

- realizacja wydatków budżetowych wg stanu na dzień 26.03.2008 roku ustalona na podstawie wydruku komputerowego „Wykonanie wydatków zbiorczo data od 01.01.2008 do 26.03.2008 r., klasyfikacja od :0000 do 9999999999999999 Razem”
Zestawienie realizacji wydatków budżetowych w stosunku do planu na dzień 26.03.2008 roku stanowi załącznik nr IV/52 do protokołu kontroli.

W wyniku czynności kontrolnych nie stwierdzono przekroczenia realizacji wydatków budżetowych w stosunku do planu finansowego obowiązującego w dniu 26.09.2007 roku oraz w stosunku do planu finansowego obowiązującego w dniu 26.03.2008 roku.

3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Uregulowania organizacyjne.

Ustalono, że w kontrolowanej jednostce nie wprowadzono wewnętrznych uregulowań organizacyjnych w zakresie wynagradzania pracowników niż określone przepisami prawa.

- za prowadzenie spraw kadrowych (prawidłowość prowadzenia i kompletność akt osobowych pracowników oraz dokumentów dotyczących zaszeregowania pracowników odpowiedzialna była Pani Bożena Strapo – Kierownik Referatu Organizacyjnego.
- za sporządzanie dokumentów dotyczących wypłat wynagrodzeń (listy płac, karty wynagrodzeń) odpowiedzialna była Pani Ewa Marzec – Kierownik Referatu Finansowego.

Plan i wykonanie wydatków na wynagrodzenia (§ 4010).

W trakcie czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia zgodności sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2007 roku, oraz w I kw. 2008 roku z :

- ostatnią uchwałą Rady Miejskiej w Sepólnie Krajeńskim w 2007 roku i na 31.03.2008 r.,
- planem finansowym wydatków budżetowych,
- kartami wydatków w § 4010 (prowadzone elektronicznie) „karta płacowa pracownika styczeń-grudzień 2007 wszystkie listy płac kadry i płace 2007.5.15.3.9 U.I. INFO SYSTEM”) oraz „karta płacowa pracownika styczeń-marzec 2008 wszystkie listy płac kadry i płace 2007.5.15.3.9 U.I. INFO SYSTEM”

W uchwale budżetowej Nr III/19/06 Rady Miejskiej w Sepólnie Krajeńskim z dnia 28.12.2006 roku pierwotnie na wynagrodzenia zaplanowano środki finansowe w kwocie 10.390.328,00,00 zł, (§ 4010-4170) z tego w § 4010 w kwocie 8.657.296,00 zł. Plan po zmianach na dzień 31.12.2007 roku uległ zwiększeniu i wyniósł 10.859,382,01 zł, a wykonanie zaś 10.780.237,45 zł, z tego w § 4010 plan po zmianach na dzień 31.12.2007 roku wynosił 9.110.040,01 zł, a wykonanie zaś 9.043.723,01 zł.

Stwierdzono zgodność danych ujętych w ewidencji księgowej ze sprawozdaniem Rb-28S o wydatkach budżetowych rocznym za 2007 rok.

W uchwale budżetowej Nr XV/ 111/07 Rady Miejskiej w Sepólnie Krajeńskim z dnia 27.12.2007 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2008 rok w rozdziale 75023 zaplanowano środki finansowe w kwocie 10.929.142,00 zł, (§ 4010-4170) z tego w § 4010 w kwocie 8.474.014,00 zł. Plan po zmianach na dzień 31.03.2008 roku uległ zwiększeniu i wyniósł 11.443.027,40 zł, z tego w § 4010 wyniósł 8.907.880,00 zł, wykonanie zaś 3.074.449,70 zł (tj.

26,85 % wykonania rocznego), wydatków z tego w § 4010 w kwocie 1.951.931,92 zł (tj. 21,91 % wykonania rocznego).

Ewidencja wydatków osobowych.

W powyższym zakresie skontrolowano niżej wymienione dokumenty:

- a) akta osobowe następujących pracowników : (kierownictwo Urzędu)
- Burmistrza i Z-cy Burmistrza Sępólna Krajeńskiego,
 - Skarbnika,
 - Sekretarza
- oraz 4-ch inspektorów Urzędu Miejskiego
- 2-ch inspektorów Wydz. Finansowego (księgowość podatkowa),
 - 1 inspektor Ref. Gosp. Komunalnej,
 - 1 inspektor ds. obsługi biura Rady,
- b) karty wynagrodzeń wymienionych wyżej pracowników,
- c) listy wynagrodzeń wyżej wymienionych pracowników za miesiące: kwiecień, maj 2007 roku oraz za m-c marzec 2008 roku.

Kontrolę wydatków osobowych przeprowadzono pod kątem prawidłowości ustalenia poszczególnych składników wynagrodzeń ujętych na listach płac oraz zgodności wynagrodzeń z obowiązującymi w tym zakresie następującymi przepisami:

- ustawą z dnia 03.03.2000 r. o wynagrodzeniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz. U. Nr 26, poz. 306 ze zmianami),
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2.08.2005r. w sprawie zasad wynagrodzenia pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 146, poz. 1223 ze zm.) - obowiązujące od dnia 01.01.2006 roku,
- ustawą z dnia 22.03.1990r. o pracownikach samorządowych (Dz.U z 2001r. Nr 142, poz. 1593 ze zm.),
- ustawą z dnia 26.06.1974r. Kodeks pracy (Dz. U z 1998r., Nr 21 poz. 94 ze zm).

Ustalenia:

1. Miesięczne wynagrodzenie Burmistrza Sępólna Krajeńskiego w okresie od 01.01.-31.12.2007 roku oraz w I kw. 2008 roku nie przekroczyło wysokości określonej w art. 20 ust.3 ustawy o pracownikach samorządowych, stanowiącej siedmiokrotność kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej na 2007 i 2008 rok. Stwierdzono, że wynagrodzenie Burmistrza Sępólna Krajeńskiego na 2007 rok ustalono Uchwałą Nr III/32/06 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 28.12.2006 roku w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrzowi Sępólna Krajeńskiego. W/w uchwała zawiera uzasadnienie co do ustalonego wynagrodzenia gdzie wzmiankuje się m.in., że Burmistrzowi nie przysługują żadne nagrody z wyjątkiem nagrody jubileuszowej, co wynika z mocy ustawy z dnia 22.03.1990 roku o pracownikach samorządowych. Na rok 2008 wynagrodzenie Burmistrza ustalone zostało Uchwałą Nr XVI/125/08 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 24.01.2008 roku z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2008 r. Przy ustalaniu wynagrodzenia Rada Miejska uwzględniła wzrost o 2,3 % tj. o wskaźnik waloryzacji. Uchwały ustalające wynagrodzenie Burmistrza określały kwotowo wszystkie składniki wynagrodzenia. Czynności w sprawach z zakresu prawa pracy w stosunku do Burmistrza z wyjątkiem

ustalania prawa do wynagrodzenia powierzono na mocy Uchwały Nr V/34/2003 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 23.01.2003 roku, Przewodniczącemu Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim, zapisem zamieszczonym w § 1 ust. 1.

2. Poddając kontroli zgodność dokumentacji płacowej Burmistrza, Z-cy Burmistrza, Sekretarza, Skarbnika oraz pozostałych objętych badaniem pracownikom Urzędu Miejskiego w Sępólnie Krajeńskim z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 roku stwierdzono, że sporządzane na piśmie zmiany dotyczące zasad wynagradzania zawierały informację o kategorii i kwocie wynagrodzenia zasadniczego, o wysokości kwoty przysługującego dodatku za wieloletnią pracę, a także wysokości kwoty dodatku funkcyjnego u pracowników posiadających takie dodatki.
3. Wynagrodzenia wszystkich objętych kontrolą pracowników Urzędu Miejskiego w Sępólnie Krajeńskim zostały ustalone zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 02.08.2005r. w sprawie zasad wynagrodzenia pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 146, poz. 1223 ze zm.) - obowiązujące od dnia 01.01.2007 roku.
4. Objęte badaniem listy płac za miesiące kwiecień, maj 2007 roku i marzec 2008 roku zachowywały zgodność z zapisami na kartach wynagrodzeń za wymienione miesiące.
5. Listy płac opatrzone były podpisami; osoby odpowiedzialnej za ich sporządzenie, inspektora ds. kadr oraz podpisami Skarbnika, Burmistrza lub osoby upoważnionej do tej czynności przez Burmistrza Sępólna Krajeńskiego i zawierały adnotację dotyczącą zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych poprzez wskazanie sposobu ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja i klasyfikacja budżetowa) zgodnie z przepisami art.45 ust.1 pkt 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, art. 21 ust.1 pkt 6 ustawy z dnia 29.09. 1994 roku o rachunkowości.
6. W okresie objętym kontrolą Panu Burmistrzowi nie zostały wypłacone żadne nagrody.

Rozliczenie z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych i Funduszem Pracy

Wymienione zagadnienie sprawdzono w zakresie przestrzegania art. 14 pkt 1-3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005 roku, Nr 14, poz.114 ze zm.).

Terminowość odprowadzenia do ZUS składek na ubezpieczenie zdrowotne, społeczne i Fundusz Pracy kontrolowano za okres od 01.01- 31.12 2007 roku oraz 01.01-31.03.2008 roku.

W powyższym zakresie kontrolą objęto:

- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za wyżej wymienione okresy,
- przelewy bankowe składek na ubezpieczenie,
- wyciągi bankowe dotyczące przelanych składek za powyższe okresy,
- ewidencję księgową konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznonprawne” - obroty kont syntetycznych za rok 2007 i I kw. 2008 roku,

Terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz Fundusz Pracy w kontrolowanej jednostce wykazano w załączniku nr IV/53 za 2007 i nr IV/54 za I kw. 2008 roku.

Na podstawie skontrolowanych dokumentów stwierdzono zachowanie terminowości odprowadzania powyższych składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. Składki

przekazywane były we wszystkich badanych miesiącach regularnie bez opóźnień do dnia ustawowego terminu i tym samym odprowadzane były zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13.10.1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, poz. 887 ze zmianami)

Rozliczenie z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.

W powyższym zakresie kontrolą objęto terminowość odprowadzenia zaliczek miesięcznych na podatek dochodowy od osób fizycznych za okres od 01.01-31.12.2007 roku oraz I kw. 2008 roku. Terminy składania deklaracji podatkowych zostały określone w art. 38 ustawy z dnia 26.07.1991 o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000r. Nr 14, poz. 176 ze zmianami).

Powyższe zagadnienie skontrolowano na podstawie niżej wymienionej dokumentacji:

- deklaracji rozliczeniowych PIT-4 na podatek dochodowy od łącznej kwoty dokonywanych wypłat w okresie od 01.01- 31.12.2007 roku i 01.01.- 31.03.2008 roku,
- poleceń przelewu zaliczek za powyższy okres,
- ewidencji księgowej konta 225 „Rozrachunki z budżetami” – obroty kont syntetycznych za w/w okres,
- wyciągów bankowych za w/w okres,

Na podstawie skontrolowanych dokumentów stwierdzono, że jednostka rozliczała się z Urzędem Skarbowym w Sępólnie Krajeńskim w terminach określonych w ustawie z dnia 26.07.1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych co przedstawiono w załącznikach **nr IV/55** i **nr IV/56** do protokołu ilustrującego terminowość odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych w 2007 i I kw. 2008 roku. Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazywane były we wszystkich badanych miesiącach przed upływem ustawowego terminu płatności.

Kontrolujący ustalili także, że jednostka skorzystała z uprawnienia wynikającego z przepisu art. 28 § 1 ustawy dnia 29.08.1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 ze zmianami) i przy miesięcznych rozliczeniach zaliczek dokonywała potrąceń zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego w wysokości 0,3% kwoty podatku, które za badany okres wyniosło 409,00 zł.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Zakresem kontroli objęto prawidłowość dokonanego w jednostce w 2007 roku odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w oparciu o następujące przepisy prawne :

- ustawę z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 roku, Nr 70, poz.335 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na ZFŚS (Dz. U. Nr 43, poz.168 ze zm.).

Badaniem objęto następujące zagadnienia :

- posiadanie przez jednostkę regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- posiadanie odrębnego rachunku bankowego dla środków funduszu,
- poprawność naliczenia odpisu ZFŚS w roku 2007,
- prawidłowość ewidencjonowania środków ZFŚS oraz zgodność ewidencji ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2007 rok,
- terminowość odprowadzania środków na ZFŚS.

Przeciętne zatrudnienie w Urzędzie Miejskim w Sępólnie Krajeńskim w 2007 roku w przeliczeniu na pełne etaty kształtowało się na poziomie 61etatów pracowników zatrudnionych

przeliczeniu na pełne etaty kształtowało się na poziomie 61 etatów pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę. Opieką socjalną objęto także emerytów i rencistów pracowników Urzędu Miejskiego w Sepólnie Krajeńskim łącznie 27 osób.

Ustalenia:

1. Zasady korzystania ze środków funduszu zostały określone w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Miejskiego w Sepólnie Krajeńskim zatwierdzonym przez Burmistrza Sepólna Krajeńskiego w dniu 01.07.2004 roku roku po konsultacji z komisją socjalną działającą w Urzędzie Miejskim, podpisanym przez Burmistrza oraz wszystkich członków załogi reprezentujących komisję socjalną. W kontrolowanej jednostce ustalono, że środki funduszu przeznaczone są na udzielanie pomocy materialnej (zapomogi pieniężne bezzwrotne w wypadkach losowych), na wypoczynek (dofinansowanie czasów, wycieczek, kolonii), na sport, rekreację i działalność kulturalno-oświatową. Regulamin nie przewiduje i nie dokonuje się wypłat ze środków funduszu na cele mieszkaniowe (pożyczki mieszkaniowe).
2. Środki Funduszu, zgodnie z wymogami art.12 ust.1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych znajdują się na wyodrębnionym rachunku bankowym w Banku Spółdzielczym w Więcborku, O/Sepólno Krajeńskie nr r-ku 96816200030000878720000030
3. Podstawowy odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w 2007 roku na jednego pracownika wynosił 804,60 zł (37,5% od kwoty 2.145,59 zł), natomiast zatrudnienie w 2007 roku kształtowało się na poziomie 61 etatów, a tym samym należny odpis roczny na 2007 rok wynosił pierwotnie 52.000,00 zł. Po dokonanych korektach w związku ze wzrostem zatrudnienia, oraz zmiany orzeczenia co do stopnia niepełnosprawności (1 osoba-zwiększenie o kwotę 134,10 zł) ostateczna kwota odpisu należnego za 2007 rok stanowiła kwotę 52.835,40 zł.
4. W 2007 roku kontrolowana jednostka objęła opieką socjalną 27 emerytów w związku z czym zwiększyła odpis na fundusz świadczeń socjalnych o kwotę 3.620,70 zł. (razem należny odpis 52.835,40 zł).
5. Na podstawie ewidencji księgowej wydruków komputerowych „obroty na klasyfikacjach wydatków data od 01.01.2007 do 31.12.2007 klasyfikacja od 0044400 do 99999999444409999” oraz przelewów bankowych ustalono, że w okresie objętym kontrolą jednostka przekazała z rachunku bieżącego na rachunek bankowy funduszu socjalnego kwotę należnego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w pełnej wysokości 52.835,00 zł. Na podstawie w/w dokumentacji ustalono, że do dnia 31.05.2006 roku przekazano na rachunek bankowy ZFŚS kwotę 50.260,00 zł tj. 95,13 % naliczonego odpisu na fundusz socjalny, który wynosił 52.835,00 zł, a do dnia 30.09.2007 roku przekazano pozostałą kwotę należnego odpisu w wysokości 2.575,00 zł. Łącznie do dnia 30.09.2006 roku jako terminu obligatoryjnego, który wynika z mocy ustawy o zakładowym funduszu socjalnym przekazano 100,00% odpisu podstawowego na 2007 rok.
6. Przekazania do dnia 31 maja 2007 roku i do 30 września 2007 roku w/w kwot należnego odpisu rocznego na ZFŚS dokonano zgodnie z przepisami art.6 ust.2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu socjalnym (Dz.U. z 1996 roku, Nr 70, poz.335 ze zm.).
7. Łączna kwota wydatków poniesionych w § 4440 klasyfikacji budżetowej, wynikająca z

wykonania planu wydatków budżetowych na 31.12.2007 roku.

8. Badaniem w w/wym zakresie nie objęto 2008 roku.

3.1.2 Pozostałe wydatki

Powyższe zestawienie skontrolowano pod kątem następujących zagadnień:

- przestrzeganie prawa przy dokonywaniu wydatków,
- kompletności i rzetelności dokumentacji,
- kontroli i zatwierdzania dowodów księgowych,
- prawidłowości klasyfikacji wydatków,
- zgodności dokumentacji źródłowej z wymogami określonymi przepisami art. 21, ust.1 pkt. 1-6 ustawy o rachunkowości,
- dokonywania kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej,
- ujęcia wydatków w ewidencji analitycznej, syntetycznej, obowiązku przestrzegania i stosowania ustawy „Prawo Zamówień Publicznych”.

Jako kryterium wyboru dokumentacji (faktur) do kontroli przyjęto wydatki w kwotach nie mniejszej niż 500,00 zł.

Szczegółowym badaniem objęto niżej wymienione dowody księgowe:

§ 4210 rozdział 75023 dział 750 – „ zakup materiałów i wyposażenia”.

Wydatki w ww. podziale klasyfikacji budżetowej wynosiły 134.121,68 zł. zbadano poniższe dowody księgowe na kwotę 42.829,74 zł. stanowiącą 31,93% wydatków ujętych w ww paragrafie:

- f-ra VAT 17/01/2007 z dnia 06.01.2007r. za zakupione flagi z tunelami na kwotę 1.586,00 zł. zapłacona dnia 10.01.2007r. nr w.b 7/2007, nr dowodu 67/2,
- f-ra VAT FS-217/07/U7 z dnia 15.01.2007r. za zakupione druki do USC na kwotę 912,93 zł., zapłacona dnia 18.01.2007r. nr w.b 13/2007, nr dowodu 149/2,
- f-ra VAT FVFA/109/1629 z dnia 19.01.2007r. za prenumeratę Gazety Pomorskiej i Rzeczypospolitej na kwotę 918,00 zł., zapłacona dnia 26.01.2007r., nr w.b 19/2007, nr dowodu 231/2,
- f-ra VAT 1051/WA/02/2007 z dnia 15.02.2007r. za zakupione druki do użytku służbowego, na kwotę 1.276,49 zł., zapłacona dnia 26.02.2007r., nr w.b 40/2007, nr dowodu 525/2,
- f-ra VAT 138/TMC/07 z dnia 28.02.2007r. za zakupione regały do archiwum zakładowego na kwotę 8.613,20 zł. zapłacona dnia 07.03.2007r., nr w.b 47/2007 , nr dowodu 638/2,
- f-ra VAT 3968/07 z dnia 29.03.2007 za zakupione materiały biurowe na kwotę 3.249,52 zł. zapłacona dnia 27.04.2007r. nr w.b 84/2007 nr dowodu 1157/2,
- f-ra VAT F070446 z dnia 05.06.2007r. za zakupione żaluzje pionowe na kwotę 774,09 zł. zapłacona dnia 15.06.2007r, nr wb 116/2007, nr dowodu 1677/2,
- f-ra VAT F0029/10/2007 z dnia 30.10.2007r. za zakupione meble biurowe na kwotę 16.807,94 zł., zapłacona dnia 5.11.2007r., nr w.b 217/2007, nr dowodu 3238/2,
- f-ra VAT 2569/07/D z dnia 08.11.2007r. za zakupiony skaner i oprogramowanie OCR na kwotę 1.410,00 zł. zapłacona dnia 14.11.2007r. nr w.b 224/2007, nr dowodu 3345/2,
- f-ra VAT 1332/B/11/2007 z dnia 15.11.2007 za zakupione niszczarki na kwot 2.196,00zł. zapłacona dnia 22.11.2007r. nr w.b 230/2007, nr dowodu 3432/2,
- f-ra VAT 13717/07 z dnia 28.11.2007r. za zakupione materiały biurowe na kwotę 3.101,14 zł.,

zapłacona dnia 30.11.2007 r., nr w.b. 236/2007, nr dowodu 3527/6,
- f-ra VAT 14760/07 z dnia 19.12.2007r. za zakupione materiały biurowe na kwotę 797,61 zł.,
zapłacona dnia 27.12.2007r. nr w.b. 253/2007, nr dowodu 3860/2,
- f-ra VAT F0009/12/2007 z dnia 11.12.2007r. za zakupione krzesła i szuflady na klawiatury na kwotę 1.186,82 zł. zapłacona dnia 19.12.2007r., nr w.b. 249/2007, nr dowodu 3785/2.

§ 4270 rozdział 75023 dział 750 – „ zakup usług remontowych”

Wydatki w ww. podziale klasyfikacji budżetowej wyniosły 40.000, 00 zł. zbadano poniższe dowody księgowe na kwotę 37.420,72 zł. stanowiącą 93,55 % wydatków ujętych w ww. paragrafia:

- f-ra VAT 00222/3/2007 z dnia 09.03.2007r. za remont pomieszczeń archiwum UM , na kwotę 3.021,07 zł., zapłacona dnia 16.03.2007r., nr w.b. 54/2007, nr dowodu 722/11,
- f-ra VAT NUR/20/05/2007 z dnia 23.05.2007r. za prace remontowe w UM, na kwotę 8.775,89 zł. zapłacona dnia 01.06.2007r. nr w.b. 107/2007, nr dowodu 1521/5,
- f-ra VAT 00531/5/2007 z dnia 30.05.2007r. za wykonanie wykopu pod przewody elektryczne przy UM, na kwotę 799,85zł., zapłacona dnia 05.06.2007r. nr w.b. 109/2007, nr dowodu 1556/8,
- f-ra VAT 920/9/2007 z dnia 17.09.2007 za remont pomieszczeń biurowych UM na kwotę 21.162,56 zł. zapłacona dnia 24.09.2007r. nr 187/2007, nr dowodu 2748/2,
- f-ra VAT 01364/12/2007 z dnia 18.12.2007r. za remont pomieszczeń biurowych na kwotę 3.661,35 zł. zapłacono dnia 24.12.2007r. nr w.b. 252/2007, nr dowodu 3832/2,

§ 4300 rozdział 75023 dział 750 – „ zakup usług pozostałych”

Wydatki w ww. podziale klasyfikacji budżetowej wyniosły 123.033,58 zł. zbadano poniższe dowody księgowe na kwotę 39.754,14 zł. stanowiącą 32,31% wydatków ujętych w ww. paragrafie :

-f-ra VAT 307/4/2007 z dnia 03.04.2007r. za usunięcie awarii kanalizacji ściekowej przy UM, na kwotę 1.070,00 zł. zapłacona dnia 10.04.2007r. nr w.b. 71/2007, nr dowodu 982/12,
-f-ra VAT 2507015823 z dnia 07.05.2007r., za aktualizację licencji LEX na kwotę 4.392,00 zł. zapłacona dnia 17.05.2007r. nr w.b. 96/2007, nr dowodu 1345/1,
-f-ra VAT 287/07/DRI z dnia 16.05.2007r. za konserwację oprogramowań komputerowych, na kwotę 11.123,76 zł. zapłacona dnia 23.05.2007r. nr w.b. 100/2007, nr dowodu 1400/2,
- f-ra VAT 389/K/2007 z dnia 21.06.2007r., za przegląd i konserwację kopiarki, na kwotę 567,30 zł. nr w.b. 124/2007, nr dowodu 1818/2,
- f-ra VAT W/1734/2007 z dnia 31.08.2007r. za wodę i ścieki, na kwotę 735,41 zł. zapłacona dnia 12.09.2007r. nr w.b. 179/2007, nr dowodu 2648/8,
-f-ra VAT FB/07/09/02490 z dnia 10.09.2007r. za abonament BIP na kwotę 2.891,40 zł. zapłacona dnia 27.09.2007r., nr w.b. 190/2007, nr dowodu 2800/2,
- f-ra VAT 34/2007 z dnia 19.10.2007r. za przygotowanie klombu oraz sadzenie drzewek przy UM, na kwotę 665,00 zł. zapłacona dnia 30.10.2007r., nr w.b. 214/2007, nr dowodu 3181/2,
- f-ra VAT 84/07 z dnia 07.11.2007 za wykonanie oprawy ksiąg stanu cywilnego, na kwotę 805,20 zapłacona dnia 07.11.2007r., nr w.b. 216/2007, nr dowodu 3271/18,
- f-ra VAT 1132/10/2007 z dnia 31.10.2007r. za sprzątnięcie pomieszczeń UM na kwotę 4.170,00 zł. zapłacona dnia 20.11.2007r., nr w.b. 228/2007, nr dowodu 3404/20,
- f-ra VAT 1131/10/2007 z dnia 31.10.2007r. za ochronę i dozór obiektu UM na kwotę 9.900,00 zł. zapłacona dnia 20.11.2007r., nr w.b. 228/2007, nr dowodu 3404/24,

- f-ra VAT NUK/8285/10 z dnia 31.10.200r. za wywóz nieczystości stałych z UM na kwotę 926,46 zł. zapłacona dnia 14.11.2007r., nr w.b 224/2007, nr dowodu 3351/12,
- f-ra VAT FR/37/12/2007 z dnia 12.12.2007r. za kampanię reklamową, na kwotę 757,62 zł., zapłacona dnia 14.12.2007r. nr w.b 246/2007, nr dowodu 3728/2,
- f-ra VAT NUK10145/12 z dnia 14.12.2007r. za wywóz nieczystości z UM na kwotę 1.749,99 zł zapłacona dnia 19.12.2007r., nr w.b 249/2007, nr dowodu 3779/2,

Rok 2008 - I kwartał

Szczegółowym badaniem objęto niżej wymienione dowody księgowo:

§ 4210 rozdział 75023 dział 750 – „ zakup materiałów i wyposażenia”.

Wydatki w ww. podziale klasyfikacji budżetowej wyniosły 16.836,94 zł. zbadano poniższe dowody księgowo na kwotę 8.169,82zł. stanowiącą 48,52% wydatków ujętych w ww paragrafie:

- f-ra VAT 0145/08/FVS z dnia 08.01.2008 za prenumeratę Gazety Soleckiej na rok 2008, na kwotę 1.702,58zł, zapłacona dnia 22.01.2008r., nr w.b 15/2008, nr dowodu 162/2,
- f-ra VAT 81/DU/2008 z dnia 14.01.2008r. za prenumeratę Dziennika Urzędowego, na kwotę 741,00 zł., zapłacona dnia 23.01.2008r., nr w.b 16/2008, nr dowodu 171/4
- f-ra VAT 2980/B/01/2008 z dnia 29.01.2008r. za materiały biurowe, na kwotę 2.341,89 zł. zapłacona dnia 06.02.2008r. nr w.b 26/2008, nr dowodu 359/13,
- f-ra VAT 2777/B/02/2008 z dnia 28.02.2008r., za materiały biurowe na kwotę 1.286,56 zł. zapłacona dnia 04.03.2008r. nr w.b 45/2008, nr dowodu 601/4,
- f-ra VAT F0009/02/2008 z dnia 19.02.2008r. za meble biurowe na kwotę 2.097,79 zł. zapłacona dnia 10.03.2008r. nr w.b 49/2008, nr dowodu 628/6,

§ 4270 rozdział 75023 dział 750 – „ zakup usług remontowych”

Nie dokonano w I kw. 2008r. wydatków w ww. podziale klasyfikacji.

§ 4300 rozdział 75023 dział 750 – „ zakup usług pozostałych”

Wydatki w ww podziale klasyfikacji budżetowej wyniosły 67.648,16 zł. zbadano poniższe dowody księgowo na kwotę 31.600,70 zł. stanowiącą 46,71% wydatków ujętych w ww paragrafie:

- f-ra VAT 00084/01/2008 z dnia 31.01.2008r. za ochronę i dozór obiektu UM, na kwotę 11.455,00 zł. zapłacona dnia 05.02.2008r. nr w.b 25/2008, nr dowodu 346/1,
- f-ra VAT 00085/01/2008 z dnia 31.01.2008r. za sprzątnięcie pomieszczeń UM, na kwotę 4.965,00 zł. zapłacona dnia 05.02.2008r. nr w.b 25/2008, nr dowodu 346/1,
- f-ra VAT 229/2/2008 z dnia 01.02.2008r. za opiekę autorską na program Środki Trwałe, na kwotę 502,64 zł., zapłacona dnia 13.02.2008r. nr w.b 31/2008, nr dowodu 389/12,
- f-ra VAT 10/08/G z dnia 30.01.2008 za konserwację sprzętu- gaśnice, na kwotę 988,20zł. zapłacona dnia 13.02.2008r. nr w.b 31/2008, nr dowodu 389/6,
- f-ra VAT 147/08/DRI z dnia 06.02.2008r., konserwacja oprogramowania na kwotę 10.174,80 zł. zapłacona dnia 15.02.2008r. nr w.b 33/2008, nr dowodu 402/7,
- f-ra VAT FB/08/03/00681 z dnia 07.03.2008r. za abonament BIP na kwotę 2.891,40 zł.

zapłacona dnia 14.03.2008r. nr w.b 53/2008, nr dowodu 649/4,
- f-ra VAT W1/3145/2008r. z dnia 12.03.2008r. za wodę i ścieki z UM, na kwotę 623,66 zł.,
zapłaconą dnia 17.03.2008r. nr w.b 54/2008, nr dowodu 655/1.

Ustalenia :

1. Poddane badaniu dowody księgowe dotyczące wydatków na zakup usług pozostałych, materiałów i wyposażenia, usług remontowych ujętych w § 4210, § 4270, § 4300 zakwalifikowane były do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej. Wymienione wyżej wydatki zatwierdzone zostały do zapłaty po dokonaniu opisu w zakresie legalności.
2. Objęte kontrolą dowody źródłowe były kompletne, zostały prawidłowo i terminowo ujęte w ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej kontrolowanej jednostki.
3. Wszystkie dowody księgowe posiadały adnotację w formie stosownej pieczęci z podpisami osób upoważnionych potwierdzającą przeprowadzenie kontroli formalnej i rachunkowej.
4. Wszystkie faktury i rachunki zostały opisane i posiadają adnotację o przeprowadzonej kontroli merytorycznej, co do celu zakupu i miejsca przeznaczenia dokonanego zakupu.
5. Wszystkie dowody księgowe dotyczące wydatkowania środków zostały zadekretowane i posiadają nadaną klasyfikację budżetową.
6. Wszystkie skontrolowane dowody księgowe spełniają warunki określone w art.21 ust.1-6 ustawy o rachunkowości w zakresie wymogów jakie powinny spełniać dowody księgowe.
7. Badane dowody źródłowe dotyczące poniesionych wydatków kontrolowano także pod kątem przestrzegania procedur wynikających z ustawy Prawo zamówień publicznych i stwierdzono, że posiadały one adnotację o tym, że nie podlegają przepisom ustawy z dnia 29.01.2004 roku, „Prawo Zamówień Publicznych” co wynikało z zapisów art.. 4 ust. 8 cytowanej wyżej ustawy.

3.1.3. Stosowanie ustawy Prawo Zamówień Publicznych – 2007 rok.

W kontrolowanej jednostce osobą której przypisane zostały obowiązki w zakresie koordynowania i nadzorowania prawidłowości udzielania zamówień publicznych jest Pani Anna Sotkiewicz-Tumanik podinspektor w referacie Rozwoju Gospodarczego, Ochrony Środowiska, Turystyki i Rekreacji. Do obowiązków w/wym należy prowadzenie rejestru udzielonych zamówień publicznych, nadzorowanie prowadzenia i przygotowania określonych trybów zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych, sprawdzanie zgodności przygotowanej przez pracowników Urzędu dokumentacji przetargowej z przepisami ustawy, przygotowywanie ofert inwestycyjnych i umieszczanie ich na dostępnych stronach internetowych oraz w biuletynach.

Na podstawie prowadzonego rejestru udzielonych zamówień publicznych ustalono, że w 2007 roku udzielono 33 zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego i 1 zamówienie w trybie negocjacji z ogłoszeniem.

Sporządzane sprawozdania z realizacji udzielonych zamówień publicznych przekazywane są do Urzędu Zamówień Publicznych w obowiązujących terminach.

Poza wydatkami, które opisane zostały w p-kcie 3.1.2. jak wyżej i które kontrolowano m.in. pod kątem przestrzegania przepisów ustawy „Prawo Zamówień Publicznych” kontrolą w tym zakresie objęto ponadto 2 postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na obsługę geodezyjną gminy oraz na zakup materiałów biurowych, które to wydatki stanowiły wydatki bieżące gminy.

I/ Bieżąca obsługa geodezyjna gminy Sępólno Krajeńskie.
Przedmiotem zamówienia było świadczenie usług geodezyjnych dla gminy Sępólno Krajeńskie o

wartości szacunkowej 9.000,00 zł. Ustalenia wartości dokonano na podstawie przeprowadzonej analizy rynkowej w dniu 21.03.2007 roku.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia sporządziła Pani Elżbieta Mizdzalska, a zatwierdził kierownik Wydziału Gospodarki Komunalnej, Pan Jerzy Kolsut w dniu 21.03.2007 r. Postępowanie przetargowe przeprowadzono na podstawie art.39 ustawy „Prawo Zamówień Publicznych”

Protokół postępowania prowadzony był na druku ZP-2

Ogłoszenie o wszczęciu postępowania zamieszczono:

- na portalu internetowym Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 22.03.2007 roku o numerze OWP/2007/03/22-1842645,

- na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Sępólnie Krajeńskim (wywieszono dnia 21.03.2007 roku, zdjęto 25.04.2007 roku),

- na stronie internetowej www.bjp.gmina-sepolno.pl,

Termin składania ofert wyznaczony został do dnia 05.04.2007 roku, do upływu wyznaczonego terminu złożone zostały 2 oferty przez niżej wymienionych oferentów:

- Wojewódzkie Biuro Geodezji i Terenów Rolnych w Bydgoszczy z ceną ofertową wynoszącą kwotę 9.315,00 zł brutto,

- Usługi Geodezyjne Jarosław Fabia ul. Kościuszki 15, 89-400 Sępólno Krajeńskie, z ceną ofertową wynoszącą 8.960,90 zł brutto,

Obydwie oferty spełniały warunki udziału w postępowaniu, spełniając wymagania określone w art. 22 ust.1 oraz nie podlegały wykluczeniu na podstawie art. 24 ust. 1 i 2 ustawy „Prawo Zamówień Publicznych”.

W związku z korzystniejszymi warunkami cenowymi, które stanowiły jedyne kryterium oceny ofert, wybrano ofertę firmy Usługi Geodezyjne Jarosław Fabia ul. Kościuszki 15, 89-400 Sępólno Krajeńskie. Wybór oferty został zaakceptowany przez Burmistrza Sępólna Krajeńskiego.

W wyniku przeprowadzonego postępowania w dniu 20.04.2007 roku zawarta została umowa z wykonawcą, której przedmiotem było świadczenie usług geodezyjnych na rzecz gminy od dnia zawarcia umowy do dnia 31.12.2007 roku. W umowie określono szczegółowo tryb i zasady świadczenia usług oraz sposób wynagradzania za poszczególne rodzaje usług. Realizacja warunków zawartej umowy przebiegała zgodnie z zawartymi w niej zapisami. Do przeprowadzonego postępowania nie wnosi się negatywnych uwag. Zamawiający posiada sporządzoną dokumentację o udzielenie zamówienia publicznego.

2/ Zakup materiałów biurowych , tuszy i taśm barwiących do drukarek.

Przedmiotem zamówienia był zakup materiałów biurowych, tuszy i taśm barwiących do drukarek dla Urzędu Miejskiego w Sępólnie Krajeńskim o wartości szacunkowej 30.000,00 zł brutto, (24.590,15 zł, netto), co stanowiło równowartość 6.638,39 euro. Ustalenia wartości zamówienia dokonano na podstawie analizy rynkowej, którą przeprowadziła na dzień 10.01.2007 roku, Pani Bożena Strapoć.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia sporządziła Pani Wanda Środecka, a zatwierdziła Pani Bożena Strapoć w dniu 10.01.2007 roku. Postępowanie przeprowadzone zostało na podstawie art. 39 ustawy „Prawo Zamówień Publicznych” w trybie przetargu nieograniczonego. Protokół postępowania prowadzony był na druku ZP-2.

Ogłoszenie o wszczęciu postępowania zamieszczono:

- na portalu internetowym Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 10.01.2007 roku o numerze OWP/2007/01/10-1655939,

- na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Sępólnie Krajeńskim (wywieszono dnia 10.01.2007

roku, zdjęto dnia 05.02.2007 roku),

- na stronie internetowej www.bip.gmina-sepolno.pl.

Do dnia upływu terminu oferty złożyły 2 niżej wymienione firmy:

- Partner XXI-PIK ul. Fordońska 246, Bydgoszcz z oferowaną ceną 21.827,15 netto (28.629,12 brutto),

- SPIN Sp z o.o. ul.Łukasiewicza 1, Szczecinek z oferowaną ceną 20.776,80 zł netto (25.342,89 zł brutto),

Obydwie oferty spełniały warunki udziału w postępowaniu, spełniając warunki określone w art. 22 ust.1 oraz nie podlegały wykluczeniu na podstawie art. 24 ust. 1 i 2 ustawy „Prawo zamówień Publicznych”

W związku z korzystniejszymi warunkami cenowymi, które stanowiły jedyne kryterium oceny ofert, wybrano ofertę firmy SPIN Sp z o.o. ul. Łukasiewicza 1 ze Szczecinka, co zostało zaakceptowane przez Burmistrza.

W wyniku przeprowadzonego postępowania w dniu 05.02.2007 roku zawarto z wybranym oferentem umowę na dostawę materiałów biurowych zgodnie z ceną wynikającą z oferty w wysokości 20.776,80 zł netto. Umowa z oferentem została podpisana przez Burmistrza Sępolna Krajeńskiego przy kontrasygnacie Skarbnika. Realizacja warunków zawartej umowy przebiegała zgodnie z warunkami w niej określonymi. Do przeprowadzonego postępowania przetargowego nie wnosi się negatywnych uwag. Zamawiający posiada sporządzoną dokumentację o udzieleniu zamówienia publicznego.

3.2. Wydatki majątkowe.

3.2.1. Wydatki na inwestycje.

1/ Legalność inwestycji i prawidłowość finansowania.

Rada Miejska w Sępolnie Krajeńskim w uchwale budżetowej nr III/19/06 z dnia 28.12.2006 uchwaliła plan inwestycyjny na 2007 rok, ze szczegółowością do zadań.

W planie wymieniono zadania które mają być realizowane.

Na 2007 r. na realizację inwestycji zaplanowano kwotę 4.066.807,00 zł, po zmianach na dzień 31.12.2007 roku, środki finansowe na wydatki majątkowe stanowiły kwotę 5.359.650,01 zł, zaś faktyczne wykonanie stanowiło kwotę 5.174.389,40 zł, Z tego środki z poszczególnych źródeł stanowiły:

- środki własne budżetu gminy w kwocie - 4.464.053,18 zł,
- kredyty i pożyczki łącznie w kwocie - 694.717,00 zł,
- środki fin. z innych źródeł w kwocie - 15.620,00 zł,
- razem - 5.174.389,00 zł,

Środki finansowe wykazane jako środki pochodzące z innych źródeł w kwocie 15.620,00 zł, w tym kwota 13.420,00 zł dotyczyła dofinansowania ze środków funduszy pomocowych na zadanie dotyczące wyposażenia placu zabaw dla dzieci w Iłowie. W/w środki gmina uzyskała w związku z przystąpieniem do konkursu ogłoszonego przez Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego pn: „Place zabaw dla dzieci-tereny wiejskie”. Kontrolowana jednostka złożyła wniosek wraz z wymaganymi załącznikami dla projektu „Raz, dwa, trzy-bawmy się i my”- wyposażenie placu zabaw w Iłowie”. W wyniku rozstrzygnięcia konkursu środki w kwocie 13.420,00 zł, zostały przyznane i przekazane gminie Sępolno Krajeńskie.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych w 2007 roku osiągnięto poziom 96,54 % planu.

2/ Prawidłowość ujęcia środków inwestycyjnych w ewidencji rachunkowej oraz



prawidłowość wykazania środków w sprawozdaniu.

Zestawienie wydatków inwestycyjnych z uwzględnieniem źródeł finansowania przedstawiono w załączniku nr **IV/57** protokołu. Badając zgodność poniesionych wydatków inwestycyjnych ustalono, że w sprawozdaniu Rb-28 wykazana została kwota 5.174.389,40 zł, tj. zgodna kwotą wykazaną w w/wym załączniku.

Środki na zadania i zakupy inwestycyjne były ujęte zgodnie z planem.

Wartość inwestycji w toku na dzień 31.12.2007 roku wyniosła 1.896.245,97 zł. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że konto 080 „inwestycje” (środki trwale w budowie), które obciążano ponoszonymi wydatkami inwestycyjnymi, na dzień 31.12.2007 r. wykazywało następujące stany:

Saldo BO/WN	700.376,12 zł.
obroty WN	5.174.389,72 zł.
obroty MA	3.582.428,87 zł.
Saldo BZ/WN	1.896.245,97 zł.

Stwierdzono, że kontrolowana jednostka prowadzi ewidencję kosztów wg poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych.

Podczas czynności kontrolnych ustalono, że w kontrolowanej jednostce funkcjonują konta inwestycyjne analityczne obejmujące nakłady na każde realizowane zadanie inwestycyjne.

3/ Prawidłowość prowadzenia procesów inwestycyjnych.

Kontroli poddano następujące niżej wymienione zadania inwestycyjne, realizowane przez gminę Sepólno Krajeńskie w 2007 roku. Wszystkie realizowane w 2007 r zadania inwestycyjne były zaplanowane w uchwale budżetowej.

Zadania inwestycyjne kontrolowano pod kątem prawidłowości prowadzenia procesu inwestycyjnego, legalności realizowanej inwestycji.

Badaniem objęto następujące zadania:

- „Budowa kanalizacji sanitarnej i deszczowej w Sepólnie Krajeńskim”,
- „Termomodernizacja budynku świetlicy terapeutycznej w Sepólnie Krajeńskim”,
- „Budowa chodnika przy ul. Koronowskiej w Sepólnie Krajeńskim”,

Przewidziane do kontroli zadanie inwestycyjne pn”Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół w Lutowie” nie zostało poddane badaniu, ponieważ w/wym zadanie było przedmiotem kontroli przeprowadzonej przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu (protokół z dnia 29.06.2007 roku)

Zadania inwestycyjne kontrolowano pod kątem prawidłowości prowadzenia procesu inwestycyjnego, legalności realizowanej inwestycji.

a) Budowa kanalizacji sanitarnej i deszczowej w Sepólnie Krajeńskim.

Realizacja zadania polegała na budowie kanalizacji sanitarnej i deszczowej na ul. Nowy Rynek w Sepólnie Krajeńskim.