

Wyszczególnienie	Plan pierwotny wg uchwały budżetowej	Plan po zmianach na 31.03.2008r.	Wykonanie na 31.03.2008r. wg sprawozdań Rb-27S i Rb-28S	% wykonania
Dochody	31.196.098,00 zł	31.698.531,00 zł	9.331.119,66 zł	29,44 %
Wydatki	31.419.098,00 zł	32.233.923,78 zł	6.873.278,30 zł	21,32 %

## 1. Dochody budżetowe

2007 rok

1. W kontrolowanej jednostce zaplanowano dochody w wysokości 30.187.695,00 zł – uchwała Nr III/19/06 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 28 grudnia 2006 roku. W wyniku dokonanych zmian plan dochodów wyniósł 32.640.240,64 zł. W ciągu roku plan dochodów wzrósł o 2.452.545,64 zł, tj. 8,12 %. Wielkość dochodów planowanych i wykonywanych w układzie paragrafów klasyfikacji budżetowej w 2007 roku przedstawia załącznik Nr IV/I do protokołu. W załączniku Nr IV/2 do protokołu przedstawiono plan i wykonanie dochodów oraz ich strukturę wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Dane zawarte w ww. załącznikach zostały ustalone na podstawie uchwał Rady Miejskiej, ewidencji księgowej oraz obowiązującej sprawozdawczości.

2. Wielkości dotyczące planowanych dochodów poddano kontroli w następującym zakresie:

- szczegółowości i kompletności opracowania planu,
- porównania planu z wykonaniem, odchylenia od planu oraz ich przyczyny,
- prawidłowości zaliczenia poszczególnych źródeł do podziałek klasyfikacji budżetowej.

3. Analizując powyższe stwierdzono, że plan dochodów został zrealizowany w kwocie 32.967.049,24 zł, co stanowi 101,00 %.

Na zrealizowane dochody złożyły się:

- subwencja ogólna	11.970.148,00 zł
- dotacje celowe	8.527.207,30 zł
- dochody własne	12.469.693,94 zł
<b>Razem:</b>	<b>32.967.049,24 zł</b>

Największe odchylenia w stosunku do planu wystąpiły w następujących źródłach dochodów:

Dział	Rozdział	§	Plan na dzień 31.12.2007r.	Wykonanie na dzień 31.12.2007r. według sprawozdania Rb-27S	% wykonania
700	70005	0920	5.000,00 zł	1.278,94 zł	25,58 %
700	70005	0760	3.800,00 zł	2.159,10 zł	56,82 %
756	75616	0430	41.025,00 zł	25.064,00 zł	61,09 %
750	75023	2910	6.747,34 zł	5.627,34 zł	83,40 %
852	85219	0830	10.160,00 zł	8.706,82 zł	85,70 %
756	75618	0490	19.166,57 zł	17.002,61 zł	88,71 %
010	01010	0960	31.453,00 zł	28.150,50 zł	89,50 %

756	75616	0910	29.487,00 zł	33.366,76 zł	113,16 %
700	70005	0770	534.772,74 zł	631.680,25 zł	118,12 %
750	75011	2360	4.468,50 zł	5.764,50 zł	129,00 %
852	85212	0970	5.433,18 zł	7.077,63 zł	130,27 %
756	75615	0500	8.128,00 zł	10.614,00 zł	130,59 %
756	75616	0500	219.921,12 zł	303.878,80 zł	138,18 %
756	75621	0020	241.9613,79 z	361.730,81 zł	149,50 %
756	75601	0350	8.700,00 zł	14.791,68 zł	170,02 %

Najważniejsze źródła dochodów oraz ich udział w całości stanowiły:

- subwencja ogólna	11.970.148,00 zł	36,31 %
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa – zadania zlecone	6.300.047,92 zł	19,11 %
- podatek dochodowy od osób fizycznych	4.115.445,00 zł	12,48 %
- podatek od nieruchomości	3.807.139,12 zł	11,55 %

Prawidłowość stosowania klasyfikacji budżetowej została opisana w poszczególnych częściach protokołu.

#### I kwartał 2008 roku

1. W kontrolowanej jednostce zaplanowano dochody w wysokości 31.196.098,00 zł – uchwała Nr XV/111/07 Rady Miejskiej w Sepólnie Krajeńskim z dnia 27 grudnia 2007 roku. W wyniku dokonanych zmian plan dochodów na dzień 31.03.2008r. wyniósł 31.698.531,00 zł. W ciągu I kwartału 2008 roku plan dochodów wzrósł o 502.253,00 zł, tj. 1,61 %. Wielkość dochodów planowanych i wykonywanych w układzie paragrafów klasyfikacji budżetowej w I kwartale 2008 roku przedstawia załącznik Nr IV/1 do protokołu. W załączniku Nr IV/3 do protokołu przedstawiono plan i wykonanie dochodów oraz ich strukturę wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Dane zawarte w ww. załącznikach zostały ustalone na podstawie uchwał Rady Miejskiej, ewidencji księgowej oraz obowiązującej sprawozdawczości.
2. Wielkości dotyczące planowanych dochodów poddano kontroli w następującym zakresie:
  - szczegółowości i kompletności opracowania planu,
  - porównania planu z wykonaniem, odchylenia od planu oraz ich przyczyny,
  - prawidłowości zaliczenia poszczególnych źródeł do podziałek klasyfikacji budżetowej.
3. Analizując powyższe stwierdzono, że plan dochodów został zrealizowany w kwocie 9.331.119,66 zł, co stanowi 29,44 %.

Na zrealizowane dochody złożyły się:

- subwencja ogólna	4.283.665,00 zł
- dotacje celowe	1.780.007,78 zł
- dochody własne	3.267.446,88 zł
<b>Razem:</b>	<b>9.331.119,66 zł</b>

Największe wykonanie w stosunku do planu wystąpiły w następujących źródłach dochodów:

Dział	Rozdział	§	Plan na dzień 31.12.2007r.	Wykonanie na dzień 31.12.2007r. według sprawozdania Rb-27S	% wykonania
852	85219	0970	2.000,00 zł	1.880,57 zł	94,03 %
756	75616	0360	10.000,00 zł	11.684,00 zł	116,84 %
750	75023	0920	10.000,00 zł	13.797,56 zł	137,98 %
700	70005	0750	20.000,00 zł	29.886,97 zł	149,43 %
756	75615	0500	2.050,00 zł	4.355,00 zł	212,44 %
750	75023	0690	16.000,00 zł	38.314,92 zł	239,47 %

Najważniejsze źródła dochodów oraz ich udział w całości stanowiły:

- subwencja ogólna	4.283.665,00 zł	45,91 %
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa – zadania zlecone	1.391.661,00 zł	14,91 %
- podatek od nieruchomości	1.091.211,60 zł	11,69 %
- podatek dochodowy od osób fizycznych	886.954,00 zł	9,51 %

Prawidłowość stosowania klasyfikacji budżetowej została opisana w poszczególnych częściach protokołu.

## 1.1. Subwencje i dotacje.

### 1.1.1. Subwencje

Zakresem kontroli objęto następujące zagadnienia:

- prawidłowość ujęcia subwencji w klasyfikacji budżetowej,
- prawidłowość zaewidencjonowania w urządzeniach księgowych otrzymanych subwencji,
- zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością,
- zgodność wysokości kwot subwencji zaewidencjonowanych w urządzeniach księgowych z dokumentami źródłowymi tj. pismami Ministra Finansów.

### 2007 rok

1. Na podstawie niżej wymienionych pism Ministra Finansów:

- ST3 – 4820-25/2006/1892 z dnia 11.10.2006r.,
- ST3 – 4820-3/2007 z dnia 12.02.2007r.,
- ST3 – 4820-6/2007/507 z dnia 15.03.2007r.,
- ST5 – 4822-3g/2007 z dnia 12.06.2007r.,
- ST5 – 4822-4g/2007 z dnia 27.06.2007r.,
- ST5 – 4822-6g/2007 z dnia 05.07.2007r.,
- ST5 – 4822-27g/BKU/07 z dnia 22.11.2007r.,

ustalono, że kontrolowana jednostka w 2007 roku otrzymała subwencje ogólną w kwocie 11.970.148,00 zł, w tym:

- Część oświatowa (rozdział 75801 § 2920) 7.739.002,00 zł,
- Część wyrównawcza (rozdział 75807 § 2920) 3.527.718,00 zł,

- Część równoważąca (rozdział 75831 § 2920) 703.428,00 zł.  
Wpływ subwencji w 2007r. na konta rachunek bankowy Urzędu Miejskiego ujęto w załączniku Nr IV/4 do protokołu.

#### Ustalenia:

1. Otrzymana w 2007 roku z budżetu państwa subwencja została ujęta w ewidencji księgowej – na kartach dochodów oraz w sprawozdaniu w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej.
2. Wpływ subwencji prawidłowo został ujęty w ewidencji księgowej na kontach 133/901.
3. Kwoty subwencji określone w cytowanych pismach zostały ujęte w prawidłowych wysokościach w ewidencji księgowej na kartach dochodów oraz w sprawozdaniu Rb-27S za 2007rok.

#### I kwartał 2008 roku

1. Na podstawie niżej wymienionych pism Ministra Finansów:
  - ST3 – 4820-26/2007 z dnia 10.10.2007r.,
  - ST3/4820/1/08 z dnia 12.02.2008r.,ustalono, że Ministerstwo Finansów określiło dla kontrolowanej jednostki w 2008 roku ogólną w kwocie 12.632.438,00 zł, w tym:

- część oświatowa	rozdział 75801 § 2920	8.361.275,00 zł,
- część wyrównawcza	rozdział 75807 § 2920	3.331.864,00 zł,
- część równoważąca	rozdział 75831 § 2920	<u>939.299,00 zł,</u>
	<b>Razem:</b>	<b>12.632.438,00 zł</b>
2. Na podstawie wydruku pn. „Obroty na Klasyfikacjach Dochodów – roboczy, Data od 01-01-2008r. do: 31-03-2008, Klasyfikacja od: 758000 do: 7589999999999999, W, Z, P, R, O” kontrolujący ustalili, że w I kwartale 2008r. jednostka otrzymała subwencję ogólną w kwocie 4.283.665,00 zł, w tym:

- Część oświatowa (rozdział 75801 § 2920)	3.215.875,00 zł,
- Część wyrównawcza (rozdział 75807 § 2920)	832.965,00 zł,
- Część równoważąca (rozdział 75831 § 2920)	234.825,00 zł.

Wpływ subwencji w I kwartale 2008r. na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego ujęto w załączniku Nr IV/5 do protokołu

#### Ustalenia:

1. Otrzymana w I kwartale 2008 roku z budżetu państwa subwencja została ujęta w ewidencji księgowej – na kartach dochodów oraz w sprawozdaniu w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej.
2. Wpływ subwencji prawidłowo został ujęty w ewidencji księgowej na kontach 133/901.
3. Kwoty subwencji określone w cytowanych pismach zostały ujęte w prawidłowych wysokościach w ewidencji księgowej na kartach dochodów oraz w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.03.2008r.

## 1.1.2. Dotacje

### 2007 rok

1. W zakresie dotacji kontrolą objęto:
  - ewidencję księgową (wydruki komputerowe) karty dochodów pn. „Obroty na klasyfikacjach dochodów – roboczy, data od 01.01.2007r. - 31.12.2007r. wg klasyfikacji budżetowej”,
  - sprawozdanie Rb-27S roczne z wykonania planu dochodów budżetowych za 2007 rok,
  - pisma Wojewody Kujawsko – Pomorskiego w sprawie przyznania dotacji, umowy i porozumienia,
  - wydruk komputerowy – księga główna (obroty kont) – roboczy data od 01.01.2007r. - 31.12.2007r., konto 133/901, dokument:od 0/0 do 9999999/99999,
  - wydruk komputerowy – księga główna (obroty kont) – roboczy data od 01.01.2007r. - 31.12.2007r., konto 240-10, dokument:od 0/0 do 9999999/99999,
2. Na podstawie ww. dokumentów ustalono, że Urząd Miejski w Sepólnie Krajeńskim otrzymał w 2007roku łącznie dotacje na zadania własne, zlecone i powierzone w kwocie 8.853.985,82 zł. Wpływy środków na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w 2007r. ujęto w załączniku Nr IV/6 do protokołu
3. Na ogólną kwotę dotacji złożyły się:

§ 2010 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami.

Dział	Rozdział	Dotacja otrzymana	Dotacja wykorzystana	Zwrot dotacji
010	01095	355.436,22 zł	355.436,22 zł	-
750	75011	122.102,00 zł	122.102,00 zł	-
751	75101	3.091,00 zł	3.091,00 zł	-
	75108	24.307,00 zł	24.172,00 zł	135,00 zł
	75109	190,00 zł	190,00 zł	-
851	85195	92,00 zł	91,35 zł	0,65 zł
852	85212	5.632.693,00 zł	5.632.379,20 zł	313,80 zł
	85213	15.000,00 zł	14.794,15 zł	205,85 zł
	85214	112.940,00 zł	112.940,00 zł	-
	85228	31.000,00 zł	31.000,00 zł	-
	85278	3.852,00 zł	3.852,00 zł	-
<b>Razem:</b>		<b>6.300.703,22 zł</b>	<b>6.300.047,92 zł</b>	<b>655,30 zł</b>

Zwrot nie wykorzystanej dotacji w kwocie 655,30 zł nastąpił w dniach:

- 04.12.2007 roku – WB Nr 238/2007 w kwocie 135,00 zł (poz. księg. 3590),
- 07.01.2008 roku – WB Nr 004/2008 w kwocie 0,65 zł (poz. księg. 51),
- 07.01.2008 roku – WB Nr 004/2008 w kwocie 313,80 zł (poz. księg. 51),
- 07.01.2008 roku – WB Nr 004/2008 w kwocie 205,85 zł (poz. księg. 51),

§ 2020 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej

Dział	Rozdział	Dotacja otrzymana	Dotacja wykorzystana	Zwrot
710	71035	2.000,00 zł	2.000,00 zł	-

Dotacja została przekazana na podstawie porozumienia z dnia 29 czerwca 2007 roku zawartego pomiędzy Województwem Kujawsko-Pomorskim reprezentowanym przez Wojewodę a Miastem i Gminą Sępólno Krajeńskie, reprezentowaną przez Burmistrza w sprawie przejęcia opieki nad cmentarzami, kwaterami i grobami wojennymi.

§ 2030 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin.

Dział	Rozdział	Dotacja otrzymana	Dotacja wykorzystana	Zwrot dotacji		
				Kwota	Data	Poz. ksiąg.
801	80101	28.122,00 zł	13.242,00 zł	14.880,00 zł	29.11.2007r.	3522
	80195	203.801,00 zł	203.801,00 zł	-	-	-
852	85214	307.126,00 zł	307.111,33 zł	14,67 zł	07.01.2008r.	51
	85219	283.500,00 zł	283.500,00 zł	-	-	-
	85295	716.381,00 zł	716.380,99 zł	0,01 zł	07.01.2008r.	51
854	85415	575.193,00 zł	548.032,80 zł	27.160,20 zł	29.11.2007r.	3522
<b>Razem:</b>		<b>2.114.123,00 zł</b>	<b>2.072.068,12 zł</b>	<b>42.054,88 zł</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

Zwrot nie wykorzystanych dotacji nastąpił w dniach:

- 29.11.2007 roku – WB Nr 235/2007 w kwocie 14.880,00 zł (poz. ksiąg. Nr 3522),
- 29.11.2007 roku – WB Nr 235/2007 w kwocie 27.160,20 zł (poz. ksiąg. Nr 3522),
- 07.01.2008 roku – WB nr 004/2008 w kwocie 14,67 zł (poz. ksiąg. Nr 51),
- 07.01.2008 roku – WB nr 004/2008 w kwocie 0,01 zł (poz. ksiąg. Nr 51).

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

Dział	Rozdział	Dotacja otrzymana	Dotacja wykorzystana	Zwrot
600	60016	25.500,00 zł	25.500,00 zł	-
852	85295	5.000,00 zł	5.000,00 zł	-
<b>Razem</b>	<b>X</b>	<b>30.500,00 zł</b>	<b>30.500,00 zł</b>	<b>-</b>

Dotacja w kwocie 25.500,00 zł przekazana została na podstawie umowy Nr RG.II-3042-FOGR-54/2007 z dnia 22 czerwca 2007 roku zawartej pomiędzy Województwem Kujawsko-Pomorskim reprezentowanym przez Członka Zarządu oraz Dyrektora Departamentu Rolnictwa, Rozwoju Obszarów Wiejskich i Geodezji a Gminą Sępólno Krajeńskie reprezentowaną przez Burmistrza. Dotacja została przekazana z przeznaczeniem na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych w technologii nawierzchni tłuczniowej do długości 0,850 km w obrębie geodezyjnym: Wałdowo-Komierowo, dz. Nr 583, 543, 35. Umowa została zawarta przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy i Skarbnika Województwa.

Dotacja w kwocie 5.000,00 zł przekazana została na podstawie porozumienia Nr ROPS-Dw.0116-WSPF-33/2007 z dnia 15 maja 2007 roku zawartego pomiędzy Województwem Kujawsko-Pomorskim reprezentowanym przez Wicemarszałka oraz Dyrektora Departamentu Spraw Społecznych Urzędu Marszałkowskiego a Gminą Sępólno Krajeńskie reprezentowaną przez Burmistrza. Dotacja została przekazana z przeznaczeniem na wykonanie zadanie publicznego w zakresie dożywiania dzieci i młodzieży. Porozumienie zostało zawarte przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy i Skarbnika Województwa.

§ 2440 - Dotacje otrzymane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych.



Dział	Rozdział	Dotacja otrzymana	Dotacja wykorzystana	Zwrot
750	75023	16.725,96 zł	16.725,96 zł	-
<b>Razem:</b>		<b>16.725,96 zł</b>	<b>16.725,96 zł</b>	-

Dotacja została przekazana na podstawie umowy Nr OSP/000020/02/D zawartej w dniu 9 lipca 2007 roku pomiędzy Państwowym Funduszem Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych reprezentowanym przez Dyrektora Oddziału Kujawsko-Pomorskiego oraz Kierownika Realizacji Pomocy Publicznej a Gminą Sępólno Krajeńskie reprezentowaną przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy w sprawie refundacji ze środków PFRON, kosztów:

- wyposażenia nowych miejsc pracy dla osób niepełnosprawnych, odpowiednio do potrzeb i możliwości,
- wynagrodzeń oraz składek należnych od pracodawcy na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń od osób niepełnosprawnych zatrudnionych na nowych miejscach pracy, z możliwością wypłaty przez PFRON zaliczki na wypłatę wynagrodzeń oraz składek należnych od pracodawcy za miesiąc grudzień.

**§ 6298 - Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin pozyskane z innych źródeł**

Dział	Rozdział	Dotacja otrzymana	Dotacja wykorzystana	Zwrot
010	01036	174.607,40 zł	174.607,40 zł	-
900	90001	151.271,12 zł	151.271,12 zł	-
<b>Razem</b>		<b>325.878,52 zł</b>	<b>325.878,52 zł</b>	<b>X</b>

Środki w kwocie 174.606,40 zł przekazane zostały na podstawie:

- umowy Nr AOW.I-3040-UE-31/2005-61412-UM4200056/05, zawartej w dniu 9 grudnia 2005r. pomiędzy Samorządem Województwa Kujawsko-Pomorskiego reprezentowanym przez Marszałka Województwa oraz Członka Zarządu Województwa a Samorządem Miasta i Gminy Sępólno Krajeńskie reprezentowanym przez Burmistrza o dofinansowanie projektu pn. „Odnowa i wyposażenie świetlic wiejskich w Gminie Sępólno Krajeńskie.”,
- umowy Nr AOW.I-3040-UE-33/2005-61412-UM4200113/05, zawartej w dniu 9 grudnia 2005r. pomiędzy Samorządem Województwa Kujawsko-Pomorskiego reprezentowanym przez Marszałka Województwa oraz Członka Zarządu Województwa a Samorządem Miasta i Gminy Sępólno Krajeńskie reprezentowanym przez Burmistrza o dofinansowanie projektu pn. „Urządzanie boisk sportowych w Gminie Sępólno Krajeńskie”,
- umowy Nr AOW.I-3040-UE-27/2006-61412-UM4200138/06, zawartej w dniu 28 lipca 2006r. pomiędzy Samorządem Województwa Kujawsko-Pomorskiego reprezentowanym przez Marszałka Województwa oraz Członka Zarządu Województwa a Samorządem Miasta i Gminy Sępólno Krajeńskie reprezentowanym przez Burmistrza o dofinansowanie projektu pn. „Urządzanie placów zabaw w Gminie Sępólno Krajeńskie”.

Środki w kwocie 151.271,12 zł zostały przyznane na podstawie umowy Nr Z/2.04/III/3.2/277/U/188/06 zawartej w dniu 2 lutego 2006r. pomiędzy Wojewodą Kujawsko-Pomorskim a Gminą Sępólno Krajeńskie, reprezentowaną przez Burmistrza o dofinansowanie projektu pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej i deszczowej Sępólno Krajeńskie – Kawle – etap VII”.

Wszystkie ww. umowy zostały zawarte przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

**§ 6620 - Dotacje celowe otrzymane z powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego**

169

Dział	Rozdział	Dotacja otrzymana	Dotacja wykorzystana	Zwrot
900	90095	49.735,12 zł	49.735,12 zł	-
<b>Razem:</b>	<b>X</b>	<b>49.735,12 zł</b>	<b>49.735,12 zł</b>	<b>-</b>

Dotacja przekazana została na podstawie porozumienia Nr 1/2007 z dnia 10 października 2007 roku zawartego pomiędzy Gminą Sępólno Krajeńskie reprezentowaną przez Burmistrza a Starostwem Powiatowym w Sępólnie Krajeńskim reprezentowanym przez Starostę Sępoleńskiego i Wicestarostę Sępoleńskiego w sprawie dofinansowania przez Starostwo Powiatowe w Sępólnie Krajeńskim remontu elewacji budynku przy ul. Tadeusza Kościuszki 11 w Sępólnie Krajeńskim. Porozumienie zostało zawarte przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy oraz Skarbnika Powiatu Sępoleńskiego.

§ 6630 - Dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.

Dział	Rozdział	Dotacja otrzymana zł	Dotacja wykorzystana zł	Zwrot
010	01095	13.420,00 zł	13.420,00 zł	-
<b>Razem</b>	<b>X</b>	<b>13.420,00 zł</b>	<b>13.420,00 zł</b>	<b>-</b>

Dotacja przekazana została na podstawie umowy Nr R.G.II.3020-UDOT-1151/2007 z dnia 30 sierpnia 2007 roku na realizację zadania pod nazwą „Raz, dwa, trzy – bawmy się i my! - wyposażenie placu zabaw w Iłowie” przekazanej zgodnie z wnioskiem o udzielenie dotacji celowej w ramach realizacji zadania pn.: „Place zabaw dla dzieci – tereny wiejskie”. Powyższa umowa zawarta została pomiędzy Województwem Kujawsko – Pomorskim reprezentowanym przez Członka Zarządu Województwa Kujawsko Pomorskiego oraz Dyrektora Departamentu Rolnictwa, Rozwoju Obszarów Wiejskich i Geodezji a Miastem i Gminą Sępólno Krajeńskie reprezentowaną przez Burmistrzem Miasta i Gminy Sępólno Krajeńskie. Umowa zawarta została przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy Sępólno Krajeńskie oraz Skarbnika Województwa

#### Ustalenia:

- Otrzymane przez kontrolowaną jednostkę w 2007 roku dotacje zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej oraz w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej.
- Stwierdzono pełną zgodność danych wykazanych w ewidencji księgowej na kartach dochodów z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S rocznego z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007r.
- Kwoty dotacji na zadania zlecone zostały prawidłowo zaewidencjonowane w urządzeniach księgowych na kartach dochodów oraz wykazane w sprawozdaniu Rb-50 „kwartalne sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami” za IV kwartał 2007 roku.
- Stwierdzono zgodność danych sprawozdania Rb-27S rocznego z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007r. z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach za ten sam okres sprawozdawczy.



## I kwartał 2008 roku

- W zakresie kontroli objęto:
  - ewidencję księgową (wydruki komputerowe) karty dochodów pn. „Obroty na klasyfikacjach dochodów – roboczy, data od 01.01.2008r. - 31.03.2008r. wg klasyfikacji budżetowej”,
  - sprawozdanie Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.03.2008r.,
  - pisma Wojewody Kujawsko – Pomorskiego w sprawie przyznania dotacji, umowy i porozumienia,
  - wydruk komputerowy – księga główna (obroty kont) – roboczy data od 01.01.2008r. - 31.03.2008r., konto 133/901, dokument:od 0/0 do 9999999/99999,
  - wydruk komputerowy – księga główna (obroty kont) – roboczy data od 01.01.2008r. - 31.03.2008r., konto 240-10, dokument:od 0/0 do 9999999/99999.
- Na podstawie ww. dokumentów ustalono, że Urząd Miejski w Sepólnie Krajeńskim otrzymał w I kwartale 2008r. łącznie dotacje na zadania własne, zlecone i powierzone w kwocie 1.780.007,78 zł. Wpływy dotacji w I kwartale 2008 roku na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego ujęto w załączniku Nr IV/7 do protokołu
- Na ogólną kwotę dotacji złożyły się:

§ 2010 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami.

Dział	Rozdział	Dotacja otrzymana	Dotacja wykorzystana	Zwrot dotacji
750	75011	49.100,00 zł	49.100,00 zł	-
751	75101	741,00 zł	741,00 zł	-
851	85195	91,35 zł	91,35 zł	-
852	85212	1.300.547,00 zł	1.300.547,00 zł	-
	85213	3.773,00 zł	3.773,00 zł	-
	85214	29.300,00 zł	29.300,00 zł	-
	85228	8.200,00 zł	8.200,00 zł	-
<b>Razem:</b>		<b>1.391.752,35 zł</b>	<b>1.391.752,35 zł</b>	<b>-</b>

§ 2030 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin.

Dział	Rozdział	Dotacja otrzymana	Dotacja wykorzystana	Zwrot dotacji		
				Kwota	Data	Poz. ksiąg.
852	85214	95.000,00 zł	95.000,00 zł	-	-	-
	85219	85.557,00 zł	85.557,00 zł	-	-	-
	85295	206.490,00 zł	206.490,00 zł	-	-	-
<b>Razem:</b>		<b>387.047,00 zł</b>	<b>387.047,00 zł</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

§ 2440 - Dotacje otrzymane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych.

Dział	Rozdział	Dotacja otrzymana	Dotacja wykorzystana	Zwrot
750	75023	1.299,78 zł	1.299,78 zł	-
<b>Razem:</b>		<b>1.299,78 zł</b>	<b>1.299,78 zł</b>	<b>-</b>

*Ad. Ad.*

*JK*

*AB*

Dotacja została przekazana na podstawie umowy Nr OSP/000020/02/D zawartej w dniu 9 lipca 2007 roku pomiędzy Państwowym Funduszem Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych reprezentowanym przez Dyrektora Oddziału Kujawsko-Pomorskiego oraz Kierownika Realizacji Pomocy Publicznej a Gminą Sępólno Krajeńskie reprezentowaną przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy w sprawie refundacji ze środków PFRON, kosztów:

- wyposażenia nowych miejsc pracy dla osób niepełnosprawnych, odpowiednio do potrzeb i możliwości,
- wynagrodzeń oraz składek należnych od pracodawcy na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń od osób niepełnosprawnych zatrudnionych na nowych miejscach pracy, z możliwością wypłaty przez PFRON zaliczki na wypłatę wynagrodzeń oraz składek należnych od pracodawcy za miesiąc grudzień.

#### Ustalenia:

1. Otrzymane przez kontrolowaną jednostkę w I kwartale 2008 roku dotacje zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej oraz w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej.
2. Stwierdzono pełną zgodność danych wykazanych w ewidencji księgowej na kartach dochodów z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 marca 2008r.
3. Kwoty dotacji na zadania zlecone zostały prawidłowo zaewidencjonowane w urządzeniach księgowych na kartach dochodów oraz wykazane w sprawozdaniu Rb-50 „kwartalne sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami” za I kwartał 2008 roku.
4. Stwierdzono zgodność danych sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 marca 2008r. z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach za ten sam okres sprawozdawczy.

#### 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

##### 2007 rok

1. Na podstawie ewidencji prowadzonej według podziałek klasyfikacji budżetowej i sporządzonego przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007r oraz za okres od początku roku do dnia 31.03.2008r.. stwierdzono wykonanie dochodów z tytułu podatków i opłat w 2007 roku na ogólną kwotę 5.717.515,97 zł natomiast w I kwartale 2008r. 1.768.218,37 zł.
2. Wykonanie dochodów poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej przedstawia się następująco: