

VI. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEN

1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych i własnych

Na podstawie sprawozdania Rb-27S - miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jst. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007, sprawozdania 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 oraz ewidencji księgowej, kontrolujący stwierdził, że w kontrolowanym 2007 roku Urząd Miejski w Sępólnie Krajeńskim otrzymał dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami - paragraf 2010 klasyfikacji budżetowej oraz dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin – paragraf 2030 klasyfikacji budżetowej.

W uchwale budżetowej na 2007 rok, Nr III/19/06 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 28 grudnia 2006 roku opracowano plany finansowe dotacji i wydatków, stanowiące załącznik nr 5 do uchwały – paragraf 2010 klasyfikacji budżetowej.

1.1. § 2010 – dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami

Po zmianach w ciągu 2007 roku, wprowadzonych uchwałami Rady Miejskiej do budżetu Gminy Sępólno Krajeńskie, plan dochodów i wydatków przedstawiał się następująco, w rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

• 01095 Rolnictwo i łowiectwo- pozostała działalność	355.437,00 zł
• 75011 Administracja publiczna - urzędy wojewódzkie	122.102,00 zł
• 75101 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	3.091,00 zł
• 75108 Wybory do Sejmu i Senatu	24.307,00 zł
• 75109 Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	190,00 zł
• 85195 Ochrona zdrowia – pozostała działalność	92,00 zł
• 85212 Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	5.632.693,00 zł
• 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	15.000,00 zł
• 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe	112.940,00 zł
• 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	31.000,00 zł
• 85278 Usuwanie skutków kłesk żywiołowych	3.852,00 zł
Razem	6.300.704,00 zł

Wykonanie planu dotacji skontrolowano pod kątem zgodności danych wykazanych w ewidencji księgowej - wydruk komputerowy „Obroty na Klasyfikacjach Dochodów data od: 01.01.2007 do: 31.12.2007 Klasyfikacja 2010” i sprawozdaniach Rb – 50 i Rb – 27S.

Niezgodności nie stwierdzono.

1.2. § 2030 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin.

Na dzień 31 grudnia 2007 roku wykonanie otrzymanych dotacji, stwierdzone w wyniku kontroli ewidencji księgowej – wydruk komputerowy „Obroty na Klasyfikacjach Dochodów data od: 01.01.2007 do: 31.12.2007 Klasyfikacja 2030” oraz sprawozdania Rb-27S, przedstawiało się następująco w rozdziałach klasyfikacji budżetowej :

Rozdział:	Plan:	Wykonanie	Różnica:
80101 – Oświata i wychowanie	28.122,00	13.242,00	14.880,00
80195 – Pozostała działalność	203.801,00	203.801,00	0,00
85214 - Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe	307.126,00	307.111,33	14,67
85219 – Ośrodki pomocy społecznej	283.500,00	283.500,00	0,00
85295 – Pozostała działalność	716.381,00	716.380,99	0,01
85415 – Pomoc materialna dla uczniów	575.193,00	548.032,80	27.160,20

W wyniku kontroli zgodności ewidencji księgowej otrzymanych dotacji i poniesionych wydatków ze sprawozdawczością, stwierdzono zgodność wielkości kwot dotacji otrzymanej i wykorzystanej w ewidencji księgowej z wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S.

2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin na podstawie porozumień z organami administracji rządowej - § 2020 klasyfikacji budżetowej.

Realizowana w rozdziale 71035 „Cmentarze”, dotacja dotyczyła zadania realizowanego na podstawie decyzji Wojewody kujawsko-Pomorskiego Nr WFB.I.3010/45-16/06 z dnia 20 października 2006 roku oraz podpisanego w dniu 29 czerwca 2007 roku porozumienia w sprawie powierzenia zadań dotyczących utrzymania grobów i cmentarzy wojennych.

Środki otrzymane na podstawie wyżej wymienionej decyzji zostały przekazane i wykorzystane w pełnej wysokości tj. w kwocie 2 000,00 zł.

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji księgowej:

- Faktury ZT i U nr 00903/9/2007 z dnia 12 września 2007 r., na kwotę 2 000,00 zł, kwalifikowanych do rozliczenia dotacji przeznaczonej na wykonanie prac remontowych na Cmentarzu Armii Radzieckiej w Sepólnie Krajeńskim,
- Wydruku komputerowego „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków data od: 01.01.2007 do: 31.12.2007 Klasyfikacja 07103543000,
- Sprawozdania z realizacji dotacji,

ustalono, że przyznane na podstawie wyżej wymienionego porozumienia, środki zostały wydatkowane zgodnie z celami wskazanymi w porozumieniu, rozliczenia dokonano w terminie tj. zgodnie z określonym w porozumieniu. Wydatki zostały w sposób prawidłowy wprowadzone do ewidencji księgowej.

3. Dotacje celowe otrzymane od samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego - § 2330 klasyfikacji budżetowej.

Realizowana w rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne”, dotacja dotyczyła zadania publicznego pn. „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w technologii nawierzchni tłuczniowej do długości 0,85 km w obrębie geodezyjnym: Wałdowo – Komierowo III etap, dz. nr 583, 543,35” w okresie określonym w umowie nr RG.II-3042-FOGR-54/2007 z dnia 22 czerwca 2007 roku (to jest od 24 maja 2007 r. do 31 października 2007 r.).

Środki zostały otrzymane na podstawie umowy nr RG.II-3042-FOGR-54/2007 z dnia 22 czerwca 2007 roku, dla Gminy Sępólno Krajeńskie w kwocie 25.500,00 zł., dotacja została zrealizowana w pełnej wysokości.

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji księgowej:

- 5 faktur na łączną kwotę 68.996,50 zł, kwalifikowane do rozliczenia dotacji na kwotę 25.500,00 zł, zestawienie zbiorcze Gkr-7040/191/07 z dnia 24.10.2007
- wydruku komputerowego „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków data od: 01.01.2007 do: 31.12.2007 Klasyfikacja 06001642700”,
- Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego „Protokół kontroli stwierdzający wykonanie robót i wykorzystania kwoty dotacji ze środków Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych” z dnia 8 listopada 2007 roku,

Ustalono, że przyznane na podstawie wyżej wymienionego porozumienia środki zostały wydatkowane zgodnie z celami wskazanymi w porozumieniu, rozliczenia dokonano w terminie do 30 listopada 2007 roku to jest zgodnie z wymaganym w umowie, wydatki zostały w sposób prawidłowy wprowadzone do ewidencji księgowej.

W rozdziale 85295 „Pomoc społeczna, pozostała działalność”, dotacja dotyczyła zadania publicznego w zakresie dożywiania dzieci i młodzieży pn. Zespół Szkół im. Prymasa Tysiąclecia kardynała St. Wyszyńskiego w Lutowie - Maklerzy i sportowcy – łącznie się... przy stole!”. Otrzymana dotacja w wysokości 5.000,00 zł została zrealizowana w pełnej wysokości.

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji księgowej:

- Dwie faktury kwalifikowane do rozliczenia dotacji na kwotę 5 000,00 zł
- Wydruku komputerowego „Obroty na klasyfikacjach Wydatków data od: 01.01.2007 do: 31.12.2007 Klasyfikacja 08529542200”,
- Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego z dnia 27 listopada 2007 roku,

Ustalono, że przyznane na podstawie wyżej wymienionego porozumienia środki zostały wydatkowane zgodnie z celami wskazanymi w porozumieniu, rozliczenia dokonano w terminie do 28 listopada 2007 roku to jest zgodnie z wymaganym w porozumieniu, wydatki zostały w sposób prawidłowy wprowadzone do ewidencji księgowej.

3. Prawidłowość wykorzystania dotacji

Kontroli prawidłowości wykorzystania otrzymanych dotacji skontrolowano w zakresie:



- ewidencji księgowej otrzymanej dotacji,
- ewidencji księgowej poniesionych wydatków,
- zgodności wydatkowania otrzymanych dotacji z decyzjami o ich przyznaniu,

Kontroli w zakresie prawidłowości ewidencji otrzymanych i wykorzystanych dotacji dokonane w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

- | | | |
|---|----------|---------------|
| • 01095 Rolnictwo i łowiectwo, pozostała działalność; | w kwocie | 355.432,22 zł |
| • 75108 Wybory do Sejmu i Senatu | w kwocie | 24.307,00 zł |

3.1. 01095 – Rolnictwo i łowiectwo:

dotacja otrzymana 355.432,22 zł. zrealizowano 355.432,22 zł

Powyższa dotacja dotyczyła realizacji ustawy z dnia 10.03.2006 roku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2006r. Nr 52, poz. 379).

W 2007 roku obowiązywała stawka w kwocie 0,55 zł za 1 litr oleju napędowego, zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej określonej w § 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 03.01.2007 roku (Dz. U. z 2007 roku, Nr 5 poz. 34).

I transza zwrotu podatku akcyzowego

Burmistrz Sepólna Krajeńskiego w dniu 16 kwietnia 2007 roku złożył wniosek do Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy o przekazanie dotacji celowej w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

We wniosku zostały wskazane kwoty:

- z tytułu zwrotu producentom rolnym	192.636,91 zł
- z tytułu pokrycia kosztów gminy (art. 8 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 10.03.2006 roku o zwrot podatku akcyzowego) to jest 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych w danej gminie	3.852,74 zł
ogółem dotacja celowa	196.489,65 zł

Na podstawie decyzji Ministra Finansów, Wojewoda Kujawsko – Pomorski decyzją Nr WFB.I.3011-18/07 z dnia 4 maja 2007 r. przyznał gminie Sepólno Krajeńskie dotację celową w kwocie 196 490,00 zł, z przeznaczeniem na zwrot części podatku akcyzowego, o którym mowa powyżej oraz pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu, poniesionych przez gminę – rezerwa celowa cz. 83, poz. 7 ustawy budżetowej na 2007 rok.

Powyższa dotacja została wprowadzona do planu dochodów i wydatków budżetu gminy na 2007 rok, uchwałą Nr VIII/56/07 Rady Miejskiej w Sepólnie Krajeńskim z dnia 24 maja 2007 r.

Dotacja wpłynęła na konto kontrolowanej jednostki w dniu 11 maja 2007 r. (wyciąg bankowy nr 92/2007, dowód księgowy 1296 w kwocie 196.489,65 zł.

Zwrotu podatku akcyzowego 255 producentom rolnym, dokonano na podstawie wydanych w tejże liczbie 255 decyzji Burmistrza Sępólna Krajeńskiego wydanych w oparciu o złożone przez nich stosowne wnioski.

Szczegółowej kontroli w zakresie sporządzania przez producentów rolnych wniosków, stosownie do przepisów art. 10 ustawy z dnia 10.03.2006 roku o zwrocie podatku akcyzowego (...), stanowiących podstawę do wydania przez Burmistrza decyzji, poddano 20 kolejnych, według rejestru wniosków, dla których decyzją Burmistrza zostały przyznane kwoty zwrotu podatku akcyzowego.

Wyniki kontroli przedstawiono poniżej w formie tabelarycznej:

L.p.	Producent rolny	Data złożenia wniosku	Ilość załączników (faktur)/ na ilość litrów ON	Powierzchnia ha	Decyzja nr	Przyznana kwota do zwrotu zł	Kwota limitu zł
1.		12.03.2007	15/1618,374	30,5985	80026/1	890,11	1.447,31
2.		14.03.2007	2/1084,249	18,6000	150015/1	596,34	879,78
3.		19.03.2007	6/687,121	8,3500	100043/1	377,92	394,96
4.		30.03.2007	6/966,952	13,4600	110023/1	531,82	636,66
5.		30.03.2007	7/145,273	8,6100	180007/1	79,90	407,25
6.		21.03.2007	1/1000,000	15,6679	100063/1	550,00	741,09
7.		29.03.2007	3/189,148	5,7200	130018/1	104,03	270,56
8.		12.03.2007	1/607,046	13,8800	50019/1	333,88	656,52
9.		27.03.2007	8/590,507	23,0600	220011/1	324,78	1.090,74
10.		16.03.2007	6/420,299	8,7800	110043/1	231,16	415,29
11.		30.03.2007	2/2500,000	60,5308	130059/1	1.375,00	2.863,11
12.		30.03.2007	5/125,383	14,7600	30018/1	68,96	698,15
13.		05.03.2007	24/7643,897	115,2653	160015/1	4.204,14	5.452,05
14.		14.03.2007	2/815,030	24,4400	110031/1	448,27	1.156,01
15.		12.03.2007	9/305,820	6,3700	130014/1	168,20	301,30
16.		12.03.2007	3/237,310	20,2300	140017/1	130,52	956,88
17.		30.03.2007	1/200,500	26,0231	50026/1	110,28	1.372,79
18.		27.03.2007	13/678,450	11,4714	30031/1	373,15	542,60
19.		12.03.2007	6/305,680	15,6825	70016/1	168,12	741,78
20.		05.03.2007	3/402,674	13,7237	100065/1	221,47	649,13
	Razem	x	x	x	x	11.288,05	x

Na podstawie poddanych kontroli wydruków komputerowych „Obroty na klasyfikacjach wydatków data od: 01.01.2007 do 31.12.2007 Klasyfikacja od: 0100109500 do 0100109544300” dla § 4430, listy wypłat, raportów kasowych i zestawień przelewów, ustalono że zwrotu części podatku akcyzowego dokonano w formie:

- przelewu środków na wskazane przez 154 producentów, rachunki bankowe, (zestawienie przelewów bankowych z dnia 25.05.2007 roku, wyciąg bankowy nr 102/2007, dowód księgowy nr PK 1423/1, na kwotę 141.110,72 zł

- wypłat gotówką w kasie Urzędu (listy wypłat, raport kasowy nr 2007/0101 z dnia 25.05.2007 roku) 101 producentom (wyciąg bankowy nr 102/2007, dowód księgowy nr RK 1447/6), na kwotę 51.526,19 zł.

łącznie kwota wypłacona producentom rolnym wyniosła 192.636,91 zł

Burmistrz Sępólna Krajeńskiego stosownie do pisma Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, złożył w dniu 20 czerwca 2007 roku okresowe rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

W sprawozdaniu ujęto następujące dane liczbowe:

łącznie kwota wypłacona producentom rolnym	192.636,91 zł
kwota dotacji dla gminy na pokrycie kosztów w sprawie zwrotu podatku	<u>3.852,74 zł</u>
Razem	196.489,65 zł

to jest zgodnie z kwotami ustalonymi w trakcie kontroli.

II transza zwrotu podatku akcyzowego

Burmistrz Sępólna Krajeńskiego w dniu 17 października 2007 roku złożył wniosek do Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy o przekazanie dotacji celowej w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

We wniosku zostały wskazane kwoty:

- z tytułu zwrotu producentom rolnym	155.829,97 zł
- z tytułu pokrycia kosztów gminy (art. 8 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 10.03.2006 roku o zwrot podatku akcyzowego) to jest 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych w danej gminie	<u>3.116,60 zł</u>
ogółem dotacja celowa	158.946,57 zł

Na podstawie decyzji Ministra Finansów, Wojewoda Kujawsko – Pomorski decyzją Nr WFB.I.3011-54/07 z dnia 26 października 2007 r., przyznał gminie Sępólna Krajeńskie dotację celową w kwocie 158.947,00 zł, z przeznaczeniem na zwrot części podatku akcyzowego, o którym mowa powyżej oraz pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu, poniesionych przez gminę – rezerwa celowa cz. 83, poz. 7 ustawy budżetowej na 2007 rok.

Powyższa dotacja została wprowadzona do planu dochodów i wydatków budżetu gminy na 2007 rok, zarządzeniem Burmistrza Sępólna Krajeńskiego Nr Or. 0151-53/07 z dnia 2 listopada 2007 r.

Dotacja wpłynęła na konto kontrolowanej jednostki w dniu 29.10.2007 roku (wyciąg bankowy nr 213/2007, dowód księgowy 3179/2007 w kwocie 158.946,57 zł.

Zwrotu podatku akcyzowego 270 producentom rolnym, dokonano na podstawie wydanych w tejże ilości 270 decyzji Burmistrza Sępólna Krajeńskiego w oparciu o złożone przez nich stosowne wnioski.

Szczegółowej kontroli w zakresie sporządzania przez producentów rolnych wniosków, stosownie do przepisów art. 10 ustawy z dnia 10.03.2006 roku o zwrocie podatku akcyzowego (...), stanowiących podstawę do wydania przez Burmistrza decyzji, poddano 20 decyzji skontrolowanych przy przyznawaniu zwrotu podatku akcyzowego dla I transzy zwrotów.

Wyniki kontroli przedstawiono poniżej w formie tabelarycznej:

L.p.	Producent rolny	Data złożenia wniosku	Ilość załączników (faktur) na ilość litrów ON	Powierzchnia ha	Decyzja nr	Przyznana kwota do zwrotu zł	Kwota limitu zł
1.		20.09.2007	12/1052,422	30,5985	80026/2	557,20	1.447,31
2.		25.09.2007	1/194,667	18,6000	150015/2	107,07	879,78
3.		27.09.2007	1/30,982	8,3500	100043/2	17,04	394,96
4.		28.09.2007	2/126,096	13,4600	110023/2	69,35	636,66
5.		25.09.2007	4/95,750	8,6100	180007/2	52,66	407,25
6.		25.09.2007	1/347,436	15,6679	100063/2	191,09	741,09
7.		24.09.2007	4/302,781	5,7200	130018/2	166,53	270,56
8.		03.09.2007	1/586,620	13,8800	50019/2	322,64	656,52
9.		26.09.2007	5/351,332	23,0600	220011/2	193,23	1.090,74
10.		26.09.2007	4/198,911	8,7800	110043/2	109,40	415,29
11.		25.09.2007	2/2705,654	60,5308	130059/2	1.488,11	2.863,11
12.		28.09.2007	11/1122,020	14,7600	30018/2	617,11	698,15
13.		17.09.2007	9/2268,927	115,2653	160015/2	1.247,91	5.452,05
14.		28.09.2007	1/410,010	24,4400	110031/2	225,51	1.156,01
15.		28.09.2007	6/177,743	6,3700	130014/2	97,76	301,30
16.		25.09.2007	3/167,919	20,2300	140017/2	92,36	956,88
17.		27.09.2007	1/647,530	26,0231	50026/2	356,14	1.372,79
18.		04.09.2007	3/266,800	11,4714	30031/2	146,74	542,60
19.		26.09.2007	7/302,677	15,6825	70016/2	166,47	741,78
20.		28.09.2007	2/293,654	13,7237	100065/2	161,51	649,13
	Razem	x	x	x	x	6 385,83	x

Na podstawie poddanych kontroli wydruków komputerowych „Obroty na klasyfikacjach wydatków data od: 01.01.2007 do: 31.12.2007 Klasyfikacja od: 0100109500 do: 0100109544300” dla § 4430, listy wypłat, raportów kasowych i zestawień przelewów, ustalono że zwrotu części podatku akcyzowego dokonano w formie:

- przelewu środków na wskazane przez 156 producentów rachunki bankowe, (zestawienie przelewów bankowych z dnia 02.11.2007 roku, wyciąg bankowy nr 16/2007, dowód księgowy nr 3218/1 na kwotę 102.844,33 zł
- przelewu środków na wskazane przez producentów rachunki bankowe (przelew bankowy z dnia 02.11.2007 roku, wyciąg bankowy nr 16/2007, dowód księgowy nr 3219/1 na kwotę 4.464,94 zł
- wypłat gotówką w kasie Urzędu (listy wypłat, raport kasowy nr 2007/0213 z dnia 02.11.2007 roku) 113 producentom (wyciąg bankowy nr 216/2007, dowód księgowy nr 3232/7), na kwotę 48 520,70 zł.

łącna kwota wypłacona producentom rolnym wyniosła 155.829,97 zł

Burmistrz Sępólna Krajeńskiego stosownie do pisma Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, złożył w dniu 13 grudnia 2007 roku okresowe rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

W sprawozdaniu ujęto następujące dane liczbowe:

łącna kwota wypłacona producentom rolnym	155.829,97 zł
kwota dotacji dla gminy na pokrycie kosztów w sprawie zwrotu podatku	<u>3.116,60 zł</u>
Razem	158.946,57 zł

to jest zgodnie z kwotami ustalonymi w trakcie kontroli.

Wydatki dotyczące kwoty dotacji dla gminy na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym, skontrolowano łącznie dla pierwszej i drugiej transzy należnych wypłat.

Koszty poniesionych (wydatków), stanowiących 2% udziału gminy w kwocie wykorzystanej dotacji, ustalono na podstawie poniżej zestawionej dokumentacji źródłowej:

- wydruki komputerowe „ Obroty na klasyfikacjach wydatków, data od: 01.01.2007 do: 31.12.2007, klasyfikacja od 01001095... dla § 4170 4170, 4210, 4300;

- faktur, przelewów, poleceń księgowania, zestawień list wypłat.

§ 4170 wynagrodzenia bezosobowe

- umowy zlecenia 3.678,47 zł

§ 4210 zakup materiałów i wyposażenia

- materiały biurowe wg przeprowadzonej kalkulacji 665,00 zł

§ 4300 zakup usług pozostałych

- prowizje bankowe 27,60 zł

- pozostałe usługi wg przeprowadzonej kalkulacji 2.598,27 zł

Razem: 2.625,87zł

Razem koszty kwalifikowane (powyższe paragrafy) 6.969,34 zł

z tego:

koszty kwalifikowane wg okresowego rozliczenia za I transzę 3.852,74 zł

koszty kwalifikowane wg okresowego rozliczenia za II transzę 3.116,60 zł

Razem kwota wypłat dla producentów (192.636,91 zł + 155.829,97 zł) 348.466,88 zł

Ogółem kwota dotacji wykorzystanej 355.436,22 zł

Na podstawie skontrolowanej, powyższej dokumentacji dokonano następujących ustaleń:

1. Przyznane dotacje na złożone wnioski, zostały zrealizowane w 100%.
2. Rozliczenie wykorzystanych dotacji dokonano w sposób prawidłowy, składając okresowe rozliczenie.
3. Dochody i wydatki związane z otrzymaniem i wykorzystaniem dotacji zostały w sposób prawidłowy wprowadzone do ewidencji księgowej oraz ujęte w sprawozdawczości Rb-

 .155

107



27S roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jest za okres od początku roku do dnia 31.12.2007 roku,

- Rb-28S roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jest za okres od początku roku do dnia 31.12.2007 roku,

- Rb-50 kwartalne sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jest za 4 kwartały 2007 roku.

4. Naliczona przez Urząd kwota 6.969,34 zł jako koszt własny (2% od kwoty 355.436,22 zł) stanowiła rzeczywiste koszty Urzędu.
5. W zakresie prawidłowości – na stosowanych drukach, terminowości – do dnia 31 marca i 30 września 2007 roku, oraz udokumentowania składanych wniosków przez producentów rolnych wniosków o zwrot podatku akcyzowego – faktury na zakup oleju napędowego, nie stwierdzono nieprawidłowości.
6. W objętych badaniem decyzjach o przyznaniu zwrotu podatku akcyzowego, wyliczenia limitów i kwot do zwrotu w ramach limitów, nie stwierdzono nieprawidłowości.

3.2. 75108 Wybory do Sejmu i Senatu

dotacja otrzymana 24.307,00 zł, zrealizowana 24.307,00 zł

Powyższa dotacja dotyczyła organizacji wyborów do Sejmu i Senatu zarządzonych na dzień 21 października 2007 roku.

Dotacja w kwocie 24.307,00 zł została przyznana na podstawie decyzji Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Bydgoszczy:

- pismo nr DBD-3101-60/07 z dnia 18 września 2007 roku	3.807,00 zł
- pismo nr DBD-3101-65/07 z dnia 2 października 2007 roku	20.500,00 zł
Razem:	24.307,00 zł

Ewidencję księgową wpływu dotacji i jej wydatkowania skontrolowano na podstawie następującej dokumentacji:

- wydruku komputerowego „Obroty na Klasyfikacji Dochodów data od 01.01.2007 do 31.12.2007 Klasyfikacja od 07517510800 do 9997510899999999” § 2010,

- dowodów księgowych i wyciągów bankowych dotyczących wpływu dotacji na rachunek Urzędu,

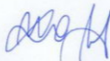
- sprawozdań:

- Rb-28S – roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jst. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 roku,

- Rb-50 – kwartalne i roczne sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst. ustawami, za IV kwartał 2007 roku.

- wydruki komputerowe „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków – data od: 01.01.2007 do: 31.12.2007 Klasyfikacja od 07510800 do 9997510899999999” dla :

§ 3030 –	12.465,00 zł
§ 4170 –	2.478,64 zł
§ 4210 –	2.713,57 zł
§ 4300 –	4.425,38 zł
§ 4410 –	1.956,60 zł
§ 4750 –	132,81 zł
Ogółem:	24.172,00 zł

 .156





- dokumentację źródłową, dowody księgowe stanowiące podstawę wprowadzenia wydatku do ewidencji księgowej, dla wydatków zaewidencjonowanych w § 3030 – „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” i § 4210 „zakup materiałów i wyposażenia”.

Ustalenia:

- Dotacja wpłynęła na konto Urzędu w dniu:
 - 03.10.2007 – dowód księgowy WB Nr 2915, wyciąg bankowy Nr 195/2007, **3.807,00 zł**
 - 11.10.2007 – dowód księgowy WB Nr 3024, wyciąg bankowy Nr 201/2007, **7.900,00 zł**
 - 17.12.2007 – dowód księgowy WB Nr 3081, wyciąg bankowy Nr 205/2007, **12.600,00 zł**

Razem: 24.307,00 zł

- Dotacje zostały wprowadzone do planu dochodów i wydatków Zarządzeniem Burmistrza Sepólna Krajeńskiego Nr Or. 0151-45/07 z dnia 5 października 2007 roku
- Dochody i wydatki związane z otrzymaniem i wykorzystaniem dotacji zostały w sposób prawidłowy wprowadzone do ewidencji księgowej oraz ujęte w sprawozdawczości
 - Rb-27S – roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jst. za okres od początku roku do dnia 31.12.2007 roku
 - Rb-28S – roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jst. za okres od początku roku do 31.12.2007 roku,
 - Rb – 50 – kwartale sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst. ustawami za 4 kwartał 2007 roku (dla dochodów i wydatków).

- W wyniku szczegółowej kontroli dokumentacji źródłowej poniesionych wydatków z tytułu wypłaty diet członkom komisji wyborczych (§ 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”), stwierdzono że wypłat dokonano na podstawie list obecności 10 komisji wyborczych:

- OKW nr 1 w Sepólnie Krajeńskim, lista z dnia 19.10.2007 r. 9 osób -	1.260,00 zł
- OKW nr 2 w Sepólnie Krajeńskim, lista z dnia 19.10.2007 r. 9 osób -	1.260,00 zł
- OKW nr 3 w Sepólnie Krajeńskim, lista z dnia 19.10.2007 r. 9 osób -	1.260,00 zł
- OKW nr 4 w Sepólnie Krajeńskim, lista z dnia 19.10.2007 r. 9 osób -	1.260,00 zł
- OKW nr 5 w Piasecznie, lista z dnia 19.10.2007, 8 osób -	1.125,00 zł
- OKW nr 6 w Lutowie, lista z dnia 19.10.2007, 9 osób -	1.260,00 zł
- OKW nr 7 w Wałdowie, lista z dnia 19.10.2007, 9 osób -	1.260,00 zł
- OKW nr 8 w Zbożu, lista z dnia 19.10.2007, 9 osób -	1.260,00 zł
- OKW nr 9 w Zalesiu, lista z dnia 19.10.2007, osób 9 -	1.260,00 zł
- OKW nr 10 w Sepólnie Krajeńskim, lista z dnia 19.10.2007 – osób 9 -	1.260,00 zł

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

- W wyniku szczegółowej kontroli dokumentacji źródłowej poniesionych wydatków z tytułu zakupu materiałów i wyposażenia (§ 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”), na organizację wyborów i wyposażenia lokali wyborczych, sporządzono poniższe zestawienie w formie tabelarycznej:

 157





Lp.	Nazwa towaru	Nr dokumentu (faktury)	Data wystawienia sprzedaży	Kwota zł	Data zapłaty	Nr dowodu księgowego	Rap. Kasowy Wyciąg bankowy
1.	Materiały biurowe	11415/07	27.09.2007	1 587,82	05.10.2007	2949	WB 197/2007
2.	Napoje, art. spożywcze	77/10	04.10.2007	290,04	10.10.2007	2984	WB 200/2007
3.	Tkanina na zasłony do lokali	69/07	17.10.2007	178,00	17.10.2007	3080	RK 2007/0202
4.	Art. malarskie	739	19.10.2007	500,08	26.10.2007	3170	WB 212/2007
5.	Węgiel	S/544	22.10.2007	110,00	31.10.2007	3200	WB 215/2007
6.	Papier toaletowy, klej	197/2007	02.10.2007	47,63	10.10.2007	2988	WB 200/2007
Razem:				2 713,57			

kontroli poddano terminy zakupu, daty sprzedaży, daty wystawienia faktur oraz opisy przeznaczenia zakupionych materiałów i wyposażenia, a także zapisy dotyczące treści dowodów księgowych na wydruku komputerowym „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków data od: 01.01.2007 do: 31.12.2007 Klasyfikacja 751084210”.

W związku z odwołaniem zarządzeniem Burmistrza nr Or.051-46/07 z dnia 12 października 2007 r., członka ze składu Obwodowej Komisji Wyborczej nr 5 z siedzibą w Świetlicy Wiejskiej w Piasecznie, dokonano zwrotu niewypłaconej diety w wysokości 135,00 zł w dniu 4 grudnia 2007 r., na konto KBW. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrolujący uznali wykorzystanie przyznanej dotacji za zgodne z przeznaczeniem określonym decyzjami Krajowego Biura Wyborczego, oraz zgodne ze złożoną w dniu 30 stycznia 2008 roku, pismo nr Fn.0717/4/08, „ Informacją o wydatkach związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów do Sejmu RP i Senatu RP zarządzonych na 21 października 2007 roku”.

„Informacja(...)” została złożona w terminie i według wzoru wskazanego w piśmie Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Bydgoszczy, znak DBD-580-8/07 z dnia 6 grudnia 2007 roku.