

URZĄD KONTROLI SKARBOWEJ
 85-959 Bydgoszcz 2
 ul. Dr. R. Marcinkowskiego 7
 skrytka pocztowa 79
 090028439

-8-

UKS0491/W1B/42/25/08/9/011

KOPIA

PROTOKÓŁ

z przebiegu kontroli podatkowej prowadzonej w ramach postępowania kontrolnego, sporządzony na podstawie art. 290 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8 poz. 60 ze zm.) w związku z art. 31 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 28 września 1991 roku o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2004 r. Nr 8 poz. 65 ze zm.).

Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Bydgoszczy w dniu 07 marca 2008 roku wydał postanowienie Nr 04080171 o wszczęciu postępowania kontrolnego, upoważnienie do przeprowadzenia postępowania kontrolnego oraz upoważnienie do przeprowadzenia kontroli podatkowej. Dokumenty te doręczono Stronie w dniu 12 marca 2008 roku.

Kontrolę podatkową przeprowadzili:

- Paweł Jakóbowski - inspektor kontroli skarbowej w dniach: 12, 19, 25 i 28 marca oraz 11, 24, 25, 28 i 30 kwietnia oraz 05 maja 2008 roku,
- Olgierd Dankowski - starszy komisarz skarbowy w dniach: 12, 17, 18, 19, 25, 26, 27, 28 i 31 marca oraz 01, 02, 03, 04, 07, 08, 11, 15, 22, 23, 24, 25, 28, 29 i 30 kwietnia oraz 05 maja 2008 roku,
- Joanna Baranowicz - starszy referendarz w dniach: 12, 17, 18, 19, 25, 26, 28 i 31 marca oraz 01, 02, 03, 04, 07, 08, 11, 15, 18, 21, 22, 23, 24 i 25 kwietnia 2008 roku.

Jednostka kontrolowana:

Gmina Sępólno Krajeńskie
 ul. Tadeusza Kościuszki 11
 89-400 Sępólno Krajeńskie

Przedmiot i zakres kontroli:

Celowość i zgodność z prawem gospodarowania środkami publicznymi w 2006 roku.

podatkowej Panią Urszulę Lange - Skarbnika Gminy.

11. Uczestnictwo w czynnościach kontrolnych

W dniu 12 marca 2008 roku Pan Waldemar Stupałkowski stosownie do art. 285 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 8 poz. 60 ze zm.) do uczestniczenia w czynnościach kontrolnych wskazał na piśmie Panią Urszulę Lange - Skarbnika Gminy.

12. Wpis do książki kontroli

W dniu 12 marca 2008 roku kontrolujący dokonali wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 2 z 2008 roku.

W dniu 11 kwietnia 2008 roku dokonano wpisu o przesunięciu przewidywanego terminu zakończenia kontroli podatkowej do dnia 05 maja 2008 roku.

13. Ewidencja księgowa

W 2006 roku ewidencję księgową prowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 ze zm.),
- ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. z 2003 r. Nr 68, poz. 634 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych dla jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 1999 r. Nr 50 poz. 511 ze zm.).

Zarządzeniem Nr Or 0152-215/03 Burmistrza Sępólna Krajeńskiego z dnia 20 listopada 2003 roku, w sprawie instrukcji regulujących gospodarkę finansową gminy wprowadzono do użytku wewnętrznego:

- instrukcję obiegu kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Sępólnie Krajeńskim,
- zakładowy plan kont dla budżetu Gminy i Urzędu Miejskiego w Sępólnie Krajeńskim,
- instrukcję w sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie,
- instrukcję w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Sępólnie Krajeńskim,
- instrukcję ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.

14. Miejsce prowadzenia kontroli

- siedziba Urzędu Miejskiego, ul. Tadeusza Kościuszki 11, 89-400 Sępólno Krajeńskie,
- siedziba Urzędu Kontroli Skarbowej w Bydgoszczy, ul. Marcinkowskiego 7.

15. Kontrole przeprowadzone uprzednio

W okresie od 04 czerwca do 30 sierpnia 2007 roku Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy przeprowadziła kontrolę w zakresie prawidłowości udzielania i rozliczania przez Gminę Sępólno Krajeńskie dotacji na zadania zlecone podmiotom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych w okresie od 01 stycznia 2006 roku do 30 czerwca 2007 roku. Kontrolę udokumentowano protokołem kontroli z dnia 31 sierpnia 2007 roku.

W okresie od 17 października do 13 listopada 2006 roku Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy przeprowadziła kontrolę w zakresie wysokości części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej przez jednostki samorządu terytorialnego a wielkości wydatków faktycznie ponoszonych na realizację zadań oświatowych.

JP

W dniu 28 marca 2006 roku pracownicy Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, Oddział Realizacji i Kontroli Projektów w Wydziale Zarządzania Funduszami Europejskimi, przeprowadzili kontrolę w zakresie realizacji zadań Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego. Kontrolę udokumentowano protokołem kontroli z dnia 28 marca 2006 roku.

W okresie od 15 stycznia do 30 stycznia 2007 roku pracownicy Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, Oddział Realizacji i Kontroli Projektów w Wydziale Zarządzania Funduszami Europejskimi, przeprowadzili kontrolę w zakresie realizacji zadań Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego. Kontrolę udokumentowano protokołem kontroli z dnia 30 stycznia 2007 roku.

16. Charakterystyka Gminy

Gmina obejmuje obszar 229,2 km² i na dzień 01 stycznia 2007 roku zamieszkiwała ją 16.210 osób. Gmina jest samodzielną jednostką samorządu terytorialnego posiadającą, zgodnie z art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 ze zm.) osobowość prawną.

Gmina w celu zaspokojenia zbiorowych potrzeb mieszkańców realizuje zadania własne, zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wynikające z ustaw szczególnych oraz zadania przejęte od administracji rządowej i samorządowej w drodze porozumienia.

Zadania zlecone oraz przejęte w drodze porozumienia są wykonywane po zapewnieniu środków finansowych koniecznych na ich realizację przez administrację rządową i samorządową w postaci zwiększenia dochodów własnych gminy lub subwencji.

Szczegółowe zasady oraz terminy przekazywania środków finansowych określają ustawy nakładające na gminy obowiązek wykonywania zadań zleconych lub zawarte porozumienie.

Jednostkami pomocniczymi Gminy na terenie wiejskim są sołectwa (Dziechowo, Iłowo, Jazdrowo, Komierowo, Lutowo, Lutówko, Niechorz, Piaseczno, Radońsk, Sikorz, Skarpa, Świdwie, Teklanowo, Trzciany, Wałdowo, Wałdówko, Wilkowo, Wiśniewa, Wiśniewka, Włocibórz, Wysoka Krajeńska, Zalesie, Zboże), a w Mieście Sępólno Krajeńskie samorządy mieszkańców wyszczególnione w rejestrze jednostek pomocniczych Gminy Sępólno Krajeńskie (osiedle Nr 1 i Nr 2 w Sępólnie Krajeńskiej).

17. Statut Gminy

Określa organizację wewnętrzną oraz tryb pracy organów gminy został uchwalony i wprowadzony w życie Uchwałą Nr IX/65/2003 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskiej z dnia 23 kwietnia 2003 roku oraz opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego z 2003 roku Nr 99 poz. 1452. Zmiany do statutu wprowadzono uchwałami: Nr XX/188/04 z dnia 27 maja 2004 roku i nr XXXI/271/05 z dnia 25 maja 2005 roku - publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego z 2004 roku Nr 81 poz. 1398 i z 2005 roku Nr 73 poz. 1380.

18. Regulamin organizacyjny

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Miejskiego w Sępólnie Krajeńskiej określa Regulamin Organizacyjny. W okresie objętym kontrolą Urząd Miejski w Sępólnie Krajeńskiej funkcjonował w oparciu o Regulamin Organizacyjny nadany Zarządzeniem Nr Or.0151-6/04 Burmistrza Sępólna Krajeńskiego z dnia 10 lutego 2004 roku.

19. Organy Gminy

Organami Gminy są Rada Miejska i Burmistrz.

20. Jednostki organizacyjne Gminy w 2006 roku

Jednostki budżetowe:

- Urząd Miejski w Sępólnie Krajeńskim,
- szkoły i przedszkola
 - Zakład Obsługi Oświaty Samorządowej w Sępólnie Krajeńskim,
 - Zespół Szkół nr 1 w Sępólnie Krajeńskim,
 - Zespół Szkół nr 3 w Sępólnie Krajeńskim,
 - Zespół Szkół w Lutowie,
 - Zespół Szkół w Waldowie,
 - Szkoła Podstawowa w Zbożu,
 - Szkoła Podstawowa w Zalesiu,
 - Szkoła Podstawowa w Wiśniewie,
 - Przedszkole Nr 1 w Sępólnie Krajeńskim,
 - Przedszkole Nr 2 w Sępólnie Krajeńskim,
 - Świetlica Terapeutyczna w Sępólnie Krajeńskim.

Zakład Obsługi Oświaty Samorządowej w Sępólnie Krajeńskim dokonuje obsługi ekonomiczno-administracyjnej i finansowo-księgowej szkół z terenu Gminy oraz Przedszkoli Miejskich i Świetlicy Terapeutycznej.

Zakłady budżetowe:

- Zakład Transportu Gminnego w Sępólnie Krajeńskim,
- Zakład Robót Publicznych w Sępólnie Krajeńskim,

Instytucje kultury:

- Biblioteka Publiczna im. Jarosława Iwaszkiewicza w Sępólnie Krajeńskim,
- Sępoleński Dom Kultury w Sępólnie Krajeńskim,
- Wiejski Dom Kultury w Waldowie,
- Wiejski Dom Kultury w Lutowie.

II. OPRAWOWANIE I UCHWALENIE BUDŻETU GMINY

Projekt budżetu Gminy na 2006 rok przekazano Przewodniczącemu Rady Miejskiej pismem nr Fn 3010/3/2005 Burmistrza Sępólna Krajeńskiego z dnia 15 listopada 2005 roku. W dniu 15 listopada 2005 roku projekt budżetu przekazano Regionalnej Izbie Obrachunkowej (RIO) w Bydgoszczy.

W uchwale nr 1/S/2007 Składu Orzekającego Nr 2 z dnia 25 listopada 2005 roku projekt budżetu Gminy wraz z informacją o stanie mienia komunalnego na 2006 rok został pozytywnie zaopiniowany przez RIO.

Budżet został przyjęty do realizacji na mocy uchwały nr XXXVII/311/05 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 29 grudnia 2005 roku i w trakcie 2006 roku był wielokrotnie zmieniany, tj. dziesięciokrotnie przez Radę Miejską i pięciokrotnie przez Burmistrza. Zmiany dokonane były poprzez:

- uchwałę nr XL/326/06 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 23 lutego 2006 roku,
- uchwałę nr XLI/328/06 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 22 marca 2006 roku,
- uchwałę nr XLII/333/06 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 18 kwietnia 2006 roku,
- zarządzenie nr Or. 0151-11/06 Burmistrza Sępólna Krajeńskiego z dnia 10 maja 2006 roku,
- uchwałę nr XLIII/339/06 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 25 maja 2006 roku,
- uchwałę nr XLIV/346/06 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 22 czerwca 2006 roku,
- zarządzenie nr Or. 0151-12/06 Burmistrza Sępólna Krajeńskiego z dnia 30 czerwca 2006 roku,
- uchwałę nr XLVI/356/06 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 31 sierpnia 2006 roku,

- uchwałę nr XLVII/359/06 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 28 września 2006 roku,
- zarządzenie nr Or. 0151-30/06 Burmistrza Sępólna Krajeńskiego z dnia 02 października 2006 roku,
- uchwałę nr XLVIII/366/06 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 26 października 2006 roku,
- zarządzenie nr Or. 0151-34/06 Burmistrza Sępólna Krajeńskiego z dnia 2 listopada 2006 roku,
- zarządzenie nr Or. 0151-35/06 Burmistrza Sępólna Krajeńskiego z dnia 10 listopada 2006 roku,
- uchwałę nr II/9/06 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 30 listopada 2006 roku,
- uchwałę nr III/20/06 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 28 grudnia 2006 roku.

Przyjęta uchwała budżetowa upoważniła Burmistrza do spłaty zobowiązań wynikających z wcześniej zawartych umów oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 528.520,00 zł. W ciągu roku spłacono pożyczki i kredyty w wysokości 528.520,00 zł zgodnie z harmonogramem ich spłat. Spłaty te pochodziły z przychodów z tytułu innych rozliczeń krajowych. Ponadto w ciągu roku kilkakrotnie korzystano z krótkoterminowego kredytu na pokrycie występującego bieżącego deficytu w kwocie nie przekraczającej 500.000,00 zł. Nie lokowano wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.

Deficyt według planu wyniósł 618.991,00 zł. Faktyczny wynik finansowy jakim zamknął się rok 2006 to nadwyżka w wysokości 45.687,41 zł.

Budżet opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego Nr 20 poz. 301 z dnia 22 lutego 2006 roku.

Nieprawidłowości w opracowaniu i uchwaleniu budżetu na 2006 rok nie stwierdzono.

Planowane w uchwale budżetowej dochody i przychody, wydatki i rozchody oraz ich wykonanie przedstawia poniższe zestawienie (w zł):

Wyszczególnienie	Plan wg uchwały budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
Dochody	26.704.138,00	31.026.890,99	31.193.067,98	100,54
Przychody	528.520,00	1.147.511,00	1.147.511,00	100,00
Wydatki	26.704.138,00	31.645.881,99	31.147.380,57	98,42
Rozchody	528.520,00	528.520,00	528.520,00	100,00

Wyżej wymienione dane ustalono na podstawie uchwały budżetowej, sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych i kwartalnego sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006 roku.

Na podstawie art. 199 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 ze zm.) w dniu 07 marca 2007 roku Burmistrz przedłożył zarządzenie nr Or. 0151-14/07 z dnia 05 marca 2007 roku Przewodniczącemu Rady Miejskiej i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy (do zaopiniowania) w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu za 2006 rok. Zarządzenie nr Or. 0151/14/2007 Burmistrza Sępólna Krajeńskiego z dnia 05 marca 2007 roku zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej.

Sprawozdanie uzyskało pozytywną opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wyrażoną uchwałą nr I/S/2007 Składu Orzekającego nr I z dnia 09 marca 2007 roku.

Rada Miejska w dniu 12 kwietnia 2007 roku uchwałą nr VII/54/07 przyjęła sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2006 rok i udzieliła absolutorium Burmistrzowi za 2006 rok.

19


Dnia 11 maja 2007 rok w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego Nr 56 poz. 916 opublikowano sprawozdanie Burmistrza Sępólna Krajeńskiego z dnia 05 marca 2007 roku z wykonania budżetu Gminy za 2006 rok.

III. PLAN I WYKONANIE DOCHODÓW I WYDATKÓW GMINY

1. Plan i wykonanie dochodów Gminy wg sprawozdania Rb-27S.

Dział	Wyszczególnienie	Plan po zmianie (w zł)	Wykonanie (w zł)	Wykonanie (w %)
1	2	3	4	5
010	Rolnictwo i łowiectwo	508.211,30	332.021,43	65,33
020	Leśnictwo	2.090,00	4.942,26	236,47
600	Transport i łączność	51.000,00	51.000,00	100,00
700	Gospodarka mieszkaniowa	712.085,00	822.260,38	115,47
710	Działalność usługowa	17.123,00	17.373,00	101,46
750	Administracja publiczna	153.217,00	177.667,04	115,96
751	Naczelne organy władzy państwowej	32.424,00	32.289,00	99,58
756	Dochody od osób prawnych i fizycznych	9.431.179,05	9.718.472,65	103,05
758	Różne rozliczenia	10.655.418,00	10.655.418,00	100,00
801	Oświata i wychowanie	509.418,00	506.012,50	99,33
851	Ochrona zdrowia	62,00	61,86	99,77
852	Pomoc społeczna	7.268.554,00	7.266.104,81	99,97
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	565.025,00	565.025,00	100,00
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	1.104.979,64	1.028.315,05	93,06
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	16.105,00	16.105,00	100,00
	Razem	31.026.890,99	31.193.067,98	100,54

Wykonane dochody są wyższe od planowanych o 166.176,99 zł, co stanowi 0,54% planu.

Największe różnice występują w działach:

- 020 Leśnictwo - wykonanie w 236,47%,
- 010 Rolnictwo i łowiectwo - wykonanie w 65,33%.

Największy udział w wykonanych dochodach miały następujące działy:

- 758 Różne rozliczenia - 10.655.418,00 zł, tj. 34,15% wykonanych dochodów,
- 756 Dochody od osób prawnych i fizycznych - 9.718.472,65 zł, tj. 31,16% wykonanych dochodów,
- 852 Pomoc społeczna 7.266.104,81 zł, tj. 23,29% wykonanych dochodów.

2. Plan i wykonanie wydatków Gminy wg sprawozdania Rb-28S.

Dział	Wyszczególnienie	Plan po zmianie (w zł)	Wykonanie (w zł)	Wykonanie (w %)
1	2	3	4	5
010	Rolnictwo i łowiectwo	1.351.034,30	1.302.198,11	96,39
020	Leśnictwo	6.902,25	6.902,25	100,00
600	Transport i łączność	1.730.156,59	1.650.114,62	95,37
630	Turystyka	12.477,79	12.477,79	100,00
700	Gospodarka mieszkaniowa	232.990,47	232.990,47	100,00
710	Działalność usługowa	202.381,10	175.132,58	86,54

Handwritten signature

750	Administracja publiczna	2.545.480,70	2.472.254,54	97,12
751	Naczelne organy władzy państwowej	32.424,00	32.289,00	99,58
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	80.990,00	80.990,00	100,00
756	Dochody od osób prawnych i fizycznych	59.438,86	59.438,86	100,00
757	Obsługa długu publicznego	153.000,00	83.406,15	54,51
758	Rozliczenia różne	10.000,00	5.247,12	52,47
801	Oświata i wychowanie	10.013.482,00	10.013.482,00	100,00
851	Ochrona zdrowia	178.803,00	178.802,86	100,00
852	Pomoc społeczna	9.502.824,45	9.464.167,73	99,59
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	813.062,97	813.062,97	100
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	3.410.590,91	3.310.514,52	97,07
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	798.555,00	798.555,00	100,00
926	Kultura fizyczna i sport	511.287,60	455.354,00	89,06
	Razem	31.645.881,99	31.147.380,57	98,42

Wykonane wydatki są niższe od planowanych o 498.501,42 zł co stanowi 1,58% planu.

Największe różnice występują w działach:

- 758 Rozliczenia różne - wykonanie w 52,47%,
- 757 Obsługa długu publicznego - wykonanie w 54,51%,
- 710 Działalność usługowa - wykonanie w 86,54%,
- 926 Kultura fizyczna i sport - wykonanie w 89,06%.

Największe udziały w strukturze wykonanych wydatków mają następujące działy:

- 801 Oświata i wychowanie - 10.013.482,00 zł, tj. 32,15% wykonanych wydatków,
- 852 Pomoc społeczna - 9.464.167,73 zł, tj. 30,39% wykonanych wydatków,
- 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska - 3.310.514,52 zł, tj. 10,63% wykonanych wydatków,
- 750 Administracja publiczna - 2.472.254,54 zł, tj. 7,94% wykonanych wydatków.

IV. USTALENIA

1. Dochody Gminy

Badaniem objęto:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2006 rok,
- sprawozdania Rb-27S i Rb-NDS sporządzone na koniec 2006 roku.

Ustalono:

Dochody wykonane za 2006 rok **31.193.067,98**

co stanowi 100,54% wykonania dochodów w stosunku do planu rocznego w wysokości 31.026.890,99 zł

z tego:

1. **Dochody własne** **10.845.280,77**
co w stosunku do wykonania dochodów ogółem stanowi 34,80%
2. **Subwencje ogółem** **10.655.418,00**
co w stosunku do wykonania dochodów ogółem stanowi 34,20%
 - subwencja oświatowa 7.389.462,00
 - subwencja wyrównawcza 2.492.734,00
 - subwencja równoważąca 773.222,00
3. **Dotacje ogółem** **8.804.384,68**


 38

co w stosunku do wykonania dochodów ogółem stanowi	28,20%	
- dotacje celowe na zadania zlecone		6.026.559,78
- dotacje celowe na zadania własne		2.369.822,15
- dotacje celowe na podstawie porozumień		6.600,00
- pozostałe dotacje		401.402,75
4. Środki na dofinansowanie własnych inwestycji pozyskane z funduszy strukturalnych		887.984,53
co w stosunku do wykonania dochodów ogółem stanowi	2,80%	

2. Wydatki Gminy

Badaniem objęto:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2006 rok,
- sprawozdania Rb-28S i Rb-NDS sporządzone na koniec 2006 roku,
- bilans z wykonania budżetu gminy za 2006 rok w konfrontacji z zestawieniem obrotów i sald za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2006 roku.

Ustalono:

Wydatki ogółem wyniosły		31.147.380,57
co stanowi 98,42% w stosunku do planu rocznego w wysokości 31.645.881,99 zł z tego:		
1. Wydatki bieżące		25.769.942,59
co w stosunku do wykonania wydatków ogółem stanowi	82,74%	
- wynagrodzenia i pochodne § 4010,4040,4100,4110,4120		10.009.490,84
- świadczenia na rzecz osób fizycznych § 3020, 3030, 3110		8.746.700,37
- dotacje dla instytucji kultury i dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych § 2480, § 2820		1.157.175,97
- wydatki na obsługę długu publicznego		83.406,15
- pozostałe wydatki bieżące		5.773.169,26
2. Wydatki majątkowe		5.377.437,98
w tym wydatki inwestycyjne		5.377.437,98
co w stosunku do wykonania dochodów ogółem stanowi	17,26%	

3. Subwencje

Badaniem objęto:

- wyciągi bankowe,
- zapisy na koncie 901 „Dochody budżetu” (rozdział 75831 §2920, rozdział 75807 §2920 i rozdział 75802 §2750),
- zapisy na koncie 991 „Obroty planu dochodów” - w zakresie kwot subwencji otrzymanej i zarachowanej wg klasyfikacji dochodów: 758 75801 2920 – część oświatowa, 758 75807 2920 – część wyrównawcza i 758 75831 2920 – część równoważąca.

Ustalono:

Subwencję ogólną zaplanowano w kwocie 10.601.678,00 zł. W wyniku zwiększenia części oświatowej o kwotę 53.740,00 zł Gmina otrzymała z budżetu państwa środki w łącznej wysokości 10.655.418,00 zł obejmujące:

Część subwencji (rozdział)	Wg uchwały budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie
oświatowa (75801)	7.335.722,00	7.389.462,00	7.389.462,00
wyrównawcza (75807)	2.492.734,00	2.492.734,00	2.492.734,00
równoważąca (75831)	773.222,00	773.222,00	773.222,00
RAZEM	10.601.678,00	10.655.418,00	10.655.418,00

które prawidłowo ujęła w podziałkach klasyfikacji dochodów budżetu.

TP

Część oświatowa subwencji została przeznaczona na utrzymanie dziesięciu placówek oświatowych, których wydatki 2006 roku wyniosły:

- Zespół Szkół Nr 1	1.680.903,00 zł,
- Zespół Szkół Nr 3	2.336.843,00 zł,
- ZS Lutowo	902.902,00 zł,
- ZS Waldowo	815.640,00 zł,
- SP Wiśniewa	572.061,00 zł,
- SP Zalesie	371.917,00 zł,
- SP Zboże	428.348,00 zł,
- Zakład Obsługi Oświaty	211.613,00 zł,
- Placówki Doksztalcania	10.053,00 zł,
- Przedszkole Nr 1	<u>59.182,00 zł,</u>
Razem (zgodne z Rb-28S i zapisami konta 902-2)	7.389.462,00 zł.

Zgodnie z art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 203 poz. 1966 ze zm.) Minister Finansów pismem numer ST3-4820-46/2005 z dnia 11 października 2005 roku przekazał informację o rocznych planowanych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej, przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na rok 2006 w kwocie 10.601.678,00 zł. Następnie dokonano zwiększenia subwencji oświatowej pismami numer:

- ST3-4820-5/2006 z dnia 14 marca 2006 roku o kwotę 7.581,00 zł,
- ST5-4822-16g/2006 z dnia 19 października 2006 roku o kwotę 13.741,00 zł,
- ST5-4822-22g/2006 z dnia 08 listopada 2006 roku o kwotę 32.418,00 zł.

Ustalono, że planowana (po zmianach) w uchwale budżetowej na 2006 rok subwencja ogólna z budżetu państwa w kwocie 10.655.418,00 zł została zrealizowana w 100%.

Gmina otrzymała części subwencji ogólnej w następujących terminach:

- część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin (dział 758, rozdział 75807, §2920)

- wyciąg nr 8 z dnia 11.01.2006 r. kwota	207.728,00 zł,
- wyciąg nr 32 z dnia 14.02.2006 r. kwota	207.728,00 zł,
- wyciąg nr 52 z dnia 14.03.2006 r. kwota	207.728,00 zł,
- wyciąg nr 73 z dnia 12.04.2006 r. kwota	207.728,00 zł,
- wyciąg nr 92 z dnia 11.05.2006 r. kwota	207.728,00 zł,
- wyciąg nr 114 z dnia 12.06.2006 r. kwota	207.728,00 zł,
- wyciąg nr 136 z dnia 12.07.2006 r. kwota	207.728,00 zł,
- wyciąg nr 157 z dnia 10.08.2006 r. kwota	207.728,00 zł,
- wyciąg nr 179 z dnia 12.09.2006 r. kwota	207.728,00 zł,
- wyciąg nr 202 z dnia 12.10.2006 r. kwota	207.728,00 zł,
- wyciąg nr 223 z dnia 13.11.2006 r. kwota	207.728,00 zł,
- wyciąg nr 246 z dnia 14.12.2006 r. kwota	<u>207.726,00 zł,</u>
Razem	2.492.734,00 zł

- część równoważąca subwencji ogólnej dla gmin (dział 758, rozdział 75831, §2920)

- wyciąg nr 8 z dnia 11.01.2006 r. kwota	64.435,00 zł,
- wyciąg nr 38 z dnia 22.02.2006 r. kwota	64.435,00 zł,
- wyciąg nr 58 z dnia 22.03.2006 r. kwota	64.435,00 zł,
- wyciąg nr 79 z dnia 21.04.2006 r. kwota	64.435,00 zł,
- wyciąg nr 100 z dnia 23.05.2006 r. kwota	64.435,00 zł,
- wyciąg nr 120 z dnia 21.06.2006 r. kwota	64.435,00 zł,
- wyciąg nr 143 z dnia 21.07.2006 r. kwota	64.435,00 zł,
- wyciąg nr 164 z dnia 22.08.2006 r. kwota	64.435,00 zł,

TP