
	- wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	0	0
	Ogółem wydatki	12 436 306,12	7 778 625,76	62,55	X

3.1. Wydatki bieżące

3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

3.1.1.1. Plan i wykonanie wydatków na wynagrodzenia

Struktura wydatków, wg sprawozdania Rb-28S, dotycząca wynagrodzeń osobowych pracowników Urzędu Gminy w Janowcu Kościelnym za okres od początku roku do dnia 30 września 2010 r. przedstawiała się następująco: w planie po zmianach przewidziano kwotę 575.000,00 zł, a wydatki wykonane stanowiły kwotę 403.743,34 zł.

3.1.1.2. Ewidencja wydatków osobowych

Skontrolowano wynagrodzenia 6 pracowników Urzędu Gminy Janowiec Kościelny. Kontrolę wynagrodzeń oparto na następujących materiałach źródłowych:

- akta osobowe pracowników,
- listy płac.

Sprawdzono prawidłowość naliczania wynagrodzeń za miesiące luty i sierpień n/w pracowników:

- 1.) byłego Wójta,
- 2.) byłego Sekretarza,
- 3.) Skarbnika,
- 4.) inspektora ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych,
- 5.) inspektora ds. obsługi Rady i przedsiębiorców,
- 6.) pracownika obsługi (sprzątaczką).

Kontrolę przeprowadzono pod kątem przestrzegania zasad wynikających z przepisów:

- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2009 r. Nr 50, poz. 398 ze zm.),
- zarządzenia Wójta Gminy Janowiec Kościelny Nr 29/2009 z dnia 14 maja 2009 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Janowiec Kościelny,
- ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458).

Rada Gminy Janowiec Kościelny uchwałą Nr XIX/122/08 z dnia 29 grudnia 2008 r. ustaliła wysokość wynagrodzenia Wójta Gminy Janowiec Kościelny, w tym dodatek specjalny w wysokości 20% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego w kwocie 1.220,00 zł. Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia. W toku kontroli stwierdzono, że byłemu Wójtowi Gminy Janowiec Kościelny, za okres styczeń 2009 r. – grudzień 2010 r. wypłacany był dodatek specjalny w kwocie 1.120,00 zł. Łączna kwota nieprawidłowości (niedopłaty) za wymieniony okres wyniósł 2.309,09 zł brutto.



W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością w trakcie czynności kontrolnych dokonano naliczenia i wypłaty byłemu Wójtowi Gminy dodatku specjalnego za ww. okres w kwocie 2.309,09 zł, co ustalono na podstawie listy płac nr 9/2011-01 z dnia 20.01.2011 r.

3.1.1.3. Odprowadzenie składek do ZUS

Kontroli poddano terminowość odprowadzania przez Urząd Miejski (dział 750, rozdz. 75023) składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne, FP za miesiące: luty, kwiecień, lipiec i listopad 2010 r. na podstawie daty realizacji poleceń przelewów, zgodnie z przepisem art. 47 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tj. z 2009 r. Dz. U. Nr 205, poz. 1585 ze zm.). Doboru próby (miesiące) dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

Nie stwierdzono nieterminowego odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne.

3.1.1.4. Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych

Kontroli poddano terminowość odprowadzania przez Urząd Gminy Janowiec Kościelny zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za miesiące: luty, marzec, czerwiec, wrzesień 2010 r. Doboru próby (miesiące) dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

Ustalono, że zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, naliczone za wymienione miesiące 2010 roku, były przekazywane na konto Urzędu Skarbowego w terminie określonym w:

- art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj. z 2000 r. Dz. U. Nr 14, poz. 176 ze zm.),
- art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj. z 2010 r. Dz. U. Nr 51, poz. 307 ze zm.).



3.1.2. Pozostałe wydatki

3.1.2.1. Podróże służbowe krajowe

Kontroli poddano polecenia wyjazdu służbowego za miesiąc marzec 2010 r. Urzędu Gminy Janowiec Kościelny (rozdział 75023 § 4410). Doboru miesiąca do kontroli dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

- 1) polecenie wyjazdu służbowego Nr 16/2010 z dnia 03.03.2010 r.
- 2) polecenie wyjazdu służbowego Nr 14/2010 z dnia 26.02.2010 r.
- 3) polecenie wyjazdu służbowego Nr 18/2010 z dnia 03.03.2010 r.
- 4) polecenie wyjazdu służbowego Nr 17/2010 z dnia 03.03.2010 r.
- 5) polecenie wyjazdu służbowego Nr 26/2010 z dnia 16.03.2010 r.
- 6) polecenie wyjazdu służbowego Nr 23/2010 z dnia 11.03.2010 r.
- 7) polecenie wyjazdu służbowego Nr 21/2010 z dnia 10.03.2010 r.
- 8) polecenie wyjazdu służbowego Nr 22/2010 z dnia 10.03.2010 r.
- 9) polecenie wyjazdu służbowego Nr 19/2010 z dnia 08.03.2010 r.
- 10) polecenie wyjazdu służbowego Nr 20/2010 z dnia 09.03.2010 r.
- 11) polecenie wyjazdu służbowego Nr 19/2010 z dnia 05.03.2010 r.
- 12) polecenie wyjazdu służbowego Nr 15/2010 z dnia 01.03.2010 r.
- 13) polecenie wyjazdu służbowego Nr 25/2010 z dnia 16.03.2010 r.
- 14) polecenie wyjazdu służbowego Nr 27/2010 z dnia 16.03.2010 r.
- 15) polecenie wyjazdu służbowego Nr 24/2010 z dnia 12.03.2010 r.
- 16) polecenie wyjazdu służbowego Nr 28/2010 z dnia 19.03.2010 r.

Wójt Gminy Janowiec Kościelny zarządzeniem Nr 47/2007 z dnia 31 grudnia 2007 r. ustalił stawki za jeden kilometr przebiegu pojazdu nie stanowiącego własność pracodawcy użytego do odbycia podróży służbowej.

W toku kontroli ustalono, że w przypadku poleceń wyjazdów służbowych nr 24, 25/2010 nie dokonano zwrotu należności z tytułu zwiększonych kosztów wyżywienia w czasie podróży służbowej (diet) trwającej od 8 do 12 godzin. Zgodnie z przepisem § 4 ust. 1 i 2 rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej 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. Nr 236, poz. 1990 ze zm.) - połowa diety przysługuje, jeżeli podróż trwa nie dłużej niż dobę i wynosi od 8 do 12 godzin. Zgodnie z wyjaśnieniami ustnymi złożonymi przez pracowników odbywających podróż służbowe, mieli oni zapewnione wyżywienie w trakcie szkoleń, na które zostali delegowani, w związku z powyższym dieta nie przysługiwała.

3.1.2.2. Używanie do celów służbowych samochodów osobowych niebędących własnością pracodawcy

Kontroli poddano prawidłowość naliczania kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych niebędących własnością pracodawcy i sposób ich udokumentowania za miesiąc styczeń. Doboru próby do kontroli dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

Ustalono, że w 2010 r. zwrotu ww. kosztów dokonywano na podstawie 5 umów cywilnoprawnych:

1. umowa z dnia 5 grudnia 2006 r. o używanie w celach służbowych samochodu osobowego pracownika zawarta na okres od dnia 5 grudnia 2006 r. do odwołania.
2. umowa z dnia 1 września 2004 r. o używanie w celach służbowych samochodu osobowego pracownika zawarta na okres od dnia 1 września 2004 r. do odwołania.
3. umowa z dnia 2 kwietnia 2002 r. o używanie w celach służbowych samochodu osobowego pracownika zawarta na okres od dnia 1 stycznia 2002 r. do odwołania.
4. umowa z dnia 29 października 2010 r. o używanie w celach służbowych samochodu osobowego pracownika zawarta na okres od dnia 1 listopada 2010 r.
5. umowa z dnia 12 października 2009 r. o używanie w celach służbowych samochodu osobowego pracownika zawarta na okres od dnia 12 października 2009 r. do dnia 11 stycznia 2010 r. Dnia 11 stycznia 2011 r. zawarto z pracownikiem kolejną umowę o używanie w celach służbowych samochodu osobowego pracownika na okres od dnia 11 stycznia 2011 r. do odwołania.



Kontroli dokonano w oparciu o:

- pisemne oświadczenia pracowników Urzędu dotyczące zwrotu kosztów używania pojazdów do celów służbowych za miesiące luty i kwiecień 2009 r.,
- listę obecności za ww. miesiąc,
- przepisy rozporządzenia 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 niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 r. Nr 27, poz. 271 ze zm.).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W toku kontroli stwierdzono, że umowa o używanie w celach służbowych samochodu osobowego pracownika wymieniona w punkcie 3 została zawarta z datą obowiązywania wcześniejszą niż data jej zawarcia, co stanowiło naruszenie art. 34a ustawy o transporcie drogowym, zgodnie z którym pojazdy niebędące własnością pracodawcy mogą być używane, do celów służbowych, na podstawie umów cywilnoprawnych. W związku z tym w dniach przed zawarciem umowy pracownik nie mieli prawa używać wymienionego pojazdów do celów służbowych.

3.1.2.3. Kontrola osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli

3.1.2.3.1. Średnie wynagrodzenie nauczycieli na poszczególnych etapach stopnia awansu zawodowego w roku 2009

Średnie wynagrodzenie nauczycieli na poszczególnych etapach stopnia awansu zawodowego w roku 2009, zgodnie z art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.), stanowiło dla:

- nauczyciela stażysty – 100 %,
- nauczyciela kontraktowego – 111 %,
- nauczyciela mianowanego – 144 %,
- nauczyciela dyplomowanego – 184 %

kwoty bazowej określonej dla nauczycieli w ustawie budżetowej na rok 2009.

Zgodnie z art. 15 ust. 2 ustawy budżetowej na rok 2009 z dnia 9 stycznia 2009 r. (Dz. U. Nr 10, poz. 58 ze zm.), kwota bazowa dla nauczycieli wynosiła: od dnia 1 stycznia 2009 r. 2.177,86 zł, natomiast od dnia 1 września 2009 r. 2.286,75 zł.

Średnie wynagrodzenie nauczycieli na poszczególnych etapach stopnia awansu zawodowego w roku 2009 obliczone w sposób określony w § 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35) przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Stopnie awansu zawodowego	Średnie wynagrodzenie nauczyciela	
		Od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia 2009 r.	Od dnia 1 września do dnia 31 grudnia 2009 r.
1.	stażysta	2.177,86	2.286,75
2.	kontraktowy	2.417,42	2.538,29
3.	mianowany	3.136,12	3.292,92
4.	dyplomowany	4.007,26	4.207,62

3.1.2.3.2. Terminowość sporządzenia i przedłożenia przez Gminę Janowiec Kościelny sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2009 sporządzone zostało w dniu 09.02.2010 r., tj. w terminie określonym w art. 30a ust. 4 ustawy Karta Nauczyciela.

Powyższe sprawozdanie zostało przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie w terminie, o którym mowa w art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela, tj. w dniu 16.02.2010 r. W terminie, o którym mowa w art. 30a ust. 5 powyższej ustawy przedłożono również sprawozdanie do Związku Nauczycielstwa Polskiego Zarząd Oddziału w Janowcu Kościelnym, Dyrektorowi Zespołu Szkół w Janowcu Kościelnym Po terminie określonym wymienionym przepisem tj. po upływie terminu 7 dni od dnia



sporządzenia wymienionego sprawozdania, sprawozdanie zostało przedłożone Dyrektorowi Szkoły Podstawowej w Waśniewie-Grabowie.

3.1.2.3.3. Kontrola prawidłowości sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego

Ze sporządzonego przez Gminę sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli wynika, iż średnie wynagrodzenie, o którym mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela osiągnęli nauczyciele kontraktowi. Średniego wynagrodzenia, o którym mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela nie osiągnęli nauczyciele stażyści, mianowani i dyplomowani.

Różnica pomiędzy wydatkami poniesionymi przez Gminę Janowiec Kościelny w roku 2009 na wynagrodzenia dla nauczycieli stażystów, mianowanych i dyplomowanych w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy Karty Nauczyciela (kol. 9 sprawozdania) a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karty Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych (kol. 8 sprawozdania) przedstawiała się następująco:

- nauczyciele stażyści – 4.145,71 zł
- nauczyciele mianowani – 39.741,78 zł
- nauczyciele dyplomowani – 5.646,05 zł

Kontroli prawidłowości sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego dokonano na podstawie kontroli wynagrodzeń nauczycieli dyplomowanych zatrudnionych w Zespole Szkół im .Jana Pawła II w Janowcu Kościelnym. Doboru próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

Obsługa finansowa Zespołu Szkół w Janowcu Kościelnym prowadzona była przez Urząd Gminy Janowiec Kościelny. Wynagrodzenia nauczycieli naliczono na podstawie odpowiednich dokumentów znajdujących się w Urzędzie Gminy. Na

podstawie arkuszy organizacyjnych Zespołu Szkół w Janowcu Kościelnym na rok szkolny 2008/2009 oraz 2009/2010 stwierdzono, iż w powyższej szkole zatrudnionych było:

- w okresie I-VIII 2009 r. 13 nauczycieli dyplomowanych na pełny etat,
- w okresie IX-XII 2009 r. 13 nauczycieli dyplomowanych na pełny etat.

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

- średnioroczna struktura zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego była liczona odrębnie dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych, zgodnie z przepisem § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35),
- kwoty średnich wynagrodzeń nauczycieli dyplomowanych zostały ustalone z uwzględnieniem prawidłowych wartości, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela,
- na podstawie kart zasiłkowych i kart wynagrodzeń nauczycieli za rok 2009 stwierdzono, że prawidłowo ustalono średnią arytmetyczną liczby etatów nauczycieli dyplomowanych dla poszczególnych okresów obowiązywania kwot bazowych, tj. zgodnie z wytycznymi zawartymi w § 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego i w załączniku nr 2 – „Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego” do ww. rozporządzenia,
- do wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych zarachowano wyłącznie składniki wskazane w art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela. Rada Gminy Janowiec Kościelny uchwałą Nr XXII/131/09 z dnia 30 marca 2009 r. ustaliła regulamin określający wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania i wypłacania nauczycielom dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego oraz warunki pracy, wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, nagród oraz dodatku

mieszkańcowego w szkołach, dla których gmina Janowiec Kościelny jest organem prowadzącym. Powyższe było zgodne z przepisem art. 30 ust. 6 ustawy Karta Nauczyciela. W wyniku kontroli prawidłowości naliczania i wypłacania wysokości dodatków motywacyjnego i funkcyjnego za 2009 r. nieprawidłowości nie stwierdzono,

- na podstawie planu finansowego Zespołu Szkół w Janowcu Kościelnym na dzień 31.12.2009 r. stwierdzono, że łączna kwota wypłaconych z planu finansowego wynagrodzeń w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela nie przekraczała sumy kwot tych wynagrodzeń za rok 2009 na poszczególnych stopniach awansu zawodowego,
- kwota różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w roku 2009 w składnikach, o których mowa w art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 wymienionej ustawy została ustalona odrębnie dla poszczególnych stopni awansu zawodowego nauczycieli, zgodnie z przepisem art. 30a ust. 2 ustawy Karta Nauczyciela. Kwoty różnicy ustalono dla wszystkich nauczycieli z terenu Gminy Janowiec Kościelny zatrudnionych na danym stopniu awansu zawodowego,
- stawki osobistego wynagrodzenia zasadniczego dla nauczycieli dyplomowanych za rok 2009 zostały naliczone zgodnie z wytycznymi zawartymi w pkt 1 „Ustalanie osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia” załącznika nr 1 do wyżej wymienionego rozporządzenia. Zmian wynagrodzenia zasadniczego dokonywano na podstawie danych zawartych w załączniku do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. Nr 22, poz. 181 ze zm.). Ustalenia sumy osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli na danym stopniu awansu zawodowego dokonano z uwzględnieniem wszystkich nauczycieli dyplomowanych zatrudnionych w Gminie Janowiec Kościelny,
- dnia 19 stycznia 2010 r. ustalono wysokość jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli dyplomowanych zatrudnionych w Zespole Szkół im.

Jana Pawła II w Janowcu Kościelnym na podstawie wytycznych zawartych w pkt 2 „Ustalanie wysokości jednorazowego dodatku uzupełniającego” załącznika Nr 1 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35) Wyłączy różnicy w kwocie 3.678,22 zł (jako sumy indywidualnych dodatków) dokonano w pełnej wysokości w dniu 27 stycznia 2010 r., tj. zgodnie z przepisem art. 30a ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela.

3.1.3. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych

3.1.3.1. Postępowania przetargowe przeprowadzone w 2010 r. z wydatków bieżących Gminy Janowiec Kościelny, z zastosowaniem ustawy Prawo zamówień publicznych, realizowane przez Urząd Gminy Janowiec Kościelny

Struktura postępowań przetargowych finansowanych z wydatków bieżących budżetu Gminy Janowiec Kościelny przeprowadzonych w 2010 r. z zastosowaniem ustawy Prawo zamówień publicznych przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Nazwa zamówienia/postępowania	Rodzaj zamówienia	Tryb udzielenia zamówienia	Podstawa prawna	Wartość zamówienia brutto w zł
1.	Sporządzenie dokumentacji projektowo-kosztorysowej dotyczącej uzbrojenia terenu w centrum Janowca Kościelnego	usługi	Przetarg nieograniczony	Art. 10 Pzp	51.240,00
2.	Wymiana pokrycia dachowego łącznie z robotami towarzyszącymi na budynku starej szkoły zlokalizowanymi na działce o nr ewidencyjnym 15/1 w miejscowości Wiśniewo-Grabowo	Remonty budowlane	Przetarg nieograniczony	Art. 10 ust. 1 Pzp	82.705,92
3.	Kredyt długoterminowy na pokrycie planowanego deficytu budżetu gminy Janowiec Kościelny w 2010 r., spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów w 2010 r.	Usługa bankowa	Przetarg nieograniczony	Art. 38 ust. 1. 2. 6 Pzp	2.141.923,00

Kontroli poddano prawidłowość przeprowadzenia postępowania przetargowego na wykonywanie usług pocztowych (l.p. 2 ww. tabeli). Doboru próby dokonano przy

zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

W toku kontroli ustalono, że:

- 1) Wartość szacunkowa zamówienia na roboty budowlane w wysokości 99.999,87 zł brutto została ustalona kosztorysu budowlanego sporządzonego w lipcu 2010 r., stosownie do przepisu art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. z 2010 r. Dz. U. Nr 113, poz. 759 ze zm.). Ustalenia wartości zamówienia dokonano nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia (29 lipiec 2010 r.), zgodnie z przepisem art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
- 2) Wójt Gminy Janowiec Kościelny pismem znak: GT-341/2/2010 z dnia 23.07.2010 r. powierzyła Kierownikowi referatu Gospodarki Terenowej Urzędu Gminy Janowiec Kościelny wykonanie określonych pismem czynności, związanych z przygotowaniem postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, zgodnie z przepisem art. 18 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.
- 3) Na podstawie wniosku o przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego znak: GT.222/11/2010 z dnia 23 lipca 2010 r. sporządzonego przez Kierownika referatu Gospodarki Terenowej Urzędu Gminy Janowiec Kościelny Wójt Gminy Janowiec Kościelny zatwierdził wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane w trybie przetargu nieograniczonego. Wniosek o przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zawierał dodatkowo następujące informacje:
 - wymagany termin realizacji zamówienia,
 - szacunkowa wartość zamówienia,
 - proponowany skład komisji przetargowej.
- 4) Wójt Gminy Janowiec Kościelny zarządzeniem Nr 41/2010 z dnia 10 sierpnia powołał stałą komisję przetargową do oceny spełnienia przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego oraz badania i oceny ofert – zgodnie z przepisem art. 19 ust. 2 i 3 ustawy Prawo zamówień publicznych. Tryb pracy komisji określał regulamin pracy komisji przetargowych w Urzędzie Gminy Janowiec Kościelny powoływanych do

przeprowadzania postępowań o udzielanie zamówień publicznych, wprowadzony zarządzeniem Wójta Gminy Janowiec Kościelny Nr 1/07 z dnia 20 lutego 2007 r.

- 5) Ogłoszenie o zamówieniu zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Jedwabno i opublikowane na stronie internetowej Urzędu Gminy Janowiec Kościelny w terminie 29 lipiec - 16 sierpień 2010 r., w myśl przepisu art. 40 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Ponadto ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych dnia 29 lipca 2010 r., co stanowiło wymóg art. 40 ust. 2 wymienionej ustawy. Ogłoszenie zostało zatwierdzone przez Wójta Gminy Janowiec Kościelny.

Kontrolujący ustalił, że ogłoszenia na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Janowiec Kościelny i na stronie internetowej zawierały informacje określone przepisami art. 40 ust. 6 pkt 3 i art. 41 wymienionej ustawy.

- 6) Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierała informacje określone art. 36 ust. 1-3 ustawy Prawo zamówień publicznych. Za kryterium wyboru oferty ustalono cenę w 100%. Specyfikacja została zatwierdzona przez Wójta Gminy Janowiec Kościelny.
- 7) Do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia wpłynęły w wyznaczonym terminie 3 oferty. Wpływ ofert został zaewidencjonowany w rejestrze kancelaryjnym, zgodnie z przepisami § 5 ust. 1 pkt 1 i § 6 ust. 1 i ust. 11 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 ze zm.).
- 8) Zgodnie z protokołem postępowania o udzielenie zamówienia o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego dokonano wyboru oferty firmy Prywatne Przedsiębiorstwo SEWIL Sebastian Podlecki z siedzibą w Olsztynie, z oferowaną ceną brutto wykonania postanowień umowy w kwocie 82.705,92 zł brutto. Otwarcie ofert nastąpiło 06 sierpnia 2010 r., zgodnie z SIWZ.
- 9) Kontrolni poddano spełnienie wymogów zawartych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia przez wykonawcę wyłonionego w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego. W toku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

10) Z przeprowadzonego przetargu sporządzono:



- protokół postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ww. ustawy (druk ZP – 2),
 - protokół postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ww. ustawy, prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego – druk ZP – 2/PN,NBO,ZOC,
 - oświadczenie kierownika zamawiającego i oświadczenia członków komisji – druki ZP – 11,
 - zbiorcze zestawienie ofert – druk ZP – 12,
 - informację o spełnieniu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego – druk ZP – 17,
 - karty indywidualnej oceny oferty – druki ZP – 20,
 - streszczenie oceny i porównania złożonych ofert – druk ZP – 21,
- zgodnie z przepisami § 3 pkt 2 i § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 października 2008 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 188, poz. 1154).

11) Wójt Gminy Jedwabno dnia 17 sierpnia 2010 r., za pośrednictwem Poczty Polskiej, zawiadomił Wykonawców, którzy złożyli oferty, o wyborze najkorzystniejszej oferty. Zawiadomienie o wyborze Wykonawcy nie zawierało informacji o terminie, określonym zgodnie z art. 94 ust. 1 lub 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, po którego upływie umowa w sprawie zamówienia publicznego może być zawarta, co stanowiło naruszenie przepisu art. 92 ust. 1 pkt 4 wymienionej ustawy.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została ogłoszona w Biuletynie Zamówień Publicznych dnia 06 września 2010 r. (nr ogłoszenia 279646-2010), na stronie BIP Urzędu Gminy Janowiec Kościelny dnia 17 sierpnia 2010 r. W aktach sprawy udostępnionych kontrolującemu nie stwierdzono udokumentowania faktu zamieszczenia informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Urzędu Gminy Janowiec Kościelny, czym naruszono przepis art. 92 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

12) Dnia 02 września 2010 r. zawarto umowę na „Wymianę pokrycia dachowego, łącznie z robotami towarzyszącymi na budynku starej szkoły w Waśniewie-

Grabowie". Umowa została zawarta w terminie nie krótszym niż 10 dni od dnia przekazania zawiadomienia o wyborze oferty zgodnie z przepisem art. 94 ust. 1 pkt 2 wymienionej ustawy.

13) Wójt Gminy Janowiec Kościelny zarządzeniem Nr 61/2010 z dnia 22 listopada 2010 r. powołał przedstawicieli gminy Janowiec Kościelny do prac w komisji odbiorowej na zadanie pn. „Wymiana pokrycia dachowego, łącznie z robotami towarzyszącymi na budynku starej szkoły w Waśniewie-Gabowie”. Zgodnie z protokołem odbioru sporządzonym dnia 23 listopada 2010 r. przez ww. komisję odbiorową – roboty zostały zakończone i zgłoszone do odbioru 22 listopada 2010 r. (w terminie wyznaczonym w umowie). W wymienionym protokole nie stwierdzono wad i usterek w trakcie czynności odbiorowych. Protokół został podpisany przez członków komisji odbiorowej i wykonawcę.

14) Zapłaty ceny określonej w umowie nastąpiła na podstawie faktury VAT Nr 120/K/2010 z dnia 23 listopada 2010 r.

3.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe Urzędu Gminy Janowiec Kościelny realizowane w 2010 roku, zgodnie z miesięcznym sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2010 r. wyniosły łącznie 501.268,81 zł, przy planie po zmianach w wysokości 688.916,80 zł, co stanowiło 72,8% planu.

Zestawienie wydatków majątkowych poniesionych w okresie od początku roku do dnia 31.12.2010 r. przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa wydatku	Plan po zmianach	Wykonanie wg stanu na dzień 31.12.2010 r.
1.	Dofinansowanie do przebudowy dróg powiatowych	574.036,80	286.568,81
2.	Zakup działki i budynku skupu mleka wraz z obiektami towarzyszącymi	11.880,00	11.880,00
3.	Wpłata środków finansowych na rzecz „Działdowszczyzny”	65.000,00	65.000,00
4.	Zakup wozu asenizacyjnej	38.000,00	37.820,00
Razem:		688916,80	501268,81

3.2.1. Wydatki na inwestycje

Kontroli poddano wydatek inwestycyjny o największej kwocie wydatkowanej w kontrolowanym okresie 2010 r. (pkt 1 tabeli). W tok u kontroli stwierdzono, co następuje:

- Rada Gminy Janowiec Kościelny uchwałą Nr XXX/178/10 z dnia 18 stycznia 2010 r. postanowiła udzielić Powiatowi Nidzickiemu pomocy finansowej w latach 2010-2011 w łącznej wysokości 919.161,87 zł na realizację zadania pn. „Przebudowa dróg powiatowych na odcinku Safronka -Janowiec Kościelny – Kuce Etap I: Nr 1560N odcinek od km 6+332 – 7+328,65, Nr 1613N odcinek od km 10+699 do km 12+368,47”.
- dnia 03 lutego 2009 r. Gmina Janowiec Kościelny reprezentowana przez Wójta Danutę Puchalską przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Janowiec Kościelny zawarła umowę Nr 4/2009 z Powiatem Nidzickim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu, w imieniu, którego działali Starosta Nidzicki i Członek Zarządu Powiatu przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Nidzickiego. Umowa dotyczyła przekazania przez Gminę Janowiec Kościelny pomocy finansowej dla Powiatu Nidzickiego w celu realizacji inwestycji pn. „Przebudowa dróg powiatowych na odcinku Safronka - Janowiec Kościelny – Kuce Etap I: Nr 1560N odcinek od km 6+332 – 7+328,65, Nr 1613N odcinek od km 10+699 do km 12+368,47”.
- zgodnie z zapisem § 2 ww. umowy Gmina Janowiec Kościelny zobowiązała się do udzielenia Powiatowi Nidzickiemu pomocy finansowej w latach 2009-2011 w łącznej kwocie 942.094,87 zł. Ostateczna wysokość pomocy finansowej została uzależniona od rozstrzygnięcia postępowania przetargowego na realizację ww. inwestycji (§ 2 ust. 3 umowy),
- środki finansowe na realizację wymienionego zadania Rada Gminy Janowiec Kościelny zabezpieczyła w budżecie Gminy Janowiec Kościelny uchwałami:
 - Nr XX/123/09 z dnia 3 lutego 2009 r.
 - Nr XXX/178/10 z dnia 18 stycznia 2010 r.
- zmian warunków umowy dokonano na podstawie aneksu Nr 1 z dnia 19.05.2009 r. i aneksu Nr 2 z dnia 5 sierpnia 2010 r.
- za rok 2010 Gmina Janowiec Kościelny przekazała na rachunek Starostwa Powiatowego w Nidzicy kwotę w łącznej wysokości 286.568,81 zł. Wymieniona kwota nie przekraczała wysokości pomocy finansowej określonej na rok 2010,

wynikającej z zapisu § 2 umowy Nr 4/2009 z dnia 03 lutego 2009 r. na realizację zadania pn. „Przebudowa dróg powiatowych na odcinku Safronka -Janowiec Kościelny – Kuce Etap I: Nr 1560N odcinek od km 6+332 – 7+328,65, Nr 1613N odcinek od km 10+699 do km 12+368,47”.

- Gmina Janowiec Kościelny przekazywała środki finansowe na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Nidzicy po otrzymaniu kserokopii faktury wystawionej przez wykonawcę robót i protokołu odbioru robót, zgodnie z zapisem § 4 ust. 2 ww. umowy.

3.2.2. Pozostałe wydatki

W Urzędzie Gminy Janowiec Kościelny występowały wyłącznie wydatki majątkowe sklasyfikowane zgodnie z przepisami załącznika nr 4 – „Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami) do:

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.).

3.2.3. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych

Kontroli poddano prawidłowość stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych przy dokonywaniu wydatków majątkowych wymienionych w punktach 2, 3 i 4 tabeli zamieszczonej w punkcie IV.3.2. protokołu kontroli.

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. Kwota w wysokości 65.000,00 zł (pkt 3 tabeli) została wydatkowana na podstawie harmonogramu realizacji wpłat środków finansowych Gmin na rzecz Ekologicznego Związku Gmin „Działdowszczyzna” z dnia 04.01.2010 r. i ujęta pod pozycjami księgowymi: nr 137 z dnia 05.05.2010 r., nr 303 z dnia 16.09.2010 r., nr 386 z dnia 24.XI.2010 r., nr 428 z dnia 29.XII.2010 r.
2. kwota w wysokości 11.880,00 zł została wydatkowana na zakup:



- nieruchomości nr 169/5 o pow. 889 m² KW 3798 od Gminnej Spółdzielni „Samopomoc Chłopska” w Nidzicy na podstawie uchwały Rady Gminy Janowiec Kościelny Nr XXXIV/200/10 z dnia 29 kwietnia 2010 r. Wydatek w kwocie 4.880,00 zł Urząd Gminy Janowiec Kościelny poniósł na podstawie faktury VAT Nr 0263/2010 z dnia 13.07.2010 r., co ujęto pod pozycją księgową nr 248 z dnia 27.07.2010 r.
 - budynku skupu mleka wraz z obiektami towarzyszącymi, położonego na działce nr 195/20 w miejscowości Zaborowo, gmina Janowiec Kościelny na podstawie uchwały Rady Gminy Janowiec Kościelny Nr XXXII/185/10 z dnia 19 marca 2010 r. Wydatek w kwocie 7.000,00 zł Urząd Gminy Janowiec Kościelny poniósł na podstawie faktury VAT Nr NI5/2010 z dnia 06.09.2010 r., co ujęto pod pozycją księgową nr 303 z dnia 16.09.2010 r.,
3. kwota w wysokości 37.820,00zł została wydatkowana na zakup wozu asenizacyjnego. Wydatek ujęto pod pozycją księgową nr 352 z dnia 27 października 2010 r.

4. Rozchody budżetowe

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej, tj. konta 134 „Kredyty bankowe” po stronie Wn i konta 260 „Zobowiązania finansowe” po stronie Wn, ustalono, że rozchody wg stanu na dzień 30.09.2010 r. wykonano w kwocie 544.399,37 zł, na którą składały się:

- spłaty rat kredytów na kwotę 414.439,93 zł,
- spłata pożyczki w kwocie 129.959,44 zł.

Wykonane rozchody budżetowe zostały ujęte w sprawozdaniu Rb-NDS kwartalnym sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30.09.2010 r.



V. MIENIE KOMUNALNE

1. Gospodarka nieruchomościami

Zasady gospodarowania majątkiem Gminy Janowiec Kościelny regulowała uchwała Nr XXII/136/2001 Rady Gminy z dnia 24 kwietnia 2001 r. w sprawie określenia zasad prowadzenia przez Zarząd Gminy gospodarki majątkiem Gminy Janowiec Kościelny w zakresie: nabywania, zbywania i obciążania zabudowanych i niezabudowanych nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata oraz zbywania komunalnych nieruchomości zabudowanych.

Kontrola danych zawartych w zestawieniu zbiorczym sporządzonym przez Starostwo Powiatowe w Nidzicy według stanu na dzień 01.01.2010 r. wykazała, że Gmina Janowiec Kościelny posiadała 268 ha gruntów, w tym:

- tworzących gminny zasób nieruchomości – 262 ha,
- przekazanych w trwały zarząd gminnym jednostkom organizacyjnym – 0 ha,
- przekazanych w użytkowanie wieczyste – 6 ha, w tym osobom fizycznym – 6 ha.

Kontrola danych zawartych w sprawozdaniu SG-01 Statystyka gminy za rok 2010 Samorząd/Transport wykazała, że Gmina Janowiec Kościelny wg stanu na dzień 31.12.2009 r. posiadała 268,5 ha gruntów, w tym:

- tworzących gminny zasób nieruchomości – 262,6 ha,
- przekazanych w trwały zarząd gminnym jednostkom organizacyjnym – 0 ha,
- przekazanych w użytkowanie wieczyste – 5,9 ha, w tym osobom fizycznym – 5,7 ha.

Zgodnie z wyjaśnieniem inspektora ds. gospodarki gruntami i rolnictwa Pana Leszka Jabłońskiego, różnica pomiędzy powierzchnią gruntów wynikającej z ewidencji prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Szczytnie a ewidencją gruntów komunalnych prowadzoną w Urzędzie Gminy Janowiec Kościelny wynika z zaokrąglenia powierzchni ewidencyjnej gruntów w sprawozdawczości do pełnego hektara.



W wyniku weryfikacji ww. danych kontrolujący ustalił, że Wójt Gminy Janowiec Kościelny nie przekazał samorządowym jednostkom organizacyjnym w trwały zarząd nieruchomości stanowiących przedmiot własności Gminy Janowiec Kościelny, co stanowiło naruszenie przepisu art. 43 ust. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.) mówiącego m. in., że nieruchomości stanowiące przedmiot własności lub przedmiot użytkowania wieczystego jednostki samorządu terytorialnego oddaje się w trwały zarząd odpowiedniej samorządowej jednostce organizacyjnej, chyba że odrębne przepisy stanowią inaczej.

Rada Gminy Janowiec Kościelny uchwałą Nr XIX/172/05 z dnia 22 sierpnia 2005 roku uchwaliła „Wieloletni Program Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Janowiec Kościelny na lata 2005-2009”. Kontrolujący ustalił, że za rok 2010 Gmina Janowiec Kościelny nie posiadała wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy, co stanowiło naruszenie przepisu art. 21 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (tekst jedn. z 2005 r. Dz. U. Nr 31, poz. 266 ze zm.) mówiących m. in., że:

- Rada Gminy uchwała wieloletnie programy gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy,
- wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy powinien być opracowany na co najmniej pięć kolejnych lat.

Struktura dochodów z mienia gminy za 2010 rok przedstawiała się następująco:

Dochody wg poszczególnych tytułów	Wykonanie	Struktura dochodów własnych %	Struktura dochodów budżetu %
Dochody budżetu ogółem	8.805.948,87	X	X
<i>w tym</i>			
Dochody własne	5.143.014,76	X	X
<i>w tym</i>			
Dochody z mienia	53.258,78	1,04	0,60
- wieczyste użytkowanie	10.414,92	0,21	0,12
- najem i dzierżawa	24.402,86	0,47	0,28
- przekształcenie prawa wiecz. użytk. w prawo własności	0,00	0,00	0,00
-sprzedaż składników majątkowych	18.441,00	0,36	0,20

Kontroli poddano prawidłowość przeprowadzonych procedur sprzedaży wybranych składników majątku za rok 2010. Doboru próby dokonano przy zastosowaniu metody

doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>. W kontrolowanym okresie nie stwierdzono sprzedaży nieruchomości w drodze przetargu. Kontroli poddano sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

1.1. Sprzedaż nieruchomości

1.1.1. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej

Zestawienie sprzedanych nieruchomości gruntowych w drodze bezprzetargowej za rok 2010 przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Opis i przeznaczenie nieruchomości	Powierzchnia w m ²	Wartość wg wyceny	Cena ustalona w drodze bezprzet.	Bonifikata (zł)	Cena z aktu notarialnego	Dochód 2010 r.	Rozłożenie na raty		
								Kwota	Okres	Wpływ 2010 r.
1.	Działka Nr 35/16, obręb Kuca, K W 20709, Poprawa warunków zagospodarowania nieruchomości sąsiedniej	135	1.860,00	4.636,00	0,00	4.636,00	0,00	-	-	-
2.	Działka Nr 359/1, obręb JABŁONOWO, KW 13695, zbycie nieruchomości zabudowanej (lokalu mieszkalnego) dla dotychczasowego najemcy.	4300	10.200,00	10.200,00	5.100,00	5.100,00	0,00	3.315,00	31.12.11	0,00
3.	Działka Nr 117/8, obręb Napierki KW 9141, zbycie nieruchomości zabudowanej (lokalu mieszkalnego) dla dotychczasowego najemcy.	1391	16.000,00	16.000,00	13.600,00	2.400,00	2.400,00	-	-	-
4.	Działka Nr 154/5, obręb Napierki, KW 9141. Poprawa warunków zagospodarowania nieruchomości sąsiedniej.	213	1.704,00	2.806,00	0,00	2.806,00	2.806,00	-	-	-
5.	Działka Nr 3/1, pow. 2000 m ² , obręb Wiłunie, KW 9145, zbycie lokalu mieszkalnego wraz z udziałem w gruncie dla dotychczasowego najemcy	802	21.870,00	21.870,00	10.935,00	10.935,00	10.935,00	-	-	-
6.	Działka Nr 117/7, obręb Napierki KW 9141, zbycie nieruchomości zabudowanej (lokalu mieszkalnego) dla dotychczasowego najemcy.	1026	16.000,00	16.000,00	13.600,00	2.400,00	2.400,00	-	-	-
Razem:		x								

Kontroli podano prawidłowość sprzedaży trzech nieruchomości wymienionych w pkt 3, 5, 6 ww. tabeli o najwyższej wartości wg wyceny. W toku kontroli ustalono, co następuje:

- 1) w rejestrze kancelaryjnym odnotowano wpływ wniosków o sprzedaż wymienionych nieruchomości, zgodnie z przepisami § 5 ust. 1 pkt 1 i § 6 ust. 1 i

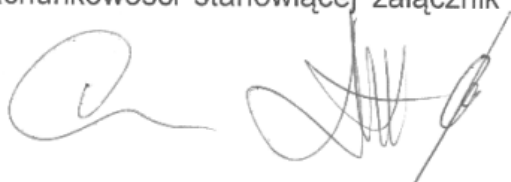
- ust. 11 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 ze zm.),
- 2) nieruchomości zostały przeznaczone do sprzedaży w trybie bezprzetargowym zgodnie z zapisami uchwał Rady Gminy w Janowcu Kościelnym:
 - Nr XXXI/180/10 z dnia 2 lutego 2010 r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty przy bezprzetargowej sprzedaży nieruchomości zabudowanej stanowiącej własność gminy Janowiec Kościelny (nieruchomości wymienione w punktach 3 i 6 tabeli),
 - Nr XVII/106/08 z dnia 30 września 2008 r. w sprawie przeznaczenia do zbycia nieruchomości.
 - 3) wartości przeznaczonych do sprzedaży nieruchomości zostały ustalone na podstawie ich wartości określonych przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego, zgodnie z przepisami art. 67 ust. 1, art. 150 ust. 1 i 5, art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.),
 - 4) w przypadku sprzedaży działki nr 117/7 o powierzchni 0,1026 ha we wsi Napierki operat szacunkowy był nieaktualny (data sporządzenia operatu szacunkowego 06.11.2009 r. – data umowy sprzedaży zawartej w formie aktu notarialnego 17.11.2010 r.), co stanowiło naruszenie przepisu art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami mówiącego, że operat szacunkowy może być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, chyba że wystąpiły zmiany uwarunkowań prawnych lub istotne zmiany czynników, o których mowa w art. 154 wymienionej ustawy,
 - 5) wymienione nieruchomości zostały ujęte w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, które zostały wywieszone w siedzibie Urzędu Miejskiego w Węgorzewie na okres 21 dni. Kontrolujący ustalił, że informacje o wywieszeniu wykazów zostały podane do publicznej wiadomości zgodnie z przepisem art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
 - 6) w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (działki nr 117/7 i 117/8) nie zawarto informacji o terminie do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1

- pkt 1 i pkt 2 wymienionej ustawy, co stanowiło naruszenie przepisu art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- 7) nieruchomości zostały przeznaczone do sprzedaży w trybie bezprzetargowym na podstawie art. 37 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 34 ust. 1 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
 - 8) ceny nieruchomości zostały ustalone zgodnie z przepisami art. 67 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
 - 9) od ceny nieruchomości wymienionych w punktach 3 i 6 udzielono bonifikat w wysokości 85%, zgodnie z zapisami uchwały Rady Gminy Janowiec Kościelny Nr XXXI/180/10 z dnia 2 lutego 2010 r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty przy bezprzetargowej sprzedaży nieruchomości zabudowanej stanowiącej własność gminy Janowiec Kościelny.
 - 10) z nabywcami nieruchomości zostały sporządzone protokoły rokowań, w których zawarto ustalenia dotyczące warunków zbycia nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 28 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Kontrolujący ustalił, że protokół z rokowań i ww. uchwała Rady Gminy Janowiec Kościelny nie zawierały ustaleń w przypadku zbycia nieruchomości przez nabywcę lub wykorzystania jej na inne cele uzasadniające udzielenie bonifikaty przed upływem 5 lat, licząc od dnia nabycia, co stanowiło naruszenie przepisu art. 68 ust. 1b. ustawy o gospodarce nieruchomościami mówiącego, że w zarządzeniu wojewody albo uchwale rady lub sejmiku, o których mowa w ust. 1 wymienionej ustawy, określa się w szczególności warunki udzielenia bonifikat i wysokość stawek procentowych.
 - 11) umowy sprzedaży zostały zawarte w formie aktu notarialnego, zgodnie z przepisem art. 27 wymienionej ustawy.

2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

2.1. Środki trwałe (konto 011)

Ewidencja środków trwałych w Urzędzie Gminy Janowiec Kościelny za rok 2010 była prowadzona w programie komputerowym Microsoft Office Excel w sposób ilościowo-wartościowy, co stanowiło naruszenie zapisu § 6 ust. 4 Części II zasad (polityki) rachunkowości stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Janowiec



Kościelny Nr 28 z dnia 29 grudnia 2007 r. mówiącego, że ewidencję szczegółową środków trwałych prowadzą w księgach inwentarzowych pracownicy referatu Finansowo-Podatkowego wyznaczenia przez kierownika referatu.

Obroty na koncie 011 – „Środki trwałe” za rok 2010 (wg stanu na dzień 30.09.2010 r.) przedstawiały się następująco:

Lp.	Nazwa środka trwałego	Grupa	BO na dzień 01.01.2010 r.	Zwiększenia (zł)	Zmniejszenia (zł)	Stan na dzień 31.12.2010 r.
1.	Grunty	0	4 824 554,00	47 418,00	0,00	4 871 972,00
2.	Budynki i lokale	I	1 809 003,10	7 000,00	0,00	1 816 003,10
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	II	7 817 589,90	0,00	0,00	7 817 589,90
4.	Kotły i maszyny energetyczne	III	3 929,00	0,00	0,00	3 929,00
5.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	IV	202 786,91	0,00	0,00	202 786,91
6.	Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	V	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Urządzenia techniczne	VI	6 897,00	0,00	0,00	6 897,00
8.	Środki transportu	VII	539 902,44	0,00	0,00	539 902,44
9.	Narzędzia, przyrządy, ruchom. i wyposaż.	VIII	12 956,00	0,00	0,00	12 956,00
	Razem		15 217 618,35	54 418,00	0,00	15 272 036,35

Umorzenie wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w Urzędzie Gminy w Janowcu Kościelnym prowadzone było na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” i przedstawiało się następująco:

Lp.	Nazwa środka trwałego	Grupa	Stan na dzień 01.01.2010 r.	Zwiększenia (+) Zmniejszenia (-)	Stan na dzień 30.09.2010 r.
1.	Budynki i lokale	I	812 846,60	42 489,24	855 335,84
2.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	II	2 727 259,00	349 551,72	3 076 810,72
3.	Kotły i maszyny energetyczne	III	3 929,00	0,00	3 929,00
4.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	IV	159 526,00	36 166,80	195 692,80
5.	Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	V	0,00	0,00	
6.	Urządzenia techniczne	VI	6 897,00	0,00	6 897,00
7.	Środki transportu	VII	469 032,00	16 092,96	485 124,96
8.	Narzędzia, przyrządy, ruchom. i wyposaż.	VIII	12 268,00	688,00	12 956,00
9.	Oprogramowanie		29 236,40	16 669,56	45 905,96
	Razem	X	4 220 994,00	461 658,28	4 682 652,28

Skontrolowano prawidłowość zakwalifikowania środków trwałych ujętych w grupie VII i VIII KŚT, zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 ze zm.) i prawidłowość zastosowania stawek umorzeniowych do w/w środków trwałych, w oparciu o wykaz stawek amortyzacyjnych stanowiący załącznik Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 ze zm.). Doboru próby do kontroli dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

Stwierdzono błędną klasyfikację autobusu Gimbus w grupie 7 podgrupie 74 rodzaju 743 KŚT. Wymieniony środek trwały winien być prawidłowo sklasyfikowany w grupie 7 podgrupie 74 rodzaju 744 KŚT.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 – „środki trwałe”, w przypadku środków trwałych ujętych w grupie VIII KŚT, nie umożliwiła ustalenia osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe, co stanowiło naruszenie przepisu określonego w opisie konta 011 – „Środki trwałe” znajdującym się w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861).

2.1.1. Pozostałe środki trwałe (konto 013)

Ewidencja pozostałych środków trwałych (wyposażenia) Urzędu Gminy Janowiec Kościelny o wartości powyżej 200,00 zł była prowadzona w sposób ilościowo-wartościowy w książce inwentarzowo-wyposażeniowej Urzędu Gminy Janowiec Kościelny, zgodnie z zapisem § 6 ust. 3 lit. b Części II zasad (polityki) rachunkowości stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Janowiec Kościelny Nr 28 z dnia 29 grudnia 2007 r. W Urzędzie prowadzona jest ewidencja pozostałych środków



trwałych o wartości do 200,00 zł, zgodnie z zapisem § 6 ust. 3 lit. a ww. zasad (polityki) rachunkowości.

Obroty na koncie 013 za rok 2010 przedstawiały się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 01.01.2010 r.	Zwiększenia (zł)	Zmniejszenia (zł)	Stan na dzień 31.12.2010 r.
Pozostałe środki trwałe (wyposażenie)	196.685,11	4.901,98	-	201.587,09

Kontroli poddano obroty na koncie 013 za rok 2010. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ewidencję szczegółową do konta 013 – „Pozostałe środki trwałe” prowadzono zgodnie z zasadami określonymi w opisie konta 013 znajdującym się w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861).

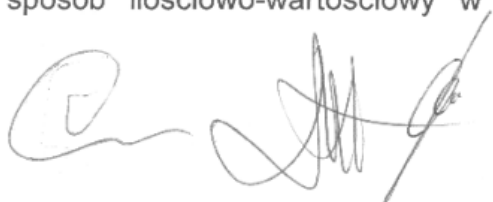
a.) umorzenie pozostałych środków trwałych (wyposażenia) Urzędu Gminy Janowiec Kościelny było prowadzone na koncie 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Pozostałe środki trwałe były umarzane w 100% w momencie wydania do używania.

Obroty na koncie 072 przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 01.01.2010 r.	Zwiększenie (zł.)	Zmniejszenie(zł.)	Stan na dzień 31.12.2010 r.
Umorzenie pozostałych środków trwałych (wyposażenia) i oprogramowania	229 387,63	11 714,46	0,00	241 102,09

2.2. Wartości niematerialne i prawne (konto 020)

Ewidencja do konta 020 – „Wartości niematerialne i prawne” była prowadzona w sposób ilościowo-wartościowy w książce inwentarzowo-wyposażeniowej Urzędu



Gminy Janowiec Kościelny. Na wymienionym koncie były ujęte programy komputerowe, licencje na oprogramowanie komputerowe.

Stan wartości niematerialnych i prawnych przedstawiał się następująco:

- na dzień 01.01.2010 r. – 97 650,59 zł,
- na dzień 31.12.2010 r. – 128 081,14 zł.

Kontroli poddano prawidłowość ujęcia na koncie 020 wartości niematerialnych i prawnych zakupionych w 2010 r. Ewidencja analityczna do konta 020 była prowadzona w książce inwentarzowej Urzędu Gminy w Janowcu Kościelnym. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ewidencja szczegółowa do konta 020 prowadzona była zgodnie z zasadami określonymi w opisie konta 020 – „Wartości niematerialne i prawne” znajdującym się w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861).

2.3. Długoterminowe aktywa finansowe (konto 030)

Konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” nie występowało w księgowości Urzędu Gminy Janowiec Kościelny za rok 2010.

2.4. Materiały (konto 310)

Wójt Gminy Janowiec Kościelny zarządzeniem Nr 82/2010 z dnia 30 grudnia 2010 r. zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze spisu z natury paliwa i materiałów biurowych Urzędu Gminy Janowiec Kościelny. W toku kontroli ustalono, że osoby materialnie odpowiedzialne za powierzone im mienie złożyły stosowne oświadczenia, że nie roszczą pretensji i nie wnoszą uwag do komisji

inwentaryzacyjnej z zakresie ilości i jakości zinwentaryzowanych składników majątkowych.

W toku kontroli stwierdzono, że konto 310 - „Materiały” wykazywało saldo na dzień 31.12.2010 r. po stronie Wn 2.353,50 zł. Na w/w koncie zaewidencjonowane było paliwo i materiały biurowe na potrzeby Urzędu Gminy Janowiec Kościelny i na potrzeby jednostek OSP w Gminie Janowiec Kościelny.

Kontrolujący ustalił, że przeprowadzono inwentaryzację drogą spisu z natury i sporządzono roczne rozliczenia wymienionych materiałów wg stanu na dzień 31.12.2010 r. Stany wartościowe ww. materiałów zostały wykazane na koncie 310 – „Materiały” na dzień 31.12.2010 r. zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

3. Inwentaryzacja

Ostatnia inwentaryzacja składników majątkowych będących na stanie ewidencyjnym Urzędu Gminy Janowiec Kościelny została przeprowadzona wg stanu na dzień 28.12.2007 r. i opisana w protokole z kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Gminy Janowiec Kościelny przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Janowcu Kościelnym w dniach od 2 stycznia do 13 lutego 2008 r. przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie.

VI. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIENÍ

1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych

Na podstawie sprawozdań Rb-50 do dnia 30 września 2010 r. o dotacjach oraz o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami stwierdzono, iż kontrolowana jednostka otrzymała wg poniższego zestawienia:

L.p.	Nazwa zadania	Rozdz.	§	Plan dotacji po zmianach	Wykorzystanie		Zwrot części niewykorzystanej dotacji kwota/data	Jednostka realizująca zadanie zlecone
					kwota	%		
	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej	01095	2010	237.005,07	237.005,07	100	-	UG
2.	Realizacja zadań bieżących z zakresu administracji rządowej (USC)	75011	2010	31.000,00	24.087,00		-	UG
3.	Prowadzenie stałego rejestru wyborców	75101	2010	800,00	602,00		-	UG
4.	Przygotowanie i przeprowadzenie wyborów Prezydenta RP	75107	2010	20.081,00	20.081,00	100	-	UG
5	Dotacja dla Fundacji ITAY, koszty utrzymania fundacji	85203	2010	895.400,00	764.000,00		-	UG
	Świadczenie rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie społeczne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	85212	2010	1.891.518,00	1.539.593,00		-	GOPS
7.	Opłacanie składek za osoby pobierające świadczenie pielęgnacyjne lub dodatek do zasiłku rodzinnego	85213	2010	3.652,00	2.949,00		-	GOPS
8.	Dofinansowanie wypłat zasiłków okresowych części gwarantowanej z budżetu państwa	85214	2010	1.000,00	1.000,00	100	-	GOPS
9	Program Radosna Szkoła, zakup pomocy dydaktycznych	80101	2030	12.000,00	12.000,00	100	-	UG

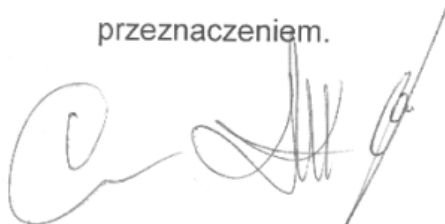
10	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	85213	2030	3.861,00	3.301,00		-	GOPS
11	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	85214	2030	119.180,00	112.331,00		-	GOPS
12	Zasiłki stałe	85216	2030	32.736,00	32.736,00	100	-	GOPS
13	Utrzymanie GOPS	85219	2030	101.646,00	80.565,00		-	GOPS
14	Świadczenie społeczne	85295	2030	157.903,00	130.946,00		-	GOPS
15	Stypendia dla uczniów, oraz inne formy pomocy	85415	2030	157.192,00	157.192,00	100	-	UG
	RAZEM							

2. Prawdliwość wykorzystania dotacji celowych

Do kontroli przyjęto dotację ujętą w powyższej tabeli pod poz. 4. Objęte kontrolą zadanie ustalono za pomocą metody doboru prostego losowego.

Gmina Janowiec Kościelny otrzymała w dniu 18.05.2010 r. z Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Olsztynie dotację na wybory Prezydenta RP w kwocie 8.181,00 zł.

Dotacja w dziale 751, rozdziale 75107, paragrafie 2010 wpłynęła na konto Urzędu Gminy w Janowcu Kościelnym zgodnie z zawiadomieniem Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Olsztynie nr DOL-0301-9/10 z dnia 18.05.2010 r. Na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Janowiec Kościelny Nr 24/2010 z dnia 31.05.2010 r. dochody budżetowe gminy Janowiec Kościelny uległy zwiększeniu o powyższą kwotę. Na podstawie zawiadomienia nr DOL-0301-22/10 Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Olsztynie z dnia 28.06.10 r. dotacja wzrosła do kwoty 20.081,00 zł. w celu sfinansowania II tury wyborów Prezydenta RP. Gmina Janowiec Kościelny wykorzystwała dotację w 100% i w dniu 09.12.2010 r. przesłała do Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Olsztynie szczegółowe rozliczenie z wykorzystania środków przekazanych w ramach powyższej dotacji z którego wynikało, iż środki te zostały wydatkowane w całości oraz zgodnie z przeznaczeniem.




3. Środki na realizację porozumień

3.1. Zestawienie dotyczące wykorzystania otrzymanych przez Gminę Janowiec Kościelny w 2010 roku środków na realizację porozumień:

Lp.	Nazwa zadania	Rozdz.	§	Wykorzystanie		jednostka realizująca zadania	Jednostka z którą zawarto porozumienie (podać datę i nr umowy)
				Kwota	%		
1.	Rekultywacja wysypiska Majki	90095	2320	10.000,00	100	UG	Porozumienie z dn.17.03.2010 r.
2.	Zakup urządzeń dla OSP, oraz ubrań ochronnych	75409	2460	3.050,00	100	UG	Wniosek do Państwowej Straży Pożarnej w Nidzicy
3.	Zakup Drzwi garażowych dla OSP	75412	2330	12.000,00	100	UG	Umowa nr 3/10 z Wojewodą Warmińsko – Mazurskim

VII. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. Jednostki budżetowe

Rozliczenie przekazanych środków pieniężnych na wydatki jednostek budżetowych oraz odprowadzenie do budżetu dochodów uzyskanych przez jednostki wg stanu na 31.12.2010 r. przedstawia poniższa tabela:

Lp	Nazwa jednostki	Dochody wykonane wg sprawozdań Rb 27S (jednostkowych)	Dochody przekazane do budżetu gminy wg konta 222 w ewidencji organu	Saldo	Środki przekazane z budżetu gminy	Środki przekazane z budżetu gminy wg konta 223 w ewidencji organu	Wydatki wykonane wg sprawozdań Rb-28S (jednostkowych)	Saldo
1	Zespół Szkół Janowiec Kościelny	63 528,76	63 528,76	0,00	2 441 452,98	2 441 452,98	2 432 247,30	9 205,68
2	SP Waśńiewo	19 664,22	19 664,22	0,00	1 051 669,85	1 051 669,85	1 051 669,85	0,00
3	GOPS Janowiec Kościelny	20 008,19	20 008,19	0,00	3 246 359,18	3 246 359,18	3 246 359,18	0,00
4	UG Janowiec Kościelny	11 049 699,94	11 049 699,94	0,00	4 337 802,89	4 686 385,70	4 682 880,65	3 505,05
RAZEM:		11 152 901,11	11 152 901,11	0,00	11 425 867,71	11 425 867,71	11 413 156,98	12 710,73

Wszystkie jednostki budżetowe posiadały plany finansowe zgodnie z wymogiem art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.). Plany finansowe sporządzone zostały w szczególności

określonej przepisami § 4 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno – prawną (Dz. U. Nr 116, poz. 783 ze zm.), tj.: dział, rozdział, paragraf.

Dyrektorzy szkół posiadali pełnomocnictwa do kierowania jednostką w granicach zwykłego zarządu, wymaganych przepisami art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. z 2001 r. Dz. U. Nr 142, poz. 1591 ze zm.).

W toku kontroli ustalono, że Rady Szkoły przedstawiły pozytywne opinie do składanych projektów planów finansowych, co było zgodne z postanowieniami art. 50 ust 2 pkt 2 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jednolity Dz. U. z 2004 r. nr 256, poz. 2572 ze zm.) mówiącego, że rada szkoły przedstawia wnioski w sprawie rocznego planu finansowego środków specjalnych szkoły lub placówki i opiniuje projekt planu finansowego szkoły lub placówki.

W toku kontroli ustalono, że:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Janowcu Kościelnym sporządził i przekazał do Urzędu Gminy Janowiec Kościelny roczne sprawozdania Rb-28S, Rb-27S, Rb-N, Rb-Z, Rb-ZN, Rb-50 i Rb-ZZ wg stanu na dzień 31.12.2010 r.,
- Zespół Szkół im. Jana Pawła II w Janowcu Kościelnym, Szkoła Podstawowa im. Zawiszy Czarnego w Waśnieniu-Grabowie sporządziły i przekazały roczne sprawozdania Rb-28S, Rb-27S, Rb-N, Rb-Z, Rb-ZN wg stanu na dzień 31.12.2010 r., zgodnie z przepisami:
 - § 6 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247),
 - § 4 pkt 3 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

Wpływ wymienionych sprawozdań do Urzędu nie został zarejestrowany w rejestrze kancelaryjnym, co stanowiło naruszenie przepisów § 5 ust. 1 pkt 1 i § 6 ust. 1 i ust. 11 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r.

w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 ze zm.).

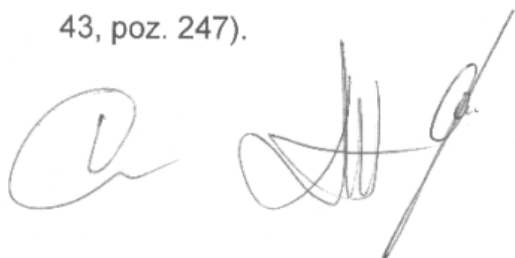
2. Zakłady budżetowe

W Gminie Janowiec Kościelny w roku 2010 funkcjonował Zakład Gospodarki Komunalnej w Janowcu Kościelnym. Zakład, w kontrolowanym okresie, nie otrzymał dotacji z budżetu Gminy Janowiec Kościelny.

Strukturę przychodów i kosztów Zakładu za rok 2010 przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa	Stan środków na rachunku na dzień 01.01.10 r.	Otrzymana dotacja wg konta 810 w zł.	Koszty w 2010r. w zł.	Zwrot niewykorzystanych środków	Przychody w zł.	Stan środków na dzień 31.12.10 r. w zł.	Dotacja celowa na inwestycje w zł.
1.	Zakład Gospodarki Komunalnej Janowiec Kościelny	7,09	0,00	Plan 655 000,00 Wykonanie 646 643,02	0,00	Plan 655 536,35 Wykonanie 646 995,59	359,66	0,00

Zakład Gospodarki Komunalnej w Janowcu Kościelnym na koniec roku 2010 sporządził i przekazał do Urzędu Gminy Janowiec Kościelny sprawozdanie Rb-30S, zgodnie z przepisem § 4 pkt 3 lit. d rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103). Wpływ wymienionego sprawozdania do Urzędu nie został zarejestrowany w rejestrze kancelaryjnym, co stanowiło naruszenie przepisów § 5 ust. 1 pkt 1 i § 6 ust. 1 i ust. 11 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 ze zm.). Ponadto Zakład Gospodarki Komunalnej w Janowcu Kościelnym nie przekazał do Urzędu Gminy Janowiec Kościelny rocznych sprawozdań Rb-N, Rb-Z, Rb-ZN, co stanowiło naruszenie przepisu § 6 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).



3. Gospodarstwa pomocnicze

Na terenie kontrolowanej jednostki w 2010 roku nie funkcjonowały gospodarstwa pomocnicze.

4. Samorządowe osoby prawne

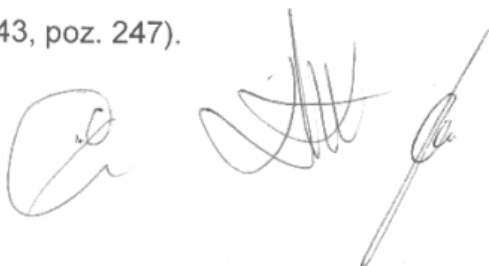
4.1. Instytucje kultury

Na terenie Gminy Janowiec Kościelny w roku 2010 funkcjonowała instytucja kultury pn. Samorządowy Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Janowcu Kościelnym. Stwierdzono, że wymieniona instytucja kultury za rok 2010 otrzymała z budżetu Gminy Janowiec Kościelny dotację w łącznej kwocie 187.300,00 zł.

Instytucja kultury	Przekazane dotacje	Wykorzystane dotacje
SOKSiR	187 300,00	187 300,00

Obsługę finansowo – księgową ww. instytucja kultury prowadziła w 2010 r. samodzielnie, na zasadach określonych w rozdziale III ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tj. Dz. U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 ze zm.).

Wymieniona samorządowa osoba prawna sporządziła sprawozdania finansowe: bilans, rachunek zysków i strat oraz informację dodatkową na dzień 31.12.2010 r. Kontrolujący ustalił, że Samorządowy Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Janowcu Kościelnym sporządził sprawozdań Rb-N, Rb-Z, Rb-UZ i Rb-UN za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 roku, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).



VIII. USTALENIA KOŃCOWE

Integralną część niniejszego protokołu kontroli stanowią następujące załączniki:

- Nr 1 – protokół kontroli kasy,
- Nr 2 – tabela zawierająca należności i zobowiązania z tytułu pozostałych rozrachunków stanowiące saldo Ma – 54.517,82 zł konta 240,
- Nr 3 – zestawienie wysokości poszczególnych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek,
- Nr 4 – powszechność opodatkowania gruntów Gminy Janowiec Kościelny wg ewidencji geodezyjnej,
- Nr 5 – wykaz największych dłużników i wdrożone postępowanie.

Na tym protokół zakończono. Ustalenia zawarte w niniejszym protokole zostały omówione z:

Panią Bożeną Grochala – Wójtem Gminy Janowiec Kościelny,

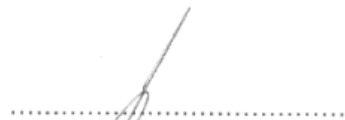
Panią Elżbietą Wiśniewską – Skarbnikiem Gminy Janowiec Kościelny.

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono kierownikowi jednostki – Wójtowi.

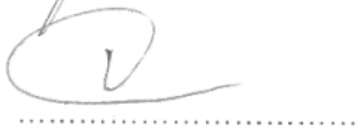
Termin przedłożenia udokumentowanych wyjaśnień upływa w ciągu 3 dni od daty podpisania protokołu.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. nr 1/2011.

Janowiec Kościelny, dnia 25 lutego 2011 r.



Michał Trusewicz
inspektor



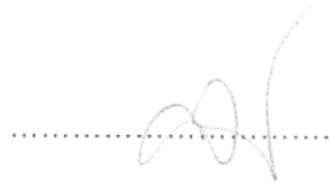
Paweł Czuba
inspektor



Marek Dedo
ml. inspektor



Bożena Grochala
Wójt Gminy



Elżbieta Wiśniewska
Skarbnik Gminy