

3. Wydatki budżetowe.

Zgodnie z uchwałą budżetową Nr III/19/06 Rady Miejskiej w Sepólnie Krajeńskim z dnia 28.12.2006 roku zaplanowane wydatki budżetowe na rok 2007 wynosiły ogółem kwotę 30.382.412,00 zł, w tym:

a)	a) wydatki bieżące	26.315.605,00 zł
	z tego:	
	§ 4010, 4040, 4100, 4110, 4120, 4170	
	wynagrodzenia ogółem w kwocie	10.390.328,00 zł
	w tym: § 4010 wynagrodzenia osobowe w kwocie	8.657.296,00 zł
	§ 4110, 4120 pochodne od wynagrodzeń w kwocie	1.733.032,00 zł
	obsługa długu publicznego w kwocie	100.000,00 zł
	dotacje z budżetu ogółem w kwocie	1.231.522,00 zł
	pozostałe wydatki bieżące w kwocie	14.593.755,00 zł
	b) wydatki majątkowe	4.066.807,00 zł

W trakcie realizacji budżetu dokonano ogółem 14-tu zmian budżetu z czego; podjęto 10 uchwał Rady Miejskiej zmieniających budżet oraz 4 Zarządzeń Burmistrza Sepólna Krajeńskiego W wyniku dokonanych zmian plan wydatków budżetowych stanowił na 31.12.2007 roku kwotę 33.334.957,64 zł, wykonanie natomiast 32.513.227,44 zł, co stanowiło 97,53 % planu.

Budżet kontrolowanej jednostki na 2007 rok uchwalony został w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

Ostateczny plan wydatków na dzień 31.12.2007 roku po dokonanych zmianach oraz jego realizacja przedstawiał się następująco:

	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
Wydatki ogółem	33.334.957,64	32.513.227,44
W tym:		
a) wydatki bieżące	27.975.307,63	27.338.838,04
z tego:		
wynagrodzenia ogółem		
(§ 4010, 4040, 4100, 4110, 4120, 4170)	10.859.382,01	10.780.237,45
w tym: osobowe (§ 4010)	9.110.040,01	9.043.723,45
pochodne (§ 4110, 4120)	1.749.342,00	1.736.514,44
- dotacje udzielone z budżetu	1.323.122,00	1.323.119,11
- wydatki na obsługę długu	100.483,00	100.483,51
- pozostałe wydatki	15.692.319,00	15.134.997,97
b) wydatki majątkowe	5.359.650,01	5.174.389,40

Zestawienie wydatków planowanych i wykonanych oraz ich strukturę wg podziału klasyfikacji budżetowej w 2007 roku przedstawiono w załączniku nr IV/43 do protokołu kontroli, natomiast zestawienie wydatków planowanych i wykonanych według paragrafów klasyfikacji budżetowej za rok 2007 w porównaniu z 2006 rokiem zawiera załącznik nr IV/44 protokołu kontroli.

Rada Miejska w Sepólnie Krajeńskim nie podjęła uchwały na koniec 2007 roku w sprawie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego.

I kwartał 2008 roku.

Zgodnie z uchwałą budżetową Nr XV/111/07 Rady Miejskiej w Sepólnie Krajeńskim z dnia 27.12.2007 roku (opublikowano w Dz.Urz.Woj.Kuj-Pom.Nr 31 poz.413) zaplanowane wydatki budżetowe na rok 2008 stanowiły ogółem kwotę 31.419.098,00 zł, w tym:

a) wydatki bieżące	27.171.360,00 zł
z tego:	
wynagrodzenia ogółem	10.929.142,00 zł
(§ 4010, 4040, 4100, 4110, 4120, 4170)	
w tym: osobowe (§ 4010)	8.474.014,00 zł
pochodne (§ 4110, 4120)	1.596.152,00 zł
- dotacje udzielone z budżetu	1.358.000,00 zł
- wydatki na obsługę długu	100.000,00 zł
- pozostałe wydatki	14.784.218,00 zł
b) wydatki majątkowe	4.247.738,00 zł

W trakcie realizacji budżetu dokonano w I kw. 2008 roku 4 zmian budżetu z czego podjęto 3 uchwały Rady Miejskiej zmieniających budżet Sepólna Krajeńskiego oraz jedno Zarządzenie Burmistrza. W wyniku dokonanych zmian plan wydatków budżetowych koniec I kw. 2008 roku stanowił kwotę 32.233.923,78 zł, wykonanie 6.873.278,30 zł, co stanowiło 20,68% planu. Budżet na 2008 rok uchwalony został w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Na rok 2008 utworzona została rezerwa budżetowa w wysokości 350.000,00 zł na nieprzewidziane wydatki.

Na dzień 31.03.2008 roku plan wydatków budżetowych oraz wykonanie przedstawiał się następująco:

	Plan 2008 r (w zł)	Wykonanie I kw 2008 (w zł)	%
a) wydatki bieżące	27.353.795,68	6.518.436,66	23,83
z tego:			
wynagrodzenia ogółem	11.443.027,40	3.074.499,00	26,87
(§ 4010, 4040, 4100, 4110, 4120, 4170,)			
w tym: osobowe (§ 4010)	8.907.880,00	1.951.931,92	21,91
pochodne (§ 4110, 4120)	1.677.790,00	451.844,26	26,93
- dotacje udzielone z budżetu	1.530.377,00	386.443,40	25,25
- wydatki na obsługę długu	100.000,00	24.124,84	24,12
- pozostałe wydatki	14.280.391,28	3.033.368,72	21,24
b) wydatki majątkowe	4.880.128,10	354.841,64	7,27

Z powyższych danych dotyczących wykonania budżetu za I kw. 2008 roku wynika, że relacje procentowe są proporcjonalne do kwartalnego okresu jego realizacji za wyjątkiem wydatków majątkowych, gdzie realizacja do planu rocznego kształtuje się na bardzo niskim poziomie 7,27%, wynika to jednak z harmonogramu zadań inwestycyjnych, które zostały rozpoczęte i realizowane są nadal, jednak płatności przypadają na koniec realizacji zadania, bądź płatności faktur częściowych, które do końca I kwartału nie zostały jeszcze wystawione. Zestawienie wydatków planowanych i wykonanych w I kw. 2008 roku oraz ich strukturę wg podziałek klasyfikacji budżetowej przedstawiono w załączniku nr IV/45 protokołu z kontroli.

Zestawienie wydatków wg paragrafów klasyfikacji budżetowej za I kw. 2008 roku na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych przedstawiono w załączniku nr IV/46 niniejszego protokołu.

3.1. Wydatki bieżące.

a) Dotacje udzielone z budżetu Gminy na realizację zadań własnych podmiotom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych.

Na podstawie prowadzonej ewidencji kontroli zewnętrznych ustalono, że w zakresie dotacji udzielanych z budżetu gminy dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych przeprowadzona została kontrola problemowa przez inspektora Najwyższej Izby Kontroli Delegatury w Bydgoszczy za okres od 01.01.2006 r. do dnia 30.06.2007 roku, udokumentowanej protokołem podpisanym przez Burmistrza Sępólna Krajeńskiego w dniu 31.08.2007 roku. W wyniku stwierdzonych nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy pismem LBY-41014-01/07 z dnia 26.11.2007 roku przekazała wystąpienie pokontrolne zawierające 7 wniosków pokontrolnych. Odpowiedź na powyższe wystąpienie przekazana została przez Burmistrza Sępólna Krajeńskiego pismem Nr Or.0911/4/07 z dnia 20.12.2007 roku. W związku z przeprowadzoną kontrolą przez Najwyższą Izbę Kontroli w/w zagadnień badaniem objęto prawidłowość przeprowadzonych postępowań przeprowadzonych w odniesieniu do zadań realizowanych w 2008 roku.

Stwierdzono, że kontrolowana jednostka posiada niżej wymienione uregulowania dotyczące zasad współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz zasad udzielania dotacji tym organizacjom, które zostały przyjęte uchwałami Rady Miejskiej lub zarządzeniami Burmistrza Sępólna Krajeńskiego i tak:

- Zarządzeniem Nr Or 0151-65/04 Burmistrza Sępólna Krajeńskiego z dnia 15.09.2004 roku w sprawie współpracy Gminy Sępólno Krajeńskie z organizacjami pozarządowymi przyjęto „Sępoleńską Kartę Współpracy Gminy Sępólno Krajeńskie z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami w zakresie działalności pożytku publicznego”

- Zarządzeniem Nr Or 0151-37/06 Burmistrza Sępólna Krajeńskiego z dnia 13.12.2006 roku powołana została Lokalna Komisja Opiniująco-Doradcza w 10-cio osobowym składzie składająca się z przedstawicieli samorządu i stowarzyszeń (po 5 osób z każdej ze stron).

- Zarządzeniem Nr Or.0152-1/07 Burmistrza Sępólna Krajeńskiego z dnia 03.01.2007 roku w sprawie powołania stałej komisji konkursowej do przeprowadzania postępowań w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych.

- Uchwałą Nr XIII/92/07 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 25.10.2007 roku przyjęto roczny program współpracy Gminy Sępólno Krajeńskie z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami w zakresie działalności pożytku publicznego.

W „programie” określono cel główny (wiodący) oraz wymieniono cele szczegółowe, ponadto określono:

- formy współpracy,

- priorytety zadań,

- zasady przyznawania środków finansowych (opisano m.in. szczegółowo tryb i procedurę przeprowadzania przetargów),

W budżecie gminy na 2008 rok w § 2820 zaplanowano środki finansowe dla podmiotów, które będą się ubiegały o udzielenie pomocy finansowej w wysokości 542.000,00 zł.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono, że w odniesieniu do zadań realizowanych w 2008 roku przeprowadzone zostały 4 konkursy ofert na realizację zadań

publicznych przez podmioty nie zaliczane do sektora finansów publicznych. Do końca I kw. 2008 roku zrealizowana została w wyniku przeprowadzonych postępowań pomoc finansowa do kwoty 119.443,40 zł. Szczegółowe dane w tym zakresie zilustrowano w załączniku nr IV/47 do protokołu.

Kontrolą objęto zadanie publiczne realizowane przez niżej wymienione jednostki:

a / dotacja przeznaczona na dofinansowanie zadań z zakresu aktywizacji bezrobotnych w 2008 roku w kwocie 54.000,00 zł, (rozdz. 85220, § 2820)

b / dotacja przeznaczona na dofinansowanie zadań w zakresie nauki, edukacji, oświaty i wychowania w kwocie 10.000,00 zł, (rozdz. 85412, § 2820)

W budżecie Gminy Sępólno Krajeńskie na 2008 rok (zał. nr 9) przyjętym uchwałą Rady Miejskiej Nr XV/111/07 z dnia 27.12.2007 roku zaplanowano środki w formie dotacji celowych na zadania własne gminy realizowane przez podmioty nie należące do sektora finansów publicznych w 2008 roku w wysokości 542.000,00 zł. Do końca I kw. nie dokonano zmiany planowanej kwoty na w/wym cele.

ad. a) Zarządzeniem Burmistrza Sępólna Krajeńskiego dokonano ogłoszenia otwartego konkursu ofert na zlecenie zadania publicznego w zakresie aktywizacji bezrobotnych w 2008 roku. Wykonanie zadania polegało na kompleksowej obsłudze młodzieży i dorosłych bezrobotnych w poszukiwaniu pracy przy pomocy Internetu oraz pomoc w zakładaniu działalności gospodarczej. Informacja o ogłoszeniu konkursu opublikowana została poprzez umieszczenie:

- na stronie Biuletynu Informacji Publicznej,

- na tablicy ogłoszeń UM Sępólno Krajeńskie (wywieszono 14.11, zdjęto 14.12.2007r.),

Termin realizacji zadania określony został na okres od dnia 02.01.2008 roku do dnia 31.12.2008 roku, a oferty winny być składane w terminie wyznaczonym do dnia 14.12.2007 roku.

Stosownie do wyznaczonego terminu wpłynęła jedna oferta od Stowarzyszenia Dorosłi-Dzieciom, ul.Szkolna 8/7 w Sępólnie Krajeńskim na realizację zadania publicznego dotyczącego prowadzenia Gminnego Centrum Informacji, którego działania polegają na aktywizacji bezrobotnych z terenu gminy poprzez kompleksową obsługę młodzieży i dorosłych bezrobotnych w poszukiwaniu pracy przy pomocy Internetu oraz udzielaniu pomocy w zakładaniu działalności gospodarczej.

W dniu 28.12.2007 roku komisja konkursowa powołana Zarządzeniem Nr 0152-1/07 Burmistrza Sępólna Krajeńskiego na protokołowanym posiedzeniu zweryfikowała z pozytywnym wynikiem w/w ofertę, która spełniała wszystkie kryteria konkursu i nie podlegała odrzuceniu. Na podstawie wypisu z Krajowego Rejestru Sądowego ustalono, że w/w stowarzyszenie nie jest podmiotem wpisanym do rejestru przedsiębiorców, a przedmiotem działalności statutowej jest działalność nieodpłatna.

W związku z akceptacją komisji złożonego wniosku została zawarta umowa z w/w stowarzyszeniem w dniu 02.01.2008 roku. Umowa posiadała kontrasygnatę Skarbnika i w myśl zawartych w niej postanowień kwota 54.000,00 zł, będzie przekazywana w miesięcznych transzach po 4.500,00 zł.

Do końca I kw. 2008 roku przekazano stowarzyszeniu trzy transze środków finansowych tj. łącznie 13.500,00 zł. Okres realizacji zadania obejmuje cały 2008 rok, a termin rozliczenia realizacji zadania zgodnie z warunkami umowy ustalono do końca stycznia 2009 roku.

Ad. b) Zarządzeniem nr Or.0151-2/08 Burmistrza Sępólna Krajeńskiego z dnia 23.01.2008 dokonano ogłoszenia otwartego konkursu ofert na zlecenie zadania publicznego w zakresie nauki ,edukacji, oświaty i wychowania polegającego m.in. na współorganizowaniu konkursów okolicznościowych, prowadzeniu zajęć edukacyjnych, organizowaniu seminariów, konferencji, wydawaniu publikacji, podejmowaniu działań na rzecz kształtowania umiejętności zdobywania informacji, działaniach na rzecz ludzi starszych. Termin realizacji zadania określono na okres od dnia 03.03.2008 r., do dnia 15.12.2008 roku.

Informacja o ogłoszeniu konkursu opublikowana została poprzez umieszczenie ogłoszenia:

- na stronie Biuletynu Informacji Publicznej,
- na tablicy ogłoszeń UM Sępólno Krajeńskie (wywieszono 22.01, zdjęto 22.02.2008r.),
- ogłoszenie prasowe w „Gazecie Pomorskiej” z dnia 14.02.2008 roku,

Termin składania ofert wyznaczony został do dnia 22.02.2008 roku.

Rozstrzygnięcie konkursu nastąpiło w dniu 05.03.2008 roku. Komisja do rozpatrzenia ofert składanych w otwartym konkursie ofert na wykonanie zadania publicznego w zakresie nauki, edukacji, oświaty i wychowania powołana Zarządzeniem Nr Or.0152-1/07 Burmistrza Sępólna Krajeńskiego rozpatrzyła złożone oferty. Ogółem wpłynęło 10 ofert, z których żadna nie została odrzucona ze względów formalnych. Ze względu na ograniczoną ilość środków finansowych przeznaczonych w budżecie na realizację zadania (10.000,00 zł) komisja zarekomendowała tylko 4 oferty, które były zdaniem komisji najbardziej atrakcyjne.

W wyniku rozstrzygnięcia konkursu podpisane zostały umowy na realizację zadań o w/w charakterze z następującymi podmiotami:

- „Stowarzyszenie Odnowy Wsi Krajeńskiej” z siedzibą w Wysokiej Krajeńskiej na realizację zadania „Technologia informacyjna dla każdego” – przyznana kwota 2040,00 zł. Umowa nr 3/2008 zawarta została w dniu 01.04.2008 roku, zaakceptowana podpisem Burmistrza Sępólna Krajeńskiego przy kontrasygnacie Skarbnika.
- Stowarzyszenie „Duże Różowe Słońce” z siedzibą w Sępólnie Krajeńskim, ul. Nowy Rynek 2 na realizację zadania „Jesteśmy kropelką tęczy-targi edukacyjne małego dziecka” – przyznana kwota 2.460,00 zł. Umowa nr 6/2008 zawarta została w dniu 01.04.2008 roku, zaakceptowana podpisem Burmistrza Sępólna Krajeńskiego przy kontrasygnacie Skarbnika.
- Stowarzyszenie „Dorośli Dzieciom” z siedzibą w Sępólnie Krajeńskim, ul. Szkolna 8/7 na realizację zadania „Edukacja interaktywna w nauczaniu” – przyznana kwota 3.000,00 zł. Umowa nr 5/2008 roku zawarta została w dniu 01.04.2008 roku, zaakceptowana podpisem Burmistrza Sępólna Krajeńskiego przy kontrasygnacie Skarbnika.
- Stowarzyszenie „Dorośli Dzieciom” z siedzibą w Sępólnie Krajeńskim, ul. Szkolna 8/7 na realizację zadania „Grupy zabawowe – nowa forma edukacji” – przyznana kwota 2.500,00 zł. Umowa nr 4/2008 roku zawarta została w dniu 01.04.2008 roku, zaakceptowana podpisem Burmistrza Sępólna Krajeńskiego przy kontrasygnacie Skarbnika.

Dotacje udzielone w/w podmiotom (na podstawie art. 176 ustawy o finansach publicznych) skontrolowane zostały w następującym zakresie:

- prawidłowości postępowania przygotowawczego do udzielania dotacji, zgodnie z przepisami art.13 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U z 2003 roku, Nr 96, poz. 873 ze zm.),
- czy oferta złożona przez podmiot ubiegający się o dotację z budżetu gminy spełnia wymogi wynikające z zapisu art. 14 cytowanej wyżej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- zawierania umów z dotowanymi podmiotami (art.131 ust.1 u.o.f.p.),
- czy umowy podpisywały osoby uprawnione do składania oświadczeń woli,
- treści umowy pod kątem spełniania wymogów zawartych w art.131 ust.2 i art.176 ustawy o finansach publicznych,
- zgodności ewidencji rachunkowej ze sprawozdawczością,

Ustalenia:

- Stwierdzono, że oferty spełniały wymogi art. 14 ustawy z dnia 14 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz.873 ze zm.) Oferty

zostały przygotowane wg wzoru stanowiącego załącznik Nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 27 grudnia 2005 roku 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).

- Z podmiotami, które otrzymały dotacje zawarto pisemne umowy, zgodnie z warunkami określonymi w art.131 ust.2 ustawy o finansach publicznych.
Umowy zostały zawarte na cele wskazane we wnioskach w których prawidłowo określono zadania przewidziane do realizacji. Oświadczenie woli w imieniu Gminy składał Burmistrz Kamienia Krajeńskiego. Umowy opatrzone zostały kontrasygnatą Skarbnika.
- Okres realizacji zadań przez podmioty z którymi zostały zawarte umowy na realizację zadań określonych w tychże umowach przewidziano od dnia zawarcia umowy do końca 2008 roku.

b) Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Rada Miejska w Sępólnie Krajeńskim podjęła Uchwałę Nr VIII/49/2003 z dnia 21.03.2003 roku w sprawie określenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży, oraz zasady usytuowania na terenie gminy miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych. Na mocy w/w uchwały określono liczbę punktów sprzedaży napojów alkoholowych w ilości 75 (dotyczy napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu z wyjątkiem piwa). Do dnia kontroli nie podejmowano żadnych uchwał zmieniających w powyższej sprawie.

Zadania należące do zadań własnych gminy dotyczące realizacji zadań wynikających z mocy ustawy z dnia 26.10.1982 roku o wychowaniu w trzeźwości przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz zadania określone w ustawie z dnia 20.07.2005 roku o przeciwdziałaniu narkomanii realizowane są przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Sępólnie Krajeńskim, który jest jednostką budżetową. Ośrodek Pomocy Społecznej prowadzi własną księgowość, kierownik Ośrodka sporządza plany finansowe oraz obowiązującą sprawozdawczość, która to dokumentacja przekazywana jest do Urzędu Miejskiego. Dokumentacja księgowo i wszelkie dowody źródłowe znajdują się w księgowości Ośrodka. Powierzenie realizowania zadań dotyczących Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii Ośrodkowi Pomocy Społecznej wynika z postanowień art. 4¹ ust.2 cytowanej wyżej ustawy.

Ustalono, że kontrolowana jednostka zgodnie z art.184 ust.3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w uchwale budżetowej Nr III/19/06 z dnia 28 grudnia 2006 roku Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim określiła dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na kwotę 168.000,00 zł (dział 756 rozdział 75618 § 0480) oraz wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w kwocie 168.000,00 zł (dział 851 rozdział 85154).

Stwierdzono, że w toku realizacji budżetu na 2007 rok plan dochodów i wydatków na powyższe cele po zmianach na dzień 31.12.2007 roku oraz plan dochodów i wydatków a także realizacja wydatków na dzień 31.03.2008 roku przedstawiały się następująco:

Wyszczególnienie 2007	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	% wykonania
Dochody (§ 0480)	182.593,28	182.593,28	100,00
Wydatki (rozd.85154)	182.593,28	182.593,28	100,00

Wyszczególnienie 2008 I kwartał	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	% wykonania
Dochody (§ 0480)	170.000,00	96.138,90	56,55
Wydatki (rozdz.85154)	170.000,00	39.806,86	23,42

Poniesione w 2007 roku i w I kw. 2008 roku wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych wykazane w ewidencji księgowej skontrolowano z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S, które wykazywały zgodność. Wg szczegółowości do paragrafów klasyfikacji budżetowej przedstawia poniższe zestawienie :

Rok 2007

Paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
4170	50.227,30	50.227,30	100,00
4210	32.479,13	32.479,13	100,00
4300	93.175,24	93.175,24	100,00
4370	1.411,61	1.411,61	100,00
4410	800,00	800,00	100,00
4700	3.000,00	3.000,00	100,00
4740	1.000,00	1.000,00	100,00
4750	500,00	500,00	100,00
	<u>182.593,28</u>	<u>182.593,28</u>	<u>100,00</u>

Rok 2008 I kw.

Paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
2820	25.000,00	11.000,00	44,00
4170	74.106,00	6.722,06	9,07
4210	15.594,00	2.109,00	13,52
4300	48.800,00	19.975,80	40,93
4410	1.500,00	0,00	0,00
4700	3.500,00	0,00	0,00
4740	1.000,00	0,00	0,00
4750	500,00	0,00	0,00
	<u>170.000,00</u>	<u>39.806,86</u>	

W zakresie realizacji wydatków gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych ustalono, co następuje :

- W kontrolowanej jednostce, w 2007 roku obowiązywał Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych przyjęty uchwałą Nr III/30/06 Rady Miejskiej w Sepólnie Krajeńskim z dnia 28.12.2006 roku. Treść „programu” stanowi integralną część w/wym uchwały w formie załącznika.

W związku z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 29.07.2005 roku o przeciwdziałaniu narkomanii, opracowano odrębnie Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2007 przyjęty Uchwałą Nr XI/72/07 Rady Miejskiej w Sepólnie Krajeńskim z dnia 30.08.2007 roku.

który przyjęto (wszedł w życie) z dniem 01.09.2007 roku. Do w/w daty kontrolowana jednostka nie posiadała opracowanego programu przeciwdziałania narkomanii do czego obligują przepisy art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29.07.2005 roku o przeciwdziałaniu narkomanii z uwzględnieniem zadań określonych w art. 2 ust. 1 pkt 1-3 cytowanej ustawy (Dz.U. Nr 179, poz.1485 z 2005 r.). Na rok 2008 kontrolowana jednostka opracowała Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii, jako jedno uregulowanie przyjęte uchwałą Nr XV/118/07 Rady Miejskiej w Sepólnie Krajeńskim z dnia 27.12.2007 roku. W związku z brakiem zapisów dotyczących „diagnozy stanu problemów związanych z nadużywaniem alkoholu i zjawiskiem narkomanii na terenie miasta i gminy Sepólno Krajeńskie oraz zasoby umożliwiające skuteczne działanie profilaktyczne i lecznicze” uchwała została zakwestionowana przez Biuro Prawne Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, po dokonaniu uzupełniających zapisów i ponownym przyjęciu uchwałą Nr XVIII/138/08 Rady Miejskiej w Sepólnie Krajeńskim z dnia 27.03.2008 roku, „program” został zaakceptowany.

W celu realizowania zadań wynikających z opisanych wyżej programów, Zarządzeniem Nr Or 0151/17/2007 Burmistrza Sepólna Krajeńskiego dnia 07.03.2007 roku powołana została Gminna Komisja ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w 8-mio osobowym składzie. Od dnia 04.12.2007 roku skład komisji na mocy Zarządzenia Burmistrza Sepólna Krajeńskiego Nr Or 0151/56/07 z dnia 04.12.2007 roku został poszerzony o 1 osobę, przedstawiciela Osiedla Nr 2 w Sepólnie Krajeńskim i od tej daty komisja prowadzi działalność w 9-cio osobowym składzie. Przewodniczącym Komisji jest Pan Dariusz Wojtania – Sekretarz Gminy w Sepólnie Krajeńskim, a zastępcą jest Pani Bogumiła Bławat – Kierownik Referatu Spraw Obywatelskich Urzędu Miejskiego w Sepólnie Krajeńskim.

Prawidłowość wykorzystania środków finansowych na profilaktykę i rozwiązywanie problemów alkoholowych sprawdzono na przykładzie reprezentacji dowodów źródłowych z poszczególnych paragrafów klasyfikacji budżetowej, gdzie wydatkowano najwyższe kwoty w trakcie realizacji „Programu”. Kontrolą szczegółową objęto wydatki poniesione w paragrafach 417, 421, 430. Jako kryterium kontroli przyjęto wydatki poniesione w paragrafach 417 i 421 w kwotach powyżej 500,00 zł, natomiast w paragrafie 430 badaniem objęto wydatki poniesione w kwotach powyżej 1.000,00 zł. W wyniku kontroli ustalono:

Rok 2007 – I kw. 2008

Ustalenia:

1. Kontrolujący ustalili, że środki pochodzące z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, zostały zaplanowane w harmonogramie wydatków Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zgodnie z katalogiem zadań określonym w art.4¹ ust.1 ustawy z dnia 26 października 1986 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2002 roku, Nr 147, poz.1231 ze zm.).
2. Poddane badaniu dowody księgowe dotyczące wydatków na zakup usług pozostałych, materiałów i wyposażenia, usług remontowych (§4210, §4270, §4300) zakwalifikowane były do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej. Wymienione wyżej wydatki zatwierdzone zostały do zapłaty po dokonaniu opisu w zakresie legalności i zgodności z realizowanym programem przeciwdziałania alkoholizmowi.
3. Skontrolowane dowody źródłowe dotyczące poniesionych wydatków posiadały adnotację o tym, że nie podlegają ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. „Prawo zamówień publicznych”, co

3. Skontrolowane dowody źródłowe dotyczące poniesionych wydatków posiadały adnotację o tym, że nie podlegają ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. „Prawo zamówień publicznych”, co wynikało z zapisów art. 4 ust. 8 cytowanej ustawy.
4. Ustalono na podstawie skontrolowanych dowodów źródłowych, że zrealizowane wydatki objęte kontrolą w wymienionych w p-kcie 2 jak wyżej paragrafach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały na cele określone przepisami ustawy z dnia 26.10.1986 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, które były także zgodne z zadaniami zaplanowanymi w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.
5. Objęte badaniem dowody źródłowe zostały terminowo i prawidłowo ujęte w analitycznej i syntetycznej ewidencji księgowej kontrolowanej jednostki.

2. Przestrzeganie prawa w zakresie procedury i celów wydatkowania środków pieniężnych.

W trakcie kontroli powyższego zagadnienia dokonano następujących ustaleń:
Sposób pokrywania wydatków budżetowych.

Badano czy kontrolowana jednostka pokrywała swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzała na rachunek budżetu gminy, zgodnie z przepisami art.20 ust.1 ustawy o finansach publicznych. Powyższe zagadnienie zbadano na próbie poddanych raportów kasowych wydatków wraz z załączonymi dowodami źródłowymi, wymienionymi w części III protokołu w pk-cie 1 „Gospodarka pieniężna”. Nie stwierdzono naruszenia postanowień art.20, ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wydatki na diety radnych.

W uchwale budżetowej na 2007 rok zaplanowano wydatki na diety radnych w dziale 750 rozdziale 75022 § 3030 klasyfikacji budżetowej w kwocie 140.905,00 zł.

Na podstawie obrotów na kontach analitycznych wydatków dla działu 750 rozdziału 75022 § 3030 ustalono, że na diety radnych wydatkowano kwotę 140.887,43 zł tj. 99,97 % planowanych na ten cel środków.

Stwierdzono, że dane wykazane w ewidencji księgowej są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t za okres od początku roku do dnia 31.12.2007 roku z tytułu diet radnych wykazanych w w/wym podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Kontrolą objęto wysokość i prawidłowość wypłacania radnym diet w badanym okresie za udział w sesjach Rady Miejskiej w Sepólnie Krajeńskim oraz za udział w pracach poszczególnych komisji Rady. W powyższym zakresie podjęto następujące uchwały:

- Uchwałą Nr IV/38/2007 Rady Miejskiej w Sepólnie Krajeńskim z dnia 25/01.2007 r w sprawie diet i zwrotu kosztów podróży służbowych przysługujących radnym oraz diet przysługujących sołtysom i przewodniczącym zarządów osiedli,
- Uchwałą Nr XV/121/07 Rady Miejskiej w Sepólnie Krajeńskim z dnia 27.12.2007 roku w sprawie diet i zwrotu kosztów podróży służbowych przysługujących radnym, sołtysom oraz przewodniczącym zarządów osiedli,

Wysokość diet ustalono na podstawie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26.07.2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz.U. Nr 61, poz. 710) i rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia

01.07.2000 roku, w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz.U. Nr 66, poz. 800 ze zm.).

Podstawą do wypłacenia diety za udział w posiedzeniach stanowi podpis radnego na liście obecności. W razie zbiegu posiedzeń w tym samym dniu, radny bez względu na pełnioną funkcję otrzymuje tylko jedną wyższą dietę.

W 2007 roku ustalone diety przewodniczącego, wiceprzewodniczących i radnych na podstawie cytowanych wyżej uchwał Rady Miejskiej w oparciu o obowiązujące przepisy wynosiły: Przewodniczący, 1.360,00 zł – stała dieta, Wiceprzewodniczący, 602,00 zł – stała dieta, radni po 155,00 zł. W 2008 roku odpowiednio w/w diety stanowiły kwoty: Przewodniczący, 1.391,00 zł, Wiceprzewodniczący, 616,00 zł, radni po 159,00 zł.

Kontrolą objęto prawidłowość dokonywania wypłat diet za posiedzenia Rady Miejskiej w Sepólnie Krajeńskim w III kwartale 2007 roku i I kwartale 2008 roku (6 sesji). Badaniem objęto:

- listy obecności na sesjach Rady Miejskiej,
- listy wypłat za posiedzenia za podane wyżej okresy,
- wyciągi bankowe do kontrolowanych list wypłat,

Ponadto kontrolą objęto prawidłowość dokonywania wypłaconych diet za udział w posiedzeniach komisji Rady Miejskiej w 2007 roku i I kwartale 2008 roku (15 posiedzeń komisji), badaniu poddano:

- listy obecności na posiedzeniach komisji,
- lity wypłat za udział w posiedzeniach komisji Rady Miejskiej,
- wyciągi bankowe do kontrolowanych list wypłat,

Wszyscy Radni złożyli oświadczenia majątkowe w wymaganym ustawowym terminie. Wyniki kontroli zestawiono w załącznikach nr IV/48 i nr IV/49 niniejszego protokołu. W sporządzonych zestawieniach podano daty sesji Rady Miejskiej, liczbę radnych obecnych na sesji oraz kwoty wypłat i nr-y dowodów księgowych i wyciągów bankowych oraz daty i nazwy komisji Rady Miejskiej poddanych kontroli, kwoty wypłaconych diet, n-ry dowodów księgowych i wyciągów bankowych. Ustalono, że wypłaty dokonywane były zgodnie i w wysokościach wynikających z przytoczonych wyżej przepisów i uchwał Rady Miejskiej w Sepólnie Kraj.

Wydatki na podróże służbowe – ryczałty samochodowe.

Wydatki na podróże służbowe skontrolowano w zakresie:

- prawidłowości przyznawania i rozliczania ryczałtów (na jazdy lokalne),
- prawidłowości zastosowanych stawek w zależności od pojemności silnika za 1 km przebiegu,
- składanie oświadczeń o korzystaniu z pojazdów prywatnych do celów służbowych,
- prawidłowość dokonywania wypłat ryczałtów, z uwzględnieniem potrąceń za każdy dzień nieobecności w pracy w wysokości 1/22 za każdy dzień nieobecności (skontrolowano na podstawie list obecności),

Ustalenia :

W wyniku kontroli stwierdzono, że ryczałty na jazdy lokalne w Urzędzie Miejskim w Sepólnie Krajeńskim przyznane zostały tylko dla Burmistrza i Z-cy Burmistrza Sepólna Krajeńskiego w wymiarze 300 km miesięcznie.

Przyznanie ryczałtu dla Burmistrza Sepólna Krajeńskiego dokonane zostało na mocy zawartej umowy cywilnoprawnej podpisanej przez Przewodniczącą Rady Miejskiej Sepólna Krajeńskiego pełniącą w stosunku do Burmistrza funkcję pracodawcy, oraz przez Pana Waldemara Stupałkowskiego – Burmistrza (jako pracownika) z drugiej strony.

Przyznanie ryczałtu dla Z-cy Burmistrza na mocy zawartej umowy cywilnoprawnej dokonane

Kontrolą objęto okres 2007 roku i I kw. 2008 roku. Na podstawie przedłożonej dokumentacji sporządzono zestawienie ilustrujące realizację wydatków ryczałtów za podany okres uwzględniając zakres kontroli jak wyżej.

Stwierdzono, że za badany okres wypłaty ryczałtów odbywały się prawidłowo, zgodnie z przepisami:

- rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25.03.2002 roku w sprawie 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.),

- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19.12.2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.).

Zestawienie ilustrujące realizację wydatków ryczałtów w badanym zakresie i okresie objętym kontrolą przedstawia załącznik nr **IV/50** niniejszego protokołu.

c) Przekroczenia wydatków.

Kontrolę realizacji wydatków budżetowych przeprowadzono w stosunku do planu finansowego w odniesieniu do 2007 roku i I kw. 2008 roku na przykładzie wybranych uchwał Rady Miejskiej w Sepólnie Krajeńskim po jednej z każdego z wymienionych okresów. I tak:

2007 rok - skontrolowano realizację wydatków budżetowych na dzień 26.09.2007 roku tj. w stosunku do planu finansowego ustalonego Uchwałą Nr XI/73/07 Rady Miejskiej w Sepólnie Krajeńskim z dnia 30.08.2007 roku, a jednocześnie na dzień przed podjęciem Uchwały Nr XII/81/07 Rady Miejskiej w Sepólnie Krajeńskim z dnia 30.08.2007 roku zmieniającej budżet.

Dokumentację w oparciu o którą przeprowadzono kontrolę stanowiły :

- plan finansowy obowiązujący na dzień 26.09.2007 roku ustalony Uchwałą Nr XI/73/07/ Rady Miejskiej w Sepólnie Krajeńskim z dnia 30.08.2007 roku,
- plan finansowy ustalony zmieniającą Uchwałą Nr XII/81/07 Rady Miejskiej w Sepólnie Krajeńskim z dnia 27.09.2007 roku,
- realizacja wydatków budżetowych wg stanu na dzień 26.09.2007 roku ustalona na podstawie wydruku komputerowego „Wykonanie wydatków zbiorczo data od 01.01.2007 do 26.09.2007 r., klasyfikacja od :0000 do 9999999999999999 Razem”

Zestawienie realizacji wydatków budżetowych w stosunku do planu na dzień 26.09.2007 roku stanowi załącznik nr **IV/51** do protokołu kontroli.

I kw. 2008 roku- skontrolowano realizację wydatków budżetowych na dzień 26.03.2008 roku tj. w stosunku do planu finansowego ustalonego Uchwałą Nr XVII/126/08 Rady Miejskiej w Sepólnie Krajeńskim z dnia 28.02.2008 roku, a jednocześnie na dzień przed podjęciem Uchwały Nr XVIII/137/08 Rady Miejskiej w Sepólnie Krajeńskim z dnia 27.03.2008 roku zmieniającej budżet.

Dokumentacje w oparciu o którą przeprowadzono kontrolę stanowiły:

- plan finansowy obowiązujący na dzień 26.03.2008 roku ustalony Uchwałą Nr XVII/126/08 Rady Miejskiej w Sepólnie Krajeńskim z dnia 28.02.2008 roku,
- plan finansowy ustalony zmieniającą Uchwałą Nr XVIII/137/08 Rady Miejskiej w Sepólnie Krajeńskim z dnia 27.03.2008 roku,