

3. Wydatki.

Przedmiotem kontroli wydatków budżetowych były zagadnienia dotyczące planowanych i zrealizowanych wydatków w 2007 r. i w I kwartale 2008 r. bieżących i majątkowych, pod kątem zgodności z prawem oraz zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.

Dokumentami pomocniczymi do przeprowadzenia kontroli wydatków budżetowych były:

- uchwała budżetowa na 2007 r. oraz I kwartał 2008 r. i ich zmiany, dokonane do końca 2007 r. oraz do dnia 30 marca 2008 r.,

- ewidencja księgową syntetyczną i analityczną, prowadzoną w latach 2007 -2008,

- sprawozdania budżetowe o wydatkach (Rb- 28S za 2007 i I kwartał 2008 r.).

Plan wydatków budżetowych na 2007 r., przyjęty uchwałą Nr 36/07 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 18 stycznia 2007 r. i wynosił 79.361.661 zł, w tym:.

a) wydatki bieżące	63.481.661 zł,
z tego:	
wynagrodzenia osobowe i	27.844.233 zł,
poходne od wynagrodzeń	
dotacje budżetowe	3.824.940 zł,
obsługa długu publicznego	670.000 zł,
pozostałe wydatki	31.142.488 zł
b) wydatki majątkowe	15.880.000 zł.

Szczegółowy plan wydatków budżetowych na 2007 rok został zawarty w załączniku Nr 2 do uchwały budżetowej. Ponadto do uchwały budżetowej na 2007 rok załączono m. in.:

- prognozę spłaty długu oraz stan zadłużenia na 2007 rok i lata następne - załącznik Nr 11.

Rada Miejska w Świeciu uchwałą Nr 36/07 z dnia 18 stycznia 2007 roku w sprawie budżetu Gminy Świecie na 2007 rok upoważniła Burmistrza do:

1. dokonywania zmian w budżecie po stronie wydatków bieżących i inwestycyjnych między paragrafami rozdziałami klasyfikacji budżetowej z wyłączeniem przeniesień między działami,
2. zaciągania krótkoterminowych pożyczek i kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku niedoboru budżetu gminy do wysokości 3.000.000,00 zł,
3. zaciągania zobowiązań na wieloletnie zadania inwestycyjne i projekty realizowane ze środków Unii Europejskiej lub bezzwrotnych środków zagranicznych do wysokości określonej w załączniku Nr 4a i 4b.

Deficyt budżetowy zaplanowano w uchwale budżetowej na kwotę 2.088.000,00 zł, który przewidywano pokryć z pożyczek preferencyjnych z WFOŚ i GW.

Projekt budżetu uzyskał pozytywną opinię Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy (uchwała Nr 17/P/2006 z dnia 15 grudnia 2006 r.).

Zaplanowany w projekcie budżetu deficyt budżetowy, zwiększył się w ciągu roku o kwotę 1.600.000,00 zł i wynosił na koniec roku budżetowego 3.688.000,00 zł.

Budżet został opracowany w pełnej szczegółowości tj. z podziałem na działy, rozdziały, paragrafy klasyfikacji budżetowej. W toku realizacji budżetu dokonywane były zmiany w planie wydatków przez:

- Radę Miejską - 7 uchwał zmieniających budżet,

- Burmistrza – 10 zarządzeń zmieniających budżet.

W ciągu roku budżet Gminy został zmieniony następującymi:

a/ uchwałami Rady Miejskiej:

Nr	49/07	z	21	lutego	2007 roku,
Nr	59/07	z	26	maja	2007 roku,
Nr	64/07	z	04	czerwca	2007 roku,
Nr	71/07	z	28	czerwca	2007 roku,
Nr	84/07	z	10	września	2007 roku,
Nr	91/07	z	25	października	2007 roku,
Nr	101/07	z	27	grudnia	2007 roku,

b/ zarządzeniami Burmistrza Świecia:

Nr	152/07	z	30	marca	2007 roku,
Nr	193/07	z	24	kwietnia	2007 roku,
Nr	226/07	z	15	maja	2007 roku,
Nr	254/07	z	12	czerwca	2007 roku,
Nr	361/07	z	30	lipca	2007 roku,
Nr	416/07	z	24	września	2007 roku,
Nr	454/07	z	19	października	2007 roku,
Nr	485/07	z	21	listopada	2007 roku,
Nr	498/07	z	05	grudnia	2007 roku,
Nr	513/07	z	28	grudnia	2007 roku,

Plan wydatków w wyniku przeprowadzonych zmian wyniósł na dzień 31.12.2007 r. 93.655.508,00 zł wobec czego uległ zwiększeniu w stosunku do planu pierwotnego o kwotę 14.293.847 zł.

Wydatki w roku 2007 zrealizowano ogółem na kwotę 91.520.379,82 zł, co stanowiło 97,72 % planu wydatków po zmianach.

Stwierdzono, że w badanym okresie największe wydatki poniesiono w poniższych działach klasyfikacji budżetowej:

- 600 „Transport i łączność”	w kwocie	7.680.098,71 zł,
co stanowiło 8,39 % ogółu poniesionych wydatków,		
- 801 „Oświata i wychowanie”	w kwocie	26.245.962,21 zł,
co stanowiło 28,68 % ogółu poniesionych wydatków,		
- 852 „Pomoc społeczna”	w kwocie	17.592.315,01 zł,
co stanowiło 19,22 % ogółu poniesionych wydatków,		
- 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”	w kwocie	11.510.824,35 zł,
co stanowiło 12,58 % ogółu poniesionych wydatków,		
- 926 „Kultura fizyczna i sport”	w kwocie	7.061.208,89 zł.
co stanowiło 7,72 % ogółu poniesionych wydatków,		

Poddając analizie poniesione przez jednostkę w 2007 roku wydatki w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej stwierdzono, że najwyższe wykonanie wydatków wystąpiło w:

§ 3110 „Świadczenia społeczne”	w kwocie	14.284.961,54 zł,
co stanowiło 33 % ogółu poniesionych wydatków.		

§ 4010	„Wynagrodzenie osobowe pracowników” co stanowiło 21 % ogółu poniesionych wydatków.	w kwocie	20.946.342,22 zł,
§ 4300	„Zakup usług pozostałych” co stanowiło 10 % ogółu poniesionych wydatków.	w kwocie	5.574.814,73 zł,
§ 6050	„Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” co stanowiło 6 % ogółu poniesionych wydatków.	w kwocie	21.181.247,38 zł,

Rada Miejska w Świeciu skorzystała z postanowień art. 191 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) i podjęła uchwałę Nr 102/07 z dnia 27 grudnia 2007 r. w sprawie wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem 2007 roku.

W załączniku Nr 1 ww. uchwały Rada Miejska wyszczególniła nazwę wydatku wg działu, rozdziału, paragrafu, określiła ostateczny termin dokonania każdego wydatku ujętego w tym wykazie w roku budżetowym 2008 tj. dzień oraz kwotę wydatków niewygasających.

Szczegółowe zestawienie wydatków planowanych i wykonanych oraz ich strukturę według klasyfikacji budżetowej w 2007 roku stanowi załącznik **Nr IV/28** do protokołu kontroli. Zestawienie wykonanych wydatków według paragrafów klasyfikacji budżetowej w 2007 roku zawarto w załączniku **Nr IV/29** do protokołu kontroli.

Planowane wielkości wydatków ogółem na koniec 2007 r., na podstawie uchwały budżetowej na 2007 r. oraz wszystkich zmian dokonywanych w ciągu minionego roku budżetowego uchwałami Rady Miasta Świecia i zarządzeniami Burmistrza Miasta planu wydatków, porównano ze zbiorczymi kwotami wykazanymi w rubryce „Plan (po zmianach)” sprawozdań: Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, sporządzonych za okres od początku roku do 31 grudnia 2007 r.

Różnic w powyższym zakresie nie stwierdzono.

Ogólne wielkości wykonanych wydatków budżetowych na koniec 2007 r., wynikające z wymienionego wyżej sprawozdania, porównano z kwotami zaewidencjonowanymi na dzień 31 grudnia 2007 r. na niżej wymienionych kontach:

- 902 „Wydatki budżetu” - kwota dokonanych wydatków, zaewidencjonowana na 31 grudnia 2007 r. po stronie Winien konta, wynosiła 81.444.366,19 zł,
- 908 „Wydatki z funduszy pomocowych” - kwota zaewidencjonowana na 31 grudnia 2007 r. po stronie Winien konta, wyniosła 2.422.356,63 zł,
- 903 „Niewykonane wydatki” - kwota zaewidencjonowana na 31 grudnia 2007 r. po stronie Winien konta, wynosiła 7.653.657,00 zł.

Suma kwot zaewidencjonowanych na wyżej wymienionych kontach po stronie Winien w wysokości 91.520.379,82 zł, zgodna jest z wykazaną w sprawozdaniu Rb-28 S za 2007 r.

Plan wydatków budżetowych na 2008 r., zatwierdzony został przez Radę Miasta w Świeciu uchwałą Nr 103/07 z dnia 27 grudnia 2007 r. w kwocie 79.371.576,00 zł.

W ciągu minionego kwartału 2008 r., plan wydatków budżetowych został skorygowany uchwałą Nr 127/08 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 27 marca 2008 r.

Na koniec I kwartału plan wydatków budżetowych wynosił 80.007.677,00 zł i wykonany został na 31 marca 2008 r. w kwocie 18.058.648,77 zł, co stanowiło 22,57 % planu wydatków budżetowych po zmianach.

Szczegółowe zestawienie wydatków planowanych i wykonanych oraz ich strukturę według klasyfikacji budżetowej w 2008 r. stanowi załącznik **Nr IV/30** do protokołu kontroli.

Planowane wielkości wydatków ogółem na koniec 2007 r., na podstawie uchwały budżetowej na 2008 r. oraz zmian dokonanych w ciągu I kwartału 2008 r. budżetowego uchwałą Rady Miasta Świecia Nr 103/07 z dnia 27 grudnia 2007 r. w planie wydatków, porównano ze zbiorczymi kwotami wykazanymi w rubryce „Plan (po zmianach)” sprawozdań: Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, sporządzonych za okres od początku roku do 31 marca 2008 r.

Różnic w powyższym zakresie nie stwierdzono.

Ogólne wielkości wykonanych wydatków budżetowych na 31 marca 2008 r., wynikające z wymienionego wyżej sprawozdania, porównano z kwotami zaewidencjonowanymi na dzień 31 marca 2008 r. na niżej wymienionych kontach:

- 902 „Wydatki budżetu” - kwota dokonanych wydatków, zaewidencjonowana na 31 marca 2008 r. po stronie Winien konta, wynosiła 98.111,12 zł,
- 908 „Wydatki z funduszy pomocowych” - kwota zaewidencjonowana na 31 marca 2008 r. po stronie Winien konta, wyniosła 17.960.537,65 zł,

Suma kwot zaewidencjonowanych na wyżej wymienionych kontach po stronie Winien w wysokości 18.058.648,77 zł, zgodna jest z wykazaną w sprawozdaniu Rb-28 S za I kwartał 2008 r.

3.1. Wydatki bieżące.

3.1.1. Przekroczenie wydatków budżetowych.

W kontrolowanej jednostce plan wydatków na 2007r. został określony w uchwale Nr 36/07 z dnia 18 stycznia 2006 r. Rady Miejskiej w Świeciu w sprawie uchwalenia budżetu. Badaniem objęto realizację wydatków w stosunku do planu finansowego na dzień 24 października 2007 r. tj. przed podjęciem przez Radę Miejską uchwały Nr 91/07 z dnia 25 października 2007 r. zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Świecie na 2007 rok.

Dokumentację w oparciu, o którą przeprowadzono kontrolę stanowiły:

- plan finansowy wydatków Gminy obowiązujący na dzień 24.10.2007 r.,
- karty wydatków prowadzonych przez Urząd Miejski Świecie - wydruk komputerowy pn. „Kartoteka kart wydatków – wydatek” data od 01.01.2007 r. do 24.10.2007 r. wg. klasyfikacji budżetowej”,
- karty wydatków Świetlicy Profilaktyczno-wychowawczej „Gniazdo” w Świeciu wydruk komputerowy pn. „Kartoteka kart wydatków – wydatek” data od 1.01.2007r. do 24.10.2007r. według klasyfikacji budżetowej,
- karty wydatków Ośrodka Pomocy Społecznej w Świeciu wydruk komputerowy pn. „Kartoteka kart wydatków – wydatek” data od 1.01.2007 r. do 24.10.2007r. według klasyfikacji budżetowej,
- karty wydatków Ośrodka Oświaty i Wychowania w Świeciu wydruk komputerowy pn. „Wydatki budżetowe – wersja skrócona” data od 1.01.2007 r. do 24.10.2007 r. według klasyfikacji budżetowej,
- karty wydatków Klubu Integracji Społecznej w Świeciu wydruk komputerowy pn. „Kartoteka kart wydatków – ogółem” data od 1.01.2007 r. do 24.10.2007r. według klasyfikacji budżetowej,

W wyniku czynności kontrolnych nie stwierdzono przekroczeń wydatków

budżetowych przewidzianych w planie finansowym obowiązującym w dniu 24.10.2007 r. (art. 138 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2005 r., Nr 249, poz. 2104).

3.1.2. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Szczegółowa struktura organizacyjna jednostki została określona w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Świeciu przyjętym zarządzeniem Nr 1222/06 Burmistrza z dnia 02.01.2006 r. Do powyższego regulaminu wprowadzono zmiany zarządzeniem Nr 11/06 Burmistrza z dnia 14 grudnia 2006 r. Zmiany dotyczyły utworzenia Stanowiska ds. Audytu Wewnętrznego oraz Referatu Polityki Społecznej.

Zgodnie z Regulaminem organizacyjnym za obliczanie wynagrodzeń pracowników Urzędu należy do zakresu działania Wydziału Finansowego.

Stwierdzono, że w Urzędzie Miejskim w Świeciu za prowadzenie spraw kadrowych i osobowych pracowników Urzędu oraz kierowników gminnych jednostek organizacyjnych odpowiedzialna była Pani Barbara Czerwińska Kierownik Referatu Organizacyjnego. Sporządzanie list płac, kart wynagrodzeń odpowiedzialna była w kontrolowanym okresie Pani Beata Krzewińska – Z-ca Głównego księgowego.

Na podstawie sprawozdania Z-06 o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za 2007 r., ustalono, że w Urzędzie Miejskim w Świeciu według stanu na dzień 31.12.2007 r. zatrudnione były 156 osoby.

W niżej wymienionym zakresie kontrolą objęto wynagrodzenia kadry kierowniczej i pracowników:

- Burmistrza Świecia,
- Z-cy Burmistrza Świecia,
- Skarbnika Gminy,
- Sekretarza Gminy,
- Kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego, Wspierania Przedsiębiorczości i Promocji Gminy,
- Kierownika Wydziału Budownictwa, Architektury, Geodezji, Gospodarki gruntami, i Planowania przestrzennego,
- Głównego księgowego Urzędu Miejskiego w Świeciu,
- Z-cy Głównego księgowego.

Doboru próby do kontroli dokonano losowo. Kontroli poddano wynagrodzenia 8 z 156 pracowników zatrudnionych na dzień 31.12.2007 r. (co stanowi ok.5,13 % ogółu).

1. Prawidłowość zaszeregowania oraz stosowania stawek płac

Kontrolę przeprowadzono pod kątem przestrzegania przepisów:

- ustawy z dnia 22 marca 1990r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz.1593 ze zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 146, poz. 1223),
- ustawy z dnia 26.06.1974r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998r., Nr 21, poz. 94 ze zm.).

w zakresie:



- prawidłowości zaszeregowania,
- prawidłowości stosowania stawek wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego do przyznanej kategorii zaszeregowania,
- prawidłowości określenia kwoty i okresu przyznanego dodatku specjalnego,
- prawidłowości naliczania dodatku za wieloletnią pracę,

Kontrolę przeprowadzono wybierając do kontroli wynagrodzenia ww. pracowników za miesiące wrzesień – grudzień 2007 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- uchwały Nr 173/07 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 27 listopada 2003 roku, dotyczącej ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Miasta Świecia,
- uchwały Nr 54/07 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 29 marca 2007 roku, dotyczącej ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Miasta Świecia, zmieniającej wynagrodzenie Burmistrza z dniem 1 kwietnia 2007 r.,
- pism określających wysokość wynagrodzenia ww. pracowników w okresie objętym kontrolą (pisma podpisane przez Burmistrza Miasta Świecia),
- pism Burmistrza Miasta Świecia dot. przyznania pracownikom dodatku specjalnego,
- świadectw pracy pracowników (w zakresie nabycia uprawnienia do dodatku za wieloletnią pracę),
- kartotek wynagrodzeń pracowników,
- listy płac:
 - za wrzesień 2007 r. – z dnia 25.09.2007r. – „Administracja – wynagrodzenie – Urząd Miasta”,
 - za październik 2007 r. – z dnia 24.10.2007r. – „Administracja – wynagrodzenie – Urząd Miasta”,
 - za listopad 2007 r. – z dnia 21.11.2007r. – „Administracja – wynagrodzenie – Urząd Miasta”,
 - za grudzień 2007 r. – z dnia 24.12.2007r. – „Administracja – wynagrodzenie – grudzień Urząd Miasta”,d

W wyniku kontroli stwierdzono, że zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt. 2 ustawy z dnia 08.03.1990r. o samorządzie gminnym Rada Miejska na mocy uchwały Nr 54/07 z dnia 29.03.2007 roku ustaliła wynagrodzenia dla Burmistrza Świecia.

Miesięczne wynagrodzenie Burmistrza, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny (w wysokości 30 % wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego) przyznany został zgodnie z §7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnianych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. z 2005r., Nr 146, poz. 1223 ze zm.).

Miesięczne wynagrodzenie Burmistrza w 2007 roku nie przekroczyło stawki określonej w art. 20, ust. 3 ustawy z dnia 22.03.1990r. o pracownikach samorządowych.

W aktach osobowych pracowników objętych kontrolą znajdowały się aktualne dokumenty określające warunki wynagrodzenia.

Wynagrodzenie ww. pracowników których dokumentację płacową objęto kontrolą zostało ustalone zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich.





2. Zgodność ustalonych wynagrodzeń z wypłacanymi.

Porównano kartoteki wynagrodzeń ww. pracowników z listami płac za ww. miesiące oraz dowodami źródłowymi – wydruk operacji z rachunkami klientów za okres od 1.09.2007 r. do 31.12.2007 r. z systemu ESOBIG, w zakresie zgodności kwot przyznanych z naliczonymi i wypłacanymi ww. pracownikom wynagrodzeniami.

System ESOBIG służy do obsługi bankowej i składania zleceń drogą internetową. Umowa o świadczenie usług w systemie ESOBIG zawarta została przez Urząd Miejski w Świeciu z Bankiem Millennium S.A., który prowadzi bankową obsługę Gminy Świecie w dniu 02.07.2003 r.

W oparciu o kartoteki wyżej wymienionych pracowników o Nr 7, 38, 39, 52, 55, 56, 141, 154 oraz list wynagrodzeń za okres od 01.09.2007 r. do 31.12.2007 r., a także wyciągami bankowymi (Nr ...), stwierdzono, że wypłacone wynagrodzenia zgodne są z angażami poszczególnych pracowników przyznanymi przez Burmistrza Miasta Świecia.

Nie stwierdzono nieprawidłowości przy księgowaniu wynagrodzeń.

Wydatki z tytułu: wypłaty wynagrodzeń osobowych sklasyfikowano w § 4010, wydatki z tytułu ubezpieczeń społecznych w § 4110, fundusz pracy w § 4120, tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków (...) (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.).

Zgodność sprawozdań Rb-28 S z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej w zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono zgodność danych ewidencji księgowej wydatków, sklasyfikowanych w Dz. 750, rozdz. 75023, § 4010, § 4110, § 4120 za 2007 rok (gdzie ujęto wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń) ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007r.

3. Wypłacanie nagród jubileuszowych.

W 2006 r. nagrody jubileuszowe wypłacono 7 pracownikom, a w miesiącach od września do grudnia 2007 r. - 3 pracownikom.

Kontrolą objęto wypłatę nagród jubileuszowych niżej wymienionym pracownikom za miesiące wrzesień – grudzień 2007 rok:

Pan Kapłanek Daniel - 25 lat pracy (nagrodę wypłacono we wrześniu 2007 r. na kwotę 2.226,00 zł)

Pani Michalska Urszula - 35 lat pracy (nagrodę wypłacono w listopadzie 2007 r. na kwotę 3.985,00 zł)

Pan Bogusławski Marek - 20 lat pracy (nagrodę wypłacono w grudniu 2007 r. na kwotę 1503,40 zł)

Wypłata powyższych nagród jubileuszowych została potwierdzona na podstawie przedłożonych przelewów bankowych i wyciągów bankowych o Nr 246 z dnia 16 listopada 2007 r., 268 z dnia 18 grudnia 2007 r., 207 z dnia 26 września 2007 r.

Wyżej wymienionym pracownikom naliczono i wypłacono nagrody jubileuszowe na podstawie udokumentowanych świadectwami pracy okresów zatrudnienia, zgodnie z przepisami art. 23 ustawy z dnia 16 września 1982 r. o pracownikach urzędów państwowych (Dz. U. Nr 31, poz. 214 ze zm.), art. 21 ustawy o pracownikach samorządowych i § 12

rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 146, poz. 1223).

4. Rozliczenia z ZUS z tytułu wynagrodzeń.

Kontroli poddano terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz Fundusz Pracy od wynagrodzeń wypłaconych za miesiące od stycznia do grudnia 2007 r.

Terminowość odprowadzania składek na rzecz ZUS skontrolowano na podstawie:

- deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA (Urzędu Miejskiego) za ww. miesiące,
- ewidencji księgowej konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- przelewy bankowe składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i fundusz pracy,
- wyciągów bankowych, na których wykazano odprowadzenie składek do ZUS-u na ubezpieczenia.

Ustalenia:

- Stwierdzono, że w kontrolowanym okresie jednostka terminowo i w wysokości wykazanej w deklaracji odprowadzała składki do ZUS-u, tj. zgodnie z przepisami art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, poz. 887 ze zm.).
- Na deklaracjach wykazywano kwoty składek w wysokości zgodnej z kwotami wykazanymi na przedłożonych do kontroli dokumentach tj. listach płac, kartotekach wynagrodzeń skontrolowanych pracowników, ewidencji księgowej tj. obrotami strony Ma konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” za poszczególne miesiące.
- Dane zawarte w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA zgodne były z danymi zawartymi w przelewach i wyciągach bankowych.

Szczegółowe zestawienie, obrazujące naliczone i przekazane do ZUS składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za okres od stycznia do grudnia 2007 r. przedstawia załącznik Nr IV/31 do protokołu.

5. Rozliczenie z Urzędem Skarbowym zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu wypłaconych wynagrodzeń.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów:

- ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000r. Nr 14, poz.176 ze zm.),
- ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002r. w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. Nr 240, poz. 2065),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020).

Zakresem kontroli objęto:

- terminowość odprowadzania naliczonych przez płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (dla pracowników Urzędu Miejskiego),

- odprowadzenie w pełnej wysokości przez płatnika naliczonych zaliczek do Urzędu Skarbowego,
- prawidłowość naliczania przez płatnika zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego od osób fizycznych,
- prawidłowość ewidencji na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami” z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.

Do kontroli przyjęto odprowadzanie zaliczek za miesiące wrzesień – grudzień 2007 r. Doboru próby do kontroli dokonano losowo.

Kontrolą objęto:

- deklaracje PIT-4R o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2007 r.,
- wyciągi bankowe na których uwidocznione były przelewy zaliczek do Urzędu Skarbowego,
- listy płac dla pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miejskim za miesiące wrzesień – grudzień 2007 r.,
- Zapisy konta 225 „Rozrachunki z budżetami” – przedłożono do kontroli następujące zestawienia: zapisy księgowe kompletne dla kont analitycznych:
 - 225-2 Rozrachunki z budżetem - podatek dochodowy od umów zleceń i o dzieło,
 - 225-5 Rozrachunki z budżetem - podatek dochodowy od wynagrodzeń,
 - 225-6 Rozrachunki z budżetem - podatek dochodowy od ekw. urlopowych.

W wyniku kontroli powyższego ustalono:

- jednostka terminowo w wysokości wykazanej w deklaracjach PIT – 4R odprowadzała zaliczki na podatek dochodowy od os. fizycznych za ww. miesiące; zestawienie naliczonych i odprowadzonych zaliczek stanowi załącznik **Nr IV/32** do protokołu kontroli,
- w prawidłowej wysokości (tj. 0,3%) dokonywano potrącenia od pobranych przez płatnika kwoty w związku z terminowym ich odprowadzaniem do Urzędu Skarbowego.
- poza powyższymi ustaleniami, porównano kwoty zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, wykazane w deklaracjach PIT – 4R, z listami płac za miesiące wrzesień – grudzień 2007 roku. Ustalono zgodność kwot podatku wykazanego w deklaracjach PIT – 4 z kwotami wykazanymi na skontrolowanych listach płac.

6. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów:

- ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U 1996r. Nr 70, poz. 335 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 168 ze zm.).

Kontrolą objęto rok 2007 w zakresie:

- prawidłowości naliczania odpisu na ZFŚS,
- terminowości przekazania równowartości dokonanych odpisów na wyodrębniony rachunek ZFŚS,
- funkcjonowania wyodrębnionego rachunku funduszu,
- posiadania przez jednostkę regulaminu gospodarowania funduszem,
- wydatkowania środków z ZFŚS,
- zgodności ewidencji rachunkowej ZFŚS ze sprawozdawczością.

Ad a) Prawidłowość naliczenia ZFŚS

- 2007 r.

Podstawę naliczenia odpisu w 2007 r. stanowiło przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w II półroczu 2006r. wynoszące wg obwieszczenia Prezesa GUS 2.145,59 zł (MP z dnia 19.02.2007 r. Nr 14, poz. 146).

Poprawność naliczenia odpisu w 2007r. na fundusz skontrolowano na podstawie art. 5 ust. 1 ustawy z 4 marca 1994r. o ZFŚS, przemnażając liczbę zatrudnionych przez kwotę odpisu na jeden etat pracowniczy, tj. 804,60 zł i dla każdego emeryta i rencisty uprawnionego do opieki socjalnej tj. 134,10 zł oraz zwiększenie o 6,25% wysokości odpisu podstawowego na każdą zatrudnioną osobę, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności.

Do kontroli przedłożono wyliczenie przeciętnej planowanej na 2007 r. liczby osób zatrudnionych w Urzędzie Miejskim, (z uwzględnieniem emerytów i rencistów, uprawnionych do opieki oraz zwiększeniem odpisu na osobę z umiarkowanym stopniem niepełnosprawności), oraz wyliczenie przeciętnego faktycznego zatrudnienia w Urzędzie Miejskim, (w 2007 r.) stan na dzień 31.12.2007 r. po przeliczeniu na pełne etaty, sporządzone przez Panią Barbarę Czerwińską – Kierownika Referatu Organizacyjnego.

Z ww. wyliczeń wynika, że na 2007 r. zaplanowano odpis w kwocie **94.674,60 zł**, z czego:

111 etaty x 804,60 zł	-	89.310,60 zł
39 osób (emeryci i renciści uprawnieni do opieki) x 134,10zł	-	5.229,90 zł
w tym jedna osoba z orzeczonym stopniem niepełnosprawności 1x 134,10 zł -		134,10 zł

Po dokonanej korekcie (na dzień 20.09.2007r.) wyliczono odpis na ZFŚS w kwocie: 130.071,64 zł, z czego odpowiednio:

155,16 etatu x 804,60 zł =	124.841,74zł
38 osób x 134,10 zł =	5.095,80 zł
1 osoba o orzeczonym stopniu niepełnosprawności 1 x 134,10 zł =	134,10 zł

Łącznie: 130.071,64 zł

Do prawidłowości wyliczenia planowanej i faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w 2007r., oraz przyjętej kwoty odpisu na jednego zatrudnionego pracownika oraz emerytów i rencistów, oraz zwiększenia odpisu na osobę o znacznym stopniu niepełnosprawności uwag nie wniesiono.

- I kwartał 2008 r.

Podstawę naliczenia odpisu w 2008 r. stanowiło przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w II półroczu 2007r. wynoszące wg obwieszczenia Prezesa GUS - 2 417,63 zł (MP z dnia 19.02.2008r. Nr 16, poz. 181).

Poprawność naliczenia odpisu w 2008r. na fundusz skontrolowano na podstawie przepisów art. 5 ust. 1 ustawy z 4 marca 1994r. o ZFŚS, przemnażając liczbę zatrudnionych przez kwotę odpisu na jeden etat pracowniczy, tj: 906,61 zł i dla każdego emeryta i rencisty uprawnionego do opieki socjalnej tj: 151,10 zł oraz zwiększenie o 6,25% wysokości odpisu podstawowego na każdą zatrudnioną osobę, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności.

Do kontroli przedłożono wyliczenie przeciętnej planowanej na 2008r. liczby osób zatrudnionych w Urzędzie Miejskim, (z uwzględnieniem emerytów i rencistów, uprawnionych do opieki oraz zwiększeniem odpisu na osobę z umiarkowanym stopniem niepełnosprawności), sporządzone przez Panią Barbarę Czerwińską – Kierownika Referatu Organizacyjnego.

Z ww. wyliczeń wynika, że na 2008r. zaplanowano odpis w kwocie 372.932,10 zł, z czego:

150 etaty x 906,61 zł=	135.991,50 zł
------------------------	---------------

37 osób (emeryci i renciści uprawnieni do opieki) x 151,10 zł=	5.590,70 zł
1 osoba o orzeczonym stopniu niepełnosprawności 1 x 134,10 zł =	151,10 zł
Łącznie:	141.733,30 zł

Do prawidłowości wyliczenia planowanej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w 2008r., oraz przyjętej kwoty odpisu na jednego zatrudnionego pracownika oraz emerytów i rencistów, oraz zwiększenia odpisu na osobę o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności uwag nie wniesiono.

Ad b) Terminowość przekazania równowartości dokonanych odpisów na wyodrębniony rachunek ZFŚS

-rok 2007r.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie ustalenia terminowości przekazywania naliczonego odpisu na wyodrębniony rachunek ZFŚS, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 2 cyt. ustawy o ZFŚS, który stanowi, że równowartość dokonanych odpisów (...) na dany rok kalendarzowy, pracodawca przekazuje na rachunek bankowy funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym, że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3 ww. ustawy.

Sprawdzono czy kontrolowana jednostka przekazała terminowo równowartość odpisu zaplanowanego w budżecie na dzień 30 września 2006r., tj. kwoty 141.733,30 zł.

Do kontroli przyjęto:

- wydruk komputerowy konta 130 rachunek bieżący – wydatki (Dz. 750 rozdz. 75023 § 4440),
- wydruk komputerowy konta 135 ZFŚS,
- wyciągi bankowe – rachunek ZFŚS.

Ustalenia:

Kontrolowana jednostka terminowo i w prawidłowej wysokości przekazywała odpisy na ZFŚS. W 2007r. przekazano odpis w kwocie 130.071,64 zł.

Poniżej przedstawiono numery wyciągów bankowych, potwierdzających przekazywanie odpisów za zakładowy fundusz świadczeń socjalnych z rachunku bieżącego jednostki.

Wyciągi bankowe – rachunek ZFŚS Urząd Miejski – wydatki.

- | | |
|---|-----------------------|
| - WB Nr 65 z dnia 22.03.2007r., przekazano odpis w kwocie | 71.528,25 zł, |
| - WB Nr 60 z dnia 12.09.2007r., przekazano odpis w kwocie | 33.092,75 zł, |
| - WB Nr 45 z dnia 06.06.2007r., przekazano odpis w kwocie | 10.125,00 zł, |
| - WB Nr 60 z dnia 23.07.2007r., przekazano odpis w kwocie | 20.250,00 zł, |
| Łącznie przekazano: | 134.996,00 zł. |

Do dnia 31 maja 2007r. przekazano 75% równowartości odpisu na ZFŚS zaplanowanego w budżecie, do dnia 30 września 2007r. przekazano odpis (zaplanowany w budżecie) w całości.

I kwartał 2008r.

Do 31 marca 2008r. kontrolowana jednostka przekazała na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych kwotę 95.118,30 zł. Do dnia 31 marca 2008r. przekazano 58% planowanego na 2008r. odpisu na ZFŚS.

Ad c) Wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS.

Jednostka posiadała wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS – Nr rachunku 0511602202000000060897896.

Ad d) Regulamin ZFŚS.

Jednostka posiada Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych przyjęty przez Burmistrza i Przewodniczącą Rady Pracowniczej Panią M. Karbownik w dniu 27.04.2007r. Regulamin opracowano na podstawie przepisów cyt. ustawy o ZFŚS.

Regulamin określił m.in. osoby uprawnione do korzystania ze środków funduszu, przeznaczenie środków funduszu oraz zasady i warunki przyznawania świadczeń socjalnych.

Ad e) Wydatkowanie środków z ZFŚS

Zakresem kontroli objęto zgodność przyznawanych świadczeń z funduszu z zapisami wyżej cytowanej ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz przyjętym regulaminem.

Kontroli poddano wydatki na wydatki integracyjne. Kontrolujący stwierdzili, że w 2007r. odbył się wyjazd integracyjny do Jastarni. Na podstawie przedłożonych dokumentów źródłowych stwierdza się, że na wyjazd poniesiono wydatki z ZFŚS w kwocie 14.191,82 zł:

- faktura VAT Nr 20/09/07 z dnia 23 września 2007r. na kwotę 6.609,39 zł dow. księg. Nr 7995 zapłacona przelewami z dnia 22.06.2007r. WB Nr 52 (dow. Nr 5060) na kwotę 2.000,00 zł – przedpłata, z dnia 20.09.2007r.; z dnia 28.09.2007r. na łączną kwotę 6.609,39 zł,
- faktura VAT Nr 90/07 z dnia 23 września 2007r. na kwotę 5.401,00 zł dow. księg. Nr 7997, zapłacona przelewem z dnia 28.09.2007r. na kwotę 5.401,00 zł,
- ubezpieczenie seria BX Nr 4314 z dnia 17.09.2007r. na kwotę 310 zł zapłacona przelewem z dnia 19.09.2007r. na powyższą kwotę,
- faktura Nr 22/07 za przewóz osób na kwotę 1.871,43 zł dow. księg. Nr 7971, zapłacona gotówką RK -23/07-5 za okres od 21.09. do 28.09.2007r.

Powyższe wydatki były ewidencjonowane (851-201-135)

Kontroli poddano również dowody źródłowe za miesiąc grudzień 2007r. potwierdzające dokonanie wydatków poniesionych z rachunku ZFŚS w tym miesiącu. Zestawienie skontrolowanych dokumentów stanowi złącznik Nr **IV/33** do protokołu.

Na podstawie przyjętej do kontroli próby, nie stwierdzono ponoszenia przez kontrolowaną jednostkę wydatków na cele nieprzewidziane w przyjętym regulaminie ZFŚS.

Ad f) Zgodność ewidencji rachunkowej środków ZFŚS ze sprawozdawczością.

- rok 2007r.

Obroty kont 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” i 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

Jednostka prowadziła konto 135 oraz 851, ewidencjonując zwiększenia i zmniejszenia środków funduszu.

Obroty konta 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, przedstawiły się następująco:

B.O. 119.531,74 zł (stan środków pieniężnych zgodny z WB Nr 1 z 3.01.2007r.)

Obroty Wn 259.810,83 zł

Obroty Ma 445.095,34 zł

B.Z. **34.171,18 zł** (stan środków pieniężnych zgodny z WB Nr 117 z 31.12.2007r.)

B.Z. konta 135 było zgodne ze stanem środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bankowym ZFŚS na dzień 31 grudnia 2007 roku.

Obroty konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, wynosiły:

BO	Wn	0,00 zł
	Ma	357.477,81 zł
Obroty	Wn	139.138,32 zł
	Ma	144.640,94 zł

Saldo konta 851 wynosiło **362.980,43 zł**, co oznacza stan środków ZFŚS.

Stan środków funduszu (362.980,43 zł) dotyczył:

- środki pieniężne zgromadzone na rachunku bankowym funduszu – 34.171,18 zł
- pożyczki udzielone pracownikom z ZFŚS - 328.809,25 zł

Łącznie: 362.980,43 zł

Wydatki z ZFŚS klasyfikowano w § 4440, tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków (...) (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.).

Stwierdzono, że kwoty wydatków wykazanych w kartach wydatków na dzień 31.12.2007r. z tytułu ZFŚS (Dz. 750 rozdz. 75023 § 4440), zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2007 r.

I półrocze 2007r.

1. Obroty kont 135 i 851

Jednostka prowadziła konto 135 oraz 851 ewidencjonując zwiększenia i zmniejszenia środków funduszu.

Obroty konta 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” na dzień 31.03.2008r., przedstawily się następująco:

B.O.	34.171,18 zł
Obroty	Wn 144.119,17 zł
	Ma 57.680,00 zł

B.Z. 120.610,35 zł

Bilans zamknięcia, zaewidencjonowany na koncie 135, zgodny był ze stanem środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bankowym ZFŚS na dzień 31 marca 2008 roku (WB Nr 22 z 31.03.2008r.)

Obroty konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, na dzień 31.03.2008r. wynosiły:

BO	Wn	0,00 zł,
	Ma	362.980,43 zł,
Obroty	Wn	1660,00 zł,
	Ma	90.242,93 zł.

Saldo konta 851 wynosiło **451.563,36 zł**, które oznacza stan środków ZFŚS.

Stan środków funduszu (451.563,36 zł) dotyczył:

- środki pieniężne zgromadzone na rachunku bankowym funduszu – 120.610,35 zł
- pożyczki udzielone pracownikom z ZFŚS – 330.913,01 zł
- środki pieniężne zgromadzone w kasie – 40,00 zł
(RK-7/08 za okres od 25.03 do 31.03.2008r.)

Łącznie: 451.563,36 zł

Wydatki z ZFŚS klasyfikowano w § 4440 tj., zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków (...) (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.).

Stwierdzono, że kwoty wydatków wykazanych w kartach wydatków na dzień 30.06.2007 r. z tytułu ZFŚS (Dz. 750 rozdz. 75023 § 4440), zgodnie są z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2007 r.

3.1.3. Pozostałe wydatki bieżące.

W ramach kontroli pozostałych wydatków badaniu poddano:

- podróże służbowe krajowe pracowników Urzędu Miasta w Świeciu,
- podróże służbowe zagraniczne pracowników Urzędu Miasta w Świeciu,
- diety radnych,

3.1.3.1. Podróże służbowe krajowe (§ 4410 klasyfikacji budżetowej).

Na podstawie sprawozdania Rb-28 S za 2007 rok, oraz sprawozdania Rb-28S za I kwartał 2008 roku ustalono, że wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych, poniesione w kontrolowanym Urzędzie (750/75023.4410), wyniosły w 2007 roku 20.538,73 zł, co stanowiło 89,30 % planu wydatków po zmianach, a w pierwszym kwartale 2008 roku - 5.151,50 zł, co stanowiło 25,76 % planu wydatków po zmianach, dokonanych do końca I kwartału 2008 r.

Skontrolowano czy wydatki na podróże służbowe dokonywane były w oparciu o:

- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. z 2002r. Nr 236, poz. 1990 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 ze zm.).

Przedmiotem kontroli były następujące zagadnienia.

- prawidłowość dokumentowania i rozliczania podróży służbowych,
- prawidłowość rozliczania kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych, w tym:
 - zawarcie umowy cywilnoprawnej na korzystanie z samochodu prywatnego do celów służbowych (§ 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury),
 1. wysokość miesięcznego limitu kilometrów na jazdy lokalne dla pracowników korzystających z samochodów prywatnych dla celów służbowych (§ 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury),
 2. rozliczenie kosztów na podstawie pisemnego oświadczenia pracownika o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych w danym miesiącu (§ 4 rozporządzenia Ministra Infrastruktury).
- zgodność danych ewidencji analitycznej wydatków z danymi sprawozdań Rb-28s za 2007 r. i I kwartał 2008 r. .

Kontroli poddano wydatki dotyczące krajowych podróży służbowych pracowników Urzędu Miejskiego (wydatki sklasyfikowane w Dz. 750 rozdz. 75023) - środkami komunikacji zbiorowej PKS, PKP, a także samochodami należącymi do pracowników - na podstawie wystawionych poleceń wyjazdów służbowych za miesiące czerwiec, lipiec, listopad 2007r. i I kwartał roku 2008 o numerach:

- z roku 2007 – 127, 129 – 138, 141, 142, 145, 148, 197, 198, 194, 192, 203, 218, 217, 219, 212, 216, 221, 208, 223, 222, 202, 206, 210, 207, 204, 211, 209, 214, 213, 199, 205, – 40 poleceń wyjazdów służbowych, co stanowiło 17,94% ogólnej liczby poleceń (223 szt.), wydanych w 2007 roku (według rejestru).
- z I kwartału 2008 r.- 6/08, 2, 3, 17, 16, 9, 14, 10, 11, 20, 15, 21, 23, 25, 24, 26, 22, 27, 30, 36, 35, 39, 33, 42, 46, 45, 43, 41, 40, - 29 polecenia wyjazdów służbowych, co stanowiło 58 % ogólnej liczby poleceń (50 szt.), wydanych do końca I kwartału 2008 r.

Ustalenia:

- polecenia zawierały prawidłowo naliczone koszty podróży, diety, ryczałty na dojazdy.

W zakresie wydatków na pokrycie kosztów używania przez pracowników samochodów nie będących własnością pracodawcy (ryczałty na jazdy lokalne), zbadano następującą dokumentację:

- zestawienia obrotów według klasyfikacji budżetowej konta 130/750/75023/4410 za okres 01.08.2006-30.09.2006 roku oraz za okres 01.02.2006- 31.03.2007r.
- umowy zawarte z pracownikami, indywidualne konta rozrachunkowe 234-4 pracowników obowiązujące w badanych miesiącach tj.: za czerwiec, lipiec, listopad, grudzień 2007r. i od 01.01.2007 r. – 31.03.2008 r., oświadczenia pracowników w sprawie korzystania z samochodów prywatnych dla celów służbowych za czerwiec, lipiec, listopad, grudzień i pierwszy kwartał 2008r. oraz listy obecności za powyższe miesiące roku 2007 i 2008. Pracownikami korzystającymi z samochodów prywatnych do celów służbowych w kontrolowanych miesiącach byli: Klaudia Subkowska, Roman Witt, Alina szydlowska, Marcin Kulewski, Stanisław Pawłucki, Wojciech Szwemin, Wiesław Keller, Aleksander Bania.

Ustalenia:

- 1) w kontrolowanym okresie wypłacono ryczałty pracownikom na podstawie umów zawartych z Burmistrzem Miasta na używanie do celów służbowych samochodów osobowych nie będących własnością pracodawcy,
- 2) stwierdzono prawidłowe dokumentowanie, naliczanie i wypłacanie ryczałtów w ww. okresie.

Ponadto zbadano zgodność danych dotyczących wydatków na podróże służbowe krajowe, wykazane w sprawozdaniach za 2007 rok i I kwartał 2008 roku z ewidencją analityczną konta 130 - 750/75023/4410.

Ustalono zgodność pomiędzy ewidencją analityczną – zestawieniem planu wydatków wg klasyfikacji budżetowej za okres 1.01.2006r. – 31.12.2006r. a rocznym sprawozdaniem Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2007 r. i I kwartał roku 2008.

3.1.3.2. Podróże służbowe zagraniczne (§ 4420 klasyfikacji budżetowej).

Na podstawie sprawozdania Rb-28S za 2007 rok oraz prowadzonego w Urzędzie rejestru poleceń wyjazdów służbowych stwierdzono, że kontrolowany Urząd (750/75023/4420), nie dokonał wydatków na podróże służbowe zagraniczne w roku kontrolowanym oraz że nie wystawiano w 2007r. poleceń wyjazdów służbowych dla pracowników poza granice kraju.

3.1.3.4. Diety radnych.

Zgodnie z danymi ewidencji księgowej (karta analityczna „Zestawienie planu wydatków wg klasyfikacji budżetowej za okres 2007-01-01- 2007-12-31 oraz za okres 2008-01-01 – 2008-03-31” na diety radnych wydatkowano kwoty:

- 1) rok 2007 – kwota 480.141,22 zł,
- 2) I półrocze 2007r – kwota 237.087,12 zł.

Wysokość i zasady wypłacania diet radnych Miasta określono w Uchwale Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 27 grudnia 2002r. w sprawie ustalenia wysokości diet oraz zasad wypłacenia diet dla radnych Rady Miejskiej w Świeciu.

1. Przewodniczący Rady – 100% maksymalnej stawki ustalonej dla radnych gminy według odrębnych przepisów,
2. Wiceprzewodniczący Rady – 60% maksymalnej stawki,
3. Przewodniczący komisji stałych i doraźnych – 50% maksymalnej stawki,
4. zastępcy przewodniczących komisji stałych i doraźnych – 45% maksymalnej stawki,
5. Radny – 40% maksymalnej stawki.

Zgodnie z przyjętymi zasadami w powyższej uchwale, maksymalna stawka ustalona dla radnych w 2007r. wynosiła 1.942,58 zł i w 2008r. wynosiła 1.987,27 zł i wynikała z niżej wymienionych przepisów:

- ustawy z dnia 8 marca 1990r o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2001r nr 142, poz. 1591 z późn. zm.)
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710),
- ustawy budżetowej na rok 2007 (Dz. U. 2007r Nr 15, poz. 90),
- ustawy budżetowej na rok 2008 (Dz. U. 2008r Nr 19, poz. 117).

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- ustawy z dnia 8 marca 1990r o samorządzie gminnym,
- Uchwale Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 27 grudnia 2002r. w sprawie ustalenia wysokości diet oraz zasad wypłacenia diet dla radnych Rady Miejskiej w Świeciu,

w zakresie:

- terminowego złożenia przez radnych oświadczeń majątkowych (tj. do dnia 30 kwietnia 2007r),
- prawidłowości naliczania diet radnych,
- przestrzegania obowiązku ograniczenia wysokości diety przysługującej radnemu w ciągu miesiąca do wysokości półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe,
- prawidłowości wypłat diet radnym,
- zgodności zapisów ewidencji księgowej (Dz. 750 rozdz. 75022 § 3030 – różne wydatki na rzecz osób fizycznych) ze sporządzonym sprawozdaniem Rb-28S za 2007r i I kwartał 2008r.

Kontroli poddano:

- oświadczenia majątkowe radnych za 2007r,
- zestawienie oświadczeń majątkowych za 2007r podpisane przez Przewodniczącego Rady Miasta Świecia ,
- wydruki komputerowe za 2007r i I kwartał 2008r dla wydatków sklasyfikowanych Dz. 750 rozdz. 75022 § 3030 - „różne wydatki na rzecz osób fizycznych”,

- listy wypłat diet radnych za okres od września do grudnia 2007r.: za wrzesień o Nr 7911, 7982, za październik o Nr 8943, 8755, za listopad o Nr 9851, 10031, za grudzień o Nr 11018, 11139; listy obecności radnych na posiedzeniach mających miejsce w tym okresie, wyciągi bankowe dotyczące przelewów diet radnych: Nr 208 z dnia 27.09.2007r, Nr 229 z dnia 25.10.2007r, Nr 255 z dnia 29.11.2007r, Nr 274 z dnia 27.12.2007r.; oraz raporty kasowe: RK-27/07-2 za okres od 27.09 do 28.09.2007r., RK-30/07-72 za okres od 22.10 do 31.10.2007r., RK-33/07-8 za okres od 21.11 do 30.11.2007r., RK-36/07-14 za okres od 21.12 do 31.12.2007r.,
- listy wypłat diet radnych za I kwartał 2008r: za marzec o Nr 2246, 2436, za luty o Nr 1357, 1271, za styczeń 428, 582; listy obecności radnych na posiedzeniach mających miejsce w tym okresie, wyciągi bankowe dotyczące przelewów diet radnych: Nr 69 z dnia 27.03.2008r., Nr 46 z dnia 28.02.2008r., Nr 19 z dnia 24.01.2008r.; oraz raporty kasowe RK-9/08-4 za okres od 25.03 do 31.03.2008r., RK-6/08-13 za okres od 26.02 do 29.02.2008r., RK-3/08-8 za okres od 23.01 do 31.01.2008r.
- listy obecności na sesjach Rady i Komisji za powyższe miesiące.

Ustalenia:

- Wszyscy radni złożyli oświadczenia majątkowe za rok 2007 zgodnie z przepisami art. 24 h ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.),
- Kontrolujący stwierdzili, że w 2007r. za miesiące od września do grudnia wszyscy Radni otrzymali diety w wysokości określonej przez Uchwałę Rady Miasta Nr 43/02 z dnia 27 grudnia 2002r.
- Kontrolujący stwierdzili, że w 2008r. za miesiące od stycznia do marca wszyscy Radni otrzymali diety w wysokości określonej przez Uchwałę Rady Miasta Nr 43/02 z dnia 27 grudnia 2002r.
- Na podstawie przedłożonych dokumentów, listy obecności kontrolujący stwierdzili, że następujące osoby nie były w danym miesiącu bądź to na sesji Rady bądź na Komisji a ich nieobecność nie została usprawiedliwiona w formie pisemnej:
 - Szolginia Halina nieobecna na sesji Rady w dniu 10.09.2007r.,
 - Piotrowski Leszek nieobecny na Komisji Polityki Gospodarczej i Finansowej w dniu 5.12.2007r. – brak usprawiedliwienia oraz Komisji Rewizyjnej w dniu 11.09.2007r.,
 - Plewa Zdzisław nieobecny na Komisji Polityki Gospodarczej i Finansowej dniu 5.12.2007r., oraz Komisji Rewizyjnej w dniu 11.12.2007r., 30.10.2007r., 11.09.2007r.
 - Ciemny Piotr nieobecny na Komisji Oświaty i Kultury w dniu 18.09.2007r., 23.11.2008r., Komisji Rodziny Zdrowia i Opieki Społecznej w dniu 19.10.2007r.,
 - Papkiewicz Sylwia nieobecna na Komisji Oświaty i Kultury w dniu 18.09.2007r., 22.02.2008r., Komisji Prawa Porządku Publicznego i Spraw Obywatelskich w dniu 12.10.2007r., Komisja Sportu Turystyki i Rekreacji w dniu 28.11.2007r.,
 - Komasiński Andrzej nieobecny na Komisji Rewizyjnej w dniu 15.01.2008r., Komisji Gospodarki Przestrzennej i Ochrony Środowiska w dniu 27.09.2007r.
 - Chmiel Gabriela nieobecna na Komisji Prawa Porządku Publicznego i Spraw Obywatelskich w dniu 5.12.2007r. Komisji Rodziny Zdrowia i Opieki Społecznej w dniu 7.12.2007r.,
 - Pawłowski Józef nieobecny na Komisji Prawa Porządku Publicznego i Spraw Obywatelskich w dniu 27.12.2007r.,

- Rydział Zbigniew nieobecny na Komisji Sportu Turystyki i Rekreacji w dniu 28.11.2007r.

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością kontrolujący skierowali pismo do Przewodniczącego Rady Miejskiej w Świeciu Pana Jerzego Wójcika stanowiące załącznik Nr IV/34 do protokołu kontroli, z zapytaniem: „Dlaczego nie zostały obniżone diety Radnych w stosunku do tych Radnych, których nieobecność na sesjach Rady i Komisjach powołanych przez Radę w wyżej wymienionych miesiącach nie została usprawiedliwiona?”

W odpowiedzi na powyższe pismo Przewodniczący Rady oświadczył, że wymienieni Radni zostali usprawiedliwieni w formie ustnej i w związku z powyższym ich diety nie zostały obniżone.

Usprawiedliwienie nieobecności Radnych na sesji Rady lub Komisji Rady bez przedłożenia przez Radnych pisemnego usprawiedliwienia stanowi naruszenie przepisów § 47 i § 67 Statutu Gminy Świecie uchwalony Uchwałą Rady Miejskiej w Świeciu Nr 310/05 z dnia 25 sierpnia 2005r. w których stwierdza się, że Radny w ciągu 7 dni od daty odbycia sesji lub posiedzenia komisji winien usprawiedliwić swoją nieobecność składając pisemne wyjaśnienie na ręce Przewodniczącego Rady lub Przewodniczącego Komisji. Dokonanie usprawiedliwienia przez Przewodniczącego Radnych, którzy nie złożyli usprawiedliwienia w formie pisemnej stanowi naruszenie powyższych przepisów.

- Radnym naliczano i wypłacano diety w prawidłowej wysokości określonej obowiązującymi przepisami prawnymi (cytowanymi wyżej) oraz Uchwale Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 27 grudnia 2002r. w sprawie ustalenia wysokości diet oraz zasad wypłacenia diet dla radnych Rady Miejskiej w Świeciu.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono zgodność danych ewidencji księgowej wydatków, sklasyfikowanych w Dz. 750 rozdz. 75022 § 3030 - „różne wydatki na rzecz osób fizycznych” za 2007 rok i I kwartał 2008r. ze sprawozdaniem Rb-28s – sprawozdaniem z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007r. i za I kwartał roku 2008.

3.1.3.5 Dotacje udzielone z budżetu gminy na realizację zadań własnych podmiotom niezaliczonym do sektora finansów publicznych.

Zgodnie z załącznikiem Nr 2 do Uchwały Rady Miejskiej w Świeciu Nr 36/07 z dnia 18.01.2007r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Świecie na 2007r., wielkość dotacji dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych zaplanowano w kwocie 573.600,00 zł (010/01009/§ 2830 kwota 34.500,00 zł, 630/63095/§ 2820 kwota 3.000,00 zł, 710/71095/§ 2820 kwota 60.000,00 zł, 750/75095/§ 2820 kwota 20.000,00 zł, 851/85154/§ 2830 kwota 110.300,00 zł, 851/85195/§ 2820 kwota 20.000,00 zł, 852/85295/§ 2820 kwota 120.000,00 zł, 854/85412/§ 2630 kwota 47.500,00 zł, 921/92108/§ 2820 kwota 60.000,00 zł, 921/92109/§ 2830 kwota 28.300,00 zł, 921/92120/§ 2720 kwota 55.000,00 zł, 921/92195/§ 2820 kwota 15.000,00 zł).

W trakcie 2007 roku dokonywano zmian wielkości zaplanowanych dotacji w budżecie. Ostatecznie udzielono podmiotom niezaliczonym do sektora finansów publicznych dotacji w kwocie 548.371,44 zł w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

010/01009/§ 2830 w kwocie	34.500,00 zł,
630/63095/§ 2820 w kwocie	3.000,00 zł,
710/71095/§ 2820 w kwocie	60.000,00 zł,
851/85154/§ 2830 w kwocie	90.890,00 zł,
851/85195/§ 2820 w kwocie	11.000,00 zł,
852/85295/§ 2820 w kwocie	134.211,72 zł,

854/85412/§ 2630 w kwocie	46.469,72 zł,
921/92108/§ 2820 w kwocie	60.000,00 zł,
921/92109/§ 2830 w kwocie	28.300,00 zł,
921/92120/§ 2720 w kwocie	65.000,00 zł,
921/92195/§ 2820 w kwocie	15.000,00 zł,
razem:	548.371,44 zł.

Kontrolujący porównali dane zawarte w sprawozdaniu rocznym z wykonania wydatków budżetowych za 2007r. Rb-28s z danymi z ewidencji księgowej – wydruk „Wydatki budżetowe według paragrafów za okres od 01.01.2007r. do 31.12.2007r.” i stwierdzili zgodność zapisów ewidencji księgowej ze sprawozdaniem Rb-28s.

Na podstawie rejestru otwartych konkursów ofert oraz przedłożonych ogłoszeń zamieszczonych na łamach Express'u Bydgoskiego kontrolujący stwierdzili, że w 2007r. opublikowano 17 konkursów ofert z czego:

- 2 na upowszechnianie kultury fizycznej i sportu,
- 2 na upowszechnianie krajoznawstwa i turystyki,
- 2 na działania z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii,
- 3 na zadania z zakresu pomocy społecznej,
- 2 na upowszechnianie kultury i sztuki, ochrona dóbr kultury i tradycji,
- 3 na organizowanie wypoczynku dla dzieci i młodzieży,
- 1 na działalność na rzecz osób niepełnosprawnych,
- 1 na ochronę i promocję zdrowia oraz profilaktykę,
- 1 na działalność wspomagającą rozwój gospodarczy w tym tworzenie nowych miejsc pracy i rozwój przedsiębiorczości.

Stwierdzono, że w 2007 roku kontrolowana jednostka udzieliła dotacji 87 podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych. Szczegółowy wykaz dotowanych jednostek stanowi załącznik **Nr IV/35** do protokołu kontroli.

Dotacje udzielone podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych objęto kontrolą w zakresie:

- stosowania przez właściwe organy Gminy Świecie unormowań ustawy, o działalności pożytku publicznego i wolontariacie podczas udzielania dotacji,
- przestrzegania unormowań ww. ustawy w zakresie dotyczącym terminu, treści i sposobu ogłoszenia otwartego konkursu ofert,
- prawidłowego postępowania przygotowawczego poprzedzającego udzielenie dotacji,
- zawierania umów z dotowanymi podmiotami ze wskazaniem celu dotacji,
- prawidłowego rozliczenia dotacji,
- podpisywania umów przez osoby uprawnione do składania oświadczeń woli,
- zgodności ewidencji księgowej ze sprawozdawczością.

Powyższe skontrolowano w świetle przepisów art. 106, 131, 167, 176 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2005r., Nr 249 poz., 2104 ze zm.) oraz przepisów ustawy z dnia 24.04.2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 ze zm.), a także rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27.12.2005r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr

1. „Stowarzyszenie Orkiestra Dęta Świecie”.

Zarządzeniem Nr 125/07 Burmistrza Świecia z dnia 13 marca 2007r. w sprawie powołania składu oraz regulaminu pracy Komisji Oceniającej złożone wnioski w Konkursach ofert od Nr 6/07 do 11/07 powołał komisję oceniającą oraz regulamin komisji stanowiący załącznik Nr 1 do powyższego zarządzenia.

W dniu 16.03.2007r. kontrolowana jednostka rozpoczęła postępowanie przygotowawcze do udzielenia dotacji na realizację zadań związanych z Upowszechnianiem kultury i sztuki, ochrony dóbr kultury i tradycji w 2007r. poprzez ogłoszenie otwartego konkursu ofert.

Kontrolujący stwierdzili, że ogłoszenie o konkursie spełniało wymogi określone zapisem art. 13 ust. 1 i 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie tj. otwarty konkurs ofert ogłoszono z trzydziestodniowym wyprzedzeniem z podaniem ostatecznego terminu składania ofert do dnia 16.04.2007r.

W wyniku kontroli terminowości złożenia przez Stowarzyszenie „Orkiestra Dęta Świecie” oferty o udzielenie dotacji dla podmiotu spoza sektora finansów publicznych ustalono, że oferta wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 16.04.2007r.

Oferta zawierała wszystkie dane i zestawienia określone we wzorze oferty stanowiącej załącznik do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27.12.2005r. (Dz. U. Nr 264, poz. 2207).

Na podstawie zawartej umowy dotacji Nr 20/2007/OR z dnia 14 maja 2007r. ustalono, że Stowarzyszenie „Orkiestra Dęta Świecie”:

- otrzymało dotację w kwocie 60.000,00 zł na realizację zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury i sztuki, ochrona dóbr kultury i tradycji na terenie Gminy Świecie w szczególności (o czym mowa w części oferty II „Opis zadania”) na prowadzenie działalności szkoleniowej wśród dzieci i młodzieży, pozaszkolnej edukacji w zakresie gry na instrumentach dętych, perkusyjnych oraz udział w uroczystościach lokalnych i państwowych,
- w umowie został określony szczegółowy opis zadania tj. zgodnie z art. 131 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych i art. 16 ust. 1 ustawy o pożytku publicznym i o wolontariacie,
- zgodnie z art. 18 ustawy o pożytku publicznym i o wolontariacie Stowarzyszenie przedłożyło w terminie do dnia 31.12.2007 roku sprawozdanie końcowe z wykonania zadania wraz z zestawieniem faktur i rachunków celem kontroli potwierdzenia prawidłowego wykorzystania środków z otrzymanej dotacji,
- w § 3 ust. 1 umowy określono termin wykonania zadania do dnia 30.11.2007r., zgodnie z zapisem § 7 umowy dotacyjnej zleceniobiorca złoży sprawozdanie końcowe z wykonania zadania w terminie do 30.12.2007r.

W wyniku kontroli poprawności rozliczenia dotacji zgodnie z zasadami określonymi w zawartej w dniu 14.05.2007r. umowy stwierdzono, że:

- Stowarzyszenie „Orkiestra Dęta Świecie” złożyło sprawozdanie końcowe z rozliczenia dotacji w ustalonym w umowie terminie tj. dnia 27.12.2007r.

- sprawozdanie końcowe zawierało zestawienie faktur (rachunków) potwierdzających dokonanie wydatków w kwocie 60.000,00 zł, na którą składała się udzielona dotacja,
- sprawozdanie końcowe zostało sporządzone zgodnie ze wzorem sprawozdania z wykonania zadania publicznego stanowiącego załącznik Nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27.12.2005r.(Dz. U. Nr 264, poz. 2207)

Zarządzeniem Nr 223/07 Burmistrz Świecia z dnia 14 maja 2007r. w sprawie wyboru podmiotów, które uzyskały dotację na wykonanie zadania publicznego ogłoszonego w konkursie ofert Nr 10 pod nazwą „Upowszechnianie kultury i sztuki, ochrona dóbr kultury i tradycji” udzielił Stowarzyszeniu „Orkiestra Dęta w Świeciu” dotacji w wysokości 60.000 zł.

2. Uczniowski Klub Sportowy przy Szkole Podstawowej Nr 7 w Świeciu.

Zarządzeniem Nr 69/07 Burmistrza Świecia z dnia 23 stycznia 2007r. w sprawie powołania składu oraz regulaminu pracy Komisji Oceniającej złożone wnioski w Konkursach ofert Nr 1 i 2 na upowszechnianie kultury fizycznej i sportu powołał komisję oceniającą oraz regulamin komisji stanowiący załącznik Nr 1 do powyższego zarządzenia.

W dniu 09.01.2007r. kontrolowana jednostka rozpoczęła postępowanie przygotowawcze do udzielenia dotacji na realizację zadań związanych z Upowszechnianiem kultury fizycznej i sportu w 2007r. poprzez ogłoszenie otwartego konkursu ofert.

Kontrolujący stwierdzili, że ogłoszenie o konkursie spełniało wymogi określone zapisem art. 13 ust. 1 i 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie tj. otwarty konkurs ofert ogłoszono z trzydziestodniowym wyprzedzeniem z podaniem ostatecznego terminu składania ofert do dnia 09.02.2007r.

W wyniku kontroli terminowości złożenia przez Klub oferty o udzielenie dotacji dla podmiotu spoza sektora finansów publicznych ustalono, że oferta wpłynęła do Urzędu Miejskim w dniu 09.02.2007r.

Oferta zawierała wszystkie dane i zestawienia określone we wzorze oferty stanowiącej załącznik do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27.12.2005r. (Dz. U. Nr 264, poz. 2207).

Na podstawie zawartej umowy dotacji Nr 3/07 z dnia 28 lutego 2007r. ustalono, że Klub Sportowy przy Szkole Podstawowej Nr 7 w Świeciu:

- otrzymało dotację w kwocie 30.000,00 zł na realizację zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu na terenie Gminy Świecie w szczególności (o czym mowa w części oferty II „Opis zadania”) na popularyzację zdrowego trybu życia, popularyzację dyscypliny sportowej jaką jest piłka ręczna poprzez prowadzenie szkoleń wśród dzieci i młodzieży, udział młodzieży w imprezach sportowych organizowanych przez władze samorządowe, organizowanie i udział młodzieży w obozach sportowych,
- w umowie został określony szczegółowy opis zadania zgodnie z art. 131 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych i art. 16 ust. 1 ustawy o pożytku publicznym i o wolontariacie,
- zgodnie z art. 18 ustawy o pożytku publicznym i o wolontariacie Stowarzyszenie przedłożyło w terminie do dnia 31.12.2007 roku sprawozdanie końcowe z wykonania zadania wraz z zestawieniem faktur i rachunków celem kontroli potwierdzenia prawidłowego wykorzystania środków z otrzymanej dotacji,
- w § 3 ust. 1 umowy określono termin wykonania zadania do dnia 30.11.2007r., zgodnie z zapisem § 7 umowy dotacyjnej zleceniobiorca złoży sprawozdanie końcowe z wykonania zadania w terminie do 30.12.2007r.

W wyniku kontroli poprawności rozliczenia dotacji zgodnie z zasadami określonymi w zawartej w dniu 28.02.2007r. umowy stwierdzono, że:

- UKS przy Szkole Podstawowej Nr 7 w Świeciu złożył sprawozdanie końcowe w terminie ustalonym w umowie tj. dnia 15.01.2007r.
- sprawozdanie końcowe zawierało zestawienie faktur (rachunków) potwierdzających dokonanie wydatków w kwocie 30.000,00 zł, na którą składała się udzielona dotacja,
- sprawozdanie końcowe zostało sporządzone zgodnie ze wzorem sprawozdania z wykonania zadania publicznego stanowiącego załącznik Nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27.12.2005r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207)

Zarządzeniem Nr 113/07 Burmistrz Świecia z dnia 26 lutego 2007r. w sprawie wyboru podmiotów, które uzyskały dotację na wykonanie zadania publicznego ogłoszonego w konkursie ofert Nr 1 pod nazwą „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu” udzielił UKS przy Szkole Podstawowej Nr 7 w Świeciu dotacji w wysokości 30.000 zł.

W powyższym zakresie kontrolujący nie stwierdzili nieprawidłowości.

Na podstawie załącznika Nr 7 do Zarządzenia Nr 631/08 Burmistrza Świecia z dnia 20 marca 2008r. w sprawie przedłożenia Radzie Miejskiej sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2007 i sprawozdania z działalności jednostek organizacyjnych Gminy, GFOŚr i GW oraz zestawienia zamówień publicznych stanowiące załącznik **Nr IV/36** do protokołu kontroli, kontrolujący stwierdzili, że oprócz wydatków udzielonych dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych w paragrafach dotacyjnych na podstawie przepisów ustawy o pożytku publicznym i o wolontariacie – co opisano powyżej, kontrolowana jednostka samorządu terytorialnego wspomogła finansowo działalność stowarzyszeń dokonując zakup potrzebnego wyposażenia bądź opłacając usługi np. transportowe, sędziowskie, związane z organizacją imprez masowych itp. z budżetu w paragrafach wydatków bieżących. Kontrolujący stwierdzili ponoszenie tego typu wydatków bezpośrednio z budżetu na podstawie przedłożonych dokumentów źródłowych tj. faktur o Nr 5518, 1908, 4281 – 4286, 5197 – 5204, 3235, 3237, 7148, 7227, 7290, 7312, 7558, 6967, 8056 stanowiących załącznik **Nr IV/37** do protokołu kontroli na ogólną kwotę 12.994,00 zł.

Wydatki poniesione zostały na rzecz:

- Klubu Seniora „Kociwiacy” - na dofinansowanie Koncertu Przyjaźni „Seniorzy Seniorom” na kwotę 1.999,00 zł,
- Domu Opieki Zgromadzenia Sióstr Miłosierdzia – na dofinansowanie działalności na kwotę 8.000,00 zł,
- Stowarzyszenia Bractwo Rycerskie Św. Katarzyny – na organizację imprezy kulturalnej na zamku na kwotę 2.995,00 zł

Kontrolowana jednostka podjęła uchwały, w której określały zasady udzielania dotacji dla podmiotów niepublicznych, sposobu jej rozliczenia i kontroli wykorzystania dotacji stanowiąca załącznik **Nr IV/38** do protokołu.

Gmina Świecie pokrywając wydatki wynikające ze skontrolowanych dokumentów źródłowych bezpośrednio z budżetu (paragrafy wydatków bieżących) na rzecz podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych bez przeprowadzenia konkursu zgodnie z art 11 ustawy o pożytku publicznym i o wolontariacie i bez zawarcia umowy zgodnie z art. 131 ustawy o finansach publicznych w przypadku zadań innych niż wymienione w art. 4 ustawy o pożytku publicznym, dopuściła się naruszenia przepisów art. 8 i 9 ustawy z dnia 24 kwietnia

2003r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. Nr 96 poz. 873 ze zm.). Zgodnie z art. 8 i 9 tej ustawy a dotyczące nieprawidłowego udzielania dotacji dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych.

Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Pani Skarbnik Gminy Świecie Pani Marzenna Rzymek, która zgodnie z pkt 14 szczegółowego zakresu obowiązków wykonuje bezpośredni nadzór i ponosi merytoryczną odpowiedzialność za funkcjonowanie Wydziału Finansowego.

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością zadano pytanie Pani Skarbnik stanowiące załącznik **Nr IV/39** do protokołu kontroli.

3.1.4 Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości stosowania przepisów, w szczególności przestrzegania zasad i trybów postępowania oraz zakazu dzielenia zamówienia na części w celu obejścia ustawy. Powyższe czynności przeprowadzono na podstawie ustawy z 29 stycznia 2004r.- Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007r. Nr 223 poz. 1655 tj.).

Unormowania wewnętrzne jednostki , dotyczące funkcjonowania zamówień opisano w pkt 3.2.3 protokołu.

Do kontroli przyjęto następujące zlecenia dostaw i usług zakwalifikowanych jako wydatki bieżące jednostki.

1. Prowadzenie selektywnej zbiórki odpadów i dzierżawa kontenerów na terenie Gminy Świecie.

Postępowanie przeprowadzono trybie przetargu nieograniczonego.

Przetarg przeprowadziła Komisja powołana Zarządzeniem Nr 1184/05 Burmistrza Świecia z dnia 18 listopada 2005r.

Kontrolujący stwierdzili prawidłowość ogłoszenia przetargu – przetarg ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Wspólnot Europejskich Nr S 228 z dnia 26.11.2005r. poz. 22582, Biuletynie Zamówień Publicznych z dnia 30.11.2005r. Nr 274, poz. 63726, na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Świeciu oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego.

Wydziałem merytorycznym prowadzącym postępowanie był Wydział Rolnictwa Ochrony Środowiska i Gospodarki Komunalnej UM, na czele którego stała Kierownik Pani Edyta Kliczykowska. Przewodniczącym powołanej komisji przetargowej był Pan Daniel Kapłanek Inspektor w/w wydziału.

Wartość zamówienia wyniosła 365.000 zł .

Wartość zamówienia zamawiający ustalił 18 listopada 2005r., co odnotowano na druku ZP-1, będącym załącznikiem do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 7 kwietnia 2004r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 71 poz. 646) .

Zamawiający na w/w druku określił wartość jako równowartość kwoty euro wynoszącą **90.194,72 euro** w/g kursu 4,0468 zł zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 8 marca 2004r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro... (Dz. U Nr 40 poz. 356), który obowiązywał od 12 marca 2004r. Postępowanie wszczęto 26 listopada 2004r. Wartość usługi wyniosła ponad 60.000 euro. Zastosowano procedurę podstawową.

Ogłoszenie o przetargu opublikowano w dniu 26 listopada 2005r. w Dzienniku Urzędowym WE, Biuletynie ZP, w siedzibie zamawiającego oraz w BIP.

W ogłoszeniu wywieszonym w siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej BIP nie zawarto informacji o terminie przekazania ogłoszenia do Urzędu Zamówień Publicznych,

oraz Urzędu Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich, czym naruszono art. 40 ust. 6 pkt 3 ustawy. Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Pani Aleksandra Arczyńska-Lisek zatrudniona w Wydziale Rolnictwa Ochrony Środowiska i Gospodarki Komunalnej Urzędu Miejskiego w Świeciu na stanowisku Inspektora.

Specyfikacja zawierała wymagane informacje, zgodnie z art. 36 ust. 3 ustawy oraz określała szczegółowo przedmiot, warunki i zakres usług.

W terminie do składania ofert, tj. do 18 stycznia 2006r., wpłynęła jedna oferta.

Otwarcie nastąpiło w terminie określonym w specyfikacji. Członkowie komisji złożyli stosowne oświadczenia, na mocy art. 17 ust. 1 prawa zamówień publicznych - druk ZP-11, o zaistnieniu lub braku okoliczności wyłączających daną osobę z prac komisji, zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów dnia 7 kwietnia 2004r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 71 poz. 646).

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia – 390.000,00 zł.

Komisja przetargowa dokonała podmiotowej oceny złożonej oferty.

Komisja przetargowa wybrała najkorzystniejszą ofertę Zakład Usług Komunalnych Sp. z o. o. ze Świecia za cenę 389.470,20 zł.

Do czynności rozstrzygnięcia przez komisję, uwag się nie wnosi.

Protestów na czynności zamawiającego nie wniesiono.

Burmistrz Miasta zatwierdził w dniu 18 stycznia 2006 r. protokół z postępowania, który zredagowany był zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 7 kwietnia 2004r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 71 poz. 646).

Postępowanie dokumentowano na drukach typu: ZP-1, ZP-1/PN; ZP-11, ZP-12, ZP-13, ZP-17, ZP-18.

Zamawiający opublikował ogłoszenie o zawarciu umowy w Dzienniku Urzędowym UE, na Portalu UZP, w siedzibie zamawiającego oraz w BIP. Powiadomił również wykonawcę o wyborze jego oferty, zgodnie z wymogiem art. 92 ustawy.

W dniu 1 lutego 2006r. zawarto pisemną umowę Nr 10/2006, która potwierdzała warunki przedmiotowe, w tym cenę i termin realizacji świadczonych usług.

Uwag się nie wnosi.

2. Zakup paliwa do środków transportowych Urzędu Miejskiego w Świeciu.

Postępowanie przeprowadzono trybie przetargu nieograniczonego.

Zarządzeniem Burmistrza Miasta Nr 48/07 z dnia 23 stycznia 2007r., w sprawie wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości nie przekraczającej 60.000 EURO w trybie przetargu nieograniczonego na zakup paliwa do środków transportowych Urzędu miejskiego w Świeciu.

Wydziałem merytorycznym prowadzącym postępowanie był Wydział Organizacyjny UM na czele którego stał Kierownik - Pani Barbara Czerwińska. Przewodniczącym powołanej komisji przetargowej był Pan Leszek Żurek – Sekretarz Gminy.

Wartość zamówienia wyniosła 62.500 zł.

Wartość zamówienia zamawiający ustalił na dzień 22 stycznia 2007r., co odnotowano na druku ZP-2, będącym załącznikiem do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 maja 2006r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 87 poz. 606). Zamawiający na w/w druku określił wartość jako równowartość kwoty euro wynoszącą **14.246,64 euro** w/g kursu 4,3870 zł, zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 maja 2006r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro... (Dz. U. Nr 87 poz. 610), który obowiązywał od 25 maja 2006r.

Postępowanie wszczęto 25 stycznia 2007r.

Wartość usługi mieściła się w progu do 60.000 euro. Zastosowano procedurę podstawową. Ogłoszenie o przetargu opublikowano w dniu 25 stycznia 2007r. na Portalu UZP – Nr OWP/2007/01/25-1902956, w siedzibie zamawiającego oraz w BIP. Termin składania ofert wyznaczono natomiast na 26 lutego 2007r.

Specyfikacja zawierała wymagane informacje zgodnie z art. 36 ust. 3 ustawy oraz określała szczegółowo przedmiot, warunki i zakres usług.

W terminie do składania ofert, tj. do 26 lutego 2007r., wpłynęła 1 oferta.

Otwarcie nastąpiło w terminie określonym w specyfikacji. Członkowie komisji złożyli stosowne oświadczenia, na mocy art. 17 ust. 1 prawa zamówień publicznych - druk ZP-11, o zaistnieniu lub braku okoliczności wyłączających daną osobę z prac komisji, zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 maja 2006 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 87 poz. 606).

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia – 76.250,00 zł.

Komisja przetargowa dokonała podmiotowej oceny złożonej oferty.

Komisja przetargowa wybrała najkorzystniejszą ofertę firmy TANK Sp. J. z Torunia za cenę 72.346,00 zł.

Do czynności rozstrzygnięcia przez komisję, uwag się nie wnosi.

Protestów na czynności zamawiającego nie wniesiono.

Burmistrz Miasta zatwierdził protokół z postępowania, który zredagowany był zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 maja 2006r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 87 poz. 606). Postępowanie dokumentowano na drukach typu: ZP-2 /PN; ZP-11, ZP-12, ZP-14, ZP-17, ZP-18.

Zamawiający opublikował ogłoszenie o zawarciu umowy na Portalu UZP, w siedzibie zamawiającego oraz w BIP. Powiadomił również wykonawcę o wyborze jego oferty, zgodnie z wymogiem art. 92 ustawy.

W dniu 7 marca 2007r. Zawarto umowę Nr 7/07, która potwierdzała warunki przedmiotowe w tym cenę i termin realizacji świadczonych usług.

Uwag się nie wnosi.

3.2. Wydatki majątkowe (2007 r. i I kwartał 2008 r.)

Z przeprowadzonej analizy załączników do uchwały budżetowej na 2007 r., zatwierdzonej przez Radę Miejską w Świeciu w dniu 27 grudnia 2007 r. (uchwała Nr 101/07), oraz załączników do uchwał Rady Miejskiej oraz zarządzeń Burmistrza Świecia, zmieniających pierwotnie określone w uchwale budżetowej wielkości wydatków majątkowych oraz sprawozdawczości majątkowej, ustalono, że Gmina Świecie, zaplanowała wydatki majątkowe, klasyfikowane w § 6010 pn: „wydatki na zakup i objęcie akcji, wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego oraz na fundusz statutowy banków państwowych i innych instytucji finansowych” w kwocie 650.000,00 zł.

Planowane i wykonane wydatki majątkowe na dzień 31 grudnia 2007 r. w podziale na wydatki związane z zakupem akcji lub udziałów i wydatki inwestycyjne, przedstawiono w poniższym zestawieniu tabelarycznym.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie na 31.12.07 r.	% wykonania	Struktura % wykon.
1	2	3	4	5
Wydatki majątk. ogółem, z tego:	26.391.352,00	26.004.143,98	98,53	100,0
- wydatki na zakup i objęcie	650.000,00	600.000,00	92,31	2,46

akcji oraz wnies. wkładów do spół. pr. handl.				
- wydatki inwest.	25.741.352,00	25.404.143,98	98,69	97,54

Przedstawione wyżej kwoty planowanych i wykonanych wydatków inwestycyjnych na koniec 2007 roku, porównano z danymi wykazanymi w rubryce 2. i 3., w wierszu B2. kwartalnego sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie, sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 r.

Stwierdzono, że kwoty planowanych i wykonanych wydatków majątkowych, wyliczone przez kontrolujących na podstawie załączników do uchwał budżetowych oraz sprawozdania Rb-28S za rok 2007 r., zgodne były z wykazanymi w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/ deficycie za IV kwartał 2007 r. Stwierdzono jednocześnie, iż z wydatków majątkowych kontrolowana jednostka zaplanowała i realizowała w 2007 roku wydatki inwestycyjne.

Z przeprowadzonej przez kontrolujących analizy załączników do uchwały budżetowej na 2008 r., zatwierdzonej w dniu 27 grudnia 2007 r. uchwałą Nr 103/07 Rady Miejskiej w Świeciu, a także załączników do uchwał Rady Miejskiej w Świeciu oraz Zarządzeń Burmistrza Miasta, zmieniających pierwotnie określone wielkości w zakresie wydatków majątkowych, wynika, że Gmina Świecie, planowała wydatki majątkowe na inwestycje oraz na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

Na podstawie planu budżetowego wydatków obowiązującego do 30 marca 2008 r. (ostatniej zmiany planu wydatków budżetowych, w tym: planu wydatków majątkowych, dokonano w dniu 27 marca 2008 r. - Uchwała Nr 127/08 Rady Miejskiej w Świeciu) oraz zbiorczego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 marca 2008 r., kontrolujący wyliczyli planowane wydatki majątkowe, które wyniosły 11.851.201,00 zł oraz wykonane w I kwartale 2008 r. w kwocie 1.570.129,77 zł, co stanowiło 13,25% planu wydatków majątkowych po zmianach.

Planowane i wykonane wydatki majątkowe na 31 marca 2008 r. w podziale na wydatki związane z zakupem akcji lub udziałów i wydatki inwestycyjne, przedstawiono w poniższym zestawieniu tabelarycznym.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie na 31.03.08 r.	% wykonania	Struktura %
				wykon.
1	2	3	4	5
Wydatki majątk. ogółem, z tego:	11.851.201,00	1.570.129,77	13,25	100,00
- - wydatki na zakup i objęcie akcji oraz wnies. wkładów do spół. pr. handl.	500.000,00	0,00	0,00	0,00
- wydatki inwest.	11.351.201,00	1.570.129,77	13,83	100,00

Przedstawione wyżej kwoty planowanych i wykonanych wydatków inwestycyjnych na koniec marca 2007 r., porównano z danymi wykazanymi w rubryce 2. i 3., w wierszu B2. kwartalnego sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie, sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 marca 2008 r.

Stwierdzono, że kwoty planowanych i wykonanych wydatków majątkowych, wyliczone przez kontrolujących na podstawie załączników do uchwał budżetowych oraz sprawozdania Rb-28S za I kwartał 2008 r., zgodne były z wykazanymi w kwartalnym sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/ deficycie za I kwartał 2008 r.

3.2.1. Wydatki na zakup i objęcie akcji, wniesienie wkładów do spółek oraz na uzupełnienie funduszy statutowych banków państwowych i innych funduszy

statutowych w 2007 r.

Na podstawie załącznika Nr 4 pn. „Wykaz wydatków majątkowych w 2007 roku” do Uchwały Nr 36/07 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 18 stycznia 2007 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Świecie na rok 2007, ustalono, że w uchwale budżetowej na 2007 r. zaplanowano wydatki na wniesienie udziałów do Świeckiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. w kwocie 350.000,00 zł (dział 700, rozdział 70021 i §6010) oraz do Zakładu Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o. o. w kwocie 300.000,00 zł. (dział 900, rozdział 90001 § 6010).

Udział finansowy został przekazany do ZWiK w wysokości 250.000,00 zł, co ustalono na podstawie zapisów na koncie 030 „długoterminowe aktywa finansowe”. Przekazana kwota do ZWiK była niższa od zaplanowanej o 50.000,00 zł, ponieważ koszt zadań zaplanowanych do realizacji z tych środków był niższy od przewidywanego. Kwota zaewidencjonowana na wskazanym wyżej koncie, zgodna była z dowodami źródłowymi, tj.:

- wyciągiem bankowym Nr 80 z 12 kwietnia 2007 r. (dow. ks. Nr 2487) - przelew środków do ZWiK na kwotę 125.000,00 zł,
- wyciągiem bankowym Nr 256 z 28 listopada 2007 r. (dow. ks. Nr 9824) - przelew środków do ZWiK na kwotę 125.000,00 zł.

Kwota wydatków zaplanowana w budżecie na wniesienie udziałów do Świeckiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. w kwocie 350.000,00 zł nie została wykorzystana w 2007 r. W związku z powyższym Uchwałą Nr 102/07 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 27 grudnia 2007 r. w sprawie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2007 zaliczono wydatki z tego tytułu do wydatków niewygasających z końcem roku i ustalono termin ich realizacji na dzień 31.12.2008 r.

Kwota udziałów ujęta w ewidencji księgowej, znalazła odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 r.

Nadmienić należy, iż dokonanie wymienionych wyżej wydatków majątkowych, poprzedzone było podjęciem stosownych uchwał i zarządzeń, tj.:

- Zarządzenie Nr 190/07 Burmistrza Świecia z dnia 12 kwietnia 2007 r. w sprawie przekazania Zakładowi Wodociągów i Kanalizacji w Świeciu Sp. z o. o. kwoty 125.000,00 zł
- Zarządzenie Nr 487/07 Burmistrza Świecia z dnia 28 listopada 2007 r. w sprawie przekazania Zakładowi Wodociągów i Kanalizacji w Świeciu Sp. z o. o. kwoty 125.000,00 zł

w związku z podjęciem w 2003 r. uchwały Nr 94/03 z dnia 3 kwietnia 2003 r. w sprawie określenia zasad wnoszenia udziałów i akcji przez Burmistrza Świecia.

3.2.2. Wydatki inwestycyjne.

Przedmiotem kontroli była prawidłowość finansowania w 2007 r. i w I kwartale 2008 r. inwestycji, polegająca na:

- prowadzeniu ewidencji analitycznej dla poszczególnych zadań inwestycyjnych,
- realizowaniu zadań inwestycyjnych przewidzianych w planie rzeczowym i finansowym oraz zaciąganiu zobowiązań do wysokości kwot przewidzianych w planie finansowym,
- wykazaniu w sprawozdawczości budżetowej za 2007 i I kwartał 2008 roku, wielkości poniesionych wydatków inwestycyjnych w kwotach, zgodnych z ewidencją księgową,
- terminowe przekazywanie oddanych do użytku inwestycji na majątek Gminy Świecie.

3.2.1.1. Plan wydatków inwestycyjnych i jego realizacja na 31 grudnia 2007 r. oraz na 31 marca 2008 r.

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 roku oraz ewidencji księgowej kontrolujący sporządzili zestawienie tabelaryczne planowanych i wykonanych wydatków inwestycyjnych na koniec 2007 r., z którego wynika, że wydatki inwestycyjne zostały wykonane na koniec ubiegłego roku budżetowego w kwocie 26.004.143,98 zł, co stanowiło 98,53% planu wydatków inwestycyjnych, wynoszącego po zmianach 26.391.352,00 zł.

Wyliczone przez kontrolujących planowane i wykonane wydatki inwestycyjne na koniec 2007 r. (kwoty ogółem), porównano z danymi ujętymi w pozycji B2., rubryce 2. i 3. sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/ deficycie, sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 r. Różnic w powyższym zakresie nie stwierdzono.

Plan wydatków inwestycyjnych po zmianach oraz wykonanie na 31 grudnia 2007 r. według podziałek klasyfikacji budżetowej, wraz ze wskazaniem źródeł finansowania stanowi załącznik Nr IV/40 do niniejszego protokołu.

Poniżej przedstawiono w ujęciu tabelarycznym, planowane i wykonane na dzień 31 grudnia 2007 r. wydatki inwestycyjne według podziałek klasyfikacji budżetowej, opracowane przez kontrolujących, na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za 2007 rok, sporządzonego przez Wydział Finansowy Urzędu Miejskiego w Świeciu.

w zł

Klasyfikacja budżetowa Gminy Świecie			Plan wydatków inwestycyjnych na 2007 r. po zmianach	Wykonanie na dzień 31.12.2007 r.	% wykon.	Struktura wykonania
Dział	Rozdział	Paragraf				
1	2	3	4	5	6	7
010	01095	6050	100 000,00	100 000,00	100,00	0,38
		6058	274 479,00	149 093,28	54,32	0,57
		6059	171 575,00	165 634,09	96,54	0,64
600	60016	6050	4 862 030,00	4 862 029,27	100,00	18,70
		6300	50 000,00	50 000,00	100,00	0,19
630	63095	6050	100 000,00	100 000,00	100,00	0,38
700	70005	6050	830 000,00	817 059,00	98,44	3,14
	70021	6010	350 000,00	350 000,00	100,00	1,35
	70095	6050	3 767 000,00	3 760 888,14	99,84	14,46
710	71004	6050	40 000,00	40 000,00	100,00	0,15
750	75023	6060	55 400,00	55 325,49	99,87	0,21
754	75412	6050	25 000,00	24 913,55	99,65	0,10
		6060	435 000,00	434 289,00	99,84	1,67
	75495	6050	200 000,00	130 070,79	65,04	0,50
801	80101	6050	200 000,00	200 000,00	100,00	0,77
		6060	77 000,00	72 427,28	94,06	0,28

	80104	6060	15 000,00	14 993,80	99,96	0,06
	80110	6060	14 000,00	12 495,00	89,25	0,05
	80114	6060	20 000,00	20 000,00	100,00	0,08
851	85141	6050	254 026,00	254 026,00	100,00	0,98
852	85295	6060	26 049,00	26 048,78	100,00	0,10
900	90001	6010	300 000,00	250 000,00	83,33	0,96
		6050	2 446 000,00	2 414 513,89	98,71	9,29
		6058	1 793 543,00	1 793 542,72	100,00	6,90
		6059	1 429 080,00	1 429 047,16	100,00	5,50
	90004	6050	300 000,00	300 000,00	100,00	1,15
	90015	6050	435 000,00	391 166,61	89,92	1,50
	90095	6050	531 000,00	530 917,91	99,98	2,04
921	92120	6050	1 250 000,00	1 250 000,00	100,00	4,81
	92195	6050	55 000,00	55 000,00	100,00	0,21
926	92601	6050	5 985 170,00	5 950 662,22	99,42	22,88
Ogółem wydatki inwestycyjne			26 391 352,00	26 004 143,98	98,53	100,00

W wyniku dokonanego porównania danych dotyczących wykonanych wydatków inwestycyjnych stwierdzono, że kwoty wydatków inwestycyjnych wykazane w jednostkowych sprawozdaniach, sporządzonych przez Wydział Finansowy Urzędu Miejskiego w Świeciu, są zgodne z ujętymi w analitycznej ewidencji księgowej.

Na podstawie zaprezentowanego wyżej zestawienia planowanych i wykonanych na dzień 31 grudnia 2007 r. wydatków inwestycyjnych stwierdzono, że największy udział w strukturze wykonanych wydatków inwestycyjnych miały wydatki, zaklasyfikowane w paragrafach:

- 6058 „wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, finansowane ze środków bezzwrotnych pochodzących z Unii Europejskiej” - 7,14% wykonanych wydatków inwestycyjnych ogółem,
- 6050 „wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”- 81,53% wykonanych wydatków inwestycyjnych ogółem,
- 6059 „ wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, współfinansowane ze środków bezzwrotnych pochodzących z Unii Europejskiej” - 6,14% wykonanych wydatków inwestycyjnych ogółem.

Na podstawie danych ze zbiorczego sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 marca 2008 r., kontrolujący sporządzili zestawienie tabelaryczne planowanych i wykonanych wydatków inwestycyjnych na koniec marca 2008 r., z którego wynika, że wydatki inwestycyjne zostały wykonane w kwocie 1.570.129,77 zł, co stanowiło 13,25% planu wydatków inwestycyjnych, wynoszącego po zmianach 11.851.201,00 zł. Poniżej zaprezentowano zestawienie tabelaryczne według podziałek klasyfikacji budżetowej, opracowane na podstawie sprawozdania Rb-28S, sporządzonego przez Wydział Finansowy Urzędu Miejskiego w Świeciu.

w zł

Klasyfikacja budżetowa Gminy Świecie			Plan wydatków inwestycyjnych na 2008 r. po zmianach	Wykonanie na dzień 31.03.2008 r.	% wykon.	Struktura wykonania
Dział	Rozdział	Paragraf				
1	2	3	4	5	6	7
010	01095	6050	250 000,00	0,00	0,00	0,00
		6058	49 668,00	0,00	0,00	0,00
		6059	10 533,00	0,00	0,00	0,00
600	60016	6050	4 585 000,00	88,00	0,00	0,01
700	70005	6050	522 000,00	269 108,00	51,55	17,14
	70021	6010	450 000,00	0,00	0,00	0,00
	70095	6050	1 568 000,00	35,25	0,00	0,00
750	75023	6060	50 000,00	15 000,00	30,00	0,96
754	75412	6050	15 000,00	7 228,45	48,19	0,46
801	80101	6050	80 000,00	0,00	0,00	0,00
		6060	55 000,00	5 800,00	10,55	0,37
	80104	6060	94 000,00	51 834,90	55,14	3,30
	80110	6060	21 000,00	0,00	0,00	0,00
900	90001	6050	2 036 000,00	158 046,67	7,76	10,07
	90002	6010	50 000,00	0,00	0,00	0,00
		6050	136 000,00	0,00	0,00	0,00
	90004	6050	243 000,00	0,00	0,00	0,00
	90015	6050	380 000,00	12 988,50	3,42	0,83
	90095	6050	206 000,00	0,00	0,00	0,00
926	92601	6050	1 050 000,00	1 050 000,00	100,00	66,87
Ogółem wydatki inwestycyjne			11 851 201,00	1 570 129,77	13,25	100,00

W wyniku dokonanego porównania danych ujętych w jednostkowych sprawozdaniach, dotyczących wykonania wydatków inwestycyjnych, z kwotami zaewidencjonowanymi w analitycznej ewidencji księgowej na 31 marca 2008 r., różnic nie stwierdzono.

Z zaprezentowanych wyżej wielkości planowanych i wykonanych wydatków inwestycyjnych na 31 marca 2007 r. wynika, że największy udział w wykonanych wydatkach inwestycyjnych przez Urząd Miejski w Świeciu, miały wydatki klasyfikowane w niżej wymienionych paragrafach:

- 6050 „wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” - 95,37% wykonanych wydatków inwestycyjnych ogółem,
- 6060 „wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” - 14,4% wykonanych wydatków inwestycyjnych ogółem.

3.2.1.3. Ewidencja księgowa inwestycji w 2007 i I kwartale 2008 r.

Na podstawie zapisów dokonanych na syntetycznym koncie 080 „Inwestycje (środki

trwałe w budowie)" ustalono, że:

- 1) obroty zaewidencjonowane na dzień 31 grudnia 2007 r. po stronie Wn konta, wyniosły 54.875.238,36 zł,
- 2) saldo początkowe (na dzień 1 stycznia 2007 r.) wyniosło 30.265.326,01 zł,
- 3) saldo końcowe (na dzień 31 grudnia 2007 r.) wyniosło 17.449.932,17 zł.

Z przedstawionych wyżej danych wynika, że Urząd Miejski jako jednostka poniósł w ubiegłym roku budżetowym nakłady inwestycyjne na ogólną kwotę 24.609.912,35 zł (obroty brutto w kwocie 54.875.238,36 zł minus saldo początkowe w kwocie 30.265.326,01 zł).

Stwierdzono także na podstawie zapisów na syntetycznym koncie 080, że obroty zaewidencjonowane po stronie Ma konta wyniosły na dzień 31 grudnia 2007 r. kwotę 37.425.306,19 zł, co oznacza, że w ubiegłym roku budżetowym Urząd Miejski przekazał inwestycje do eksploatacji o łącznej wartości, równej kwocie obrotów po stronie Ma tego konta.

Na podstawie analitycznej ewidencji księgowej, prowadzonej do konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)" według tytułów zadań inwestycyjnych, ustalono, że z konta kosztów inwestycyjnych w 2007 r. wyksięgowano wartość 28 inwestycji w celu zaewidencjonowania ich na koncie 011 „środki trwałe". Operacji gospodarczych dokonywał Wydział Finansowy na podstawie przekazywanych pism przez Wydział Inwestycyjny Urzędu Miejskiego w Świeciu, odpowiedzialny za przygotowanie i realizację inwestycji, wystawiając dowody OT - przyjęcie środka trwałego. Do kontroli prawidłowości i terminowości ewidencjonowania na koncie 080 zakończonych zadań inwestycyjnych, wybrano próbę 9 zadań, co stanowiło 35,7% wyksięgowanych inwestycji w 2007 r.

Ustalenia:

- 1) dowód OT Nr 220-322-401 z dnia 31 grudnia 2007 r. (data wpływu pisma z WI do WF: 29.12.2007 r.), wystawiony przez Wydział Finansowy – zadanie inwestycyjne pn.: „Budowa ul. Krótkiej o nawierzchni z kostki betonowej typ polbruk wraz z oświetleniem w Świeciu" o wartości 161.873,79 zł, zaksięgowany na koncie 011 pod pozycją 11354/07 w dniu 31 grudnia 2007 r. Zgodnie z protokołem odbioru końcowego – odbiór końcowy i przekazanie do eksploatacji powyższej inwestycji nastąpiło 31 lipca 2007 r., tak więc dowód OT wystawiono po okresie sprawozdawczym,
- 2) dowód OT Nr 220-310-602 z dnia 31.12.2007 r., (data wpływu pisma z WI do WF 4.12.2007 r.), wystawiony przez Wydział Finansowy – zadanie inwestycyjne pn.: „Utwardzenie tłuczniem drogi gminnej Nr 031014C Dziki-Morsk" o łącznej wartości 139.494,37 zł; łączna wartość zadania inwestycyjnego zaksięgowana została na koncie 011 pod pozycją: 11244/07 w dniu 31 grudnia 2007 r., zgodnie z protokołem odbioru końcowego – odbiór końcowy i przekazanie do eksploatacji powyższej inwestycji nastąpiło 10 sierpnia 2007 r. - dowód OT wystawiony po okresie sprawozdawczym,
- 3) dowód OT Nr 110-192-701 z dnia 31.12.2007 r., (data wpływu pisma z WI do WF 6.12.2007 r.), wystawiony przez Wydział Finansowy – zadanie inwestycyjne pn.: „Adaptacja budynku wyszkolenia i klubu żołnierskiego na budynki mieszkalne oraz wykonanie utwardzenia ulic i placów z kostki polbruk na terenie byłej Jednostki Wojskowej w Świeciu" o łącznej wartości 1.359.917,01 zł; wartość zadania inwestycyjnego zaksięgowana została na koncie 011 pod pozycją: 11243/07 w dniu 31 grudnia 2007 r. Zgodnie z protokołem odbioru końcowego – odbiór końcowy i przekazanie do eksploatacji powyższej inwestycji nastąpiło 31 października 2007 r., tak więc dowód OT wystawiono po okresie sprawozdawczym,
- 4) dowód OT Nr 220-308-602 z dnia 30.11.2007 r., (data wpływu pisma z WI do WF 29.11.2007 r.), wystawiony przez Wydział Finansowy – zadanie inwestycyjne pn.: „Budowa ul. Poziomkowej o nawierzchni tłuczniowej (kamień twardy) na osiedlu „800-

lecia w Świeciu” o łącznej wartości 34.544,63 zł; wartość zadania inwestycyjnego zaksięgowana została na koncie 011 pod pozycją: 10166/07 w dniu 30 listopada 2007 r., Zgodnie z protokołem odbioru końcowego – odbiór końcowy i przekazanie do eksploatacji powyższej inwestycji nastąpiło 10 sierpnia 2007 r., tak więc dowód OT wystawiono po okresie sprawozdawczym,

- 5) dowód OT Nr 220-309-602 z dnia 30.11.2007 r., (data wpływu pisma z WI do WF 29.11.2007 r.), wystawiony przez Wydział Finansowy – zadanie inwestycyjne pn.: „Budowa ul. Owocowej o nawierzchni tłuczniowej na osiedlu „800-lecia w Świeciu” o łącznej wartości 309.924,00 zł; wartość zadania inwestycyjnego zaksięgowana została na koncie 011 pod pozycją: 10169/07 w dniu 30 listopada 2007 r., zgodnie z protokołem odbioru końcowego – odbiór końcowy i przekazanie do eksploatacji powyższej inwestycji nastąpiło 31 maja 2007 r. - dowód OT wystawiony po okresie sprawozdawczym,
- 6) dowód OT Nr 220-302-602 z dnia 13.04.2007 r., (data wpływu pisma z WI do WF 30.03.2007 r.), wystawiony przez Wydział Finansowy – zadanie inwestycyjne pn.: „Budowa ul. łączącej ul. Laskowicką z ul. Sychty na osiedlu 800-lecia w Świeciu” o łącznej wartości 141.711,86 zł; łączna wartość zadania inwestycyjnego zaksięgowana została na koncie 011 pod pozycją: 2843/07 w dniu 13 kwietnia 2007 r. Zgodnie z protokołem odbioru końcowego – odbiór końcowy i przekazanie do eksploatacji powyższej inwestycji nastąpiło 30 marca 2007 r., tak więc dowód OT wystawiono po okresie sprawozdawczym,
- 7) dowód OT Nr 220-306-602 z dnia 30.11.2007 r., (data wpływu pisma z WI do WF 29.11.2007 r.), wystawiony przez Wydział Finansowy – zadanie inwestycyjne pn.: „Budowa ul. Kusocińskiego na osiedlu „Sportowa” w Świeciu” o łącznej wartości 102.420,84 zł; wartość zadania inwestycyjnego zaksięgowana została na koncie 011 pod pozycją: 10168/07 w dniu 30 listopada 2007 r., Zgodnie z protokołem odbioru końcowego – odbiór końcowy i przekazanie do eksploatacji powyższej inwestycji nastąpiło 31 lipca 2007 r., tak więc dowód OT wystawiono po okresie sprawozdawczym,
- 8) dowód OT Nr 107-4-926 z dnia 31.12.2007 r., (data wpływu pisma z WI do WF 6.12.2007 r.), wystawiony przez Wydział Finansowy – zadanie inwestycyjne pn.: „Budowa hali widowiskowo-sportowej w Świeciu” o łącznej wartości 14.037.539,32 zł; łączna wartość zadania inwestycyjnego zaksięgowana została na koncie 011 pod pozycją: 11368/07 w dniu 31 grudnia 2007 r., Zgodnie z protokołem odbioru końcowego – odbiór końcowy i przekazanie do eksploatacji powyższej inwestycji nastąpiło 26 września 2007 roku, tak więc dowód OT wystawiono w okresie sprawozdawczym,

Jak wynika z przedstawionych wyżej ustaleń, na 8 skontrolowanych wyżej dowodów OT - 7 dowodów księgowano na koncie majątkowym 011 „Środki trwałe” po okresie sprawozdawczym, z naruszeniem przepisów art. 20 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r., nr 76, poz. 694 ze zm.).

Kontroli poddano także terminowość i prawidłowość ewidencjonowania kosztów i wydatków inwestycyjnych na przykładzie trzech wybranych zadań inwestycyjnych, w oparciu o ewidencję analityczną inwestycji, prowadzoną do syntetycznych kont: 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”, 800 „Fundusz jednostki” oraz 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”.

Ustalenia w powyższej sprawie przedstawiono poniżej.

1. Budowa ul. Kusocińskiego na osiedlu mieszkaniowym „SPORTOWA” w Świeciu.

Wartość zadania inwestycyjnego według kosztorysu inwestorskiego wynosiła 167.573,55 zł

inwestycyjnego, zostało uregulowane w dniu 26 lipca 2007 r. - wyciąg bankowy Nr 169 z 26 lipca 2007 r. (dow. ks. Nr 6116/1); wydatek został prawidłowo zaewidencjonowany (201//080 i zapis równoległy: 810//800),

- f-ra VAT nr 201/2007 z dnia 10 sierpnia 2007 r. na kwotę 13.949,44 zł (data wpływu: 13 sierpnia 2007 r.), zaewidencjonowana pod numerem 6802/1 w dniu 22 sierpnia 2007 r., na właściwych kontach rachunkowych (080//201); zobowiązanie wobec wykonawcy zadania inwestycyjnego, zostało uregulowane w dniu 22 sierpnia 2007 r. - wyciąg bankowy Nr 179 z dnia 22 sierpnia 2007 r. (dow. ks. Nr 6803/1); wydatek został prawidłowo zaewidencjonowany (201//080 i zapis równoległy: 810//800),

Wartość faktur, wystawionych przez wyłonionego w przetargu wykonawcę przedmiotowego zadania inwestycyjnego, jest zgodna z zaproponowaną przez wykonawcę ceną ofertową oraz wartością przedmiotu umowy określoną w umowie z dnia 26 czerwca 2007 r. z wykonawcą o wykonanie robót budowlanych.

Stwierdzono także, że wszystkie wystawione przez wykonawcę faktury, ewidencjonowane były na koncie 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie), w okresie sprawozdawczym. Zadanie inwestycyjne zostało oddane do użytku w dniu 10 sierpnia tj. przed terminem określonym w umowie.

3.2.3 Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości stosowania przepisów, w szczególności przestrzegania zasad, trybów postępowania i procedur zamówień publicznych, na podstawie ustawy z 29 stycznia 2004r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223 poz. 1655 tj.) wraz z aktami wykonawczymi.

W kontrolowanej jednostce występowały niżej wymienione unormowania wewnętrzne, dotyczące udzielania zamówień publicznych lub określające zasady ich funkcjonowania:

1. Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta, wprowadzony Zarządzeniem Nr 11/06 Burmistrza Świecia w dniu 14.12.2006 r.

Na podstawie § 14 pkt 3 i 11 regulaminu, Wydział Inwestycyjny zobowiązany był do:

- udziału w przygotowaniu i rozstrzygnięciu zamówień publicznych nie będących zadaniami inwestycyjnymi realizowanych przez wszystkie pozostałe komórki organizacyjne urzędu w zakresie prawidłowego stosowania wymogów ustawy Prawo zamówień publicznych,
- przygotowanie, organizowanie i rozstrzygnięcie przetargów zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych.

2. Regulamin pracy komisji przetargowej powoływanej do przeprowadzenia konkretnego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego każdorazowo zatwierdzany przez Burmistrza w drodze zarządzenia.

Regulamin komisji określał między innymi następujące zagadnienia:

- jawność postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- zasady udzielania zamówień publicznych,
- sposób postępowania komisji przetargowej,
- tryb powoływania komisji przetargowych,
- zasady podejmowania decyzji,
- sposób dokumentowania prac komisji i postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Ponadto w kontrolowanej jednostce Zarządzeniem Nr 598/08 z dnia 25 lutego 2008 r.

Burmistrz Świecia wprowadził Regulamin udzielania zamówień, których wartość szacunkowa nie przekracza równowartości 14.000 euro.
Zarządzenie określało zasady postępowania przy zlecaniu dostaw, usług podprogowych, co do których nie miały zastosowania przepisy prawa zamówień publicznych.

Zgodnie z zapisem art. 98 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych Urząd Miejski zobowiązany był do sporządzenia sprawozdania o udzielonych w ciągu roku zamówieniach publicznych. Wydział Inwestycyjny sporządził takie sprawozdanie pn. „Zestawienia rodzajów udzielonych zamówień”, w którym wykazał zamówienia udzielone w 2007 r. w podziale na zastosowane tryby.

Sprawozdanie to nie zostało sporządzone na formularzu ZP-SR1 określonym w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 25 sierpnia 2006 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz. U. Nr 155 poz.1110.).

Powyższe narusza przepisy art. 98 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz przepisy wyżej wymienionego rozporządzenia. Do dnia kontroli jednostka nie udokumentowała faktu przesłania sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych w 2007 r. Prezesowi UZP, do czego była zobowiązana na podstawie art. 98 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Termin przesłania sprawozdania upłynął 1.03.2008 r.

Do sporządzenia i przekazania sprawozdania ZP-SR1 Prezesowi UZP do 1 marca następnego roku zobowiązany był zgodnie z § 8 pkt 15 Regulaminu Organizacyjnego Wydział Inwestycyjny, zgodnie z którym każdy wydział przygotowuje projekty sprawozdań, analiz oraz bieżącej informacji z realizacji powierzonych zadań.

W związku z powyższymi ustaleniami zadano pytanie Kierownikowi Wydziału Inwestycyjnego stanowiące załącznik Nr IV/41 do protokołu, który wyjaśnił, że Wydział Inwestycyjny nie przesłał sprawozdania Prezesowi UZP na druku ZP-SR1 z przeprowadzonych przetargów w 2007r. gdyż w Urzędzie Miejskim w Świeciu jest kilka wydziałów dokonujących przetargów, dlatego informacja tylko z Wydziału inwestycyjnego nie byłaby kompleksowa w skali Urzędu.

Wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych w Regulaminie organizacyjnym zgodnie z przepisami § 14 przypisane zostało Wydziałowi Inwestyjnemu.

Na podstawie „Zestawienia rodzajów udzielonych zamówień” sporządzonego przez Wydział Inwestycyjny ustalono, że kontrolowana jednostka udzieliła w 2007 r. zamówień w następującym zakresie i w kwotach:

od 14.000 do 5.150.000 euro

- | | |
|--|-------------------|
| ▪ w trybie przetargu nieograniczonego: | |
| - 20 zamówień na roboty budowlane na kwotę | 4.7008.628,00 zł, |
| - 1 zamówienie na usługę na kwotę | 129.320,00 zł, |
| ▪ w trybie zamówienia z wolnej ręki: | |
| - 9 zamówień na roboty budowlane na kwotę | 2.112.364,43 zł, |
| - 2 zamówienia na usługi na kwotę | 80.374,58 zł, |
| ▪ w trybie zapytania o cenę: | |
| - 1 zamówienie na usługę na kwotę | 353.072,88 zł, |

razem 33 postępowania

6.683.760,40 zł.

Na podstawie zestawienia zamówień publicznych przeprowadzonych do 30 kwietnia 2008r., rejestru zamówień publicznych ustalono, że w I kwartale 2008 r. przeprowadzono 6 postępowań :

od 14.000 do 5.150.000 euro

▪ w trybie przetargu nieograniczonego:	
- 2 zamówienia na usługi na kwotę	965.630,00 zł,
- 4 zamówień na roboty budowlane	5.148.037,43 zł,
razem 6 postępowań	6.113.667,43 zł

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007r. Nr 223 poz. 1655 tj.) a w szczególności przestrzegania zasad i trybów postępowania oraz zakazu dzielenia zamówienia na części w celu obejścia ustawy.

Szczegółowemu badaniu poddano 3 postępowania z 33 przeprowadzonych w 2007 r. oraz 1 z 6 postępowań, przeprowadzonych w I kwartale 2008 r.

1.Modernizacja świetlicy wiejskiej w Topolinku IN-341-192/08 (2008r.).

Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego.

Zarządzeniem Burmistrza Świecia Nr 536/08 z dnia 18 stycznia 2008 r. w sprawie wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości nie przekraczającej 5.150.000,00 EURO w trybie przetargu nieograniczonego na remont świetlicy wiejskiej w Topolinku, zatwierdzono czteroosobowy skład komisji przetargowej, przyjęto kryterium oceny ofert, SIWZ, regulamin pracy komisji przetargowej.

Wydziałem merytorycznym prowadzącym postępowanie, był Wydział Inwestycji UM, kierowany przez Pana Ryszarda Sadowskiego, będącego jednocześnie przewodniczącym powołanej komisji przetargowej.

Wartość zamówienia ustalona została w dniu 17 stycznia 2008 r., co odnotowano na obowiązującym druku ZP-1, będącym załącznikiem do rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 24 października 2007 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 202, poz. 1463). Wartość zamówienia a kwotę 90.091,42 zł określono na podstawie kosztorysu inwestorskiego, sporządzonego zgodnie z wymogami art. 33 Prawa zamówień publicznych. Zamawiający na druku ZP-1, określił w/w wartość, wynoszącą po przeliczeniu **23.236,81 euro** w/g kursu 3,8771 zł, obowiązującego od 1 stycznia 2008 r. zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 2007 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro (...) (Dz. U. Nr 241 poz. 1763). Sposób ustalenia przeliczeniowej wartości zamówienia, zatwierdzony został przez Kierownika Wydziału Inwestycyjnego Pana Ryszarda Sadowskiego w dniu 17 stycznia 2008r.

Wartość robót budowlanych mieściła się w progu od 14.000 do 5.150.000 euro. Zamówienie realizowano w trybie przetargu nieograniczonego.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 24 stycznia 2008 r. - numer ogłoszenia 16714-2008.

Postępowanie wszczęto zatem 24 stycznia 2008 r., publikując również w/w ogłoszenie w siedzibie kontrolowanej jednostki oraz na stronie internetowej BIP Urzędu Miejskiego w Świeciu – <http://www.bip3.lo.pl>, co odnotowano w dokumentacji z postępowania.

Termin składania ofert wyznaczono na 22 lutego 2008 r., zachowując wymagany ustawą, co najmniej 20-dniowy termin składania ofert. Treść ogłoszenia spełniała wymogi przepisów art. 41 ustawy, dotyczących ogłoszenia dla przetargu nieograniczonego.

Zamawiający zredagował specyfikację istotnych warunków zamówienia, która zawierała

elementy wymagane przepisami art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Specyfikacja SIWZ zatwierdzona została przez Kierownika zamawiającego w dniu 18.01.2008 r. Specyfikację do dnia upływu terminu składania ofert, pobrało 6 oferentów.

Wpłynęło 5 ofert. Otwarcie ofert nastąpiło w terminie określonym w ogłoszeniu i specyfikacji, tj. 22 lutego 2008 r. Członkowie komisji złożyli stosowne oświadczenia, na druku ZP-11 o zaistnieniu lub braku okoliczności wykluczających daną osobę z prac komisji, zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 24 października 2007 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. nr 202 poz. 1463). Bezpośrednio przed otwarciem ofert, zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia na modernizację świetlicy w Topolinku..

Komisja przetargowa dokonała oceny formalnej złożonych ofert, na podstawie art. 24 Prawa zamówień publicznych. Wykluczono trzech wykonawców, na podstawie art. 24 ust. 2 pkt. 3, jako nie spełniających określonych w specyfikacji warunków uczestnictwa, polegających na obowiązku przedłożenia: aktualnego zaświadczenia właściwego naczelnika Urzędu Skarbowego, zaświadczenia właściwego oddziału Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (2 wykonawców) oraz braku wyceny w kosztorysie oferty działu dotyczącego robót uzupełniających (1 wykonawca), czego wykluczeni wykonawcy nie uczynili. Oferty wykluczonych wykonawców zostały odrzucone. Pozostałe 2 oferty dopuszczono do dalszej oceny.

Komisja przetargowa wybrała najkorzystniejszą ofertę firmy Izobud – Garden Józef Karpiński ze Świecia, za cenę 68.544,87 zł brutto . Była to oferta z najniższą ceną spośród ofert nie podlegających odrzuceniu.

Do czynności rozstrzygnięcia postępowania przez komisję, uwag się nie wnosi.

Protesty na czynności zamawiającego nie zostały wniesione.

Burmistrz zatwierdził w dniu 19 marca 2008 r. protokół z postępowania, który zredagowany był zgodnie z wymogami art. 96 ustawy oraz rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 24 października 2007 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 202 poz. 1463).

Postępowanie dokumentowano na drukach: ZP-2, ZP-2 /PN; ZP-11, ZP-12, ZP-17, ZP-18, ZP-19, ZP-21.

Członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia o nie pozostawaniu z oferentami w związku prawnym lub faktycznym, na mocy art.17 ust.1 Prawa zamówień publicznych.

Zamawiający powiadomił uczestników postępowania o wyborze najkorzystniejszej oferty umieszczając informacje na stronie BIP Urzędu Miejskiego w Świeciu w dniu 11 marca 2008 r., oraz listownie.

Do rozstrzygnięć powyższego przetargu protestów nie wnoszono.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia przesłano do publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 20 marca 2008 r. (Nr 57299/2008).

W dniu 19 marca 2008 r., zawarto pisemną umowę nr 342/03/08, która potwierdzała warunki przedmiotowe, w tym: cenę i termin realizacji inwestycji.

Strony ustaliły kary umowne za nieterminowe spełnienie świadczenia, usunięcia wad stwierdzonych przy odbiorze lub w okresie rękojmi, za wady wynikłe z winy Wykonawcy nie dające się usunąć. Zamawiający skorzystał z przepisu art 147 ustawy Prawo zamówień publicznych nie wymagając od wykonawców wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Innych uwag się nie wnosi.

2. Budowa budynku socjalnego w Terespolu (2007 r.).

Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego.

Zarządzeniem Nr 246/07 z 4 czerwca 2007 r. w sprawie wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości przekraczającej 60.000 EURO w trybie przetargu nieograniczonego na budowę budynku socjalnego w Terespolu Burmistrz Świecia zatwierdził pięcioosobowy skład komisji przetargowej.

Wydziałem merytorycznym prowadzącym postępowanie był Wydział Inwestycji UM. Przewodniczącym powołanej komisji przetargowej, a jednocześnie Kierownikiem Wydziału był Pan Ryszard Sadowski.

Wartość zamówienia ustalona została w dniu 4 czerwca 2007 r., co odnotowano na druku ZP-1, będącym załącznikiem do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 maja 2006 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 87 poz. 606). Ustalenie wartości zamówienia na kwotę 1.871.536,22 zł dokonano na podstawie kosztorysu inwestorskiego, sporządzonego zgodnie z wymogami przepisów art. 33 Prawa zamówień publicznych. Zamawiający w druku ZP-1 określił w/w wartość, wynoszącą po przeliczeniu **426.609,58 euro** w/g kursu 4,3870 zł, który obowiązywał od 25 maja 2006 r. Powyższy przelicznik był zgodny z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro (Dz. U Nr 87 poz. 610).

Postępowanie wszczęto 14 czerwca 2007 r.

Wartość robót budowlanych mieściła się zatem w progu od 60.000 do 5.000.000 euro. Zamówienie realizowano w trybie przetargu nieograniczonego.

Ogłoszenie o zamówieniu przekazano listownie Prezesowi UZP do publikacji w dniu 11 czerwca 2007 r., które następnie opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych Nr 115, poz. 33635 z dnia 14 czerwca 2007 r. Ogłoszenie zamieszczono również w siedzibie kontrolowanej jednostki oraz na stronie BIP w dniu 14.06.2007 r., co odnotowano w dokumentacji z postępowania.

Pomimo, że kontrolowana jednostka w Zarządzeniu Burmistrza wskazała na przeprowadzenie przetargu w trybie nieograniczonym powyżej 60.000 euro, powyższy przetarg przeprowadzono zgodnie z nowymi przepisami, które weszły w życie z dniem 11 czerwca 2007 r. tj. przed wszczęciem powyższego postępowania.

Treść ogłoszenia spełniała wymogi art. 41 ustawy, dotyczącego ogłoszenia dla przetargu nieograniczonego. Ogłoszenie zamieszczone w siedzibie kontrolowanej jednostki oraz na stronie BIP nie zawierało informacji, o dacie przekazania ogłoszenia Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych, o której mowa w art. 40 ust. 6 pkt 3.

Zamawiający sporządził specyfikację istotnych warunków zamówienia (SIWZ) zawierającą wszystkie elementy wymagane przepisami art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Specyfikację pobrało 4 wykonawców.

W wyznaczonym terminie składania ofert (17 lipca 2007 r.) wpłynęły 3 oferty.

Oferenci wnieśli zgodnie ze SIWZ przed terminem składania ofert wadium w formie gwarancji ubezpieczeniowej (2 oferentów) oraz w gotówce (1 oferent) w wysokości 20.000,00 zł w dniu 16 lipca 2007r. co kontrolujący stwierdzili na podstawie wyciągu bankowego Nr 61 z dnia 16.07.2007 r., Nr pozycji księg. 5850. Wadium wniesione w gotówce zostało zwrócone oferentowi w dniu 16 października 2007 r. wraz z odsetkami.

Powyższe stanowi naruszenie przepisów art. 46 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wadium winno być zwrócone niezwłocznie, po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego i wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania tej umowy, co miało miejsce 20 sierpnia 2007 r.

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością, kontrolujący zwrócili się do Pana Ryszarda Sadowskiego Kierownika Wydziału Inwestycji Urzędu Miejskiego w Świeciu o złożenie pisemnych wyjaśnień w tej sprawie.

Wyjaśnienie Kierownika, stanowi załącznik **Nr IV/41** do protokołu kontroli.

W udzielonym wyjaśnieniu Pan Sadowski stwierdza, że istotnie nie został spełniony warunek

o zawarciu w ogłoszeniu o udzielenie zamówienia publicznej informacji o dacie przekazania ogłoszenia oraz że zwrócenie wadium nie nastąpiło w terminie określonym w przepisach art. 46 ustawy tj. bez zbędnej zwłoki.

Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Pani Joanna Jarzębowska do obowiązków której w Wydziale Inwestycyjnym należy obsługa techniczna przetargów. Bezpośrednio przed otwarciem ofert, zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia.

Członkowie komisji złożyli stosowne oświadczenia na druku ZP-11 o zaistnieniu lub braku okoliczności wyłączających daną osobę z prac komisji, zgodnie z przepisami art. 17 ust.1 Prawa zamówień publicznych oraz rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 maja 2006 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 87 poz. 606).

Komisja przetargowa dokonała oceny formalnej złożonych ofert, na podstawie przepisów art. 24 Prawa zamówień publicznych. Nie wykluczono ani nie odrzucono żadnej z ofert. Komisja przetargowa wybrała najkorzystniejszą ofertę Zakładu Usług Budowlanych „ENT-BUD”, za cenę 1.898.269,54 zł brutto.

Do czynności rozstrzygnięcia przetargu przez komisję, uwag się nie wnosi.

Burmistrz Świecia zatwierdził w dniu 8 sierpnia 2007 r. protokół z postępowania, który był zgodny z wymogami przepisów art. 96 ustawy oraz rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 maja 2006 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 87 poz. 606).

Postępowanie dokumentowano na drukach: ZP-1 /PN; ZP-11, ZP-12, ZP-17, ZP-21.

Zamawiający powiadomił uczestników postępowania o wyborze najkorzystniejszej oferty. Kontrolowana jednostka nie zamieściła ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych, naruszając tym samym art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością, kontrolujący zwrócili się do Pana Ryszarda Sadowskiego Kierownika Wydziału Inwestycji Urzędu Miejskiego w Świeciu o złożenie pisemnych wyjaśnień w tej sprawie.

Wyjaśnienie Kierownika, stanowi załącznik Nr IV/41 do protokołu kontroli.

Z udzielonego wyjaśnienia wynika, że istotnie nie zamieszczono ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w BZP naruszając tym samym wyżej przytoczony przepis.

Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Pani Joanna Jarzębowska. W dniu 20 sierpnia 2007 r., zawarto pisemną umowę Nr 342/27/07, która potwierdzała warunki przedmiotowe w tym cenę i termin realizacji prac budowlanych.

Strony ustaliły kary umowne za nieterminowe spełnienie świadczenia oraz warunki zabezpieczenia należytego wykonania zamówienia i usunięcia ewentualnych wad.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy wykonawca wniósł w formie gwarancji ubezpieczeniowej w wysokości 2 % całkowitej wartości zamówienia, czyli odpowiadający kwocie 37.966,00 zł. tj. zgodnie z zapisami SIWZ (§ 16).

Innych uwag się nie wnosi.

3. II etap rewitalizacji terenów po wojskowych w Świeciu IN-341-169/07 (2007 r.).

Postępowanie przeprowadzono trybie przetargu nieograniczonego.

Zarządzeniem Burmistrza Świecia Nr 215/07 z dnia 7 maja 2007 r. w sprawie wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości nie przekraczającej 60.000 EURO w trybie przetargu nieograniczonego na opracowanie dokumentacji projektowej budowy i przebudowy dróg i chodników, sieci podziemnych i infrastruktury towarzyszącej w ramach II etapu rewitalizacji terenów po wojskowych w Świeciu wraz z projektem uzbrojenia

terenów budownictwa jednorodzinnego, zatwierdzono pięcioosobowy skład komisji przetargowej.

Wydziałem merytorycznym, prowadzącym postępowanie był Wydział Inwestycji UM. Przewodniczącym powołanej komisji przetargowej, a jednocześnie Kierownikiem Wydziału był Pan Ryszard Sadowski.

Wartość zamówienia ustalona została, w dniu 7 maja 2007 r. na kwotę 122.940,60 zł. Zgodnie z notatką służbową z dnia 7 maja 2007 r. sporządzoną przez Pana Wojciecha Szwemina wartość robót projektowych ustalono na podstawie zapisu w budżecie Gminy Świecie rozdział 70095 – II – 3.3.

Powyższy zapis nie daje pewności, że szacunkowa wartość zamówienia ustalona została przez zamawiającego z należytą starannością. W związku z powyższym skierowano pismo do P. Ryszarda Sadowskiego stanowiące załącznik Nr IV/42 do protokołu kontroli z zapytaniem w jaki sposób ustalona została wartość powyższego zamówienia na kwotę 122.940,60 zł.

W odpowiedzi na powyższe zapytanie stwierdza się, że badanie rynku przeprowadzono na podstawie analizy ofert złożonych na podobne zadania. W celu stwierdzenia czy powyższa analiza przeprowadzona została w terminie określonym w art. 35 ustawy Prawo zamówień publicznych w zapytaniu stanowiącym załącznik Nr IV/43 do protokołu poproszono o podanie nazwy, wartości oraz daty rozstrzygnięcia przetargu na zadania, których oferty zostały przeanalizowane pod kątem badania rynku.

Zgodnie z odpowiedzią na zapytanie do analizy posłużyły oferty złożone na zadanie pn: „Opracowanie dokumentacji technicznej wraz z kosztorysami i pozwoleniem na budowę sieci kanalizacji sanitarnej i deszczowej, sieci wodociągowej, oświetlenia ulicznego i budowy dróg na terenie przy ul. Wojska Polskiego”. Rozstrzygnięcie w/w przetargu nastąpiło w dniu 12 kwietnia 2007 r.

W związku z powyższym stwierdza się, że ustalenie wartości zamówienia dokonano zgodnie z wymogami przepisów art. 33 Prawa zamówień publicznych.

Zamawiający na druku ZP-1 określił w/w wartość, wynoszącą po przeliczeniu **28.026,17 euro**, w/g kursu 4,3870 zł, który obowiązywał jak ustalono, od 25 maja 2006r. Postępowanie wszczęto 24 maja 2007 r. Powyższy przelicznik był zgodny rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 maja 2006 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro (...) (Dz. U Nr 87 poz. 606).

Wartość zamówienia mieściła się zatem w progu do 60.000 euro. Zamówienie realizowano w trybie przetargu nieograniczonego.

Ogłoszenie o zamówieniu przekazano Prezesowi Urzędu w dniu 24 maja 2007 r., opublikowano je również w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej BIP w tym samym dniu. Powyższe odnotowano w dokumentacji z postępowania. W ogłoszeniu wywieszonym w siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej BIP nie zawarto informacji o terminie przekazania ogłoszenia do Urzędu Zamówień Publicznych, czym naruszono art. 40 ust. 6 pkt 3 ustawy. Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Pani Joanna Jarzembowska zatrudniona w Wydziale Inwestycyjnym Urzędu Miejskiego w Świeciu na stanowisku Referenta.

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością, kontrolujący zwrócili się do Pana Ryszarda Sadowskiego Kierownika Wydziału Inwestycji Urzędu Miasta w Świeciu o złożenie pisemnych wyjaśnień w tej sprawie.

Wyjaśnienie Kierownika, stanowi załącznik Nr IV/41 do protokołu kontroli.

Z udzielonego wyjaśnienia wynika, że istotnie nie został spełniony warunek o zawarciu w ogłoszeniu o udzielenie zamówienia publicznej informacji o dacie przekazania ogłoszenia.

Termin składania ofert wyznaczono na 19 czerwca 2007 r., zachowując wymagany ustawą, co najmniej 15 -dniowy termin składania ofert. Treść ogłoszenia spełniała wymogi przepisów art. 41 ustawy, dotyczących ogłoszenia dla przetargu nieograniczonego.

Zamawiający przygotował specyfikację istotnych warunków zamówienia, która zawierała elementy wymagane przepisami art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W terminie wyznaczonym na składanie ofert, wpłynęła 1 oferta. Otwarcie oferty nastąpiło w terminie, określonym w ogłoszeniu i specyfikacji, tj. 19 czerwca 2007 r.

Członkowie komisji złożyli stosowne oświadczenia na druku ZP-11 o zaistnieniu lub braku okoliczności wyłączających daną osobę z prac komisji, zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 maj 2006 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 87 poz. 606). Bezpośrednio przed otwarciem ofert, zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia. Komisja przetargowa dokonała oceny formalnej złożonej oferty, na podstawie przepisów art. 24 Prawa zamówień publicznych. Zamawiający nie wykluczył wykonawcy ani nie odrzucił oferty.

Komisja przetargowa wybrała złożoną ofertę, firmy Biuro Studiów i Projektów BIPROKABEL Sp. z o. o. w Bydgoszczy, za cenę 129.320 zł brutto.

Do czynności rozstrzygnięcia przez komisję, uwag się nie wnosi.

Protokół z postępowania zredagowany był, zgodnie z wymogami przepisów art. 96 ustawy oraz rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 maja 2006 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 87, poz. 606).

Postępowanie dokumentowano na drukach typu: ZP-2 /PN; ZP-11, ZP-12, ZP-17, ZP-21 z dostawcą.

Członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia o nie pozostawianiu z dostawcą w związku prawnym lub faktycznym z wykonawcą, na mocy art. 17 ust. 1 prawa zamówień publicznych.

Zamawiający podał do publicznej wiadomości informację o wyborze najkorzystniejszej oferty w dniu 25 czerwca 2007 r. umieszczając ją na stronie BIP Urzędu Miejskiego w Świeciu, oraz powiadomił listownie o tym fakcie oferenta w dniu 26 czerwca 2007r. - data na potwierdzeniu odbioru.

W dniu 3 lipca 2007 r. zawarto pisemną umowę Nr 342/19/07, która potwierdzała warunki przetargowe, w tym: cenę i termin realizacji zadania. Termin związania z ofertą mijał 18 lipca 2007 r.

Ogłoszenie o zawarciu umowy przekazane zostało do portalu zamówień publicznych w dniu 03.07.2007 r.

Strony ustaliły kary umowne za nieterminowe spełnienie świadczenia oraz za zwłokę w usuwaniu wad przedmiotu umowy przez wykonawcę.

W dniu 15 listopada 2007r. do umowy spisano ANEKS Nr 1/2007 w związku z tym, że niektóre przebudowy i remonty sieci elektrycznej, wodociągowej, gazowej była jednostka Wojskowa wykonywała bez projektów i stosowanych naniesień na plany terenu (klauzula tajności) wystąpiła potrzeba przeprowadzenia dodatkowych uzgodnień z obecnym właścicielem. Z tego też powodu trzeba było wykonać korektę pomiarów geodezyjnych, Wykonawca zobowiązał się wykonać przedmiot umowy do dnia 10.01.2008 r.. Zapłata wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy nastąpiła dwuetapowo po dostarczeniu dokumentacji projektowej 70% ceny tj. kwotę 90.524,00 zł, i po uzyskaniu decyzji na budowę 38.796 zł.

Innych uwag się nie wnosi.

4. Na dostawę sprzętu sportowego dla nowobudowanej hali widowiskowo sportowej w Świeciu IN 341-179/07.

Postępowanie przeprowadzono w trybie zapytania o cenę o wartości nie przekraczającej 137.000 EURO.

Zarządzeniem Burmistrza z 29 marca 2007 r. w sprawie wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie zapytania o cenę na wyposażenie w sprzęt sportowy nowobudowanej hali widowiskowo-sportowej w Świeciu, zatwierdzono pięcioosobowy skład komisji przetargowej.

Wydziałem merytorycznym, prowadzącym postępowanie był Wydział Inwestycji UM. Przewodniczącym powołanej komisji przetargowej, a jednocześnie Kierownikiem Wydziału był Pan Ryszard Sadowski.

Wartość zamówienia ustalona została, w dniu 29.03.2007 r. na podstawie budżetu gminy Świecie, co odnotowano na druku ZP-2, będącym załącznikiem do rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 maja 2006r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 87 poz. 606). Ustalona wartość zamówienia wyniosła 345.000 zł. Powyższy zapis nie daje pewności, że szacunkowa wartość zamówienia ustalona została przez zamawiającego z należytą starannością.

Kierownik Wydziału Inwestycji Pan Ryszard Sadowski poinformował również, iż wartość zamówienia ustalona została na podstawie sondażu cenowego. W związku z powyższym skierowano pismo do Pana Kierownika stanowiące załącznik **Nr IV/44** do protokołu z prośbą o przedłożenie notatki służbowej lub innego dokumentu potwierdzającego, fakt ustalenia wartości szacunkowej zamówienia na podstawie sondażu cenowego przeprowadzonego przez Wydział Inwestycyjny telefonicznie, o którym poinformował Pan wcześniej.

W związku z przedłożeniem przez Wydział Inwestycyjny notatki służbowej potwierdzającej przeprowadzenie sondażu cenowego, stanowiącej załącznik **Nr IV/44** do protokołu, stwierdza się, że ustalenie wartości zamówienia dokonano zgodnie z wymogami przepisów art. 33 Prawa zamówień publicznych.

Zamawiający na druku ZP-2, określił w/w wartość zamówienia na poziomie **78.641,44 euro** w/g kursu 4,3870 zł. Powyższy przelicznik, był zgodny rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro.. (Dz. U Nr 87 poz.610). Postępowanie wszczęto 15 maja 2007 r. wysyłając zaproszenie do składania ofert do 6 wykonawców- o czym świadczą zwrotne potwierdzenia odbioru.. Powyższy przelicznik, był zgodny rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro... (Dz. U Nr 87 poz.610).

Wartość dostawy mieściła się zatem w progu od 14.000 do 137.000,00 euro. Zamówienie realizowano w trybie zapytania o cenę.

Zamawiający zredagował specyfikację istotnych warunków zamówienia, która zawierała elementy wymagane przepisami art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Specyfikację pobrało 3 wykonawców.

Do upływu terminu składania ofert, wyznaczonym na 1 czerwca 2007 r., wpłynęły 2 oferty.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert, zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia.

Członkowie komisji złożyli stosowne oświadczenia na druku ZP-11 o zaistnieniu lub braku okoliczności, wykluczających daną osobę z prac komisji, zgodnie z przepisami art. 17, ust.1 Prawa zamówień publicznych oraz rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 maja 2006 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. nr 87 poz. 606).

Z postępowania nie wykluczono żadnego wykonawcy. Do dalszej oceny przyjęto 2 oferty. Komisja przetargowa wybrała najkorzystniejszą ofertę Przedsiębiorstwa Wytwórczo Usługowego „MAGSPORT” z Warszawy za cenę 353.072,88 zł brutto .

Do czynności rozstrzygnięcia przez komisję, uwag się nie wnosi.

Burmistrz Świecia zatwierdził w dniu 14 czerwca 2007 r., protokół z postępowania, który sporządzony był zgodnie z wymogami przepisów art. 96 ustawy oraz rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 maja 2006 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie

zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 87, poz. 606).

Postępowanie dokumentowano na drukach: ZP-2, ZP-2/ZOC; ZP-11, ZP-12, ZP-17, ZP-21. Zamawiający powiadomił uczestników postępowania o wyborze najkorzystniejszej oferty w dniu 5 czerwca 2007 r. za pomocą faksu. Do każdego z przesłanych pism załączono wydruk z faksu - raport transmisji potwierdzający ich przesłanie.

W dniu 14 czerwca 2007 r., zawarto pisemną umowę Nr 342/14/07, która potwierdzała warunki przedmiotowe, w tym: cenę i termin realizacji dostawy wraz z montażem sprzętu sportowego.

Strony ustaliły kary umowne za nieterminowe spełnienie świadczenia.

Do powyższego uwag się nie wnosi.

5. Budowa ul. Krótkiej o nawierzchni z kostki betonowej wraz z oświetleniem w Świeciu Nr IN 341-176/07.

Postępowanie przeprowadzono trybie przetargu nieograniczonego.

Zarządzeniem Burmistrza Świecia Nr 170/07 z dnia 5 kwietnia 2007 r. w sprawie wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości nie przekraczającej 60.000 EURO w trybie przetargu nieograniczonego na budowę ul. Krótkiej, zatwierdzono czteroosobowy skład komisji przetargowej.

Wydziałem merytorycznym, prowadzącym postępowanie był Wydział Inwestycji UM. Przewodniczącym powołanej komisji przetargowej, a jednocześnie Kierownikiem Wydziału był Pan Ryszard Sadowski.

Wartość zamówienia ustalona została w dniu 30 marca 2007 r., co odnotowano na druku ZP-1.

Ustalenie wartości zamówienia w kwocie 177.719,89 zł dokonano na podstawie kosztorysu inwestorskiego, sporządzonego zgodnie z wymogami przepisów art. 33 Prawa zamówień publicznych. Zamawiający na druku ZP-1 określił wartość zamówienia na **40.510,57 euro**, zgodnie z obowiązującym kursem 4,3870 zł.

Postępowanie wszczęto 11 kwietnia 2007 r. zamieszczając ogłoszenie o wszczęciu postępowania na stronie Urzędu Zamówień Publicznych – Nr OWP/2007/04/11-1683995. Zastosowany przelicznik był zgodny z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 maja 2006 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro (...) (Dz. U Nr 87 poz.610).

Wartość zamówienia mieściła się zatem w progu do 60.000 euro. Zamówienie realizowano w trybie przetargu nieograniczonego.

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w siedzibie zamawiającego w dniu 11 kwietnia 2007 r oraz na stronie internetowej BIP, co odnotowano w dokumentacji z postępowania. Termin składania ofert wyznaczono na 27 kwietnia 2007 r., zachowując wymagany ustawą, co najmniej 20 -dniowy termin składania ofert. Treść ogłoszenia spełniała wymogi przepisów art. 41 ustawy, dotyczących ogłoszenia dla przetargu nieograniczonego. Ogłoszenia wywieszono w siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej BIP nie zawierały informacji o terminie przekazania ogłoszenia do Urzędu Zamówień Publicznych, czym naruszono art. 40 ust. 6 pkt 3 ustawy.

Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość była Pani Joanna Jarzembowska zatrudniona w Wydziale Inwestycyjnym Urzędu Miejskiego w Świeciu na stanowisku Referenta.

Zamawiający zredagował specyfikację istotnych warunków zamówienia zgodnie z

treścią art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W terminie wyznaczonym na składania ofert, wpłynęły 3 oferty. Otwarcie ofert nastąpiło w terminie, określonym w ogłoszeniu i specyfikacji, tj. 27 kwietnia 2007 r. Członkowie komisji złożyli stosowne oświadczenia na druku ZP-11 o zaistnieniu lub braku okoliczności wyłączających daną osobę z prac komisji.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert, zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia.

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

Komisja przetargowa wybrała najkorzystniejszą ofertę Zakład Drogowo – Mostowego (ZDM) ze Świecia, za cenę 159.945,79 zł brutto. Była to oferta najtańsza spośród złożonych ofert.

Ceny pozostałych firm to: Przedsiębiorstwa EL-KAJO z Bydgoszczy – 189.475,34 zł brutto, firmy Izobud Garden (IG) ze Świecia – 176.944,87 zł brutto. Cena zaproponowana przez ZDM ze Świecia stanowiła 90% ceny firmy Izobud Garden. Wpływ na powyższą różnicę miała wartość robót drogowych. Kosztorys ZDM w części na roboty drogowe opiewał na kwotę 109.482,37 zł natomiast firmy IG na kwotę 133.083,53 zł – różnicę stanowi kwota 23.601.16 zł.

Największa różnica cenowa tj. 12.627,36 zł tj. 53,5% różnicy ogółem przypada na budowę nawierzchni ulicy tj. - podbudowa z kruszywa łamanego, warstwa górna grubość warstwy po zagęszczeniu 10 cm (podstawa wyceny KNR-0231-0114-7 na powierzchni 1.402,5 m²).

Cena jednostkowa wykonania 1 m² podbudowy ustalona przez IG wyniosła 19,39 zł brutto, natomiast ZDM 12,71 zł brutto i stanowiła 65% ceny jednostkowej zaproponowanej przez IG.

Różnica w cenie jednostkowej zaproponowanej przez ZDM wynosząca 35% ceny zaproponowanej przez pozostałych oferentów nie została zbadana i nie poproszono oferenta o podanie przyczyn ustalenia tak niskiej w stosunku do pozostałych oferentów ceny jednostkowej podbudowy z kruszywa łamanego.

Ponadto w SIWZ w § 3 pkt 1 ppkt a) jest następujący zapis „- wyrównanie warstwy górnej z tłuczni kamiennego twardego grubości **10 cm** (wyrównanie ubytków warstwy górnej) o powierzchni 1.402,5 m² . Zgodnie z przedmiarem robót stanowiącym załącznik Nr 7 do SIWZ w pkt 21 d. 8 znajduje się zapis: podbudowa z kruszywa łamanego - warstwa górna o grubości po zagęszczeniu **10 cm**

Natomiast w kosztorysie ofertowym firmy ZDM w pkt 8 Nawierzchnia ulicy – przy podstawie wyceny KNR-0231-0114-7 znajduje się następujący opis: „podbudowa z kruszywa łamanego, warstwa górna grubość warstwy po zagęszczeniu 8 cm” a nie jak w SIWZ tj.

10 cm.

Kontrolujący stwierdzili w przypadku firmy ZDM ze Świecia rozbieżności między zapisami SIWZ § 3 oraz przedmiarze robót pkt. 21 d. 8 a zapisem w kosztorysie ofertowym dotyczącym grubości podbudowy z kruszywa łamanego warstwy górnej wynoszącej 2 cm.

Obniżenie przez oferenta grubości warstwy górnej z tłuczni kamiennego mogło mieć wpływ na ustalenie przez Zakład Drogowo-Mostowy niższej ceny podbudowy z kruszywa łamanego ulicy Krótkiej w Świeciu.

Zamawiający powinien w powyższej sytuacji odrzucić ofertę, która nie była zgodna z SIWZ tj. przedmiarem robót stanowiącym jej integralną całość i podlegała odrzuceniu.

Załącznik **Nr IV/45** do protokołu stanowi SIWZ wraz z przedmiarem robót oraz przedmiary robót złożonych przez oferentów w części dotyczącej opisanego zagadnienia.

Kontrolujący złożyli zapytanie Kierownikowi Wydziału Inwestycyjnego Pana Ryszardowi Sadowskiemu, celem wyjaśnienia opisanego zagadnienia stanowiącego załącznik **Nr IV/46** do protokołu.

W udzielonym wyjaśnieniu podnosi się że: „zgodnie z § 3 części opisowej SIWZ wynika, że Wykonawca winien wyrównać warstwę górną tłuczniem kamiennym twardym grubości 10 cm tj. wyrównanie ubytków warstwy górnej na powierzchni 1.402,5 m² – na istniejącej podbudowie”; jak również że „Zamawiający w poz. 8 przedmiaru robót podał błędną podstawę prawną. Do wyceny została podana pozycja KNR-0231-7 – pozycja ta dotyczy nowej podbudowy. Natomiast do wyceny powinna być podana jako podstawa pozycja KNR-0107-01 dotycząca wyrównania istniejącej podbudowy tłuczniem kamiennym o powierzchni 1.402,5 m² oraz stwierdza, że: 1) W tej sytuacji każdy Wykonawca winien skalkulować roboty według rodzaju robót ponieważ dotyczyło to wyrównania grubości od 2 do 15 cm., 2) Potencjalny Wykonawca poprzez wykonanie pomiarów istniejącej podbudowy, miał prawo wyliczyć sobie ilość potrzebnego tłucznia do wykonania podbudowy pod konstrukcją jezdni naliczoną zgodnie z rzędnymi projektowanymi oraz normami branżowymi.

Ponadto Zamawiający mając na uwadze:

1) Błędną podstawę kosztorysową oraz zapis §13 pkt 16 SIWZ o treści: Uwaga! Wpisane do tablicy przedmiaru robót dane dotyczące katalogów zawierających kosztorysowe normy nakładów rzeczowych oraz opisy robót z tych katalogów nie oznaczają zobowiązania wykonawcy do sporządzenia kalkulacji kosztorysowej zgodnie z wymienioną podstawą normatywną.

– tylko dane takie jak: nazwa, opis i ilość robót – wskazane dla poszczególnych pozycji należy przyjąć do sporządzenia kosztorysu ofertowego zgodnie z w/w zasadami.

uznał, że nazwa i opis i ilość robót zostały zachowane dla poszczególnych pozycji i skalkulowane dla wymaganego rodzaju robót.

2) Fakt iż dwóch oferentów z trzech biorących udział w przetargu przeliczyło normy jednostkowe dla 8 cm grubości tłucznia.

3) Złożenie przez oferentów oświadczeń, że zapoznali się z projektem i dokonali wizji lokalnej

- „nie znalazł podstawy do wykluczenia oferenta i odrzucenia oferty ponieważ ilość robót była zgodna z SIWZ”.

Kontrolujący mając na uwadze przepisy art. 30 ust. 1 oraz art. 29 ust. 1 i 2 stwierdzają, że podana w pierwszej części wyjaśnienia informacje dotyczące zapisów § 3 w SIWZ i przedmiarze robót stanowiących załącznik do tej specyfikacji nie jest tylko i wyłącznie podaniem błędnej podstawy prawnej ale również ma wpływ na zastosowanie Polskich Norm nie jednolicie przez wszystkich oferentów.

Zgodnie z przepisem art. 30 ustawy prawo zamówień publicznych – Zamawiający opisuje przedmiot zamówienia za pomocą cech technicznych i jakościowych, z zachowaniem Polskich Norm.

Powyższe stanowi zatem naruszenie art. 29 ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych, gdyż przedmiot zamówienia nie został opisany w sposób jednoznaczny i wyczerpujący za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń.

Ponadto fakt podany w drugiej części wyjaśnienia iż jedynie dwóch oferentów z trzech przyjęło do przeliczenia normy jednostkowe dla tej samej grubości tłucznia (8 cm) stanowi tego potwierdzenie.

Zgodnie bowiem z wyrokiem Sądu Okręgowego w Zielonej Górze z dnia 13 maja 2005r., II Ca 109/05 okoliczność, że inny wykonawca składa ofertę zgodną z założeniem zamawiającego nie ma znaczenia wystarczy bowiem, że określenie przedmiotu zamówienia mogło wprowadzić w błąd jakiegokolwiek wykonawcę.

Powyższe stanowi naruszenie art. 29 ust. 3 ustawy i w związku z przepisami art. 17 ust. 1 pkt 3 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 14, poz. 114 ze zm.) stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Pani Sadowski Ryszard Kierownik Wydziału Inwestycji, który zgodnie z pkt 2 szczegółowego zakresu obowiązków nadzoruje i ponosi odpowiedzialność za przygotowanie, organizowanie i rozstrzyganie przetargów zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych.

Protestów na czynności zamawiającego nie wniesiono.

Protokół z postępowania zredagowany był, zgodnie z wymogami przepisów art. 96 ustawy oraz rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 maja 2006 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 87 poz. 606).

Postępowanie dokumentowano na drukach: ZP-2 /PN; ZP-11, ZP-12, ZP-17, ZP-21.

Członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia o nie pozostawianiu z oferentami w związku prawnym lub faktycznym z wykonawcą, na mocy art. 17 ust. 1 prawa zamówień publicznych.

Zamawiający powiadomił uczestników postępowania o wyborze najkorzystniejszej oferty w dniu 10 maja 2007 r., co kontrolujący stwierdzili na podstawie zwrotnych potwierdzeń odbioru. Ogłoszenie Nr 18-1173441 o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone na stronie Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 18 maja 2007 r.

W dniu 17 maja 2006r. zawarto pisemną umowę Nr 342/13/07, która potwierdzała warunki przedmiotowe, w tym: cenę i termin realizacji zadania.

Strony ustaliły iż obowiązującą formą odszkodowania w przypadku nieterminowego zrealizowania przedmiotu umowy zamawiający naliczy kary umowne.

Innych uwag się nie wnosi.

6. Budowa ul. Kossaków II etap Nr IN 341-152/06

Postępowanie przeprowadzono trybie przetargu nieograniczonego.

Zarządzeniem Burmistrza Świecia Nr 1370/06 z dnia 28 kwietnia 2006 r. w sprawie wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości nie przekraczającej 60.000 EURO w trybie przetargu nieograniczonego na budowę II etapu ulicy Kossaka o podbudowie z tłuczni kamienno-żwirowego na odcinku od ul. Wyczółkowskiego do ul. Malczewskiego na osiedlu Paderewskiego w Świeciu.

Wydziałem merytorycznym, prowadzącym postępowanie był Wydział Inwestycji Urzędu Miejskiego w Świeciu, na czele którego stał Pan Ryszard Sadowski – Dyrektor Wydziału, pełniący jednocześnie funkcję przewodniczącego powołanej komisji przetargowej.

Wartość zamówienia ustalona została, na dzień 20 kwietnia 2006 r., co odnotowano na druku ZP-2, będącym załącznikiem do rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 7 kwietnia 2006 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 71 poz. 646).

Ustalenie wartości zamówienia dokonano na podstawie kosztorysu inwestorskiego, sporządzonego zgodnie z wymogami przepisów art. 33 Prawa zamówień publicznych, która wyniosła 146.889,92 zł. Zamawiający w druku ZP-2, będącym załącznikiem do w/w rozporządzenia, określił w/w wartość, wynoszącą po przeliczeniu **34.966,30 euro**, w/g kursu 4,2009 zł, który obowiązywał jak ustalono, od 20 marca 2006 r. Postępowanie wszczęto 17 maja 2006 r.

Powyższy przelicznik był zgodny z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 marca 2006 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro (...) (Dz. U Nr 46 poz.331). Pracownikiem ustalającym przeliczeniową wartość zamówienia, był Pan Aleksander Bania – pracownik Wydziału Inwestycji.

Wartość zamówienia mieściła się zatem w progu do 60.000 euro, w związku z czym

zastosowano procedurę podstawową.

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w siedzibie zamawiającego w dniu 17 maja 2006 r. oraz na stronie internetowej BIP, co odnotowano w dokumentacji z postępowania. Termin składania ofert wyznaczono na 6 czerwca 2006 r., zachowując wymagany ustawą, co najmniej 15 -dniowy termin składania ofert. Treść ogłoszenia spełniała wymogi przepisów art.41 ustawy, dotyczących ogłoszenia dla przetargu nieograniczonego.

Zamawiający zredagował specyfikację istotnych warunków zamówienia, określając szczegółowo przedmiot robót oraz :

- opis przedmiotu zamówienia ze wskazaniem dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót, stanowiącej załącznik do specyfikacji,
- opis sposobu przygotowania oferty,
- wymagania podmiotowe wraz z wykazem dokumentów i oświadczeń żądanych od oferentów,
- kryterium oceny i opis jej dokonania (wskazano cenę jako jedyne kryterium),
- miejsce i termin składania i otwarcia ofert,
- istotne postanowienia umowy (wzór umowy),
- możliwość udzielenia zamówień uzupełniających,
- pouczenie o środkach odwoławczych.

W terminie wyznaczonym na składania ofert, wpłynęła 1 oferta. Otwarcie ofert nastąpiło w terminie, określonym w ogłoszeniu i specyfikacji, tj. 6 czerwca 2006 r. Członkowie komisji złożyli stosowne oświadczenia na druku ZP-11 o zaistnieniu lub braku okoliczności wyłączeniowych daną osobę z prac komisji.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert, zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia tj. kwotę 55.184,64 zł i była wyższa od oferowanej przez Zakład Drogowo-Mostowy ze Świecia o 193,50 zł

Komisja przetargowa dokonała oceny podmiotowej złożonej oferty, na podstawie przepisów art. 24 Prawa zamówień publicznych. Do dalszej oceny dopuszczono wykonawcę.

Komisja przetargowa wybrała najkorzystniejszą ofertę, tj. Zakład Drogowo – Mostowy ze Świecia, za cenę 54.991,14 zł brutto.

Protokół z postępowania zredagowany był, zgodnie z wymogami przepisów art. 96 ustawy oraz rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 7 kwietnia 2006 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 71 poz. 646).

Postępowanie dokumentowano na drukach typu: ZP-2 /PN; ZP-11, ZP-12, ZP-14, ZP-18.

Członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia o nie pozostawaniu z dostawcą w związku prawnym lub faktycznym z wykonawcą, na mocy art. 17 ust. 1 prawa zamówień publicznych.

Zamawiający powiadomił uczestników postępowania o wyborze najkorzystniejszej oferty w dniu 13 czerwca 2006 r., co kontrolujący stwierdzili na podstawie zwrotnego potwierdzenia odbioru.

W dniu 20 czerwca 2006 r. zawarto pisemną umowę Nr 342/22/06, która potwierdzała warunki przedmiotowe, w tym: cenę i termin realizacji zadania.

Strony ustaliły iż obowiązującą je formą odszkodowania stanowią kary umowne.

Uwag się nie wnosi.

4. Rozchody budżetowe - 2007 r.

W uchwale budżetowej na 2007 r., zaplanowano plan rozchodów w kwocie 1.150.000,00 zł.

Rozchody na dzień 31.12.2007r. wykonane zostały w kwocie 1.316.284,48 zł.

Stwierdzono, że plan rozchodów został prawidłowo wykazany w pozycji D2., rubryka 2 sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia

2007 r.

Wykonanie rozchodów wykazane w pozycji D2 rubryka 3 sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31.12.2007r. była zgodna z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej – obroty konta 260, 134 za 2007r.

Szczegółowe ustalenia dotyczące ewidencji księgowej analitycznej i syntetycznej kont:

- 134 "Kredyty bankowe",
- 260 „Zobowiązania finansowe”,

zawarto w rozdziale III pkt 5.1, 5.2 i 5.3 protokołu.

W

h

V. MIENIE KOMUNALNE

Zagadnienie powyższe zostało skontrolowane w formie testu zgodnie z wytycznymi do kontroli koordynowanej w zakresie „Realizacji dochodów z mienia gminy” stanowiącego załącznik Nr V/1 do poniższego protokołu z kontroli kompleksowej w Urzędzie Miejskim w Świeciu .

VI. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEŃ.

1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych i realizowanych w ramach porozumień.

W okresie objętym kontrolą w Gminie Świecie plan dotacji oraz wykonanie otrzymanej dotacji celowej na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i zadań realizowanych na podstawie porozumień przedstawiał się następująco:

	Plan po zmianach	Wykonanie
1.1. Dotacje celowe na realizację zadań zleconych. § 2010	11.245.754,00 zł	11.237.366,87 zł
1.2. Dotacje celowe na zadania realizowane na podstawie porozumień, umów. § 2020	4.620,00 zł	4.620,00 zł

W uchwale budżetowej na 2007 rok Nr 36/07 z dnia 18 stycznia 2007 roku Rada Miejska w Świeciu opracowała plan finansowy zadań zleconych na 2007 rok (załącznik Nr 7 do uchwały), który wynosił 11.445.095 W ciągu roku plan dotacji ulegał zmianom. Plan po zmianach zmniejszył się o 199.341,00 zł i wynosił 11.245.754 zł.

W sprawozdaniu z realizacji budżetu Gminy wykazano wykonanie dotacji:

- z zakresu zadań zleconych gminie (§ 2010) w 2007 roku na kwotę 11.237.366,87 zł,
w tym:

Podmiot dotujący	Dział	Rozdział	Plan po zmianach	Wysokość przekazanej dotacji	Wykorzystanie dotacji	Wykorzystanie dotacji w stosunku do planu (6:4)	% wykorzystanie dotacji w stosunku do przekazanych dotacji (6:5)
1	2	3	4	5	6	7	8
Krajowe Biuro Wyborcze	751	75101	5.295,00	5.295,00	5.295,00	100%	100%
	751	75109	240,00	240,00	240,00	100%	100%
	751	75108	45.897,00	45.897,00	45.490,20	99,11%	99,11%
Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki	750	75011	236.359,00	236.359,00	236.359,00	100%	100%
	851	85195	921,00	921,00	921,00	100%	100%
	852	85212	9.551.000,00	9.551.000,00	9.550.334,75	99,99%	99,99%
	852	85213	113.000,00	113.000,00	112.808,65	99,83%	99,83%
	852	85214	1.076.395,00	1.076.395,00	1.072.544,46	99,64%	99,64%
	852	85228	17.200,00	17.200,00	17.200,00	100%	100%
	854	85495	2.940,00	2.940,00	2.940,00	100%	100%
010	01095	196.507,00	196.506,17	193.233,81	98,33%	98,33%	
Ogółem	x	x	11.245.754,00	11.245.753,17	11.237.366,87	99,93%	99,93%

- dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących realizowanych przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§ 2020) w 2007 rok na kwotę 4.620,00 zł,
w tym:

Dział	Rozdział	Plan po zmianach	Wysokość przekazanej dotacji	Wykorzystanie dotacji	Wykorzystanie dotacji%	Cel dotacji
710	71035	3.000,00	3.000,00	3.000,00	100,00%	Utrzymanie cmentarzy
854	85495	1.620,00	1.620,00	1.620,00	100,00%	Zakup podręczników i przyborów szkolnych dla dzieci romskich z SP Nr 7 w Świeciu
Ogółem		4.620,00	4.620,00	4.620,00	100,00	

Urząd Miasta i Gminy w Świeciu otrzymane dotacje z budżetu państwa w zakresie zadań zleconych przeznaczała na:

- prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców (dział 751, rozdział 75101),
- niszczenie dokumentacji niearchiwalnej oraz przekazanie dokumentacji archiwalnej z wyborów samorządowych przeprowadzonych w 2006 r. (dział 751, rozdział 75109),
- organizację wyborów do Sejmu i Senatu RP (dział 751, rozdział 75108).
- sfinansowanie kosztów świadczeniobiorców nieubezpieczonych (dział 851, rozdział 85195),
- świadczenia rodzinne, zaliczki alimentacyjne oraz składki na ubezpieczenia społeczne (dział 852, rozdział 85212),
- składki na ubezpieczenia zdrowotne (dział 852, rozdział 85213)
- wypłatę zasiłków stałych (dział 852, rozdział 85214)
- specjalistyczne usługi opiekuńcze (dział 852, rozdział 85228)
- realizację „Programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce” (dział 854, rozdział 85495),
- zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego – produkcja rolna (dział 010, rozdział 01095).

2. Prawdliwość wykorzystania dotacji.

Kontroli dokonano na podstawie danych liczbowych dotyczących wielkości dotacji na poszczególne zadania ujętych w uchwale budżetowej, planie finansowym, ewidencji księgowej oraz sprawozdaniach:

- Rb-27S - roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów za rok 2007.
- Rb-28S - roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za 2007 r.
- Rb-50 - kwartalne sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2007 rok.
- Rb-50 - kwartalne sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2007 rok.

Kontrolą objęto wykorzystanie dotacji przez Gminę Świecie w zakresie:

1. zadań zleconych:
 - 1) postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę,
 - 2) przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Sejmu RP i Senatu RP zarządzonych na dzień 21 października 2007 r.,
2. zadań realizowanych w oparciu o zawarte porozumienia: utrzymanie cmentarzy, kwater i grobów wojennych w 2007 r.

1. Postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłata.

Burmistrz Świecia wystąpił z wnioskiem z dnia 17 kwietnia 2007 roku do Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy o przyznanie dotacji celowej w wysokości 94.885,46 zł na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (wniosek wysłano fax-em w dniu 17.04.2007 r. oraz listownie - potwierdzenie odbioru wniosku z dnia 19 kwietnia 2007 roku) oraz z wnioskiem z dnia 17 października 2007 roku na kwotę 101.620,71 zł (wniosek wysłano fax-em dnia 17.10.2007 r. oraz listownie - potwierdzenie odbioru wniosku 19.10.2007 r.).

Decyzją Nr WFB.I.3011–18/07 z dnia 4 maja 2007 roku oraz decyzją Nr WFB.I.3011-54/07 z dnia 26 października 2007 roku Wojewoda Kujawsko–Pomorski przyznał Gminie Świecie dotację w łącznej wysokości 196.507,00 zł - dz. 010 Rolnictwo i łowiectwo, rozdz. 01095 § 2010. Zgodnie z ich treścią dotacja została wprowadzona do budżetu Gminy zarządzeniami Burmistrza Świecia:

- Nr 226/07 z dnia 15.05.2007 r. - dz. 010, rozdz. 01095 § 2010 - w kwocie 94.886,00 zł,
- Nr 485/07 z dnia 21.11.2007 r.- dz. 010 rozdz. 01095 § 2010 - w kwocie 101.621,00 zł.

Na rachunek bankowy kontrolowanej jednostki została przekazana kwota 94.885,46 zł w dniu 11 maja 2007 roku (wyciąg bankowy Nr 101) oraz kwota 101.620,71 zł w dniu 30 października 2007 roku (wyciąg bankowy Nr 232).

W 2007 roku do Urzędu Miejskiego w Świeciu wpłynęło 325 wniosków od producentów rolnych o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. Pozytywnie rozpatrzono 324 wnioski na kwotę 189.444,91 zł. Jeden wniosek został rozpatrzony negatywnie, z uwagi na wykorzystany przez wnioskodawcę limit zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Kontroli poddano 35 losowo wybranych decyzji, co stanowiło 10,77% ogółu wydanych decyzji. Zestawienie skontrolowanych decyzji ujęto w tabeli, stanowiącej załącznik nr **VI/1** do protokołu kontroli.

Kontrolę działań podejmowanych przez Gminę Świecie przeprowadzono pod kątem przestrzegania procedur oraz prawidłowości ustalania wysokości zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej określonych przepisami:

- ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379),

- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 stycznia 2007 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2007 r. (Dz. U. Nr 5, poz. 34),
- rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę (Dz. U. Nr 160, poz.1132).

Badaniu i analizie poddano następujące dokumenty:

- wnioski o zwrot podatku akcyzowego,
- faktury VAT za zakupiony olej napędowy,
- karty podatników (wydruk komputerowy),
- 35 decyzji Burmistrza Świecia w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,
- listy wypłat zwrotu podatku akcyzowego na 2007 rok wraz z dokumentami potwierdzającymi wypłatę gotówkową lub bezgotówkową dokonaną na rzecz producentów rolnych,
- ewidencję analityczną wydruk komputerowy kartoteka kart wydatków – wydatek przydziały od 010-01095-3030 do 010-01095-3030 za okres od 01.01.07 do 31.12.07 r.,
- sprawozdanie Rb-50 o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2007 rok,
- sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2007 rok,
- okresowe sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za okres od 01.05.2007 r. do 31.05.2007 r.,
- okresowe rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za okres od 01.05.2007 r. do 31.05.2007 r.,
- okresowe sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za okres od 01.11.2007 r. do 30.11.2007 r.,
- okresowe sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za okres od 01.11.2007 r. do 30.11.2007 r. (korekta),
- okresowe rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za okres od 01.11.2007 r. do 30.11.2007 r.,
- roczne sprawozdanie rzeczowo – finansowe z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za rok 2007,
- roczne rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za 2007 rok,

Ustalenia:

- Wnioski o zwrot podatku akcyzowego w 2007 roku złożone zostały przez producentów rolnych w ustawowych terminach tj. I transza - między 1 a 31 marca 2007 r. i II transza – między 1 a 30 września 2007 roku – zatem spełnione zostały

przesłanki w zakresie terminów składania wniosków określone w art. 6 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego. Przedmiotowe wnioski zawierały wszystkie elementy wskazane w art. 6 ust. 2 przedmiotowej ustawy.

- Na fakturach VAT dołączonych przez producentów rolnych do wniosków o zwrot podatku złożonych w terminie pomiędzy 1 a 31 marca 2007 r. – I transza, objętych badaniem, stwierdzono brak adnotacji „przyjęto w dniu....do zwrotu części podatku akcyzowego”. Powyższe stanowi naruszenie przepisów art. 6 ust. 4 ww. ustawy, zgodnie z którym na fakturach VAT upoważniony przez wójta, burmistrza (prezydenta miasta) pracownik urzędu gminy lub miasta umieszcza adnotację o treści „przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego”. Zgodnie z ustnym wyjaśnieniem złożonym do protokołu przez Panią Ewę Gorzką – Kierownika Referatu Podatków i Opłat – Pan Krzysztof Berendt - Podinspektor, któremu powierzono obowiązki związane z realizacją zadań w zakresie zwrotu podatku akcyzowego wliczonego w cenę oleju napędowego, zatrudniony został w tutejszym Urzędzie z dniem 1 kwietnia 2007 r. W związku z czym przejął przedmiotową dokumentację zgromadzoną przez pracowników innego wydziału jednostki w stanie nieodpowiadającym wymogom art. 6 ust. 4 ustawy. Biorąc pod uwagę złożone wyjaśnienia oraz okoliczność, że wszystkie faktury objęte badaniem w II transzy posiadały stosowne adnotacje, udzielono instruktazu Panu Krzysztofowi Berendtowi w zakresie obowiązku prawidłowej analizy zebranego materiału dowodowego w sprawie i oznaczania go zgodnie z treścią art. 6 ust. 4 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego.
- Roczny limit podatku podlegający zwrotowi w 2007 r., a także kwoty zwrotu podatku obliczone zostały w prawidłowej wysokości, a tym samym respektowane były normy wskazane w art. 4 ust. 1 i 2 cytowanej wyżej ustawy.
- Zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej następował na wniosek producenta rolnego w drodze decyzji podpisywanych z upoważnienia Burmistrza Świecia przez Skarbnika Gminy.
- Decyzje wydawano zgodnie z treścią art. 5 ust. 4 tejże ustawy, tj. w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku o zwrot podatku. W decyzjach wskazany został limit podatku, kwota zwrotu podatku oraz część limitu pozostała do wykorzystania.
- Żadna z objętych kontrolą decyzji nie posiadała adnotacji potwierdzających zwolnienie od opłaty skarbowej. Powyższe naruszało dyspozycję art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (Dz. U. Nr 225, poz. 1635 ze zm.) oraz § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2006 r. w sprawie dokumentowania zapłaty opłaty skarbowej oraz trybu jej zwrotu (Dz. U. Nr 246, poz. 1804) obowiązującego w okresie od 01.01.2007 r. do 26.10.2007 r. Rozporządzenie to zostało uchylone i zastąpione rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 września 2007 r. w sprawie zapłaty opłaty skarbowej (Dz. U. Nr 187, poz. 1330) i weszło w życie 27.10.2007 r. W myśl przepisów § 4 tegoż rozporządzenia wydając wnioskodawcy lub dokonującemu zgłoszenia dokument potwierdzający dokonanie czynności urzędowej, zaświadczenie lub zezwolenie, organ zamieszcza na nim adnotację, potwierdzoną podpisem osoby dokonującej adnotacji, z podaniem imienia, nazwiska i stanowiska służbowego, w której: (...) określa podstawę prawną wyłączenia lub zwolnienia w przypadku gdy czynność urzędowa, zaświadczenie lub zezwolenie nie podlegają opłacie skarbowej lub są od niej zwolnione. Biorąc pod uwagę okoliczność, że decyzje o przyznaniu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej są zwolnione z opłaty skarbowej (rozdział I, wers 53 pkt 6 – kolumna 4 załącznika do ustawy

o opłacie skarbowej) i nie zachodzą przesłanki o których mowa w art. 8 ust. 4 ustawy o opłacie skarbowej poproszono Pana Krzysztofa Berendta – Podinspektora w Wydziale Finansowym. o złożenie wyjaśnień w tej sprawie. Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem, stanowiącym załącznik nr VI/2 do protokołu, nieuwzględnienie powyższych przepisów nastąpiło w wyniku z nieświadomego ich przeoczenia

- Wypłata zwrotu podatku przyznanego na podstawie decyzji dokonywana była, zgodnie z terminami przewidzianymi w art. 7 ust. 1 pkt 1 i 2 ww. ustawy.
- Okresowe rozliczenie dotacji oraz okresowe sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku dokonanych w okresie od dnia 1 maja do dnia 31 maja 2007 r. zostało przekazane Wojewodzie Kujawsko-Pomorskiemu fax-em w dniu 13.06.2007 r. oraz listownie w dniu 15.06.2007 r. (potwierdzenie odbioru listu nr 15376), czyli z zachowaniem terminu, o którym mowa w § 6 ust. 1 pkt 1 lit. a rozporządzenia w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę.
- Okresowe rozliczenie dotacji i okresowe sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku dokonanych w okresie od dnia 1 listopada do dnia 30 listopada 2007 r., a także roczne rozliczenie dotacji oraz roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe za 2007 r. zostały przekazane Wojewodzie Kujawsko-Pomorskiemu listownie dnia 21.12.2007 r. (potwierdzenie odbioru listu nr 16775), zatem zachowane zostały terminy określone w § 6 ust. 1 pkt 1 lit. b i pkt 2 rozporządzenia w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę.
- Wydatki z tytułu zwrotu podatku akcyzowego prawidłowo ujęte zostały w ewidencji księgowej dz. 010 rozdz. 01095 § 3030 na kwotę 189.444,91 zł.
- Stwierdzono zgodność danych ujętych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2007 i Rb-50 kwartalne sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań j.s.t. ustawami za 2007 rok z ewidencją księgową.
- Gmina Świecie prawidłowo ustaliła kwotę stanowiącą koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym na poziomie 3.788,90 zł, tj. 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych w 2007 r. (art. 8 ust. 5 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego).
- Zwrot niewykorzystanej dotacji nastąpił w prawidłowej wysokości z zachowaniem terminów przewidzianych w § 5 ust. 1 ww. rozporządzenia. Szczegółowe dane dotyczące zwrotów ujęte zostały w rozdziale IV niniejszego protokołu „Wykonanie budżetu, podrozdział I. Dotacje na zadania zlecone”.

2. Wykorzystanie dotacji na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Sejmu RP i Senatu RP zarządzonych na dzień 21 października 2007 r.

W oparciu o pisma Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego Delegatury w Bydgoszczy kierowane do Burmistrza Świecia:

- nr DBD-3101-60/07 z dnia 18 września 2007 r.,
- nr DBD-3101-65/07 z dnia 2 października 2007 r. kontrolowana jednostka otrzymała dotację w kwocie 45.897,00 zł z przeznaczeniem na organizację i przeprowadzenie wyborów do Sejmu RP i do Senatu RP zarządzonych na dzień 21 października 2007 r.

W kontrolowanej jednostce znalazły odzwierciedlenie powyższe informacje poprzez wprowadzenie zmian do budżetu na 2007 r. na mocy odpowiednio Zarządzeń Burmistrza Świecia nr 416/07 z dnia 24 września 2007 r. i nr 454/07 z dnia 19 października 2007 r.

Dotacja została przekazana kontrolowanej jednostce w łącznej kwocie 45.897,00 zł, w następujących terminach i wysokościach:

03.10.2007 r.	7.847,00 zł,
11.10.2007 r.	15.550,00 zł,
18.10.2007 r.	22.500,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że Gmina Świecie wydatkowała kwotę 45.490,20 zł. Zwrot niewykorzystanej dotacji w kwocie 406,80 zł nastąpił w dniach 23.12.2007 r. (405,00 zł) i 28.12.2006 r. (1,80 zł).

W celu skontrolowania legalności podejmowanych działań, zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym oraz dodatkowo celowości, rzetelności i gospodarności badaniu poddane zostały następujące dokumenty źródłowe:

- listy płac – zryczałtowane diety za udział w pracach obwodowych komisji wyborczych od nr 1 do nr 20,
- listy płac – wypłata dodatków dla pracowników,
- rachunki za wykonaną pracę na podstawie zawartych umów-zleceń,
- faktury VAT za zakupione materiały i wykonane usługi,
- wydruk komputerowy pn. „Kartoteka wydatków przydziały od 751-75108-0000 do 751-75108-9999” za okres od 01.01.2007 do 31.12.2007 r.

Kontroli poddano wszystkie dowody źródłowe i ewidencję księgową kart wydatków niżej wymienionych paragrafów:

- § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” 22.095,00 zł
stanowiły diety członków obwodowych komisji wyborczych
- § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” 9.810,00 zł
stanowiły wynagrodzenia z tyt. umów-zlecenia związanych z obsługą wyborów, w tym informatyczną,
- § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” 3.750,00 zł
stanowiły dodatki specjalne przyznane 6 pracownikom UM w Świeciu w okresie od 1-31.10.2007 r.
- § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” 1.634,82 zł
- § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” 233,05 zł
- § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” 5.244,00 zł

w tym:

- faktura VAT Nr 15219/07 z dnia 27.09.2007 roku na kwotę 772,59 zł
zakup godła, kopert, poduszki do stempli, długopisów, sznurka
- faktura VAT Nr 363/07 z dnia 08.10.2007 roku na kwotę 63,70 zł
zakup farb, wałków do pomalowania lokalu wyborczego
- faktura VAT Nr 597/D/07 z dnia 02.10.2007 roku na kwotę 232,01 zł
zakup trzonek do miotły i baterii umywalkowej
- faktura VAT Nr 37/2007 z dnia 04.10.2007 roku na kwotę 433,10 zł
zakup flag państwowych, unijnych i masztowych
- faktura VAT Nr 718/M02/2007 z dnia 11.10.2007 r. na kwotę 744,98 zł
zakup wykładziny dywanowej

- faktura VAT Nr 540/2007 z dnia 08.10.2007 r. na kwotę 232,41 zł
zakup lamp i żarówek do lokalu wyborczego nr 10
 - faktura VAT Nr FS/000150/2007/S44 z dnia 18.10.2007 r. na kwotę 140,00 zł
zakup aparatu telefonicznego
 - faktura VAT Nr 730/M02/2007 z dnia 17.10.2007 r. na kwotę 195,00 zł
zakup wycieraczki
 - faktura VAT Nr 2019/0/07 z dnia 18.10.2007 r. na kwotę 225,53 zł
zakup 4 kalkulatorów
 - faktura VAT Nr 36/2007 z dnia 17.10.2007 r. na kwotę 84,03 zł
zakup firany
 - faktura VAT Nr 97/K z dnia 17.10.2007 r. na kwotę 64,64 zł
zakup talerzy i łyżek
 - faktura VAT Nr 152/1/2007 z dnia 17.10.2007 r. na kwotę 137,01 zł
zakup 2 czajników bezprzewodowych i kompletu kawowego
 - faktura VAT Nr 35/2007 z dnia 11.10.2007 r. na kwotę 260,10 zł
zakup tkaniny bistorowej
 - faktura VAT Nr 62/2007 z dnia 10.10.2007 r. na kwotę 18,00 zł
zakup art. spożywczych
 - faktura VAT Nr 18149/07 z dnia 18.10.2007 r. na kwotę 36,67 zł
zakup przewodu telefonicznego, wtyczek telefonicznych
 - faktura VAT Nr 16/2007 z dnia 21.10.2007 r. na kwotę 22,00 zł
zakup art. spożywczych
 - faktura VAT Nr 2002/0/07 z dnia 16.10.2007 r. na kwotę 170,25 zł
zakup art. biurowych
 - faktura VAT Nr 0301/10/07/FVS z dnia 18.10.2007 r. 240,00 zł
zakup urny wraz z kosztami przesyłki
 - faktura VAT Nr 2037/0/07 z dnia 19.10.2007 r. na kwotę 603,24 zł
zakup tonerów do drukarki
 - faktura VAT Nr 37/2007 z dnia 19.10.2007 r. na kwotę 227,43 zł
zakup firany
 - faktura VAT Nr 116/M15/2007 z dnia 13.12.2007 r. na kwotę 53,80 zł
zakup maty antypoślizgowej
 - faktura VAT Nr 137/M15/2007 z dnia 19.12.2007 r. na kwotę 167,50 zł
zakup wykładziny pcv
 - faktura VAT Nr 17 z dnia 13.12.2007 r. na kwotę 170,01 zł
zakup dywanu
- § 4300 „Pozostałe usługi” 2.321,33 zł,
- w tym:
- faktura VAT Nr FA/0427/05824/07/BY z dnia 08.10.2007 r. na kwotę 58,93 zł
ogłoszenie w prasie dot. informacji o udostępnionym spisie wyborców
 - faktura VAT Nr 543/2007 z dnia 10.10.2007 r. na kwotę 180,00 zł
wykonanie tablic obwodowych komisji wyborczych
 - faktura VAT Nr 123/2007 z dnia 12.10.2007 r. na kwotę 1.732,40 zł
wykonanie kabin wyborczych
 - faktura VAT Nr 193/2007 z dnia 23.10.2007 r. na kwotę 350,00 zł
konsumpcja - usługa gastronomiczna
- § 4360 „Opłaty z tyt. zakupu usług telekom. telefonii komórkowej” 198,00 zł
- faktura VAT Nr FVS 37500180/2302375/2007 z dnia 12.10.2007 r.
na kwotę 198,00 zł, zakup kart telefonicznych

- § 4750 „Zakup akcesoriów komputerowych”

204,00 zł

w tym:

- faktura VAT Nr 2628/0/07 z dnia 28.12.2007 r. na kwotę 2,02 zł zakup płyty CD-R
- faktura VAT Nr FRG 14719 z dnia 28.12.2007 r. na kwotę 201,98 zł zakup 2 switch'ów 8-portowych

Ustalenia:

- Na podstawie skontrolowanych ww. dowodów źródłowych ustalono, że faktury VAT: nr 17 z dnia 13.12.2007 r.; nr 116/M15/2007 z dnia 13.12.2007 r.; nr 137/M15/2007 z dnia 19.12.2007 r.; nr 2628 z dnia 28.12.2007 r. i nr 14719 z dnia 28.12.2007 r. na łączną kwotę 595,32 zł dotyczą zakupów zrealizowanych po terminie przeprowadzenia i zakończenia wyborów, tj. w okresie 13-28.12.2007 r. W związku z powyższym poproszono Pana Leszka Żurka - Sekretarza o wyjaśnienie celowości dokonanych zakupów i przyczyn zakwalifikowania ich jako związanych z realizacją zadania „Przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Sejmu RP i Senatu RP zarządzonych na dzień 21 października 2007 r.” Pan Leszek Żurek wyjaśnił, że podczas wyborów zniszczeniu uległy dywan i wykładzina, dlatego zdecydowano się na zakup nowych. Ponadto dwa stanowiska komputerowe w lokalach wyborczych zostały przed wyborami wyposażone w switch'e, a ich dostawca przekazał faktury dopiero 28.12.2007 r. Złożone pisemne wyjaśnienie Pana Leszka Żurka stanowi załącznik nr VI/3 do protokołu kontroli. Kontrolujący przyjęli wyjaśnienie Sekretarza jako wiarygodne. Niemniej jednak udzielono Sekretarzowi Gminy instruktażu wskazując na wymóg istnienia bezpośredniego związku czasowego dokonywanych wydatków z terminem przeprowadzania wyborów.
- Dotacja wykorzystana została zgodnie z celem, na który została przyznana.
- Dane wykazane w sprawozdaniach: Rb-28S roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2007 r. oraz Rb-50 kwartalne sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami za IV kwartał 2007 roku były zgodne z prowadzoną ewidencją.

3. Środki na realizację porozumień.

Gmina Świecie otrzymała w 2007 roku dotacje celowe na zadania realizowane na podstawie porozumień z przeznaczeniem na:

- 1) utrzymanie cmentarzy w wysokości 3.000,00 zł (dział 710, rozdział 71035, § 2020),
- 2) zakup podręczników i przyborów szkolnych dla dzieci romskich ze Szkoły Podstawowej Nr 7 w Świeciu w wysokości 1.620,00 zł (dział 854, rozdział 85495, § 2020).

Analizie poddana została celowość wydatkowania przyznanej dotacji skierowanej na realizację zadań wynikających z obowiązku utrzymania cmentarzy, kwater i grobów wojennych.

W dniu 27 czerwca 2007 r. zawarte zostało porozumienie z Wojewodą Kujawsko-Pomorskim w sprawie przejęcia opieki nad cmentarzami, kwaterami i grobami wojennymi, w oparciu o które Gmina otrzymała dotację w wysokości 3.000,00 zł. Dotacja wpłynęła na rachunek bankowy kontrolowanej jednostki w dwóch transzach: w dniu 25 lipca 2007 r. na kwotę 1.500,00 zł, WB nr 159 i w dniu 23.08.2007 r. w wysokości 1.500,00 zł, WB nr 180).

Na podstawie ewidencji księgowej kartoteka kart wydatków-koszt (wydruk komputerowy) pn. „Przydziały od 710-71035-0000 do 710-71035-9999” za okres od dnia 01.01.2007 r. do dnia 31.12.2007 r. ustalono, że wydatkowano środki finansowe na:

- § 710-71035-4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”
- faktura VAT Nr 22/2007 z dnia 29.10.2007 r. na kwotę 577,60 zł
zakup zniczy
 - § 710-71035-4300 „Pozostałe usługi”
 - faktura VAT Nr 316/2007 z dnia 15.11.2007 r. na kwotę 1.000,00 zł
remont nawierzchni ścieżki głównej oraz części alejek bocznych z wymianą obrzeży na cmentarzu Armii Radzieckiej w Świeciu
 - faktura VAT Nr 141/2007 z dnia 30.10.2007 r. na kwotę 422,40 zł
utrzymanie czystości miejsc pamięci narodowej na terenie Gminy Świecie
 - faktura VAT Nr 126/07 z dnia 30.09.2007 r. na kwotę 500,00 zł
utrzymanie czystości miejsc pamięci narodowej na terenie Gminy Świecie
 - faktura VAT Nr 109/2007 z dnia 31.08.2007 r. na kwotę 500,00 zł
utrzymanie czystości miejsc pamięci narodowej na terenie Gminy Świecie

W dniu 24.12.2007 r. do Urzędu Miejskiego w Świeciu wpłynęło pismo WPS.II.MK.5018-70/07 z 20.12.2007 r., w którym zobowiązano Gminę do nadesłania do Wydziału Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w terminie do dnia 15.01.2008 r. rozliczenia wydatkowania środków z dotacji Wojewody Kujawsko-Pomorskiego na bieżące utrzymanie obiektów grobownictwa wojennego.

Gmina Świecie sporządziła sprawozdanie merytoryczne zawierające spis obiektów, przy których były prowadzone prace finansowane ze środków z budżetu Wojewody Kujawsko-Pomorskiego wraz z opisem wykonanych prac oraz załączyła kserokopie faktur. Przedmiotowa dokumentacja przekazana została do Urzędu Wojewódzkiego w dniu 21.01.2008 r. (potwierdzenie odbioru nr nadawczy 26251).

Ponadto kontrolowana jednostka złożyła w dniu 23.01.2008 r. Wojewodzie Kujawsko-Pomorskiemu informację na temat wykonania planu remontów i konserwacji cmentarzy, kwater i mogił wojennych w 2007 r. raz przewidywanego w tym zakresie planu na rok 2008. Powyższe stanowiło realizację obowiązku nałożonego na Gminę przepisami § 6 porozumienia z dnia 27.06.2007 r., zgodnie z którymi Gmina raz w roku w ustalonym terminie prześle do Wydziału Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego informację o realizacji środków finansowych i zadań rzeczowych z zakresu grobownictwa wojennego, według wzoru nadesłanego przez Radę Ochrony Pamięci Walk i Męczeństwa w Warszawie. Złożenie powyższych dokumentów nastąpiło z zachowaniem terminu przewidzianego na dzień 23.01.2007 r.

Ustalenia:

- Dotacja wykorzystana została zgodnie z celem, na który została przyznana.
- Dane wykazane w sprawozdaniach: Rb-28S roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jst za okres od początku roku do dnia 31.12.2007 r. oraz Rb-50 kwartalne sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami za IV kwartał 2007 roku były zgodne z prowadzoną ewidencją.
- Dochowane zostały terminy złożenia sprawozdania z wykorzystania przedmiotowej dotacji.
- Nieprawidłowości nie stwierdzono.

VII. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi.

W kontrolowanej jednostce wg stanu na 31.12.2007 r. funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne:

- 28 jednostek budżetowych,
- 3 samorządowe osoby prawne.

Szczegółowe zestawienie jednostek organizacyjnych Gminy, ich formy organizacyjno-prawne, prowadzenie gospodarki finansowej stanowi załącznik Nr I/1 do protokołu kontroli. W kontrolowanym okresie nie dokonywano zmian organizacyjnych.

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

- ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz.2104 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. Nr 116, poz.783),
- rozporządzenia Ministra Finansów dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz.1020),
- rozporządzenia Ministra Finansów dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz.781),
- ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001r. t.j. Nr13,poz.123 ze zm.).

1. Jednostki budżetowe.

W kontrolowanej jednostce funkcjonowały niżej wymienione jednostki budżetowe:

- Ośrodek Oświaty i Wychowania,
- Ośrodek Pomocy Społecznej,
- Świetlica Profilaktyczno - Wychowawcza „Gniazdo”,
- Klub Integracji Społecznej,
- Gminny Ośrodek Rehabilitacji i Reedukacji Dzieci z Uszkodzeniem Mózgu,
- 8 Szkół Podstawowych,
- 4 Gimnazja,
- 9 Przedszkoli,
- Żłobek Miejski.

Zgodnie z ww. rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych (...) jednostki budżetowe prowadzą gospodarkę finansową w oparciu o roczne plany finansowe.

Odrębną księgowość prowadzą: Ośrodek Oświaty i Wychowania, Ośrodek Pomocy Społecznej, Świetlica Profilaktyczno - Wychowawcza „Gniazdo”, Klub Integracji Społecznej. Obsługę księgową w odrębnych urządzeniach księgowych dla Świetlicy Profilaktyczno - Wychowawczej „Gniazdo” prowadził Urząd Miejski na podstawie porozumienia z dnia 01.08.1998 r.

Obsługę księgową dla Gminnego Ośrodka Rehabilitacji i Reedukacji Dzieci z Uszkodzeniem Mózgu prowadził Urząd Miejski na podstawie porozumienia z dnia 11.07.1994 r. Kontrolujący ustalili, że operacje gospodarcze związane z funkcjonowaniem ww. Ośrodka są księgowane we wspólnych urządzeniach Urzędu Miejskiego, jednostka nie posiada rachunku bankowego, składki do ZUS są ujmowane wspólnie ze składkami Urzędu Miejskiego na podstawie wspólnej deklaracji DRA. Wydatki Gminnego Ośrodka Rehabilitacji i Reedukacji Dzieci z Uszkodzeniem Mózgu są wyodrębnione w klasyfikacji budżetowej. Na podstawie ewidencji księgowej wydruk komputerowy pn. „Kartoteka kart wydatków-wydatek za okres od 07.01.01. do 07.12.31” konta 902 „Wydatki budżetu” ustalono wysokość wydatków Gminnego Ośrodka Rehabilitacji i Reedukacji Dzieci z Uszkodzeniem Mózgu, które wynosiły w 2007 r. 72.28,98 zł.

Ujmowanie w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego jako jednostki budżetowej, operacji gospodarczych niezwiązanych z realizacją zadań wynikających z jej planu finansowego, narusza przepisy art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 ze zm.).

Kontrolujący zadali pytanie Pani Marzennie Rzymek Skarbnikowi Gminy o przyczynę nie wyodrębnienia rachunkowości ww. Ośrodka. W wyjaśnieniu (załącznik Nr VII/1 do protokołu kontroli) Pani Skarbnik wyjaśniła, że przyczyną nie wyodrębnienia rachunkowości Gminnego Ośrodka Rehabilitacji i Reedukacji Dzieci z Uszkodzeniem Mózgu był fakt ponoszenia przez ten Ośrodek niewielkich wydatków na jego działalność. Przy wyodrębnieniu księgowym tej placówki konieczne byłoby ponoszenie dodatkowych kosztów np. zatrudnienia, zakupu programów komputerowych itp. W związku z powyższym rozpatrywany jest projekt połączenia ww. Ośrodka ze Świetlicą Profilaktyczno-Wychowawczą „Gniazdo”, która już jest wyodrębniona pod względem rachunkowym, sprawozdawczym i kadrowym.

Rozliczenia realizacji planu finansowego z budżetem jednostki budżetowe dokonywały na podstawie składanych okresowych sprawozdań budżetowych z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28S).

Kontrolujący ustalili, że Urząd Miejski dla obsługiwanych jednostek budżetowych tj. dla Świetlicy Profilaktyczno - Wychowawczej „Gniazdo” i Gminnego Ośrodka Rehabilitacji i Reedukacji Dzieci z Uszkodzeniem Mózgu w Świeciu nie sporządzał w kontrolowanym okresie jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-27S, Rb-27ZZ, Rb-28S, Rb-50, Rb-Z, Rb-N. Powyższe narusza przepisy § 4 pkt 2 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781). Osobą odpowiedzialną za nie sporządzanie sprawozdań była Pani Anna Chojnacka Główna Księgowa Urzędu Miejskiego. Kontrolujący zadali pytanie Pani Chojnackiej o przyczynę nie sporządzania ww. sprawozdań. Pani Chojnacka wyjaśniła (załącznik Nr VII/2 do protokołu kontroli), że w ww. jednostkach nie sporządzano sprawozdań Rb 27S, Rb-50, Rb-27ZZ, Rb-Z, ponieważ określone zdarzenia gospodarcze w tych jednostkach nie występowały, natomiast wydatki ujmowano do sprawozdania zbiorczego bezpośrednio z ewidencji księgowej. Sporządzono sprawozdanie finansowe (bilans) dla Świetlicy Profilaktyczno - Wychowawczej „Gniazdo” na dzień 31.12.2007 r. W trakcie trwania kontroli sporządzono jednostkowe sprawozdania dla obsługiwanych jednostek za I kwartał 2008 r.

Kontrola przekazanych w 2007 roku jednostkom budżetowym z budżetu Gminy środków finansowych (konto 223 „Rozliczenia wydatków budżetowych”) na pokrycie ponoszonych wydatków wykazała, że na dzień 31.12.2007 r. wszystkie jednostki rozliczyły się z przekazanych im środków i dokonały zwrotów niewykorzystanych środków. Klub Integracji Społecznej oraz Świetlica Profilaktyczno - Wychowawcza „Gniazdo” wykorzystały środki w 100%. Ośrodek Pomocy Społecznej dokonał w dniu 31.12.2007 r. zwrotu niewykorzystanych środków w kwocie 37,80 zł (WB Nr 1 z 02.01.2008 r., poz. księg.

204532). Ośrodek Oświaty zwrócił w dniu 31.12.2007 r. do budżetu kwotę 12.212,56 zł (WB Nr 276, poz. księg. 204492).

Poddając kontroli dochody uzyskane przez jednostki budżetowe stwierdzono, że przekazywane one były bezpośrednio na dochody budżetu Gminy Świecie. Ustalono, że dochody z tytułu niepodatkowych dochodów jednostek budżetowych ujmowane były w ewidencji Urzędu Miejskiego jako jednostki budżetowej i księgowane na kontach: Wn 130, Ma 221, oraz Wn 221, Ma 750. oraz równoległe powyższe dochody księgowano w budżecie Gminy poprzez księgowanie na kontach Wn 133, Ma 901 (wspólny rachunek bankowy dla Urzędu i budżetu). Powyższe ustalono na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego (wydruk komputerowy pn. „Kartoteka kart wydatków-dochód za okres od 07.01.01. do 07.12.31”). Kwoty dochodów zaewidencjonowanych we wspólnych urządzeniach Urzędu Miejskiego uzyskanych w 2007 r. przez poszczególne jednostki organizacyjne była następująca:

– Ośrodek Oświaty i Wychowania	1.049.716,52 zł
– Ośrodek Pomocy Społecznej	55.256,82 zł
– Świetlica Profilaktyczno - Wychowawcza „Gniazdo”	201,19 zł
– Klub Integracji Społecznej	130,33 zł
Razem	1.105.304,86 zł

Szczegółowe zestawienie wg tytułów wpłat, klasyfikacji budżetowej dla poszczególnych jednostek przedstawia załącznik **Nr VII/3** do protokołu kontroli. Jak wynika z przedstawionego zestawienia wpłat dokonywano z tytułu odpłatności za pobyt dzieci w żłobku, przedszkolu, w schronisku dla bezdomnych, za usługi opiekuńcze, wynajem sali, odsetki.

Kontrolujący ustalili, że w kasie Urzędu Miejskiego przyjmowane są opłaty za usługi opiekuńcze i pobyt w schronisku dla bezdomnych, czyli opłaty dotyczące zadań realizowanych przez Ośrodek Pomocy Społecznej. Kasa Urzędu Miejskiego obsługuje operacje kasowe Ośrodka Pomocy Społecznej, bez odpowiednich uregulowań wewnętrznych w tym zakresie.

Pobierane dochody ujmowane są we wspólnych raportach Urzędu Miejskiego. Na podstawie ewidencji analitycznej pn. „Kartoteka kart wydatków-dochód” za okres od 01.01.2007 r. do 31.12.2007 r. kontrolujący ustalili, że dochody z ww. tytułów wyniosły łącznie 42.518,70 zł, w tym: 4.069,00 zł opłaty za pobyt w schronisku dla bezdomnych (dział 852, rozdział 85228, § 0830-2), usługi opiekuńcze 38.449,70 zł (dział 852, rozdział 85228, § 0830).

Ujmowanie w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego jako jednostki budżetowej, operacji gospodarczych niezwiązanych z realizacją zadań wynikających z jej planu finansowego, narusza przepisy art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 ze zm.). Dochody Ośrodka Oświaty i Wychowania, Ośrodka Pomocy Społecznej i pozostałych jednostek winny być ujmowane w odrębnie prowadzonej ewidencji księgowej dla obsługiwanych jednostek, a w przypadku jednostek, które prowadzą rachunkowość samodzielnie w ich urządzeniach księgowych. Według wyjaśnienia Pani Skarbnik Marzenny Rzymek (załącznik **Nr VII/1**) wpłaty te nie były traktowane jako prowadzenie kasy dla OPS, lecz zbieranie dochodów dla budżetu. Podpisane zostanie porozumienie o prowadzeniu kasy dla OPS, wpłaty będą rejestrowane w osobnym raporcie kasowym i odprowadzane na rachunek OPS, który przekaże środki do budżetu.

W dniu 26.05.2008 r. zostało podpisane porozumienie pomiędzy Burmistrzem reprezentującym Urząd Miejski a Ośrodkiem Pomocy Społecznej w sprawie prowadzenia obsługi kasowej OPS. W porozumieniu przyjęto zapis zgodnie, z którym dochody pobrane dla OPS będą przekazywane na rachunek bankowy OPS.

W wyniku kontroli ustalono, że podległe jednostki budżetowe, których obsługę finansowo-księgową prowadził Urząd Miejski jak i pozostałe podległe jednostki budżetowe nie sporządzały sprawozdań ze zrealizowanych dochodów budżetowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, co jak wskazano wyżej naruszało przepisy ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r.

Stwierdzono, że nie egzekwowano, pomimo ww. obowiązujących przepisów w tym zakresie obowiązku sporządzenia sprawozdań jednostkowych Rb-27S, Rb-27ZZ, Rb-50, Rb-N, Rb-Z przez podległe jednostki budżetowe. Jak wyjaśniła Pani Chojnacka (załącznik Nr VII/2 do protokołu kontroli), przyczyną nie egzekwowania powyższych sprawozdań był fakt, że zdarzenia gospodarcze stanowiące podstawę sporządzenia ww. sprawozdań nie występowały w podległych jednostkach.

Dochody, jakie uzyskiwały podległe jednostki budżetowe przekazywano na rachunek budżetu i nie ujmowano ich w pełnym zakresie w ewidencji księgowej jednostki, która je uzyskiwała. W podległych jednostkach pomijano ewidencjonowanie dochodów na kontach zespołu 7 „Przychody i koszty” (konto 750) oraz na kontach zespołu 8 (konto 800). Ewidencjonowano tylko wpływ i przekazanie środków do budżetu bez zakwalifikowania ich do dochodów własnych, a w konsekwencji odniesienia ich do wyniku finansowego i funduszu jednostki.

Jak ustalili kontrolujący, jednostki podległe pomimo uzyskiwania dochodów budżetowych nie ujmowały ich w swoich planach finansowych. Według wyjaśnienia Pani Skarbnik Marzenny Rzymek podległe jednostki otrzymywały ostateczne kwoty dochodów i wydatków przyjęte w uchwale budżetowej. Ustalenia w powyższym zakresie zawarto w rozdziale IV. „Wykonanie budżetu” niniejszego protokołu. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Na podstawie ewidencji analitycznej konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych,” dowodów źródłowych (przelewu środków) oraz sprawozdań Rb-28S miesięcznych ustalono przekazanie środków dla podległych jednostek organizacyjnych oraz ich rozliczenie.

- a) Ośrodek Pomocy Społecznej konto 223-1 „Rozliczenie wydatków-Ośrodek Pomocy Społecznej” otrzymał środki finansowe z budżetu Miasta w kwocie 6.390.000,00 zł, z tego wykorzystano kwotę 6.174.712,50 zł. Dokonano zwrotu niewykorzystanej kwoty 37,80 zł (WB Nr 1 z 02.01.2008 r.) , 3850,54 zł (WB Nr 275 z 28.12.2007 r.) oraz kwoty 211.399,16 zł WB Nr 276 z 31.12.2007 r.).
- b) Ośrodek Oświaty i Wychowania konto 223-2 „Rozliczenie wydatków budżetowych” otrzymał środki finansowe z budżetu Gminy w kwocie 27.700,00 zł, z tego wykorzystano kwotę 27.687.787,44 zł. Dokonano zwrotu niewykorzystanej kwoty 12.212,56 zł (WB Nr 1 z 02.01.2008 r.). Ponadto zgodnie z ewidencją konta 228-97 Ośrodek Oświaty i Wychowania korzystał ze środków funduszy pomocowych w wysokości 320.350,16 zł, które wykorzystano w 100%.
- c) Świetlica Profilaktyczno - Wychowawcza „Gniazdo” konto 223-3 „Rozliczenie wydatków budżetowych - Gniazdo” otrzymał środki z budżetu w kwocie 289.000,00 zł, które wykorzystał w 100%.
- d) Klub Integracji Społecznej-konto 223-82 „Rozliczenie wydatków budżetowych- Klub Integracji Społecznej” otrzymał środki z budżetu w kwocie 454,30 zł, które wykorzystał w 100%.

Ponadto zgodnie z ewidencją konta 228-82 Klub Integracji Społecznej” uzyskał środki z funduszy pomocowych w wysokości 368.780,70 zł, z których wykorzystano kwotę 309.706,75 zł. Dokonano zwrotu niewykorzystanej kwoty 59.073,95 zł (WB Nr 276 z 31.12.2007 r.).

Stwierdzono zgodność ewidencji analitycznej Urzędu ze sprawozdaniami Rb – 28 miesięczne roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa przesłanymi przez podległe jednostki organizacyjne, jak również zgodność ewidencji syntetycznej konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” z ewidencją analityczną Urzędu Miejskiego..

Kontrolujący zwrócili uwagę Pani Annie Chojnickiej na nieprawidłowe druki, na których sporządzane są sprawozdania z wykonania planu wydatków składane przez podległe jednostki organizacyjne – Rb-28. Zgodnie z § 4 pkt 2) lit. b) winny to być sprawozdania na formularzu dotyczącym sprawozdań Rb-28S.

2.Zakłady budżetowe.

Nie stwierdzono funkcjonowania w okresie objętym kontrolą zakładów budżetowych.

3.Gospodarstwa pomocnicze.

W okresie objętym kontrolą w jednostce nie funkcjonowały gospodarstwa pomocnicze.

4 Rachunek dochodów własnych.

W kontrolowanej jednostce funkcjonowały rachunki dochodów własnych w następujących szkołach podstawowych:

- Szkole podstawowej Nr 1 w Świeciu,
- Szkole podstawowej Nr 5 w Świeciu,
- Szkole podstawowej Nr 7 w Świeciu
- Szkole podstawowej Nr 8 w Świeciu,
- Szkole podstawowej w Czaplach,
- Szkole podstawowej w Grucznie,
- Szkole podstawowej w Terespolu Pomorskim,
- Szkole podstawowej w Wiagu,

oraz w następujących gimnazjach:

- Gimnazjum Nr 1 w Świeciu,
- Gimnazjum Nr 2 w Świeciu,
- Gimnazjum Nr 3 w Świeciu,
- Gimnazjum Nr 4 w Grucznie.

Ustalono, że powyższe rachunki utworzono z dniem 1 czerwca 2005 r. na mocy uchwały Nr 293/05 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 25 maja 2005 r. w sprawie utworzenia rachunków dochodów własnych w szkołach podstawowych i gimnazjach w Gminie Świecie. Zgodnie z zapisem § 4 uchwały dysponentem rachunku dochodów własnych jest dyrektor placówki.

Dochody rachunku dochodów własnych zgodnie z § 2 uchwały stanowią dochody z:

- odpłatności za wyżywienie,
- refundacji wyżywienia dla dzieci przez Ośrodek Pomocy Społecznej,
- wpłat od osób fizycznych i prawnych przeznaczone na cele oświatowe,
- odsetki z konta,
- za wynajem i udostępnienie pomieszczeń, boisk i wyposażenia.

Dochody zgodnie z § 3 uchwały mogły być przeznaczone na :

- pokrycie kosztów związanych z zakupem żywności,
- wydatki bieżące związane z utrzymaniem placówki,
- prowizje i opłaty bankowe.

Plan finansowy na 2007 r. rachunku dochodów własnych został przyjęty w § 9 (załącznik nr 5 do uchwały) uchwały Nr 36/07 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 18 stycznia 2007 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Świecie na rok 2007.

Realizację planu finansowego w 2007 r. rachunków dochodów własnych (łącznie dla wszystkich placówek) na podstawie sprawozdania Rb-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od początku roku 2007 do końca IV kwartału 2007 r. sporządzonego przez Ośrodek Oświaty i Wychowania (zbiorcze) przedstawiono w poniższej tabeli:

Stan środków pieniężnych na 1.01.2007r.	Dochody		Wydatki		Stan środków pieniężnych na 31.12.2007r
	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	
120.249,12	696.500,00	658.823,03	704.400,00	638.345,14	140.727,01
120.249,12	696.500,00	658.823,03	704.400,00	638.345,14	140.727,01

W wyniku kontroli ustalono, że dochody rachunków dochodów własnych stanowiły:

- wpłaty rodziców na wyżywienie, refundacja wyżywienia dla dzieci z OPS 644.641,15 zł,
- otrzymane darowizny, spadki, zapisy 14.050,00 zł,
- pozostałe odsetki 131,88 zł,

Wydatki z rachunku dochodów własnych wyniosły w 2007 r. 638.345,14 zł,
w tym:

- zakup usług pozostałych 93.903,15 zł,
- zakup środków żywności 544.441,99 zł.

Ustalono, że na dzień 31.12.2007 r. stan należności wynosił 3.667,17 zł.

Powyższe wydatki poniesione w ramach rachunku dochodów własnych były zgodne z zasadami określonymi w uchwale Nr 293/05 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 25 maja 2005 r i nie przekroczyły kwoty ujętej w planie.

5.Samorządowe osoby prawne

5.1. Instytucje kultury.

W kontrolowanej jednostce działają dwie instytucje kultury: Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji w Świeciu oraz Miejska Biblioteka Publiczna w Świeciu.

a) Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji w Świeciu

OKSiR w Świeciu został utworzony na mocy uchwały Nr 37/90 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 6 września 1990 r. w sprawie utworzenia jednostek organizacyjnych Gminy Świecie. W kontrolowanym okresie obowiązywał Statut nadany uchwałą Nr 199/04 z dnia 26 lutego 2004 r. zgodnie, z którym Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji jest samorządową instytucją kultury. W § 12 zawarte zostały postanowienia dotyczące gospodarki finansowej

zgodnie, z którymi OKSiR prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

W związku z powyższym kontrolujący sprawdzili czy:

- działalność Ośrodka finansowana jest poprzez dotacje udzielone przez organizatora,
- podstawą działania jest plan działalności instytucji,
- instytucja jest wpisana do rejestru instytucji kultury,
- prawidłowo ewidencjonowano i ujęto w sprawozdawczości udzieloną dotację,
- instytucja złożyła do organizatora obowiązujące sprawozdania.

W wyniku kontroli ustalono, że ww. instytucja kultury nie została powołana zgodnie z wymogami art. 11 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 j.t.) zgodnie z którym organizator wydaje akt o utworzeniu instytucji kultury, który określa jej nazwę, rodzaj, siedzibę i przedmiot działania. W uchwale nadającej nowy statut Ośrodkowi Kultury Sportu i Rekreacji w Świeciu (załącznik Nr VII/4 do protokołu kontroli) nie nadano nowej formy organizacyjnej dotychczas funkcjonującej jednostce. W Statucie zawarto wymagania określone w art. 13 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

Kontrolujący ustalili, że instytucja wpisana została do rejestru instytucji kultury pod pozycją Nr 1 prowadzonego przez Sekretarza Gminy.

Dla powyższej instytucji kultury w 2007 r. zaplanowano dotacje podmiotowe (§ 2480)	
- w dziale 630 „Turystyka”, rozdz. 63095	32.000,00 zł,
- w dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” rozdz. 92105 „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby” rozdz. 92118 „Muzea”	1.445.000,00 zł, 90.000,00 zł,
- w dziale 926 „Kultura fizyczna i sport” rozdz. 92605	897.500,00zł,
Razem	2.464.500,00 zł.

W trakcie roku budżetowego plan uległ podwyższeniu w rozdziale 92105 do 1.500.00,00zł oraz w rozdziale 92605 do kwoty 935.500,00 zł. Łączna kwota przekazanych dotacji w 2007 r. wynosiła 2.557.500,00 zł. Dotacje przekazane w 2007 r. zostały wykorzystane w 100%. Dnia 1.02. 2007 r. Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji dokonał zwrotu niewykorzystanej dotacji w 2006 r. w kwocie 19.810,00 zł. (WB Nr 24 z dnia 01.02.2007 r.).

Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji w ramach otwartego konkursu ofert uzyskał w 2007 r. kwotę 5.000,00 zł na zadanie publiczne pn. „Działania z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii” (umowa Nr 9/07 z dnia 26.02.2007 r.) Prawidłowość przeprowadzenia procedury udzielenia i rozliczenia dotacji zbadano w rozdziale IV.3.1.3 niniejszego protokołu.

Na podstawie ewidencji szczegółowej do konta 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” ustalono, że przekazanie dotacji księgowano zgodnie z zasadami określonymi dla powyższego konta rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).

Kontroli poddano zgodność ewidencji księgowej przekazanych z budżetu dotacji podmiotowych (§ 2480) ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych. Nieprawidłowości w powyższym nie stwierdzono.

Wyżej wymieniona instytucja kultury działała na podstawie planu działalności instytucji, składała do organizatora sprawozdanie z działalności, sporządzała następujące jednostkowe sprawozdania:

- Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych raz poręczeń i gwarancji,
- Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych raz poręczeń i gwarancji,
- Rb-N o stanie należności,

- Rb-UN uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 26 czerwca 2006 r. sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 113, poz. 770).

Jak wynika z przedstawionego sprawozdania Rb-Z zadłużenie OKSiRu na koniec IV kwartału 2007 r. wynosiło 195.445,13 zł, w tym zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 75.886,32 zł i stanowiło 6,15% osiągniętych przychodów w 2007 r. Kwota należności wg sprawozdania Rb-N wynosiła 43.852,87 zł, w tym należności wymagalnych w kwocie 360,00zł.

OKSiR złożył sprawozdanie finansowe obejmujące bilans, rachunek zysków i strat oraz informację dodatkową za 2007 r.

Uchwałą Nr 138/08 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 24 kwietnia 2008 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2007 r. Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji w Świeciu, zatwierdzono sprawozdanie finansowe Ośrodka. Strata za 2007 r. wynosiła 238.657,09 zł. Przyczyną straty było nie uzyskanie zaplanowanych przychodów, wzrost zatrudnienia, otwarcie w miesiącu maju 2007 r. kawiarni artystycznej.

b) Miejska Biblioteka Publiczna w Świeciu.

Miejska Biblioteka Publiczna w Świeciu została utworzona na mocy uchwały Nr 197/04 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 26 lutego 2004 r. w sprawie utworzenia jednostek organizacyjnych Gminy Świecie- Miejskiej Biblioteki Publicznej. W § 3 postanowiono, że Biblioteka będzie zorganizowana w formie instytucji kultury.

W kontrolowanym okresie obowiązywał Statut nadany uchwałą Nr 198/04 z dnia 26 lutego 2004 r. zgodnie, z którym Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji jest samorządową instytucją kultury, prowadzącą gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. W § 19 Statutu określono, że działalność jest finansowana z dotacji i dochodów własnych.

Biblioteka wpisana została do rejestru instytucji kultury pod pozycją Nr 3 prowadzonego przez Sekretarza Gminy.

Biblioteka prowadziła samodzielnie rachunkowość i posiadała własny rachunek bankowy. W uchwale Nr 36/07 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 18 stycznia 2007 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Świecie na rok 2007 w dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdziale 92116 „Biblioteki” zaplanowano dotację dla Biblioteki w kwocie 786.840,00 zł.

Na podstawie ewidencji analitycznej do konta 224 -2 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” ustalono, że w 2007 r. przekazano na konto Biblioteki kwotę 786.840,00 zł. Dotację zaksięgowano zgodnie z zasadami określonymi dla powyższego konta rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).

Miejska Biblioteka Publiczna działała na podstawie planu działalności instytucji, i złożyła do organizatora sprawozdanie z działalności za 2007 r.

Na podstawie umowy Nr 13259 z dnia 30.08.2007 r. na dofinansowanie zadania objętego mecenatem państwa w ramach Programu Operacyjnego „Promocja czytelnictwa” Priorytet 1 „Rozwój księgozbiorów bibliotek,” Biblioteka otrzymała dotację w wysokości 44.748,00zł, za którą zakupiono nowości wydawnicze.

Biblioteka sporządzała jednostkowe sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych raz poręczeń i gwarancji, Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych raz poręczeń i gwarancji, Rb-N o stanie należności, Rb-UN uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej

zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 26 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 113, poz. 770). Na podstawie powyższych sprawozdań ustalono, że w kontrolowanym okresie nie wystąpiły należności i zobowiązania.

Biblioteka złożyła sprawozdanie finansowe obejmujące bilans, rachunek zysków i strat oraz informację dodatkową za 2007 r.

Uchwałą Nr 137/08 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 24 kwietnia 2008 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2007 r. Miejskiej Biblioteki Publicznej w Świeciu, zatwierdzono sprawozdanie finansowe Biblioteki. Strata za 2007 r. wynosiła 13.757,31 zł. Strata wynikała z zaliczenia w koszty 2007 r. zobowiązań niewymagalnych z tytułu opłat za media, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, pochodnych od wynagrodzeń za miesiąc grudzień 2007 r.

5.2. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej

W kontrolowanym okresie Miejsko-Gminna Przychodnia w Świeciu funkcjonowała na zasadach określonych jak dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej.

W okresie 2007 r. i do dnia kontroli obowiązywał Statut przyjęty uchwałą Nr 126.03 Rady Miejskiej z dnia 17 lipca 2003 r. w sprawie zatwierdzenia zmian w Statucie Miejsko-Gminnej Przychodni w Świeciu oraz przyjęcia jednolitego tekstu Statutu. Zmiany związane były z nowym określeniem obszaru działania, uszczegółowieniem zadań Przychodni oraz dotyczącymi jej struktury organizacyjnej.

Na podstawie oświadczenia Pani Skarbnik Marzenny Rzymek oraz uchwały budżetowej, sprawozdania z wykonania budżetu, sprawozdania finansowego Przychodni ustalono, że w kontrolowanym okresie Gmina nie udzielała dotacji Miejsko-Gminnej Przychodni w Świeciu.

Miejsko-Gminna Przychodnia w Świeciu złożyła sprawozdanie finansowe obejmujące bilans, rachunek zysków i strat oraz informację dodatkową za 2007 r.

Uchwałą Nr 139/08 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 24 kwietnia 2008 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2007 r. Miejsko-Gminnej Przychodni w Świeciu, zatwierdzono sprawozdanie finansowe Przychodni. Zysk netto za 2007 r. wyniósł 185.724,10 zł i był wyższy od zysku z poprzedniego roku o 65,88%.

Przychodnia sporządzała jednostkowe sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych raz poręczeń i gwarancji, Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych raz poręczeń i gwarancji, Rb-N o stanie należności, Rb-UN uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 26 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 113, poz. 770). Na podstawie powyższych sprawozdań ustalono, że w kontrolowanym okresie nie wystąpiły zobowiązania. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N należności wyniosły 516.956,66 zł, w tym wymagalne 2.626,41 zł.

Zgodnie z § 7 w powiązaniu z § 1 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 18 listopada 1999 r. w sprawie szczegółowych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i nad jednostkami transportu sanitarnego (Dz. U. Nr 94, poz. 1097) podmiot sprawujący nadzór przeprowadza kontrole okresowe, co najmniej raz w roku celem dokonania okresowej oceny działalności jednostki organizacyjnej.

Kontrolujący ustalili, że w latach 2005, 2006 i 2007 nie dokonywano w Przychodni powyższych kontroli. Powyższe zagadnienie zostało szczegółowo opisane w rozdziale I pkt 3.2.

Dnia 08.04.2008 r. przeprowadzono kontrolę w Miejsko- Gminnej Przychodni w zakresie celowości dokonywania wydatków, kompletności dokumentów i terminowości realizacji zobowiązań za 2007 r.

Na tym protokół zakończono.

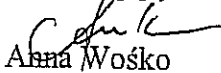
Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których egzemplarz Nr 2 wręczono Burmistrzowi Świecia w dniu podpisania protokołu. Jednocześnie Burmistrza poinformowano o możliwości odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu trzech dni od daty jego otrzymania pisemnych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

Niniejszą kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. 5/2008.

Świecie dnia 6 czerwca 2008 r.

Protokół podpisali:

Kontrolujący:

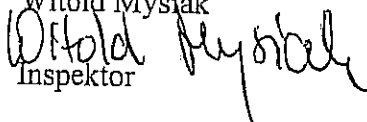

Anna Wośko

Starszy Inspektor

Burmistrz

Tadeusz Pogoda

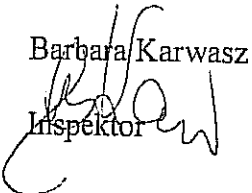
Witold Mysiak


Inspektor

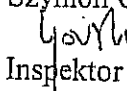
Skarbnik Gminy

Marzenna Rzymek

Barbara Karwasz


Inspektor

Szymon Górski


Inspektor

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

I/1	Wykaz jednostek organizacyjnych i samorządowych osób prawnych utworzonych przez Gminę Świecie
I/2	Wykaz kontroli 5% wydatków w podległych jednostkach organizacyjnych Gminy Świecie
I/3	Wyjaśnienie Pani Skarbnik w sprawie kontroli finansowej w SPZOZ i Klubie Integracji Społecznej
III/1	Protokół z kontroli kasy Urzędu Miejskiego
III/2	Wyjaśnienie Pani Anny Chojnackiej Główniej Księgowej UM dotyczące księgowania umów zlecenia
III/3	Zestawienie rachunków bankowych
III/4	Wykaz zobowiązań i należności na dzień 31.12.2007 r.
III/5	Wyjaśnienie Pani Ewy Gorzkiej Kierownika Referatu Podatków i Opłat w sprawie nie naliczania odsetek od należności na koniec każdego kwartału wraz z 2 załącznikami (wykaz zaległości - osoby fizyczne i osoby prawne)
III/6	Wyjaśnienie Pani Skarbnik w sprawie nieterminowego zatwierdzenia rozliczenia dotacji
III/7	Wyjaśnienie Pani Moniki Libeckiej w sprawie należności z tytułu sprzedaży mienia komunalnego na raty wraz z załącznikami (stron 8)
III/8	Oświadczenia Pana Burmistrza Tadeusza Pogody w sprawie udzielania poręczeń
III/9	Wyjaśnienie Pani Anny Chojnackiej dotyczące prowadzenia ewidencji udzielonych poręczeń i gwarancji
IV/1	Zestawienie dochodów wg paragrafów klasyfikacji budżetowej za rok 2006 i 2007 na podstawie sprawozdania Rb-27
IV/2	Zestawienie dochodów planowanych i wykonanych oraz ich struktura wg klasyfikacji budżetowej w 2007 r.
IV/3	Wyjaśnienie Pani Heleny Studzińskiej dotyczące przyczyn pobrania od podatnika nienależnego podatku
IV/4	Zestawienie poboru podatków nieterminowo rozliczonych przez inkasentów w 2007 roku (7 stron)
IV/5	Zestawienie poboru podatków nieterminowo rozliczonych przez inkasentów w 2008 roku (7 stron)
IV/6	Wyjaśnienie Pani Mirosławy Reszkowskiej w sprawie nieterminowego rozliczania inkasentów w 2007 r. i w I kwartale 2008 r.
IV/7	Wyjaśnienie Pani Ewy Gorzkiej w sprawie nierealizowania obowiązku przeprowadzania kontroli u podatników w 2007 r.
IV/8	Wyjaśnienie Pani Mirosławy Reszkowskiej w sprawie czynności prowadzących do wyegzekwowania zaległości
IV/9	Zestawienie zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości od osób fizycznych i łącznego zobowiązania pieniężnego przekraczających kwotę 1.500,00 zł wg stanu na dzień 31.12.2007 r.
IV/10	Zestawienie zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości od osób prawnych i łącznego zobowiązania pieniężnego przekraczających kwotę 1.500,00 zł wg stanu na dzień 31.12.2007 r.
IV/11	Zestawienie zaległości podatkowych w podatku rolnym od osób prawnych i łącznego zobowiązania pieniężnego przekraczających kwotę 1.500,00 zł wg stanu na dzień 31.12.2007 r.
IV/12	Zestawienie skutków udzielonych umorzeń w podatku rolnym i od nieruchomości za

	rok 2006
IV/13	Zestawienie skutków udzielonych umorzeń w podatku leśnym i od środków transportowych za rok 2006
IV/14	Zestawienie skutków udzielonych umorzeń w podatku rolnym i od nieruchomości za rok 2007
IV/15	Zestawienie skutków udzielonych umorzeń w podatku leśnym i od środków transportowych za rok 2007
IV/16	Wyjaśnienie Burmistrza Świecia Pana Tadeusza Pogody w sprawie przyczyn podjęcia decyzji o odroczeniu terminu płatności.
IV/17	Decyzja nr Fn.II.3110/4-5/07 z dnia 21.03.2007 r. (5 stron)
IV/18	Wniosek o umorzenie odsetek – FK/01/07 z dnia 22.01.2007 r. (13 stron)
IV/19	Pismo FK/02/07 z dnia 22.01.2007 r. (7 stron)
IV/20	Pismo FK/03/07 z dnia 14.02.2007 r.
IV/21	Wyjaśnienie Burmistrza Świecia Pana Tadeusza Pogody w sprawie wydanej decyzji nr Fn.II.3110/4-5/07
IV/22	Sprawozdanie o udzielonej pomocy publicznej za I kwartał 2007 r.
IV/23	Sprawozdanie o udzielonej pomocy publicznej za 2007 r. (3 strony)
IV/24	Uchwała Nr 319/05 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 27.10.2005 r.
IV/25	Uchwała Nr 57/07 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 26.04.2007 r.
IV/26	Pismo Fn.II.3118-4/5/07 z dnia 20.03.2007 r. kierowane do Prezesa UOKiK
IV/27	Opinia Prezesa UOKiK w sprawie przejrzystości programu pomocowego
IV/28	Zestawienie wydatków planowanych i wykonanych oraz ich strukturę według klasyfikacji budżetowej w 2007
IV/29	Zestawienie wykonanych wydatków według paragrafów klasyfikacji budżetowej w 2007 roku
IV/30	Zestawienie wydatków planowanych i wykonanych oraz ich strukturę według klasyfikacji budżetowej w 2008 r
IV/31	Naliczone i przekazane do ZUS składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za okres od stycznia do grudnia 2007
IV/32	Terminowość odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych w okresie od 1.09 – 31.12.2007r.
IV/33	Zestawienie skontrolowanych dowodów źródłowych wydatków poniesionych z rachunku ZFŚS w miesiącu grudniu 2007r.
IV/34	Wyjaśnienie Pana Jerzego Wójcika Przewodniczącego Rady Miejskiej w Świeciu
IV/35	Wykaz jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych, którym w 2007r. Gmina Świecie udzieliła dotacji.
IV/36	Zestawienie nagród oraz udzielonych pomocy rzeczowych i finansowych w 2007 r.
IV/37	Zestawienie faktur dokumentujących udzielenie wydatków przez Gminę na rzecz stowarzyszeń.
IV/38	Uchwała Nr 202/00 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 2 marca 2000 r.
IV/39	Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Pani Marzenny Rzymek w sprawie ponoszonych wydatków przez Gminę na rzecz stowarzyszeń.
IV/40	Zestawienie inwestycji realizowanych w 2007 r.
IV/41	Wyjaśnienie Pana Ryszarda Sadowskiego w sprawie stwierdzonych nieprawidłowości zawartych w piśmie z dnia 19.05.2008 r.
IV/42	Wyjaśnienie Pana Ryszarda Sadowskiego w sprawie ustalenia wartości szacunkowej zamówienia (IN-341-169/07)
IV/43	Wyjaśnienie Pana Ryszarda Sadowskiego w sprawie ustalenia wartości szacunkowej zamówienia (IN-341-169/07)

IV/44	Wyjaśnienie Pana Ryszarda Sadowskiego w sprawie sondażu cenowego – zamówienie (IN-341-179)
IV/45	Uwierzytelniona kserokopia SIWZ, protokołu postępowania, kosztorysów ofertowych do zamówienia (IN-341-176/07)
IV/46	Wyjaśnienie Pana Ryszarda Sadowskiego w sprawie realizacji zadania „Budowa ul. Krótkiej wraz z oświetleniem”- (IN-341-176/07).
V/1	Protokół kontroli koordynowanej „Realizacja dochodów z mienia gminy”.
VI/1	Zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w 2007 r.
VI/2	Wyjaśnienie Pana Krzysztofa Berendta w sprawie braku adnotacji w zakresie opłaty skarbowej na decyzjach w sprawie zwrotu podatku akcyzowego
VI/3	Wyjaśnienie Sekretarza Gminy Pana Leszka Żurka w sprawie dokonywanych zakupów w ramach dotacji na wybory do Sejmu RP i Senatu RP.
VII/1	Wyjaśnienie Pani Skarbnik w sprawie kasy Ośrodka Pomocy Społecznej i księgowości Gminnego Ośrodka Rehabilitacji i Reedukacji Dzieci z Uszkodzeniem Mózgu
VII/2	Wyjaśnienie Pani Anny Chojnackiej Głównej Księgowej UM dotyczące sprawozdań jednostkowych
VII/3	Zestawienie dochodów podległych jednostek organizacyjnych Gminy Świecie ujętych w ewidencji księgowej UM w 2007 r.
VII/4	Uchwała Nr 199/04 Rady Miejskiej w Świeciu

Justi