

15	852	85219	0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	688,92
16	852	85219	0830	Wpływy z usług	1.136,80
17	852	85228	0830	Wpływy z usług	15.140,33
18	853	85395	0970	Różne dochody	1.680,00
19	900	90019	0690	Wpływy z różnych opłat	6.516,16

Wykazane powyżej w tabeli inne dochody budżetu Gminy Dąbrówno zostały ujęte w sprawozdaniu RB – 27S z wykonanych dochodów za okres od początku roku do 31.12.2011 r.

Na poszczególne dochody składały się:

- dzierżawa obwodów łowieckich – 3.689,49 zł,
- odpłaty za usługi ksero, zwroty pracowników za rozmowy prywatne i odpłatność za pobór energii elektrycznej w pomieszczeniu wynajmowanym w biurcu UG przez agencję PKO – 1.409,50 zł,
- odsetki od nieterminowej wpłaty za pobór energii – 26,92 zł,
- odszkodowanie firmy ubezpieczeniowej za zniszczony sprzęt i wyposażenie OSP 6.512,47 zł,
- opłata produktowa otrzymana z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko – Mazurskiego – 843,92 zł,
- odsetki od środków pieniężnych na rachunkach bankowych – 16.473,57 zł,
- kara umowna za nieterminowe wykonania zadania – 225.670,79 zł,
- refundacja wynagrodzeń za m-c XII/2010 przez PUP w Ostródzie – 1.497,48 zł,
- inne dochody (0,3 % wynagrodzenia od zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, zwrot za pozew sądowy, częściowa wpłata zasądzonej należności z tytułu nierozliczenia się z pobranych środków z PFRON, wpłaty z tytułu wyroku sądowego za zniszczone mienie gminne) – 10.116,09 zł,
- czynsz mieszkaniowy nauczycieli za lokale w budynkach szkolnych – 8.999,54 zł,
- odpłatność za ogrzewanie w wynajmowanych lokalach w budynkach szkół 20.166,12 zł,
- odsetki od nieterminowych wpłat czynszów i należności za ogrzewanie c.o. w wynajmowanych pomieszczeniach szkół – 1.097,80 zł,
- 0,3 % wynagrodzenia od zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych w szkołach podstawowych i gimnazjum – 1.058,00 zł,
- 20 % wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego przez dłużników z innych gmin – 3.574,71 zł,

- odpłatność za wynajmowane pomieszczenie w budynku GOPS przez gabinet stomatologiczny i odpłatność za ogrzewanie gabinetu – 1.825,72 zł,
- odpłatność za usługi opiekuńcze – 15.140,33 zł,
- wpłata Lidera na realizację projektu – 1.680,00 zł,
- wpływy z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko-Mazurskiego tyt. opłat z zakresu ochrony środowiska – 6.516,16 zł.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Wykonane wydatki budżetowe Gminy Dąbrówno w 2011 r. (wg stanu na 31 grudnia 2011 r.) wyniosły ogółem 17.964.620,89 zł, co w stosunku do planu po zmianach w wysokości 18.930.673,91 zł stanowiło 94,90%.

Plan i wykonanie wydatków budżetowych Gminy w kontrolowanym okresie, według poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej przedstawia poniższa tabela:

Dział	Treść	Plan	Wykonanie	%
010	Rolnictwo i łowiectwo	1 713 984,98	1 672 652,36	97,59
600	Transport i łączność	2 720 964,00	2 705 997,32	99,45
700	Gospodarka mieszkaniowa	72 620,00	69 357,56	95,51
710	Działalność usługowa	20 650,00	14 504,00	70,24
750	Administracja publiczna	1 642 387,00	1 535 751,03	93,51
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	10 610,00	10 610,00	100,00
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	176 615,00	134 507,22	76,16
756	Dochody od osób prawnych, osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	34 340,00	33 143,76	96,52
757	Obsługa długu publicznego	159 151,00	148 043,32	93,02
801	Oświata i wychowanie	6 098 158,00	5 737 460,15	94,08
851	Ochrona zdrowia	47 780,00	36 793,26	77,01
852	Pomoc społeczna	3 790 571,03	3 693 480,03	97,44
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	865 067,90	734 972,09	84,96
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	256 434,00	253 236,65	98,75
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	817 036,00	720 553,93	88,19
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	415 776,00	411 285,79	98,92
926	Kultura fizyczna i sport	54 858,00	52 272,42	95,29
	Razem:	18 930 673,91	17 964 620,89	94,90

2.1. Wydatki bieżące.

2.1.1. Wydatki bieżące z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Wydatki poniesione z budżetu gminy w 2011 r. (wg stanu na 31 grudnia 2011 r.) w rozdziale 75023 – urzędy gmin na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń wyniosły ogółem 1 144 766,29 zł. Szczegółowe zestawienie wydatków wg poszczególnych paragrafów klasyfikacji budżetowej przedstawia poniższa tabela:

§	Treść	Kwota
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	920 889,38
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	75 426,27
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	132 929,15
4120	Składki na Fundusz Pracy	15 521,49
	Razem:	1 144 766,29

Według stanu na dzień 31 grudnia 2010 r. liczba mieszkańców Gminy Dąbrówno wynosiła 4.401 osób. W niżej wymienionym zakresie kontrolą objęto wynagrodzenia niżej wymienionych pracowników: Wójta Gminy, Sekretarza, Skarbnika, oraz 4 pracowników Urzędu Gminy zatrudnionych na stanowiskach: z-cy kierownika USC, inspektora, podinspektora oraz robotnika gospodarczego.

Doboru próby do kontroli dokonano przyjmując pracowników zajmujących stanowiska kierownicze oraz losowo wybranych do kontroli pracowników Urzędu. Kontroli poddano wynagrodzenia 7 z 20 pracowników (ogółem) zatrudnionych na dzień 31 grudnia 2011 r. w Urzędzie (co stanowiło 35,0% ogółu pracowników jednostki). Doboru przyjętej do kontroli próby pracowników dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

2.1.1.1. Prawdliwość ustalania wynagrodzeń, w tym zaszeregowania oraz stosowania stawek płac.

Kontrolę przeprowadzono pod kątem przestrzegania przepisów:

- ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 ze zm.),
 - rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 ze zm.),
 - regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Dąbrównie wprowadzonego zarządzeniem nr Or.0153-146/09 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 29 marca 2009 r. w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Dąbrównie,
- w zakresie:

- prawidłowości zastosowanych stawek wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego do przyznanej kategorii zaszeregowania,
- prawidłowości kwoty i okresu przyznanego dodatku specjalnego,
- prawidłowości naliczania dodatku za wieloletnią pracę,
- przestrzegania obowiązku ograniczenia w 2011 r. wynagrodzenia Wójta do wysokości nieprzekraczającej w okresie miesiąca siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 110, poz. 1255 ze zm.) – odpowiednio do przepisu

art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych ustalona kwota wynosiła 12.365,22 zł w 2011 r. wyliczona: 7 x 1.766,46 zł – art. 13 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy z dnia 20 stycznia 2011 r. Ustawa budżetowa na rok 2011 (Dz. U. Nr 29, poz. 150).

Kontrolę przeprowadzono wybierając do kontroli wynagrodzenia ww. pracowników za miesiące listopad i grudzień 2011 r. (próba ustalona losowo wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>).

Kontrolę przeprowadzono na podstawie uchwały Nr IV/22/11 z dnia 10 lutego 2011 r. Rady Gminy Dąbrówno w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Dąbrówno, natomiast w zakresie ustalenia wynagrodzeń pracowników – pism Wójta określających ich wysokość i składniki.

2.1.1.2. Prawdliwość ustalenia wynagrodzenia Wójta w 2011 r.

Wysokość przyznanych ww. uchwałą Wójtowi Gminy poszczególnych składników wynagrodzenia miesięcznego była zgodna z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Wysokość wynagrodzenia w/w osoby nie przekraczała w okresie miesiąca w roku 2011 wysokości siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw odpowiednio do przepisu art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych.

2.1.1.3. Prawdliwość ustalenia przyznanych pracownikom wynagrodzeń.

W wyniku kontroli prawidłowości przyznania w 2011 r. wynagrodzeń ww. objętym kontrolą pracownikom Urzędu Gminy stwierdzono, że wysokość i składniki wynagrodzeń przyznanych pracownikom były zgodne z obowiązującymi przepisami oraz regulaminem wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Dąbrówno.

2.1.1.4. Zgodność wypłaconych wynagrodzeń z przyznanymi wynagrodzeniami.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie ustalenia zgodności kwot przyznanych z wynagrodzeniami wypłaconymi ww. pracownikom w miesiącach listopad i grudzień 2011 r. (dobór próby losowej j. w.) na podstawie n/w list płac:

- lista płac Urzędu Gminy – pracownicy administracji nr 693/2011-11 za m-c listopad 2011 z dnia 21 listopada 2011 r.,

- lista płac Urzędu Gminy – pracownicy obsługi nr 716/2011-12 za m-c listopad 2011 z dnia 22 listopada 2011 r.,
- lista płac Urzędu Gminy – pracownicy administracji nr 760/2011-12 za m-c grudzień 2011 z dnia 19 grudnia 2011 r.,
- lista płac Urzędu Gminy – pracownicy obsługi nr 761/2011-12 za m-c grudzień 2011 z dnia 22 grudnia 2011 r.

W wyniku kontroli zgodności wynagrodzeń przyznanych z wynagrodzeniami wypłaconymi nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.1.1.5. Terminowość złożenia oświadczeń majątkowych.

W wyniku kontroli terminowości złożenia oświadczeń majątkowych (przez pracowników wskazanych w pkt 2.1.1. protokołu) do dnia 30 kwietnia 2011 roku ustalono:

- Sekretarz i Skarbnik złożyli w ustawowym terminie oświadczenia majątkowe. Odpowiednio do treści powyższego Sekretarz złożyła oświadczenie w dniu 20 kwietnia 2011 r., Skarbnik w dniu 27 kwietnia 2011 r.
- Wójt Gminy złożył Wojewodzie Warmińsko – Mazurskiemu oświadczenie majątkowe za 2010 rok po terminie, co ustalono na podstawie pisma symbol IN.IV.414.114.2011, IN.IV.414.158.2011 Pełnomocnika ds. Ochrony Informacji Niejawnych Wojewody Warmińsko – Mazurskiego (z up. Wojewody Warmińsko-Mazurskiego) z dnia 29 lipca 2011 r. Z ww. pisma wynika, że oświadczenie majątkowe za 2010 rok Pana Tadeusza Błaszkiwicza Wójta Gminy Dąbrówno zostało złożone Wojewodzie Warmińsko – Mazurskiemu po terminie określonym ustawą tj. w dniu 13.05.2011 r., co stanowiło naruszenie art. 24h ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.), który nakazuje wójtom gmin składanie oświadczeń majątkowych co roku (wg stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedniego) w terminie nieprzekraczalnym do dnia 30 kwietnia. Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie nieterminowego złożenia oświadczenia majątkowego stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.
- pozostali pracownicy (wskazani w pkt 2.2. protokołu) nie składali oświadczeń majątkowych za 2010 rok. Na podstawie przedłożonych do kontroli akt osobowych pracowników stwierdzono, że nie zostali oni upoważnieni do wydawania decyzji administracyjnych w imieniu Wójta.

2.1.1.6. Rozliczenia z ZUS z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia terminowości odprowadzania składek do ZUS za 2011 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie deklaracji ZUS DRA za 2011 r. oraz wyciągów bankowych w których wykazano odprowadzenie składek do ZUS.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w powyższym zakresie ustalono, że w 2011 r. terminowo odprowadzano składki do ZUS-u, tj. zgodnie z przepisem art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 ze zm.).

Szczegółowe zestawienie przedstawiające terminowość odprowadzania składek do ZUS przedstawia załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

2.1.1.7. Terminowość przekazywania na rachunek Urzędu Skarbowego pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za 2011 rok.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie przestrzegania art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307 ze zm.), stosownie do treści którego płatnicy przekazują kwoty pobranych zaliczek na podatek w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, na rachunek urzędu skarbowego, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania płatnika, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie deklaracji PIT-4R pn. Deklaracja roczna o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2011 r. oraz wyciągów bankowych, w których zaewidencjonowano odprowadzenie podatku do urzędu skarbowego.

Kwoty naliczonych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych wg deklaracji PIT-4R oraz kwoty i terminy ich przekazania na rachunek Urzędu Skarbowego w 2011 r. przedstawia zestawienie stanowiące załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli powyższego nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.1.2. Rozrachunki z Urzędem Skarbowym tytułem podatku VAT.

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia wpłacania podatku VAT w kwotach wykazanych w deklaracjach VAT-7 za 2011 r. w terminach określonych art. 103 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 ze zm.). Zgodnie z treścią wskazanego przepisu podatnicy są obowiązani, bez wezwania naczelnika urzędu skarbowego, do obliczania i wpłacania podatku za

okresy miesięczne w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy (...).

Kontrolę przeprowadzono na podstawie: deklaracji VAT-7 za 2011 r. oraz wyciągów bankowych w których zaewidencjonowano wpłaty podatku.

Terminowość wpłat podatku VAT wykazanego w sporządzonych deklaracjach VAT-7 za poszczególne miesiące 2011 r. przedstawia poniższe zestawienie.

L.p.	Deklaracja za miesiąc (2011 r.)	Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego wg deklaracji VAT-7 (w zł.)	Termin odprowadzenia podatku wg obowiązujących przepisów	Odprowadzenie podatku		
				Kwota (w zł.)	Data	Wyciąg bankowy Nr z dnia
1.	styczeń	438	25.02.2011 r.	438	23.02.2011	Nr 37 23.02.2011
2.	luty	435	25.03.2011 r.	435	23.03.2011	Nr 57 23.03.2011
3.	marzec	823	26.04.2011 r.	823	22.04.2011	Nr 79 22.04.2011
4.	kwiecień	503	25.05.2011 r.	503	23.05.2011	Nr 99 23.05.2011
5.	maj	2 548	27.06.2011 r.	2 548	22.06.2011	Nr 121 22.06.2011
6.	czerwiec	561	25.07.2011 r.	561	22.07.2011	Nr 142 22.07.2011
7.	lipiec	1 725	25.08.2011 r.	1 725	23.08.2011	Nr 164 23.08.2011
8.	sierpień	10 609	26.09.2011 r.	10 609	23.09.2011	Nr 187 23.09.2011
9.	wrzesień	827	25.10.2011 r.	827	21.10.2011	Nr 207 21.10.2011
10.	październik	4 915	25.11.2011 r.	4 915	24.11.2011	Nr 229 24.11.2011
11.	listopad	1 524	27.12.2011 r.	1 524	23.12.2011	Nr 250 23.12.2011
12.	grudzień	1 393	25.01.2012 r.	1 393	30.12.2011	Nr 254 30.12.2011
Łącznie		26 301		26 301		

W wyniku kontroli przeprowadzonej w powyższym zakresie ustalono, że za 2011 r. terminowo dokonywano wpłat do urzędu skarbowego podatku VAT.

2.1.3. Prawdliwość ustalenia i wypłacania diet radnych. Zakresem kontroli objęto:

- przestrzeganie obowiązku ograniczenia wysokości diety przysługującej radnemu w ciągu miesiąca do wysokości 50% półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, określonego art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- terminowość złożenia przez radnych oświadczeń majątkowych, o których mowa w art. 24 h ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, to jest do dnia 30 kwietnia 2011 r. według stanu na dzień 31.12.2010 r.,
- prawidłowość naliczania diet radnych,
- prawidłowość wypłat diet radnym,
- ustalenie, czy (objęte kontrolą) listy wypłat diet zawierają adnotację z podpisami osób dokonujących kontroli list pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym.

a) dieta Przewodniczącego Rady Gminy Dąbrówno.

Dieta ustalono uchwałą nr III/16/10 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie zasad przyznawania i wysokości diet dla radnych oraz zwrotu kosztów podróży służbowych na obszarze kraju. Odpowiednio do § 1 ust. 1 pkt 1) wym. uchwały ustalono Przewodniczącemu ryczałt miesięczny w wysokości 700,00 zł.

b) diety dla pozostałych radnych Rady Gminy Dąbrówno.

Diety ustalono w/w uchwałą. Odpowiednio do § 1 ust. 1 pkt 2) wym. uchwały ustalono dla w/w osób ryczałt miesięczny w wysokości 400,00 zł.

2.1.3.1. Kontrolę naliczania i wypłat diet Przewodniczącemu oraz pozostałym radnym Gminy przeprowadzono na podstawie przepisów:

- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710),
- ww. uchwały Rady Gminy Dąbrówno.

Ustalenia:

2.1.3.2. Ograniczenie wysokości diety przysługującej radnemu w ciągu miesiąca do wysokości półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe. Według stanu na dzień 31 grudnia 2010 r. liczba mieszkańców Gminy Dąbrówno wynosiła 4.401.

2.1.3.2.1. Maksymalna wysokość diety Przewodniczącego, wiceprzewodniczącego oraz pozostałych radnych w Gminie Dąbrówno w 2011 r. Zgodnie z poniższymi przepisami maksymalna wysokość diety przysługującej radnym w gminie do 15 tys. mieszkańców w ciągu miesiąca w roku 2011 roku winna wynosić maksymalnie 1.324,84 zł, to jest:

- § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710),
- art. 13 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy z dnia 20 stycznia 2011 r. Ustawa budżetowa na rok 2011 (Dz. U. Nr 29, poz. 150).

Wyliczenie wymienionej kwoty według: 1.766,46 zł (kwota bazowa) x 150% (art. 25 ust. 6 wym. ustawy o samorządzie gminnym) x 50% (§ 3 pkt 3 wym. rozporządzenia w sprawie maksymalnej wysokości diety) = 1 324,84 zł.

Wyłacone dla w/w osób diety nie przekraczały maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu w gminie do 15 tys. mieszkańców.

2.1.3.3. Prawdliwość naliczania diet radnym.

Prawdliwość naliczania diety przewodniczącego oraz pozostałych radnych w Gminie Dąbrówno w 2011 r. dokonano za miesiące marzec oraz wrzesień 2011 r. (wyboru próby dokonano metodą losową wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.) na podstawie: listy wypłat nr 220/2011-04 z dnia 4 kwietnia 2011 r. i nr 598/2011-10 z dnia 4 października 2011 r.

Ustalono, że w przyjętej do kontroli próbie przewodniczącemu oraz pozostałym radnym Rady Gminy Dąbrówno naliczano w 2011 roku diety w wysokości określonej uchwałą nr III/16/10 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 29 grudnia 2008 r.

Wysokość wypłaconych zryczałtowanych diet w/w osób w badanych miesiącach nie przekraczała maksymalnej kwoty określonej przepisami § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. nr 61, poz. 710). Radnym Gminy nieobecnym na sesjach lub komisjach potrącano odpowiednią kwotę diety zgodnie z zasadami ustalonymi w cytowanej wyżej uchwale.

2.1.3.4. Terminowość złożenia przez radnych oświadczeń majątkowych do dnia 30 kwietnia 2011 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie: oświadczeń majątkowych. Stwierdzono, że Przewodniczący Rady Gminy w Dąbrównie oświadczenie majątkowe złożył Wojewodzie Warmińsko – Mazurskiemu w dniu 2.05.2011 r. tj. po terminie określonym w art. 24h ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.), który nakazuje przewodniczącym rad gmin składanie oświadczeń majątkowych co roku (wg stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedniego) w terminie nieprzekraczalnym do dnia 30 kwietnia. Pozostali radni Gminy złożyli oświadczenia majątkowe według stanu na dzień 31 grudnia 2010 roku w terminie, to jest do dnia 30 kwietnia 2011 roku.

2.1.4. Podróże służbowe krajowe (§ 4410 klasyfikacji budżetowej).

W powyższym zakresie skontrolowano wydatki na podróże służbowe dokonywane na podstawie:

- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. 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.),

- rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. nr 27, poz. 271 ze zm.).

Kontrolą objęto łącznie 10 poleceń wyjazdów służbowych z marca 2011 r., tj. polecenia wyjazdów służbowych o numerach: 51/11 z dn. 8.03.2011 r., 44/11 z dn. 1.03.2011 r., 53/11 z dn. 10.03.2011 r., 52/11 z dn. 10.03.2011 r., 47/11 z dn. 7.03.2011 r., 50/11 z dn. 9.03.2011 r., 43/11 z dn. 2.03.2011 r., 49/11 z dn. 9.03.2011 r., 46/11 z dn. 2.03.2011 r., 64/11 z dn. 24.03.2011 r. Doboru próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

2.1.4.1. Rozliczanie kosztów podróży służbowych zgodnie z przepisami w sprawie:

- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. 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.),
- rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. nr 27, poz. 271 ze zm.).

W wyniku kontroli poleceń wyjazdów służbowych o ww. numerach ustalono:

- prawidłowe dokumentowanie podróży służbowych, m. in. poprzez właściwe ich wypełnianie,
- przestrzeganie zasady rozliczania kosztów podróży służbowych zgodnie z przepisami ww. rozporządzeń.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.5. Zwrot kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych niebędących własnością pracodawcy.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2011 r. dokonywano wypłat miesięcznych ryczałtów tytułem przyznanych miesięcznych limitów kilometrów na jazdy lokalne

siedmiu pracownikom Urzędu Gminy. Wypłat dokonywano na podstawie zawartych umów w sprawie korzystania z samochodu prywatnego do celów służbowych:

- a) umowa z dnia 2 stycznia 2008 r. Umową ustalono 150 km limitu na jazdy lokalne (§ 2 umowy) – umowa zawarta z pracownikiem o inicjałach T. Sz. Limit kilometrów od dnia 1 grudnia 2008 r. podniesiono do wysokości 200 km (aneks nr 4 do umowy),
- b) umowa z dnia 7 lutego 2007 r. Umową ustalono 300 km limitu na jazdy lokalne (§ 2 umowy) – umowa zawarta z pracownikiem o inicjałach M. Sz.,
- c) umowa z dnia 2 stycznia 2007 r. Umową ustalono 100 km limitu na jazdy lokalne (§ 2 umowy) – umowa zawarta z pracownikiem o inicjałach T. W. Limit kilometrów od dnia 1 lutego 2008 r. podniesiono do wysokości 150 km (aneks nr 1 do umowy),
- d) umowa z dnia 1 czerwca 2004 r. Umową ustalono 150 km limitu na jazdy lokalne (§ 2 umowy) – umowa zawarta z pracownikiem o inicjałach J. S.,
- e) umowa z dnia 4 grudnia 2010 r. Umową ustalono 300 km limitu na jazdy lokalne (§ 2 umowy) – umowa zawarta z pracownikiem o inicjałach T. B.,
- f) umowa z dnia 20 maja 2002 r. Umową ustalono 300 km limitu na jazdy lokalne (§ 2 umowy) – umowa zawarta z pracownikiem o inicjałach J. E.,
- g) umowa z dnia 1 czerwca 2004 r. Umową ustalono 200 km limitu na jazdy lokalne (§ 2 umowy) – umowa zawarta z pracownikiem o inicjałach K. S.,

Umowami przyznano pracownikom miesięczne limity na jazdy lokalne od 150 do 300 km, to jest w granicach określonych w § 3 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy.

2.1.5.1. Wypłata ryczałtów pracownikom Urzędu Gminy.

Kontrolą objęto wybrane miesiące; luty, październik 2011 r. (próba ustalona losowo).

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- ww. umów zawartych z pracownikami Urzędu Gminy,
- złożonych przez pracowników pisemnych oświadczeń w sprawie używania prywatnego pojazdu do celów służbowych (luty, październik 2011 r.),
- rocznych kart ewidencji obecności pracowników w roku 2011, dotyczących pracowników, którym przyznano ryczałty na jazdy lokalne (sprawdzono karty za miesiące luty, październik 2011 r.),
- list wypłat ryczałtów nr 145/2011-03 z dn. 7.03.2011 r. na kwotę 560,35 zł, nr 146/2011-03 z dn. 7.03.2011 r. na kwotę 250,74 zł, nr 147/2011-03 z dn.

7.03.2011 r. na kwotę 250,74 zł, nr 684/2011-11 z dn. 8.11.2011 r. na kwotę 446,39 zł, nr 683/2011-11 z dn. 8.11.2011 r. na kwotę 216,54 zł.

W wyniku kontroli przeprowadzonej na podstawie ww. dowodów ustalono:

- prawidłowe rozliczanie kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych, w tym zgodnie z zawartymi umowami ustalano i wypłacano miesięczne ryczałty na jazdy lokalne dla pracowników korzystających z samochodów prywatnych dla celów służbowych,
- prawidłowe naliczanie ryczałtów na podstawie pisemnych oświadczeń pracowników o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych w danym miesiącu.

2.1.6. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy w Dąbrównie odbywało się w oparciu o Regulamin gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Urzędzie Gminy w Dąbrównie, który został wprowadzony do stosowania zarządzeniem nr 0153-137A/09 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 3 marca 2009 r.

Na podstawie umowy z dnia 27 listopada 2001 r. zawartej pomiędzy Wójtem Gminy Dąbrówno a kierownikami jednostek organizacyjnych Gminy tj. Gminnego Ośrodka Kultury w Dąbrównie oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Dąbrównie, Urząd Gminy w Dąbrównie prowadził wspólną działalność socjalną z w/w jednostkami organizacyjnymi Gminy.

Zgodnie z treścią regulaminu świadczenia z funduszu uzależnione miały być od sytuacji materialnej rodziny osoby uprawnionej do korzystania z ZFŚS. Podziału środków, rozpatrywania wniosków pracowników o przyznanie świadczeń socjalnych dokonywał Wójt.

W § 2 załącznika nr 1 do regulaminu gospodarowania środkami ZFŚS zapisano, że ze świadczeń i usług socjalnych mogą korzystać osoby uprawnione jeżeli dochód netto w rodzinie za okres trzech miesięcy poprzedzających wypłatę świadczenia nie przekracza:

- 100% świadczenia przy dochodzie do 2.000,00 zł,
- 95% świadczenia przy dochodzie od 2.000,00 zł do 2.500,00 zł,
- 80% świadczenia przy dochodzie od 2.501,00 zł do 3.000,00 zł,
- 75% świadczenia przy dochodzie powyżej 3.001,00 zł.

Plan finansowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zatwierdził Wójt Gminy (na dokumencie brak daty zatwierdzenia). W zatwierdzonym planie odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych Urzędu Gminy w Dąbrównie naliczono na 2011 r. w wysokości 23.565,06 zł. Środki na rachunek bankowy zostały przekazane w następujących terminach:

- 18.05.2011 r. w wysokości 1.000,00 zł,
- 31.05.2011 r. w wysokości 16,721,65 zł,
- 30.09.2011 r. w wysokości 5.843,41 zł.

Do 31 maja 2011 r. została przekazana kwota 17.721,65 zł, co stanowiło 75,20 % planowanego obowiązkowego odpisu. W świetle powyższego przestrzegano terminów określonych w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.).

Wg faktycznego zatrudnienia na koniec 2011 r. należny odpis wynosił 23.565,06 zł i przedstawiał się w przeliczeniu na etaty następująco:

- pracownicy bez orzeczeń 18 etatów × 1.093,93 zł = 16.690,74 zł,
- pracownicy z orzeczeniem 2 etaty × 1.276,25 zł = 2.552,50 zł,
- emeryci 7,25 × 182,32 zł = 1.321,82 zł.

Jak wynika z powyższego zestawienia odpis na jednego pracownika przyjęto w prawidłowej wysokości 1.093,93 zł, na pracowników zatrudnionych i zaliczonych do I i II grupy inwalidzkiej 1.276,25 zł, a na emerytów 182,32 zł.

Do kontroli wybrano świadczenie – finansowanie dla 6 pracowników do wczasów organizowanych we własnym zakresie przez pracownika (pod gruszą).

Doboru próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

Kontrolą objęto dofinansowanie dla pracowników wyszczególnionych na n/w listach płac:

- Nr 540/2011-09 z dnia 20.09.2010 r.,
- Nr 482/2011-08 z dnia 18.08.2010 r.,
- Nr 516/2011-08 z dnia 26.08.2010 r.,
- Nr 461/2011-07 z dnia 28.07.2010 r.,

Dofinansowanie pracownikom objętym kontrolą zostało wypłacone zgodnie z załącznikiem nr 1 do w/w regulaminu gospodarowania środkami ZFŚS. Wypłacając dofinansowanie pobierano zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.

2.1.7. Kontrola osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.

W dniu 8 lutego 2011 r. Wójt, działając na podstawie przepisów art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97 poz. 674 ze zm.) sporządził sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez Gminę Dąbrówno. W aktach kontrolowanej jednostki brak jest potwierdzenia kiedy w/w sprawozdanie zostało przesłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie a także Przewodniczącemu Rady Gminy, dyrektorom szkół prowadzonych przez Gminę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli, w związku z czym nie można stwierdzić przedłożenia dla wyżej wymienionych sprawozdania w terminie określonym w art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela. Powyższe stanowiło naruszenie § 60 ust. 3 i 4 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 ze zm.).

Kontrolujący stwierdził, iż na terenie kontrolowanej jednostki funkcjonowały 4 „oświatowe” jednostki budżetowe, to jest: Publiczna Szkoła Podstawowa w Dąbrównie, Publiczna Szkoła Podstawowa w Marwałdzie, Publiczna Szkoła Podstawowa w Elgnowie oraz Publiczne Gimnazjum w Dąbrównie. W Urzędzie Gminy w Dąbrównie prowadzone były na bieżąco karty wynagrodzeń oraz inne dane niezbędne do sporządzenia powyższego sprawozdania oraz naliczenia jednorazowego dodatku uzupełniającego.

Z danych zawartych w sprawozdaniu wynika, iż kwota różnicy pomiędzy wydatkami poniesionymi w roku 2010 na wynagrodzenia a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń nauczycieli w poszczególnych stopniach awansu zawodowego wyniosła odpowiednio:

- stażysta – 3.907,45 zł,
- kontraktowy – 4.990,94 zł,
- mianowany – (-) 426,16 zł,
- dyplomowany – (-) 2.510,21 zł.

Z powyższych danych wynika, iż jednorazowy dodatek uzupełniający należał się nauczycielom na stopniach awansu zawodowego „mianowany” oraz „dyplomowany”. Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość naliczania tego dodatku w grupie

nauczycieli w stopniu awansu zawodowego „dyplomowany”. Doboru przyjętej do kontroli próby nauczycieli dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia indywidualnych kwot wysokości jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli w stopniu zawodowym „dyplomowany” zatrudnionych w Publicznej Szkole Podstawowej w Elgnowie. Doboru przyjętej do kontroli szkoły dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

W toku kontroli stwierdzono, że w 2010 r. w Szkole zatrudniała łącznie 4 nauczycieli dyplomowanych.

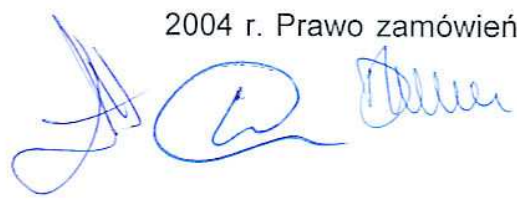
Dyrektor Szkoły przekazał imienne zestawienie wskazujące osobistą stawkę wynagrodzenia w roku 2010, tygodniowy wymiar godzin zajęć nauczycieli w przeliczeniu na pełny etat oraz okres zatrudnienia. Na podstawie powyższych informacji Główna Księgowa Szkoły dokonała wyliczenia procentowego udziału osobistej stawki wynagrodzenia w sumie osobistych stawek wynagrodzenia. Wyliczony udział stanowił podstawę do naliczenia wysokości jednorazowego dodatku uzupełniającego.

Kontrolujący dokonał ponownego przeliczenia prawidłowości naliczenia dodatku wszystkim 4 nauczycieli dyplomowanych stosując wzory zawarte w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 ze zm.). Do prawidłowości naliczenia dodatku indywidualnym pracownikom uwag nie wniesiono.

Środki na wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających przekazano ostatecznie na indywidualne konta nauczycieli w dniu 25 stycznia 2011 r. tj. w terminie określonym w art. 30a ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela.

2.1.8. Dowóz uczniów z terenu Gminy Dąbrówno dojeżdżających w 2012 r. do placówek oświatowych.

Kontroli poddano prawidłowość stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 133, poz. 759 ze zm.) w



zakresie ww. zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego o wartości nieprzekraczającej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. Na realizację powyższego zadania zabezpieczono środki w budżecie.

Wartość szacunkowa zamówienia na usługi została ustalona w dniu 20 grudnia 2011 r. na kwotę 120.090,36 zł (netto), co stanowiło równowartość 31.542,16 €, przy średnim kursie euro 3,839 zł, według rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2009 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. Nr 224, poz. 1796). Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona na podstawie wartości netto zamówień tego samego rodzaju udzielonych w ciągu poprzednich 12 – m-cy z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianej usługi, wzrost cen w stosunku do okresu poprzedniego oraz prognozowanego średniorocznego wskaźnika cen.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia stosownie do wymogu wynikającego z art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w „Biuletynie Zamówień Publicznych” w dniu 21 grudnia 2011 r. pod numerem 340993-2011 czym spełniono wymóg art. 40 ust. 2 cytowanej wyżej ustawy. Ponadto ogłoszenie o zamówieniu zostało w dniu 22 grudnia 2011 r. wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Dąbrównie oraz opublikowane na stronie internetowej BIP urzędu stosownie do wymogów wynikających z art. 40 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wójt zarządzeniem nr Or.0050.99.2011 z dnia 8 grudnia 2011 r. powołał komisję przetargową, zgodnie z przepisem art. 19 ust. 2 i 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych. Członkowie komisji przetargowej oraz Wójt złożyli w dniu 29 grudnia 2011 r. (tj. w dniu upływu terminu składania ofert) oświadczenia (druk ZP-1) o braku okoliczności wykluczających udział w postępowaniu o udzielenie zamówienia, zgodnie z przepisami art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierała informacje określone art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Za kryterium wyboru oferty ustalono cenę w 100%. SIWZ zamieszczono na stronie internetowej zamawiającego w dniu 22 grudnia 2011 r. co było niezgodne z art. 42 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, który wymaga udostępnienie SIWZ na stronie internetowej od dnia zamieszczenia w ogłoszenia w BZP. Termin składania ofert wyznaczono na dzień 29

grudnia 2011 r. zgodnie z wymogiem wynikającym z art. 43 ust. 1 cytowanej wyżej ustawy.

Do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia wpłynęła w wyznaczonym terminie 1 oferta tj. od Przedsiębiorstwa Komunikacji Samochodowej w Ostródzie sp. z o.o.

Otwarcie oferty nastąpiło 29 grudnia 2011 r. zgodnie z SIWZ. Zgodnie z protokołem postępowania o udzielenie zamówienia o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego dokonano wyboru jedyne go startującego w przetargu oferenta – Przedsiębiorstwa Komunikacji Samochodowej w Ostródzie sp. z o.o. z oferowaną ceną brutto wykonania postanowień umowy 138.167,10 zł. Kontroli poddano spełnienie wymogów zawartych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia przez wykonawcę wyłonionego w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego. W toku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół z postępowania w trybie przetargu nieograniczonego.

Wójt Gminy Dąbrówno dnia 29 grudnia 2011 r. zawiadomił jedyne go startującego w przetargu wykonawcę o wyborze najkorzystniejszej oferty. Zawiadomienie o wyborze wykonawcy zawierało wszystkie informacje określone przepisem art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została ogłoszona na stronie BIP Urzędu Gminy dnia 29 grudnia 2011 r. i na tablicy urzędu, czym spełniono wymóg art. 92 ust. 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Dnia 30 grudnia 2011 r. zawarto umowę nr DRZ.272.10.2011 na świadczenie usług przewozowych na warunkach wskazanych w ofercie. Umowa została zawarta zgodnie z przepisem art. 94 ust. 2 pkt 1 lit a) cytowanej wyżej ustawy. Ogłoszenie o udzielenie zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 11 stycznia 2011 r. (nr ogłoszenia 10547-2011) spełniając tym samym wymóg art. 95 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

2.2. Wydatki majątkowe.

2.2.1. Wydatki majątkowe Gminy Dąbrówno (jednostki samorządu terytorialnego) wg sprawozdania Rb-28S za 2011 r. (wg stanu na 31 grudnia 2011 r.) wyniosły

3 906 093,93 zł, z czego w poszczególnych działach i rozdziałach podziałki klasyfikacji budżetowej w kwotach:

L.p.	Nazwa zadania inwestycyjnego	Podziałka klasyfikacji budżetowej			Wykonanie
		Dział	Rozdział	Paragraf	
1.	Rozbudowa oraz remont stacji uzdatniania wody w Dąbrównie	010	01010	6050 6058 6059	157 098,17 625 078,00 208 359,68
2.	Przebudowa dróg gminnych w miejscowości Dąbrówno	600	60016	6050	2 455 140,60
3.	Budowa chodnika w miejscowości Elgnowo	600	60016	6050	62 266,82
4.	Budowa chodnika wzdłuż drogi Nr 154036N w miejscowości Gardyny	600	60016	6050	10 892,33
5.	Budowa chodnika w miejscowości Wądzyn	600	60016	6050	8 696,52
6.	Zakup ciągniczka komunalnego	750	75023	6060	29 587,69
7.	Zakup samochodu dla OSP Dąbrówno	754	75412	6060	11 063,41
8.	Budowa zbiornika na osad przy oczyszczalni ścieków	900	90001	6050	1 100,00
9.	Przebudowa sieci kanalizacji sanitarnej w Dąbrównie	900	90001	6050	159 494,92
10.	Budowa ciągu spacerowego nad jeziorem Dąbrowa Mała w Dąbrównie	900	90095	6050	2 700,00
11.	Rewitalizacja parku w miejscowości Dąbrówno	900 900	90095 90019	6050 6050	43 640,00 11 760,00
12.	Rozbudowa świetlicy wiejskiej (zaplecze kuchenne, sanitariaty) w Saminie	921	92195	6050	18 095,79
13.	Zakup chłodziarko zamrażarki (do świetlicy wiejskiej w Lewaldzie wielkim)	921	92195	6060	5 313,00
14.	Budowa kompleksu sportowo-rekreacyjnego w miejscowości Dąbrówno	926	92695	6050	28 200,00
15.	Budowa drogi do zakładu utylizacji odpadów komunalnych (Rudno) Związek Gmin	900	90095	6650	34 807,00
16.	Dotacja celowa na zakup pomp z osprzętem do przepompowni ścieków w miejscowości Wierzbica	900	90017	6210	6 300,00
17.	Dotacja celowa na zakup pomp z osprzętem do przepompowni ścieków w miejscowości Marwałd	900	90017	6210	6 500,00
18.	Dofinansowanie zakupu ciągnika	900	90017	6210	20 000,00
Razem					3 906 093,93

Do kontroli wybrano metodą celową największy wydatek majątkowy ujęty w w/w zestawieniu (poz. 2 zestawienia).

2.2.2. Przebudowa dróg gminnych w miejscowości Dąbrówno.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym podano do publicznej wiadomości w dniu 15.03.2011 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod Nr 84769 – 2011, natomiast w dniu 16.03.2011 r. zamieszczono na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy w Dąbrównie ustalając termin do składania ofert do dnia 30.03.2011 r. z zachowaniem terminu określonego w art. 43 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. SIWZ zamieszczono na stronie internetowej zamawiającego w dniu 16 marca 2011 r. co było niezgodne z art. 42 ust.

1 ustawy Prawo zamówień publicznych, który wymaga udostępnienie SIWZ na stronie internetowej od dnia zamieszczenia w ogłoszenia w BZP.

Z dat zamieszczonych na kosztorysie inwestorskim wynikało iż wartość zamówienia została ustalona już po wszczęciu postępowania na roboty budowlane tj. w dniu 23.03.2011 r. Wartość robót wg kosztorysu inwestorskiego ustalono w kwocie 2.393.400,28 zł netto, co stanowiło równowartość 623.443,68 euro. Kserokopia kosztorysu inwestorskiego stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

Ponadto w dniu 23.03.2011 r. pismem znak:IGP.2231.12.2011 Wójt Gminy zlecił dla Pana o inicjałach J.A. na wykonie powyższego zadania inwestycyjnego opracowanie dokumentacji projektowej. Kserokopia pisma stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli. Należy wskazać, że zgodnie z obowiązującymi wówczas przepisami tj. art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych ustalenia wartości zamówienia jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane dokonuje się nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, ponadto zgodnie z wymogiem zawartym w art. 31 ust. 1 cytowanej ustawy zamawiający opisuje przedmiot zamówienia na roboty budowlane za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych.

Wyjaśnienie inspektora Urzędu Gminy w Dąbrównie ds. dróg, remontów i zamówień publicznych w sprawie daty sporządzenia kosztorysu inwestorskiego stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

Wyjaśnienie Wójta Gminy Dąbrówno dot. podstawy opracowania kosztorysu inwestorskiego w wersji elektronicznej oraz podstawy wskazania w protokole z postępowania (druk ZP-2 znak DRZ.271.3.2011 stanowiący załącznik nr 10 do protokołu kontroli) daty ustalenia wartości zamówienia na dzień 23.03.2011 r. (tj. 8 dni po wszczęciu postępowania) stanowią załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

W ustalonym terminie do składania ofert do dnia 30.03.2011 r. wpłynęły 4 oferty. Komisja przetargowa została powołana przez Wójta zarządzeniem nr Or.0050.18.2011 z dnia 24.03.2011 r. w trzyosobowym składzie. Członkowie komisji i Wójt złożyli oświadczenia zgodnie z wymogiem art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych o braku okoliczności powodujących wykluczenie z postępowania. Oferenci złożyli wadium w wysokości 50.000,00 zł, co stanowiło 2,09 % wartości zamówienia w formie ubezpieczeniowej gwarancji zapłaty wadium. Zamawiający przed otwarciem ofert podał, że zamierza przeznaczyć 2.485.000,00 zł. na finansowanie zadania.

Komisja przetargowa w dniu 30.03.2011 r. dokonała wyboru oferty Przedsiębiorstwa Robót Drogowych i Usług Sprzętowo – Transportowych sp. z o.o. Nidzica o wartości brutto 2.375.482,57 zł. Wybrana w postępowaniu przetargowym oferta była zgodna z wymogami zawartymi w SIWZ. Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono na stronie internetowej Urzędu Gminy w Dąbrównie oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Dąbrównie w dniu 31.03.2011 r. Oferenci potwierdzili odbiór zawiadomienia o wyborze oferty w dniach od 1.04.2011 r. do 4.04.2011 r. Umowa z wybranym wykonawcą została zawarta w dniu 1.04.2011 r. zgodnie z ustaleniami przetargu. Do terminu zawarcia umowy uwag nie wniesiono. Termin zakończenia robót ustalono na dzień 15.06.2011 r. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 08.04.2011 r. pod Nr 110529 – 2011.

W dniu 4.07.2011 r. wykonawca zakończył całość prac dotyczących tego zadania (19 dni po umownym terminie zakończenia prac).

Roboty zostały odebrane w dniu 8.07.2011 r. bez wad i usterek. Wartość wykonanych robót budowlanych wg faktury VAT Nr T/30/2011 z dnia 11.07.2011 r. była zgodna z zawartą umową. Na podstawie zapisów wynikających z zawartej z wykonawcą umowy za nieterminowe wykonanie przez Przedsiębiorstwa Robót Drogowych i Usług Sprzętowo – Transportowych sp. z o.o. Nidzica robót budowlanych Urząd Gminy naliczył i wyegzekwował od wykonawcy kary umowne poprzez potrącenie kwoty 225.670,79 zł z wynagrodzenia wykonawcy za wykonanie w/w prac (19 dni zwłoki).

Inwestycja została przyjęta dowodem „OT” przejęcia środka trwałego: nr 2/2011 z dnia 1.09.2011 r. wartości 2.455.318,20 zł;

Zrealizowana inwestycja została zaksięgowana w ewidencji środków trwałych (konto 011) w dniu 1.09. 2011 r. pod pozycją księgową 501.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

2.3.1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych.

Na podstawie zbiorczych sprawozdań Rb-50 do dnia 31 grudnia 2011 r. o dotacjach oraz o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartały 2011 roku stwierdzono, iż kontrolowana jednostka otrzymała, wykorzystała i rozliczyła dotacje wg poniższego zestawienia:

Lp.	Nazwa zadania	Rozdz.	§	Plan dotacji po zmianach	Wykorzystanie		Zwrot części niewykorzystanej dotacji kwota/data	Jednostka realizująca zadanie zlecone
					kwota	%		
1.	Zwrot podatku akcyzowego	01095	2010	435 194,98	435 194,98	100	0	Urząd Gminy
2.	Administracja rządowa	75011	2010	24 422,00	24 422,00	100	0	Urząd Gminy
3.	Spis powszechny ludności i mieszkań	75056	2010	23 841,00	23 841,00	100	0	Urząd Gminy
4.	Prowadzenie stałego rejestru wyborców	75101	2010	715,00	715,00	100	0	Urząd Gminy
5.	Wybory do Sejmu RP i Senatu RP	75108	2010	9 895,00	9 895,00	100	0	Urząd Gminy
6.	Świadczenia rodzinne i pielęgnacyjne	85212	2010	2 482 738,00	2 482 717,37	99,9992	20,63 (29.12.2011 – 16,28 4.01.2012 – 4,35)	GOPS
7.	Ubezpieczenia zdrowotne	85213	2010	20 405,00	20 404,80	99,9991	0,20 15.12.2011 r.	GOPS
8.	Dodatek do świadczeń pielęgnacyjnych	85295	2010	13 900,00	13 700,00	98,57	200,00 15.12.2011 r.	GOPS
	Razem			3 011 110,98	3 010 890,15	99,93	220,83	

2.3.1.1. Kontrolą objęto terminowość końcowych rozliczeń dotacji celowych na zadania zlecone realizowanych przez Urząd Gminy w Dąbrównie ujętych w powyższej tabeli w poz. 1 – 5 i stwierdzono iż zostały one wykorzystane w całości.

2.3.2. Dotacje na realizację zadań własnych do realizacji podmiotom nienależącym do sektora finansów publicznych.

2.3.2.1. Zestawienie dotyczące wykorzystania przekazanych z budżetu Gminy Dąbrówno w 2011 r. środków na realizację zadań własnych do realizacji podmiotom nienależącym do sektora finansów publicznych przedstawiało się następująco:

Lp.	Nazwa zadania	Rozdz.	§	Plan po zmianach	Wykorzystanie		Jednostka realizująca zadanie	jednostka z którą zawarto porozumienie (podać datę i nr umowy)
					kwota	%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Dowóz dzieci i młodzieży niepełnosprawnych z terenu Gminy Dąbrówno do Ośrodka R-E-W w Ostródzie	85419	2540	21 945,00	21 945,00	100	Urząd Gminy	Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Ostródzie (um. Nr 2 z dnia 8.02.2011r.)
2.	Realizacja zadań publicznych z zakresu kultury fizycznej i sportu	92605	2820	22 000,00	22 000,00	100	Urząd Gminy	Stowarzyszenie Gminnego Klubu Sportowego „VEL” w Dąbrównie (umowa Nr 1 z dnia 17.02.2011 r.)
	Ogółem			43 945,00	43 945,00	100		

2.3.2.2. Kontrolowana jednostka udzieliła w 2011 r. dwie dotacje z budżetu Gminy na dofinansowanie zadań własnych do realizacji podmiotów nienależących do sektora finansów publicznych w łącznej wysokości 43.945,00 zł, co stanowiło 100,00 % założeń planowych.

Rada Gminy Dąbrówno uchwałą Nr III/12/10 z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie przyjęcia wieloletniego programu współpracy Gminy Dąbrówno z organizacjami

prowadzącymi działalność pożytku publicznego. Uchwalenie w/w programu w dniu 30 grudnia stanowiło naruszenie art. 5a ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 ze zm.), który to stanowi iż program współpracy jest uchwalany do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu.

Do szczegółowej kontroli wybrano zagadnienie ujęte w powyższej tabeli pod poz. 1. Doboru przyjętego do kontroli zagadnienia dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

W załączniku Nr 9 do uchwały Nr III/9/10 z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie budżetu Gminy Dąbrówno na 2011 r. Rady Gminy Dąbrówno ustaliła kwotę dotacji na realizację zadania własnego Gminy dla wymienionego podmiotu nienależącego do sektora finansów publicznych w 2011 r. (rozdział 85495 § 2540) w wysokości 21.945,00 zł. W/w dotacja została błędnie sklasyfikowana w § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty”. Dotacja ta winna być sklasyfikowana w § 236 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego” stosownie do wymogów zawartych w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Wójt Gminy Dąbrówno w dniu 14 stycznia 2011 r. postanowił ogłosić otwarty konkurs na realizację zadania własnego Gminy w pn. „Dowóz dzieci i młodzieży niepełnosprawnej z terenu gminy Dąbrówno do Ośrodka Rehabilitacyjno – Edukacyjno – Wychowawczego w Ostródzie”. Ogłoszenie o konkursie zamieszczono w dniu 14.01.2011 r. w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Dąbrówno, na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy oraz w lokalnej prasie (Gazeta Olsztyńska). Kontrolowana jednostka nie zamieściła natomiast powyższego ogłoszenia na stronie internetowej organu administracji publicznej, co było niezgodne z art. 13 ust. 3 pkt 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Termin składania ofert ustalono do dnia 7 lutego 2011 r. W ustalonym terminie do składania ofert wpłynęła oferta stowarzyszenia pod nazwą „Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym” z siedzibą w Ostródzie na realizację w/w

zadania łącznej wartości 62.123,01 zł, w tym środki z dotacji 21.945,00 zł. Oferta spełniała wymogi załącznika nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25). W dniu 7 lutego 2011 r. Komisja Konkursowa opiniująca oferty na realizację zadań publicznych powołana zarządzeniem Wójta Gminy Dąbrówno Nr Or.0153-131B/09 z dnia 2 stycznia 2009 r. pozytywnie zaopiniowała ofertę „Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym” z siedzibą w Ostródzie oraz uznała, że oferta spełnia wymogi zawarte w art. 15 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Wójt Gminy w dniu 7 lutego 2011 r. zatwierdził wybór oferty w/w stowarzyszenia. Wyniki otwartego konkursu ogłoszono na stronie internetowej BIP Gminy w Dąbrównie oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy. Kontrolowana jednostka nie zamieściła powyższego ogłoszenia na stronie internetowej organu administracji publicznej co było niezgodne z art. 15 ust. 2j ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, który stanowi, że wyniki otwartego konkursu ofert ogłasza się niezwłocznie po wyborze oferty w sposób określony w art. 13 ust. 3 pkt 3 w/w ustawy. Z wybranym w konkursie oferentem została zawarta w dniu 8 lutego 2011 r. umowa Nr 2 zgodnie z ustaleniami konkursu. Zawarta ze stowarzyszeniem umowa była zgodna ze wzorem umowy stanowiącym załącznik Nr 2 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania.

Łączna kwota środków przekazanych na rzecz w/w stowarzyszenia wyniosła 21.945,00 zł i została terminowo przekazana na rachunek bankowy zleceniobiorcy tj. w dniach 14 marca, 14 czerwca, 14 września, 15 listopada 2011 r. zgodnie z postanowieniami w/w umowy, która zobowiązywała zleceniodawcę do przekazania środków pieniężnych najpóźniej do dnia 15 marca, 15 czerwca, 15 września oraz 15 listopada 2011 r.

Zgodnie z zapisami § 2 umowy termin realizacji zadania publicznego została ustalony do dnia 31.12.2011 r. natomiast stowarzyszenie realizujące to zadanie złożyło do Urzędu Gminy sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego w dniu 1.02.2012 r. tj. 1 dzień po terminie co było niezgodne z art. 18 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, który stanowi iż, sprawozdanie z

wykonania zadania publicznego określonego w umowie należy sporządzić w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego. Sprawozdanie było zgodne z wymogami załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania. Środki z dotacji zostały wykorzystane w całości oraz zgodnie z zawartą umową o dotację w wysokości 21.945,00 zł.

2.3.3. Środki na realizację porozumień.

2.3.3.1. Zestawienie dotyczące wykorzystania otrzymanych przez Gminę Dąbrówno w 2011 r. środków na realizację porozumień:

Lp.	Nazwa zadania	Rozdz.	§	Plan po zmianach	Wykorzystanie		jednostka realizująca zadanie	jednostka z którą zawarto porozumienie (podać datę i nr umowy)
					kwota	%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Wymiana zużytej sieci wodociągowej w miejscowości Leszcz	01010	2700	277 000,00	236 844,09*	85,51	Urząd Gminy	Agencja Nieruchomości Rolnych Oddział terenowy w Olsztynie (umowa Nr 05/2011 z dn. 21.10.2011 r.)
2.	Przebudowa dróg gminnych w miejscowości Dąbrówno	60016	6620	20 000,00	20 000,00	100	Urząd Gminy	Powiat Ostródzki (Porozumienie z dnia 15.09.2010 r.)
3.	Przebudowa dróg gminnych w miejscowości Dąbrówno	60016	6330	1 080 800,00	1 079 905,89*	99,92	Urząd Gminy	Wojewoda Warmińsko-Mazurski (umowa Nr 26/79/NPPDL/11 z dn. 8.06.2011 r.)
4.	Pomoc państwa w zakresie dożywiania	85295	2030	209 284,00	209 284,00	100	GOPS	Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki (Porozumienie z dnia 23.02.2011 r.)
	Ogółem			1 587 084,00	1 546 033,98			

* środki otrzymano w wysokości zrealizowanych wydatków

2.3.3.2. Kontrolą objęto najwyższą kwotowo dotację celową na zadanie pod nazwą „Przebudowa dróg gminnych w miejscowości Dąbrówno”. Doboru przyjętego do kontroli zadania dokonano przy zastosowaniu metody celowej.

Uchwałą nr III/9/10 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dąbrówno na 2011 r. zaplanowano w załączniku nr 1 do niniejszej uchwały dochody w budżecie gminy na 2011 r. w formie dotacji celowej otrzymanej od Wojewody Warmińsko – Mazurskiego w Olsztynie w dz. 600 rozdz. 60016 § 6330 w kwocie 1.230.000,00 zł.

Dnia 8 czerwca 2011 r. Gmina Dąbrówno zawarła z Wojewodą Warmińsko – Mazurskim w Olsztynie umowę, która określała między innymi:

- Wojewoda zobowiązał się do przekazania pomocy finansowej po całkowitym zrealizowaniu i rozliczeniu przedsięwzięcia po złożeniu przez Gminę wniosku o wypłatę dotacji,

- Wojewoda zobowiązał się do przekazania dotacji celowej na dofinansowanie tego projektu w łącznej wysokości 1.172.700 zł z tym, że kwota dotacji przekazana w ramach projektu nie może być wyższa niż udział środków własnych gminy wynoszący 1.212.700 zł a suma środków własnych gminy nie może być niższa niż 50% wartości zadania.

Gmina Dąbrówno w dniu 8 czerwca 2011 r. przesała dla Wojewody wniosek o wypłatę środków dotacji na w/w zadanie.

We wniosku przedstawiono zestawienie faktur oraz rachunków potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem:

- faktura VAT nr T/30/2011 z dnia 11 lipca 2011 r. na kwotę 2.375.482,57 zł – faktyczny wydatek poniesiony przez gminę wyniósł 2.149.811,78 zł (potrącenie kary od wykonawcy robót za nieterminowe wykonanie prac w kwocie 225.670,79 zł),

- rachunek Nr 1 z dnia 14 lipca 2011 r. na kwotę 10.000,00 zł,

- $2.149.811,78 \text{ zł} + 10.000 \text{ zł} = 2.159.811,78 \text{ zł} \times 50\% = 1.079.905,89 \text{ zł}$.

- wnioskowana przez gminę kwota do wypłaty przez wojewodę wynosiła 1.079.905,89 zł.

Za zrealizowanie w/w zadanie Wojewoda Warmińsko – Mazurski w dniu 26 lipca 2011 r. przekazał Gminie należne środki w kwocie zgodnej z zawartą umową oraz wnioskiem o jej przekazanie.

Ustalenia odnośnie całości powyższego wydatku majątkowego zostały zawarte w dziale III pkt 2.2.2. niniejszego protokołu kontroli.

2.3.4. Zestawienie dotyczące wykorzystania przekazanych z budżetu Gminy Dąbrówno w 2011 r. środków na realizację porozumień dla innych jst przedstawiało się następująco:

Lp.	Nazwa zadania	Rozdz.	§	Plan po zmianach	Wykorzystanie		jednostka realizująca zadanie	jednostka z którą zawarto porozumienie (podać datę i nr umowy)
					kwota	%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Funkcjonowanie ośrodka przetwarzania danych	75023	2330	234,00*	233,22	99,67	Samorząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego	Województwo Warmińsko-Mazurskie Urząd Marszałkowski (umowa z dnia 07.01.2010 r.)
	Ogółem			234,00	233,22	99,67		

* dotację przekazano w kwocie 233,22 zł, zgodnie z umową

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za 2011 r. stwierdzono, że zadłużenie Gminy Dąbrówno wynosiło 4 542 693,16 zł, w tym: 4 533 623,16 zł – kredyty i pożyczki (1 202 623,16 zł – grupa III, 3 331 000 zł – banki) oraz 9 070 zł – pozostałe zobowiązania wymagalne – grupa III.

Stosownie do art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) łączna kwota przypadających na 2011 r. spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 wym. ustawy wraz z należnymi w danym roku odsetkami nie przekraczała 15% planowanych na 2011 r. dochodów Gminy Dąbrówno. Gmina Dąbrówno nie emitowała papierów wartościowych oraz nie udzielała poręczeń oraz gwarancji.

Stosownie do art. 170 ust. 2 ww. ustawy w trakcie roku budżetowego łączna kwota długu Gminy Dąbrówno nie przekraczała 60% jej planowanych na 2011 r. dochodów. Stosownie do art. 170 ust. 1 ww. ustawy łączna kwota długu Gminy Dąbrówno na koniec 2011 r. nie przekroczyła 60% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w 2011 r.

Niezależnie od powyższych ustaleń stwierdzono, że w dn. 1.04.2011 r. Wójt Gminy Dąbrówno podpisał z Bankiem Spółdzielczym w Olsztynku umowę Nr 52/2011 o kredyt w rachunku bieżącym. W § 1 umowy zapisano kredyt w maksymalnej wysokości 500 000 zł na okres od 1 kwietnia do 31 grudnia 2011 r.

W § 5 pkt 1 uchwały Nr III/9/10 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dąbrówno na 2011 r. zapisano limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na finansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 500 000 zł.

Na podstawie salda Wn konta 133 „Rachunek budżetu” na 31.12.2011 r., wyciągu bankowego z rachunku budżetu Nr 255 z dn. 31.12.2011 r. ustalono, że na ww. dzień Gmina nie posiadała zadłużenia z tytułu kredytu w rachunku bieżącym.

3.1. Przychody budżetu.

3.1.1. Plan przychodów.

Uchwałą Nr III/9/10 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dąbrówno na 2011 r. zaplanowano m.in. przychody budżetu w kwocie 3 285 931,00 zł. Po dokonanych w 2011 r. zmianach budżetu Gminy, planowane przychody wyniosły na 31.12.2011 r. 3 135 836,49 zł (w tym:

kredyty – 2 297 064 zł, pożyczki – 819 000 zł, inne źródła – wolne środki – 19 772,49 zł) odpowiednio do uchwały Nr X/93/11 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 26 października 2011 r. zmieniającej uchwałę budżetu Gminy Dąbrówno na 2011 r.

Na podstawie ww. uchwały Nr X/93/11 z 26.10.2011 r. oraz sprawozdania Rb-NDS za 2011 r. stwierdzono, że w prawidłowej wysokości wykazano w sprawozdaniu kwoty planowanych przychodów odpowiednio do zapisów wym. uchwały.

3.1.2. Realizacja przychodów.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS za 2011 r. stwierdzono, że wykonano przychody w kwocie 3 135 772,49 zł, w tym: 3 116 000 zł z tyt. kredytów i pożyczek (wiersz D11 sprawozdania) oraz 19 772,49 zł środki na pokrycie deficytu (wiersz D171 sprawozdania). Do kontroli przyjęto prawidłowość wykazania w sprawozdaniu kwoty 3 116 000 zł (jako wyższej kwotowo).

Kwota 3 116 000 zł była zgodna z zapisami ewidencji księgowej i odpowiadała:

- 1 350 000 zł strona Ma konta analitycznego konto 134—09 Kredyty bankowe". Kwota oznaczała wpływ kredytu odpowiednio do umowy nr 2614/11/400/0 z dn. 31.05.2011 r. kredytu długoterminowego na pokrycie planowanego deficytu budżetu Gminy Dąbrówno oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zawartej z bankiem Millenium S.A. w Warszawie. Kredyt w kwocie 1 350 000 zł wpłynął na rachunek budżetu Gminy Dąbrówno w transzach i terminach określonych § 2 ust.1 ww. umowy kredytu, tj. 150 000 zł – 31.05.2011 r. (WB nr 105), 1 200 000 zł – 30.06.2011 r. (WB nr 126). Do realności zapisów strony Ma konta 134-09 uwag nie wniesiono. Kredyt zaciągnięto na podstawie uchwały Nr VI/47/11 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 5 maja 2011 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Dąbrówno w 2011 r. oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. W wyniku porównania zapisów ww. umowy kredytu z zapisami wym. uchwały stwierdzono, że w umowie kredytu zapisano jego wysokość oraz okres spłaty odpowiednio do § 1 ust. 1 i 3 ww. uchwały Rady Gminy Dąbrówno. Uchwałą Nr RIO.VIII-0120-357/11 z dnia 23 maja 2011 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty przez Gminę Dąbrówno kredytu w kwocie 1 350 000 zł,
- 947 000 zł strona Ma konta analitycznego 134-10. Kwota ta oznaczała wpływ kredytu odpowiednio do umowy nr 2011/91/396/22573460 z 21.11.2011 r. kredytu obrotowego nieodnawialnego na finansowanie planowanego deficytu budżetu

Gminy Dąbrówno w 2011 r. oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Umowę zawarto z bankiem PEKAO S.A. w Warszawie, Warmińsko – Mazurskie Centrum Korporacyjne w Olsztynie. Kredyt w kwocie 947 000 zł wpłynął na rachunek budżetu Gminy Dąbrówno w transzach i terminach określonych § 2 ust. 1 ww. umowy kredytu, tj. 447 000 zł – 28.11.2011 r. (WB nr 231), 500 000 zł – 15.12.2011 r. (WB nr 244). Do realności obrotów strony Ma konta 134-10 uwag nie wniesiono. Kredyt zaciągnięto na podstawie uchwały Nr IX/81/11 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 22.09.2011 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Dąbrówno w 2011 r. oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. W wyniku porównania zapisów ww. umowy kredytu z zapisami ww. uchwały stwierdzono, że w umowie kredytu zapisano jego wysokość oraz okres spłaty odpowiednio do § 1 ust. 1 i 3 ww. uchwały Rady Gminy Dąbrówno. Uchwałą Nr RIO.VIII-0120-630/11 z dnia 13 października 2011 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty przez Gminę Dąbrówno kredytu w kwocie 947 000 zł,

- 819 000 zł strona Ma konta analitycznego 260-09 „Zobowiązania finansowe”. Kwota ta oznaczała wpływy pożyczki odpowiednio do umowy pożyczki nr 00004/11/15022/GW-ZW/P z dn. 27.04.2011 r. na dofinansowanie zdania pn. Rozbudowa oraz remont stacji uzdatniania wody w Dąbrównie zawartej z WFOŚiGW w Olsztynie. 819 000 zł pożyczki wpłynęło na rachunek budżetu Gminy Dąbrówno w dn. 6.06.2011 r. (WB nr 109). Do realności zapisów strony Ma konta 260-09 uwag nie wniesiono. Pożyczkę zaciągnięto na podstawie uchwały Nr IV/20/11 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 10 lutego 2011 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Dąbrówno w 2011 r. W wyniku porównania zapisów ww. umowy pożyczki z zapisami ww. uchwały stwierdzono, że w umowie pożyczki zapisano jej wysokość oraz okres spłaty odpowiednio do § 1 ust. 1 i 3 ww. uchwały Rady Gminy Dąbrówno. Uchwałą Nr RIO.VIII-0120-104/11 z dnia 28 lutego 2011 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty przez Gminę Dąbrówno pożyczki długoterminowej w kwocie 819 000 zł.

Na podstawie ww. dokumentów nie wniesiono uwag do realności wykazania w księgach rachunkowych budżetu Gminy Dąbrówno przychodów z tytułu kredytów

(strona Ma konta 134) w kwocie 2 297 000 zł oraz z tytułu pożyczek (strona Ma konta 260) w kwocie 819 000 zł.

Stwierdzono, że wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS za 2011 r. kwota 3 116 000 zł przychodów z tytułu kredytów i pożyczek była zgodna z zapisami ewidencji księgowej, tj. obrotami strony Ma kont 134 i 260.

3.2. Rozchody budżetu.

3.2.1. Plan rozchodów.

Uchwałą Nr III/9/10 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dąbrówno na 2011 r. zaplanowano m.in. rozchody budżetu w kwocie 1 848 411 zł. Po dokonanych w 2011 r. zmianach budżetu Gminy, planowane rozchody wyniosły na 31.12.2011 r. 1 782 989,67 zł (w tym: spłata kredytów – 211 800 zł, pożyczek – 332 000 zł, pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z UE – 1 239 189,67 zł) stosownie do uchwały Nr V/34/11 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 24 marca 2011 r. zmieniającej uchwałę budżetu Gminy Dąbrówno na 2011 r.

Na podstawie ww. uchwały budżetowej Nr V/34/11 z 24.03.2011 r. oraz sprawozdania Rb-NDS za 2011 r. stwierdzono, że w sprawozdaniu wykazano planowane rozchody odpowiednio do zapisów wym. uchwały.

3.2.2. Realizacja rozchodów.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS za 2011 r. stwierdzono, że wykonano rozchody w kwocie 1 782 989,67 zł tyt. spłaty kredytów i pożyczek (wiersz D21 sprawozdania), w tym 1 239 189,67 zł spłaty kredytów i pożyczek na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Wykazana w sprawozdaniu kwota rozchodów 1 782 989,67 zł była zgodna z zapisami ewidencji księgowej budżetu Gminy i oznaczała spłaty rat kredytów i pożyczek, w tym: 211 800 zł – (Wn 134) i 1 571 189,67 zł – (Wn 260).

Kontrolą objęto realność obrotów stron Wn kont 134 i 260 syntetycznie i dalej w prowadzonej do tych kont ewidencji analitycznej.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- wyciągów bankowych w których ujęto spłaty rat kredytów i pożyczek o numerach: 53 z 17.03.2011 r., 96 z 18.05.2011 r., 109 z 6.06.2011 r., 138 z 18.07.2011 r., 182 z 16.09.2011 r., 223 z 16.11.2011 r., 224 z 17.11.2011 r.,
- w zakresie spłat rat kredytów (strona Wn konta 134) umów kredytów:

- 50 000 zł (strona Wn konta 134-03). Umowa nr 1/2007/D/EFRWP/072/OL z dn. 11.12.2007 r. kredytu inwestycyjnego złotowego w zakresie budowy, przebudowy i remontów dróg publicznych gminnych i powiatowych ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Wsi Polskiej COUNTERPART FOUND. Umowę zawarto z BOŚ S.A. Oddział w Olsztynie,
- 60 000 zł (strona Wn konta 134-02). Umowa nr 3/2008/D/EFRWP/072/OL z dn. 16.09.2008 r. kredytu inwestycyjnego złotowego w zakresie budowy, przebudowy i remontów dróg publicznych gminnych i powiatowych ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Wsi Polskiej COUNTERPART FOUND. Umowę zawarto z BOŚ S.A. Oddział w Olsztynie,
- 20 000 zł (strona Wn konta 134-01). Umowa nr 495/07/2008/1072/F/EIB2/5 z dn. 10.07.2008 r. kredytu inwestycyjnego złotowego finansowanego ze środków European Investment Bank (EIB) zawarta z BOŚ S.A. Oddział w Olsztynie,
- 20 000 zł (strona Wn konta 134-04). Umowa Nr 1/2009 z dn. 10.09.2009 r. o udzielenie w 2009 r. kredytu w wysokości 70 000 zł na pokrycie planowanego deficytu budżetu Gminy Dąbrówno w 2009 r. zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Olsztynku,
- 40 000 zł (strona Wn konta 134-05). Umowa Nr 129/2010 z dn. 25.06.2010 r. kredytu długoterminowego na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Dąbrówno w 2010 r. zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Olsztynku,
- 5 000 zł (strona Wn konta 134-07). Umowa Nr 224/2010 z dn. 6.12.2010 r. kredytu długoterminowego na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Dąbrówno w 2010 r. zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Olsztynku,
- 16 800 zł (strona Wn konta 134-08). Umowa nr 1201/11/2010/1072/F/CEB/EIB3/242/EKO z dn. 23.11.2010 r. kredytu inwestycyjnego złotowego na finansowanie zadań związanych z ochroną środowiska finansowanego łącznie ze środków Council of Europe Development Bank (CEB) oraz ze środków Europa Investment Bank (EIB),
 - w zakresie spłat rat pożyczek (strona Wn konta 260) umów pożyczek:
 - 213 000 zł (strona Wn konta 260-03). Umowa pożyczki 00064/06/15022/OW-OW/P z dn. 8.11.2006 r. na dofinansowanie zadania pn. Modernizacja i rozbudowa oczyszczalni ścieków w Dąbrównie zawarta z WFOŚiGW w Olsztynie z aneksem nr 1 z 28.03.2007 r., nr 2 z 2.06.2011 r.,





- 40 000 zł (strona Wn konta 260-04). Umowa pożyczki 00010/08/15022/OP-LZ/P z dn. 14.07.2008 r. na dofinansowanie zadania pn. Dopuszczenie w sprzęt ratownictwa techniczno – ekologicznego dla jednostki OSP Dąbrówno z dn. 14.07.2008 r. zawarta z WFOŚiGW w Olsztynie,
- 60 000 zł (strona Wn konta 260-05). Umowa pożyczki 00019/08/15022/GW-ZW/P z dn. 26.08.2008 r. na dofinansowanie zadania pn. Budowa sieci wodociągowej w miejscowości Brzeźno Mazurskie zawarta z WFOŚiGW w Olsztynie, z aneksami nr 1 z 28.04.2009 r. i nr 2 z 25.06.2009 r.,
- 19 000 zł (strona Wn konta 260-07). Umowa pożyczki 00039/10/15022/OW-OT/P z dn. 8.09.2010 r. na dofinansowanie zadania pn. Budowa kanalizacji Leszcz-Kalborka-Dąbrówno zawarta z WFOŚiGW w Olsztynie, z aneksami nr 1 z 4.01.2011 r. i nr 2 z 23.02.2011 r.

Wyniku kontroli powyższego ustalono:

- w 2011 r. terminowo dokonywano spłat rat ww. kredytów i pożyczek,
- nie wniesiono uwag do realności wykazania obrotów strony Wn ww. kont analitycznych prowadzonych do kont 134 i 260.

Ponadto na podstawie:

- zapisów kont analitycznych 260-06 i 260-08 stwierdzono, że wykazywały one w 2011 r. obroty po stronach Wn w kwotach 238 594 zł i 1 000 595,67 zł oznaczające spłaty pożyczek,
- na koncie 260-06 ewidencjonowano pożyczkę odpowiednio do umowy pożyczki zawartej z Bankiem Gospodarstwa Krajowego Nr PROW313.11.00541.28 z dn. 28.04.2010 r. na wyprzedające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji realizowanych w ramach działania 313, 322, 323 – Odnowa i rozwój wsi objętego programem rozwoju obszarów wiejskich na lata 2007 - 2013 w województwie warmińsko – mazurskim. Obroty strony Wn konta 260-06 odpowiadały spłatom pożyczki wg wyciągów bankowych Nr 2 z dn. 14.03.2011 r. (4 747,07 zł), Nr 4 z dn. 1.04.2011 r. (233 846,93 zł) z wyodrębnionego rachunku bankowego w BGK nr 41 1130 1189 0025 0087 7320 0003,
- na koncie 260-08 ewidencjonowano pożyczkę odpowiednio do umowy pożyczki zawartej z BGK Nr PROW321.11.01328.28 z dn. 21.10.2010 r. na wyprzedające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji realizowanych w ramach działania 321 – Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej na lata 2007 - 2013 w województwie warmińsko – mazurskim. Obroty Wn konta 260-08

oznaczały spłatę pożyczki wg WB Nr 1 z dn. 26.07.2010 r. z wyodrębnionego rachunku bankowego w BGK nr 57 1130 1189 0025 0087 7320 0006.

Reasumując powyższe nie wniesiono uwag do realności obrotów strony Wn kont analitycznych 260-06 i 260-08 oraz obrotów Wn konta 260 syntetycznie.

IV. GOSPODARKA MIENIEM.

W trakcie kontroli stwierdzono, że Rada Gminy Dąbrówno nie podjęła na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) uchwały w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony.

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

1.1. Sprzedaż nieruchomości.

W ramach powyższego zagadnienia kontrolę przeprowadzono w zakresie ustalenia prawidłowości przeprowadzania postępowań przetargowych na sprzedaż nieruchomości komunalnych.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów:



- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.).
- ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 ze zm.).

Kontrolę sprzedaży nieruchomości przeprowadzono przyjmując zbycie 2 nieruchomości w trybie przetargowym i 2 w trybie bezprzetargowym o najwyższych kwotowo wartościach – dobór próby do kontroli celowy.

1.1.1. Kontrolę sprzedaży w trybie przetargowym przeprowadzono w zakresie:

1. Ustalenia ceny nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży na podstawie jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego – art. 67 ust. 1 i art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

2. Wykorzystania operatu szacunkowego do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, zgodnie z art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
3. Sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami i ujęcia w nim wszystkich informacji wymaganych przepisem art. 35 ust. 2 ww. ustawy.
4. Podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zgodnie z wymogami art. 35 ust. 1 ww. ustawy.
5. Sporządzenia ogłoszenia o przetargu ustnym nieograniczonym i zawarcia w nim wszystkich informacji określonych art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz § 13 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
6. Podania do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu w terminie określonym w § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
7. Ustalenia wadium w ogłoszeniu o przetargu w wysokości określonej § 4 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
8. Wpłaty wadium przez uczestników przystępujących do przetargu w terminie i w wysokości określonych w ogłoszeniu, zgodnie z § 4 ust. 1 i ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
9. Wykonywania czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu przez komisję przetargową - § 8 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
10. Ustalenia ceny wywoławczej nieruchomości zgodnie z art. 67 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
11. Sporządzenia z przeprowadzonego przetargu protokołu zgodnie z art. 28 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami i zawarcia w nim wszystkich elementów określonych § 10 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.



12. Dopelnienia obowiązku zawiadomienia osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

13. Zapłaty ceny nabycia nieruchomości nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność nieruchomości, zgodnie z art. 70 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w kwocie ustalonej w przetargu – art. 67 ust. 2 pkt 3 ww. ustawy.

14. Zawarcia umowy sprzedaży w formie aktu notarialnego, zgodnie z art. 27 ww. ustawy.

1.1.1.1. Przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej, tj. działki w Dąbrównie nr 49/4 o pow. 0,0556 ha (KW Nr 14392).

Uchwałą Nr IV/27/11 z dnia 10 lutego 2011 r. Rada Gminy Dąbrówno przeznaczyła ww. nieruchomość do sprzedaży w drodze przetargu.

Cenę nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży w I ustnym przetargu nieograniczonym (22 485 zł + VAT) ustalono na podstawie jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego sporządzonego 23.03.2011 r. Do terminu wykorzystania operatu szacunkowego, do celu dla którego został sporządzony, uwag nie wniesiono.

Nieruchomość sprzedano w II ustnym przetargu nieograniczonym. Wyznaczony na 1.07.2011 r. I przetarg ustny nieograniczony zakończył się wynikiem negatywnym – nikt nie przystąpił do przetargu (ustalono na podstawie protokołu z dn. 1.07.2011 r. z I przetargu na sprzedaż ww. nieruchomości).

Zarządzeniem Nr Or. 0050.51.2011 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 4.07.2011 r. ustalono cenę wywoławczą nieruchomości do II przetargu nieograniczonego na 18 000 zł + VAT. Stwierdzono, że cenę wywoławczą w drugim przetargu ustalono w sposób zgodny z art. 67 ust. 2 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Ogłoszenie II przetargu ustnego na sprzedaż ww. nieruchomości sporządzono 12.07.2012 r. Termin II przetargu ustalono na 16.08.2011 r., tj. w okresie nie krótszym niż 30 dni ale nie dłuższym niż 6 miesięcy licząc od dnia zamknięcia I przetargu odpowiednio do 39 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W związku z zachowaniem powyższych terminów stosownie do art. 39 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami nie było obowiązku ponownego sporządzania wykazu nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży. Do kontroli przyjęto wykaz sporządzony



12.04.2011 r., tj. przed I ustnym przetargiem nieograniczonym na sprzedaż opisywanej nieruchomości.

Wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu od 12 kwietnia do 24 maja 2011 r. oraz zamieszczono w dn. 12.04.2011 r. na stronach internetowych BIP Urzędu. W wykazie nie zawarto opisu nieruchomości, terminu jej zagospodarowania oraz terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. elementów wymaganych art. 35 ust. 2 pkt 3, 5 i 12 ww. ustawy. Do sposobu podania do publicznej wiadomości informacji o wywieszeniu powyższego wykazu uwag nie wniesiono.

W wyniku kontroli treści ogłoszenia o II ustnym przetargu nieograniczonym stwierdzono, że nie zawarto w nim informacji o obciążeniach nieruchomości, zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość tj. informacji wymaganych § 13 pkt 2, 3 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości na 30 dni przed wyznaczonym na 16.08.2011 r. terminem przetargu.

Do ustalenia wadium w ogłoszeniu o przetargu uwag nie wniesiono, w tym do określenia jego wysokości, formy, terminu i miejsca jego wniesienia.

Na podstawie protokołu z przetargu z dn. 16.08.2011 r. ustalono, że brała w nim udział 1 osoba fizyczna, która terminowo wniosła wadium.

Na podstawie protokołu z przetargu stwierdzono, że czynności związane z przeprowadzeniem przetargu wykonywały osoby wchodzące w skład komisji przetargowej określonej zarządzeniem Nr Or.0050.68.2011 Wójta Gminy Dąbrówno z dn. 12 sierpnia 2011 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia przetargu w dniu 16.08.2011 r.

Protokół z przeprowadzonego przetargu sporządzono 16.08.2011 r. W wyniku kontroli zapisów protokołu stwierdzono, że nie zawarto w nim informacji o obciążeniach i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, tj. informacji określonych § 10 ust. 1 pkt 3 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Pismem znak KML.7224.21.11 z dnia 10.10.2011 r. (data odbioru 10.10.2011 r.) poinformowano nabywcę o miejscu i terminie (wyznaczonym na 21.10.2011 r.) zawarcia umowy sprzedaży. Stosownie do art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce



nieruchomościami, organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. W opisywanym przypadku od dnia przetargu (16.08.2011 r.) do dnia ww. zawiadomienia upłynęło 55 dni.

W dokumentacji z kontrolowanej sprzedaży nieruchomości zamieszczono notatkę służbową sporządzoną 16.08.2011 r. przez inspektorów Urzędu (wg inicjałów) Panią J.S. i Pana T.W. zatrudnionych na stanowiskach odpowiednio do spraw rolnictwa i ochrony środowiska oraz na stanowisku ds. gospodarki komunalnej i lokalowej w której zapisano m.in. „W dn. 16.08.2011 r. [nabywca nieruchomości] zwrócił się z prośbą do tutejszego urzędu w formie ustnej o przesunięcie terminu zawarcia aktu notarialnego uzasadniając, iż pilnie musi wyjechać za granicę. Jednocześnie [nabywca nieruchomości] poprosił aby akt notarialny został zawarty na przełomie października 2011 r.". Na przesunięcie terminu zawarcia aktu notarialnego wyraził zgodę Wójt Gminy dokonując stosownej adnotacji na ww. notatce.

Do prawidłowości ustalenia ceny w wyniku przetargu uwag nie wniesiono. Na poczet ceny nabycia nieruchomości zaliczono wadium wpłacone przez nabywcę w dn. 9.08.2011 r. (1 800 zł) oraz wpłatę 20 586 zł dokonaną w dn. 17.10.2011 r. – WB nr 203. Zapłaty ceny nabycia nieruchomości dokonano do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność nieruchomości, w kwocie ustalonej w przetargu. Umowę sprzedaży zawarto 21.10.2011 r. formie aktu notarialnego repertorium A 5967/2011.

1.1.1.2. Przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej, tj. działki w Dąbrównie nr 343/25 o pow. 0,0823 ha (KW Nr 14396). Uchwałą Nr IV/26/11 z dnia 10 lutego 2011 r. Rada Gminy Dąbrówno przeznaczyła ww. nieruchomość do sprzedaży w drodze przetargu.

Cenę nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży w I ustnym przetargu nieograniczonym (32 533 zł + VAT) ustalono na podstawie jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego sporządzonego 25.03.2011 r. Do terminu wykorzystania operatu szacunkowego, do celu dla którego został sporządzony, uwag nie wniesiono.

Nieruchomość sprzedano w II ustnym przetargu nieograniczonym. Wyznaczony na 1.07.2011 r. I przetarg ustny nieograniczony zakończył się wynikiem negatywnym – nikt nie przystąpił do przetargu (ustalono na podstawie protokołu z dn. 1.07.2011 r. z I przetargu na sprzedaż ww. nieruchomości).

Zarządzeniem Nr Or. 0050.52.2011 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 4.07.2011 r. ustalono cenę wywoławczą nieruchomości do II przetargu nieograniczonego na 25 000 zł + VAT. Stwierdzono, że cenę wywoławczą w drugim przetargu ustalono w sposób zgodny z art. 67 ust. 2 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Ogłoszenie II przetargu ustnego na sprzedaż ww. nieruchomości sporządzono 12.07.2012 r. Termin II przetargu ustalono na 16.08.2011 r., tj. w okresie nie krótszym niż 30 dni ale nie dłuższym niż 6 miesięcy licząc od dnia zamknięcia I przetargu odpowiednio do 39 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W związku z zachowaniem powyższych terminów stosownie do art. 39 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami nie było obowiązku ponownego sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży. Do kontroli przyjęto wykaz sporządzony 12.04.2011 r., tj. przed I ustnym przetargiem nieograniczonym na sprzedaż opisywanej nieruchomości.

Wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu od 12 kwietnia do 24 maja 2011 r. oraz zamieszczono w dn. 12.04.2011 r. na stronach internetowych BIP Urzędu. W wykazie nie zawarto opisu nieruchomości, terminu jej zagospodarowania oraz terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. elementów wymaganych art. 35 ust. 2 pkt 3, 5 i 12 ww. ustawy. Do sposobu podania do publicznej wiadomości informacji o wywieszeniu powyższego wykazu uwag nie wniesiono.

W wyniku kontroli treści ogłoszenia o II ustnym przetargu nieograniczonym stwierdzono, że nie zawarto w nim informacji o obciążeniach nieruchomości, zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość tj. informacji wymaganych § 13 pkt 2, 3 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości na 30 dni przed wyznaczonym na 16.08.2011 r. terminem przetargu.

Do ustalenia wadium w ogłoszeniu o przetargu uwag nie wniesiono, w tym do określenia jego wysokości, formy, terminu i miejsca jego wniesienia.

Na podstawie protokołu z przetargu z dn. 16.08.2011 r. ustalono, że brały w nim udział 3 osoby, które terminowo wniosły wadium.

Na podstawie protokołu z przetargu stwierdzono, że czynności związane z przeprowadzeniem przetargu wykonywały osoby wchodzące w skład komisji

przetargowej określonej zarządzeniem Nr Or.0050.68.2011 Wójta Gminy Dąbrówno z dn. 12 sierpnia 2011r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia przetargu w dniu 16.08.2011 r.

Protokół z przeprowadzonego przetargu sporządzono 16.08.2011 r. W wyniku kontroli zapisów protokołu stwierdzono, że nie zawarto w nim informacji o osobach dopuszczonych do uczestniczenia w przetargu, wraz z uzasadnieniem, w protokole zapisano jedynie „W przetargu udział wzięły 3 osoby”, ponadto nie zawarto w nim informacji o obciążeniach i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomości, tj. informacji określonych § 10 ust. 1 pkt 3, 4 i 6 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. W protokole zapisano, że cenę nieruchomości ustalono w wyniku przetargu na kwotę 33 000 zł + VAT.

Pismem znak KML.7224.17.11 z dnia 23.08.2011 r. poinformowano nabywcę o miejscu i terminie (wyznaczonym na 29.08.2011 r.) zawarcia umowy sprzedaży. Na ww. piśmie inspektor Urzędu Pan T.W. (wg inicjałów) dokonał adnotacji, o osobistym przekazaniu ww. pisma nabywcy w dn. 23.08.2011 r. Poza powyższym do kontroli przedłożono notatkę służbową sporządzoną 16.08.2011 r. przez inspektorów Urzędu (wg inicjałów) Panią J.S. i Pana T.W. zatrudnionych na stanowiskach odpowiednio do spraw rolnictwa i ochrony środowiska oraz na stanowisku ds. gospodarki komunalnej i lokalowej w której zapisano m.in. „W dn. 16.08.2011 r. [nabywca nieruchomości] zwrócił się z prośbą do tutejszego urzędu w formie ustnej o przyspieszenie terminu zawarcia aktu notarialnego uzasadniając, iż na początku września 2011 r. musi wyjechać do pracy. Jednocześnie [nabywca nieruchomości] poprosił aby akt notarialny został zawarty na koniec sierpnia 2011 r.”. Na przyspieszenie terminu zawarcia aktu notarialnego wyraził zgodę Wójt Gminy dokonując stosownej adnotacji na ww. notatce. Należy wskazać, że stosownie do art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.

Do prawidłowości ustalenia ceny w wyniku przetargu uwag nie wniesiono. Na poczet ceny nabycia nieruchomości zaliczono wadium wpłacone przez nabywcę w dn. 10.08.2011 r. (2 500 zł) oraz wpłatę 38 590 zł dokonaną w dn. 26.08.2011 r. – WB nr 2167. Zapłaty ceny nabycia nieruchomości dokonano do dnia zawarcia umowy

przenoszącej własność nieruchomości, w kwocie ustalonej w przetargu. Umowę sprzedaży zawarto 29.08.2011 r. – akt notarialny repertorium A 4678/2011.

1.1.2. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia prawidłowości:

1. Ustalenia ceny nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży na podstawie jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego – art. 67 ust. 1 i art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
2. Wykorzystania operatu szacunkowego do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, zgodnie z art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
3. Sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami i ujęcia w nim wszystkich informacji wymaganych przepisem art. 35 ust. 2 wymienionej ustawy.
4. Podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zgodnie z wymogami art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
5. Zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej po spełnieniu przesłanek określonych art. 37 ust. 2 i 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
6. Sporządzenia protokołu z rokowań z nabywcą nieruchomości w drodze bezprzetargowej oraz zawarcia w nim ustaleń dotyczących warunków zbycia nieruchomości – odpowiednio do art. 28 ust. 2 i 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
7. Zapłaty ceny nabycia nieruchomości lub I raty nie później niż do dnia zawarcia umowy – odpowiednio do art. 70 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
8. Zawarcia umowy sprzedaży w formie aktu notarialnego – odpowiednio do art. 27 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.1.2.1. Sprzedaż w trybie bezprzetargowym części nieruchomości niezabudowanej o pow. 50 m² (obręb Gardy działka nr 31/1).

Rada Gminy Dąbrówno uchwałą Nr XXIX/229/09 z dnia 28 sierpnia 2009 r. przeznaczyła do sprzedaży w drodze bezprzetargowej część nieruchomości niezabudowanej o pow. 50m² w celu poprawienia warunków zagospodarowania działki przyległej.

Z podaniem o sprzedaż części ww. nieruchomości (działki nr 31/1 obręb Gardy) zwróciła się do Wójta Gminy w dn. 20.09.2009 r. osoba fizyczna wg inicjałów Pan Z.S.

Cenę nieruchomości przeznaczoną do sprzedaży ustalono na 622 zł – operat szacunkowy z dn. 25.03.2011 r. sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia Nr 2124). Cenę ustalono zgodnie z art. 67 ust. 1 i art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Operat szacunkowy wykorzystano do celu, dla którego został sporządzony, w okresie 12 miesięcy od daty jego sporządzenia – zgodnie z art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży sporządzono 12.04.2011 r.

W wykazie nieruchomości nie zawarto opisu i przeznaczenia nieruchomości, sposobu i terminu jej zagospodarowania, terminów wnoszenia opłat oraz do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. elementów wymaganych art. 35 ust. 2 pkt 3, 4, 5, 9 oraz 12 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Do sposobu wywieszenia powyższego wykazu oraz podania go do publicznej wiadomości uwag nie wniesiono.

Zbycie ww. nieruchomości w drodze bezprzetargowej nastąpiło po spełnieniu przesłanki określonej w art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Z nabywcą opisywanej nieruchomości sporządzono pod datą 26.05.2011 r. protokół z rokowań. W protokole zawarto ustalenia dotyczące warunków zbycia nieruchomości odpowiednio do art. 28 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Zapłaty ceny nieruchomości dokonano w dn. 13.06.2011 r. (WB nr 114), tj. do dnia zawarcia umowy odpowiednio do art. 70 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Umowę sprzedaży nieruchomości zawarto w dn. 4.07.2011 r. w formie aktu notarialnego (repertorium A nr 3607/2011) stosownie do art. 27 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.1.2.2. Sprzedaż w trybie bezprzetargowym (dotychczasowemu najemcy) lokalu mieszkalnego nr 4 w budynku nr 42 w miejscowości Dąbrowa wraz z przynależnym ogródkiem przydomowym oraz budynkiem gospodarczym.

Uchwałą Nr IX/87/11 z dnia 22 września 2011 r. Rada Gminy Dąbrówno przeznaczyła do sprzedaży dotychczasowemu najemcy ww. nieruchomość wraz z przynależnym ogródkiem przydomowym oraz budynkiem gospodarczym w drodze

bezprzetargowej. Podaniem z dn. 4.07.2011 r. dotychczasowy najemca ww. lokalu zwrócił się do Wójty Gminy o jego sprzedaż (wg inicjałów) Pani S.S.

Cenę nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży ustalono na 9 112 zł – operat szacunkowy z dn. 10.09.2011 r. sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia Nr 2124). Cenę ustalono zgodnie z art. 67 ust. 1 i art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Operat szacunkowy wykorzystano do celu, dla którego został sporządzony, w okresie 12 miesięcy od daty jego sporządzenia – zgodnie z art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży sporządzono 27.09.2011 r.

W wykazie nieruchomości nie zawarto opisu nieruchomości, sposobu i terminu jej zagospodarowania, terminów wnoszenia opłat oraz do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. elementów wymaganych art. 35 ust. 2 pkt 3, 4, 5, 9 oraz 12 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Do sposobu wywieszenia powyższego wykazu oraz podania go do publicznej wiadomości uwag nie wniesiono.

Zbycie ww. nieruchomości w drodze bezprzetargowej nastąpiło po spełnieniu przesłanki określonej w art. 37 ust. 2 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Z nabywcą opisywanej nieruchomości sporządzono pod datą 9.11.2011 r. protokół rokowań. W protokole zawarto ustalenia dotyczące warunków zbycia nieruchomości odpowiednio do art. 28 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Ustalona operatem szacunkowym wartość rynkowa nieruchomości wynosiła 9 112 zł. Nabywcy opisywanej nieruchomości udzielono bonifikaty w wysokości 90% na podstawie § 1 pkt 1 uchwały Nr XXX/217/06 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 3 marca 2006 roku w sprawie udzielania bonifikat od ceny sprzedaży budynków i lokali. Cena nieruchomości po udzielonej bonifikacie wyniosła 911,20 zł i została zapłacona w dn. 22.11.2011 r. (WB nr 227), tj. do dnia zawarcia umowy sprzedaży odpowiednio do art. 70 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Umowę sprzedaży nieruchomości zawarto w dn. 16.12.2011 r. w formie aktu notarialnego (repertorium A nr 6874/2011) stosownie do art. 27 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.2. Najem nieruchomości.

W 2011 r. zawarto 2 umowy najmu, zawarte z dotychczasowymi najemcami.

Kontrolę zawarcia umów przeprowadzono w celu ustalenia prawidłowości:

1. Zawarcia kolejnej umowy najmu dot. tej samej nieruchomości, po wcześniej zawartej umowie najmu na czas oznaczony do 3 lat, za zgodą Rady Gminy, stosownie do art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy o samorządzie gminnym.
2. Sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem – art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami i ujęcia w nim wszystkich informacji wymaganych przepisem art. 35 ust. 2 wym. ustawy oraz podania do publicznej wiadomości tego wykazu, zgodnie z art. 35 ust. 1 wym. ustawy.

W 2011 r. zawarto umowy najmu:

- w dn. 27.07.2011 r. z osobą fizyczną (wg inicjałów Pan P.W.). Umowa zawarta z dotychczasowym najemcą na okres jednego roku (od dn. 27.07.2011 r. do dn. 26.07.2012 r.), na jego wniosek z dn. 2.05.2011 r.,
- w dn. 27.07.2011 r. z osobą fizyczną (wg inicjałów Pani B.M.). Umowa zawarta z dotychczasowym najemcą na okres jednego roku (od dn. 27.07.2011 r. do dn. 26.07.2012 r.), na jego wniosek z dn. 2.05.2011 r.

Uchwałą Nr VII/72/11 z dnia 27 czerwca 2011 r. Rada Gminy Dąbrówno wyraziła zgodę na zawarcie umów najmu na okres 1 roku z dotychczasowym najemcą, których przedmiotem były nieruchomości określone w ww. umowach, tj. 2 udziały (po 1/2) w budynku gospodarczym o pow. 107,90 m² w miejscowości Tułodziej. Ww. umowy najmu zawarto na okres wskazany w uchwale za zgodą Rady Gminy Dąbrówno.

Sporządzono wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem. W wyniku kontroli treści wykazu stwierdzono, że nie określono w nim przeznaczenia nieruchomości i sposobu jej zagospodarowania, co stanowiło naruszenie art. 35 ust. 2 pkt 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Do sposobu i terminu wywieszenia wykazu nieruchomości oraz podania go do publicznej wiadomości uwag nie wniesiono.

W zawartych umowach zapisano stawki czynszu w wysokości 0,30 zł za m², tj. zgodnie z § 1 ust. 1 lit. a zarządzenia Nr Or 0153-78/04 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 3 marca 2004 r. w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu za wydierżawione grunty i budynki stanowiące mienie komunalne Gminy Dąbrówno.

1.3. Dzierżawa nieruchomości.

W 2011 r. zawarto 15 umów dzierżawy, wszystkie z dotychczasowymi dzierżawcami. Uchwałą Nr VII/69/11 z dnia 27 czerwca 2011 r. Rada Gminy Dąbrówno wyraziła

zgodę na zawarcie kolejnych umów dzierżawy, których przedmiotem były te same nieruchomości z dotychczasowymi dzierżawcami na okres 10 lat.

Do kontroli przyjęto 3 umowy dzierżawy w których zapisano najwyższe stawki czynszu – dobór próby do kontroli celowy.

Wszystkie przyjęte do kontroli umowy zawarto w dn. 27.07.2011 r. i dotyczyły one:

- gruntu niezabudowanego o pow. 800 m² w miejscowości Kalbornia (część działki nr 166/30) przeznaczonego w planie na cele nierolnicze. Umowę zawarto na okres od dn. 27.07.2011 r. do dn. 31.12.2020 r. z Panem (wg inicjałów) M.P. na jego wniosek z dnia 2.06.2011 r.
- gruntu niezabudowanego o pow. 1100 m² w miejscowości Wierzbica (część działki nr 5/24) przeznaczonego w planie na cele nierolnicze. Umowę zawarto na okres od dn. 1.08.2011 r. do dn. 31.12.2020 r. z Panem (wg inicjałów) B.K. na jego wniosek z dnia 7.07.2011 r.,
- gruntu niezabudowanego o pow. 700 m² w miejscowości Dąbrówno (część działki nr 70) przeznaczonego w planie na cele nierolnicze. Umowę zawarto na okres od dn. 27.07.2011 r. do dn. 31.12.2020 r. z Panem (wg inicjałów) P.R. na jego wniosek z dnia 27.06.2011 r.

W umowach zapisano stawki czynszu w wysokości 0,10 zł za m², tj. zgodnie z § 1 ust. 6 lit. b zarządzenia Nr Or 0153-78/04 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 3 marca 2004 r. w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu za wydzierżawione grunty i budynki stanowiące mienie komunalne Gminy Dąbrówno.

Sporządzono wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę. W wyniku kontroli wykazu stwierdzono, że nie zawarto nim opisu nieruchomości, terminów wnoszenia opłat oraz zasad ich aktualizacji, tj. elementów określonych art. 35 ust. 2 pkt 3, 9 i 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Do sposobu i terminu wywieszenia wykazu nieruchomości oraz podania go do publicznej wiadomości uwag nie wniesiono.

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

W roku 2011 kontrolowana jednostka nie gospodarowała mieniem Skarbu Państwa.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

W roku 2011 w Gminie Dąbrówno funkcjonowały następujące jednostki budżetowe:

- Urząd Gminy,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dąbrównie,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Dąbrównie,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Elgnowie,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Marwałdzie,
- Publiczne Gimnazjum w Dąbrównie.

1.1. Rozliczenie wydatków budżetowych jednostek budżetowych Gminy Dąbrówno.

Z budżetu Gminy Dąbrówno przekazywano środki na wydatki poszczególnych jednostek budżetowych, które ewidencjonowano w księgach rachunkowych budżetu Gminy na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

Stan obrotów i salda konta 223 (syntetycznie) na dzień bilansowy wynosiły:

BO	Wn	0,00 zł,
	Ma	0,00 zł,
Obroty	Wn	17.819.885,97 zł,
	Ma	17.819.885,97 zł,
Saldo	Wn	0,00 zł,
	Ma	0,00 zł.

Do konta 223 prowadzono ewidencję analityczną z podziałem na jednostki budżetowe, tj.

Konto 223-001 Urząd Gminy Dąbrówno

Stan obrotów i salda konta na dzień bilansowy wynosiły:

BO	Wn	0,00 zł,
	Ma	0,00 zł,
Obroty	Wn	8.327.059,68 zł,
	Ma	8.327.059,68 zł,
Saldo	Wn	0,00 zł,
	Ma	0,00 zł.

Obroty Wn konta 223 oznaczały okresowe przelewy środków z budżetu Gminy na rachunek Urzędu Gminy Dąbrówno na pokrycie wydatków budżetowych Urzędu (jednostki budżetowej), obroty Ma dotyczyły zrealizowanych wydatków budżetowych Urzędu Gminy.

Szczegółowo saldo konta 223 opisano w dziale II, pkt. 2.4.2.4. protokołu kontroli.

Urząd Gminy z otrzymywanych w 2011 roku środków na wydatki budżetowe rozliczył się sprawozdaniem budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków.

Konto 223-003 Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dąbrównie

Stan obrotów i salda konta na dzień bilansowy wynosiły:

BO	Wn	0,00 zł,
	Ma	0,00 zł,
Obroty	Wn	3.820.001,61 zł,
	Ma	3.820.001,61 zł,
Saldo	Wn	0,00 zł,
	Ma	0,00 zł.

Obroty Wn konta 223 oznaczały okresowe przelewy środków z budżetu Gminy na pokrycie wydatków budżetowych GOPS (jednostki budżetowej), obroty Ma dotyczyły zrealizowanych wydatków budżetowych jednostki budżetowej (GOPS).

GOPS z otrzymywanych w 2011 roku środków na wydatki budżetowe rozliczył się sprawozdaniem budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków.

Konto 223-004 Publiczna Szkoła Podstawowa w Dąbrównie

Stan obrotów i salda konta na dzień bilansowy wynosiły:

BO	Wn	0,00 zł,
	Ma	0,00 zł,
Obroty	Wn	2.075.119,42 zł,
	Ma	2.075.119,42 zł,
Saldo	Wn	0,00 zł,
	Ma	0,00 zł.

Obroty Wn konta 223 oznaczały okresowe przelewy środków z budżetu Gminy na pokrycie wydatków budżetowych Publicznej Szkoły Podstawowej w Dąbrównie (jednostki budżetowej), obroty Ma dotyczyły zrealizowanych wydatków budżetowych jednostki budżetowej Publicznej Szkoły Podstawowej w Dąbrównie.

Publiczna Szkoła Podstawowa w Dąbrównie z otrzymywanych w 2011 roku środków na wydatki budżetowe rozliczyła się sprawozdaniem budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków.

Konto 223-005 Publiczna Szkoła Podstawowa w Elgnowie

Stan obrotów i salda konta na dzień bilansowy wynosiły:

BO	Wn	0,00 zł,
	Ma	0,00 zł,
Obroty	Wn	866.293,62 zł,
	Ma	866.293,62 zł,
Saldo	Wn	0,00 zł,
	Ma	0,00 zł,

Obroty Wn konta 223 oznaczały okresowe przelewy środków z budżetu Gminy na pokrycie wydatków budżetowych Publicznej Szkoły Podstawowej w Elgnowie (jednostki budżetowej), obroty Ma dotyczyły zrealizowanych wydatków budżetowych jednostki budżetowej.

Jednostka z otrzymywanych w 2011 roku środków na wydatki budżetowe rozliczyła się sprawozdaniem budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków.

Konto 223-006 Publiczna Szkoła Podstawowa w Marwałdzie

Stan obrotów i salda konta na dzień bilansowy wynosił:

BO	Wn	0,00 zł,
	Ma	0,00 zł,
Obroty	Wn	1.084.226,11 zł,
	Ma	1.084.226,11 zł,
Saldo	Wn	0,00 zł,
	Ma	0,00 zł.

Obroty Wn konta 223 oznaczały okresowe przelewy środków z budżetu Gminy na pokrycie wydatków budżetowych Publicznej Szkoły Podstawowej w Marwałdzie (jednostki budżetowej), obroty Ma dotyczyły zrealizowanych wydatków budżetowych jednostki budżetowej.

Jednostka z otrzymywanych w 2011 roku środków na wydatki budżetowe rozliczyła się sprawozdaniem budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków.

Konto 223-007 Publiczne Gimnazjum w Dąbrównie

Stan obrotów i salda konta na dzień bilansowy wynosił:

BO	Wn	0,00 zł,
	Ma	0,00 zł,
Obroty	Wn	1.647.185,53 zł,
	Ma	1.647.185,53 zł,
Saldo	Wn	0,00 zł,
	Ma	0,00 zł.

Obroty Wn konta 223 oznaczały okresowe przelewy środków z budżetu Gminy na pokrycie wydatków budżetowych Publicznego Gimnazjum w Dąbrównie (jednostki budżetowej), obroty Ma dotyczyły zrealizowanych wydatków budżetowych jednostki budżetowej.

Publiczna Szkoła Podstawowa w Dąbrównie z otrzymywanych w 2011 roku środków na wydatki budżetowe rozliczyła się sprawozdaniem budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków.

1.2. Rozliczenie dochodów budżetowych jednostek budżetowych Gminy Dąbrówno.

Stan obrotów i salda konta 222 (rozliczenie dochodów budżetowych) syntetycznie na dzień bilansowy wynosiły:

BO	Wn	1,63 zł,
	Ma	0,00 zł,
Obroty	Wn	3.099.203,68zł,
	Ma	3.099.205,31zł,
Saldo	Wn	0,00 zł,

Ma 0,00 zł.
Do konta 222 prowadzono ewidencję analityczną z podziałem na jednostki budżetowe, tj.

Konto 222-001 Urząd Gminy Dąbrówno

Stan obrotów i salda konta na dzień bilansowy wynosiły:

BO	Wn	1,63 zł,
	Ma	0,00 zł,
Obroty	Wn	3.041.665,95 zł,
	Ma	3.041.667,58 zł,
Saldo	Wn	0,00 zł,
	Ma	0,00 zł.

Obroty konta oznaczały po stronie Wn dochody budżetowe zrealizowane przez ww. jednostkę w wysokości wynikającej z jej okresowych sprawozdań (w korespondencji z kontem 901), a po stronie Ma przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu Gminy Dąbrówno.

Szczegółowo saldo konta 222 opisano w dziale II, pkt. 2.4.2.3. protokołu kontroli.

Konto 222-003 Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dąbrównie.

Stan obrotów i salda konta na dzień bilansowy wynosiły:

BO	Wn	0,00 zł,
	Ma	0,00 zł,
Obroty	Wn	20.651,74 zł,
	Ma	20.651,74 zł,
Saldo	Wn	0,00 zł,
	Ma	0,00 zł.

Obroty w kwocie 20.651,74 zł oznaczały po stronie Wn konta dochody budżetowe zrealizowane przez ww. jednostkę w wysokości wynikającej z jej okresowych sprawozdań (w korespondencji z kontem 901), a po stronie Ma przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu Gminy Dąbrówno.

Konto 222-004 Publiczna Szkoła Podstawowa w Dąbrównie

Stan obrotów i salda konta na dzień bilansowy wynosiły:

BO	Wn	0,00 zł,
	Ma	0,00 zł,
Obroty	Wn	1.960,04 zł,
	Ma	1.960,04 zł,
Saldo	Wn	0,00 zł,
	Ma	0,00 zł.

Obroty w kwocie 1.960,04 zł oznaczały po stronie Wn dochody budżetowe zrealizowane przez ww. jednostkę w wysokości wynikającej z jej okresowych sprawozdań (w korespondencji z kontem 901), a po stronie Ma przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu Gminy Dąbrówno.

Konto 222-005 Publiczna Szkoła Podstawowa w Elgnowie

Stan obrotów i salda konta na dzień bilansowy wynosiły:

BO	Wn	0,00 zł
	Ma	0,00 zł
Obroty	Wn	11.121,07 zł
	Ma	11.121,07 zł
Saldo	Wn	0,00 zł
	Ma	0,00 zł

Obroty konta oznaczały po stronie Wn dochody budżetowe zrealizowane przez ww. jednostkę w wysokości wynikającej z jej okresowych sprawozdań (w korespondencji z kontem 901), a po stronie Ma przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu Gminy Dąbrówno.

Konto 222-006 Publiczna Szkoła Podstawowa w Marwałdzie

Stan obrotów i salda konta na dzień bilansowy wynosiły:

BO	Wn	0,00 zł
	Ma	0,00 zł
Obroty	Wn	21.942,26 zł
	Ma	21.942,26 zł
Saldo	Wn	0,00 zł
	Ma	0,00 zł

Obroty konta oznaczały po stronie Wn dochody budżetowe zrealizowane przez ww. jednostkę w wysokości wynikającej z jej okresowych sprawozdań (w korespondencji z kontem 901), a po stronie Ma przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu Gminy Dąbrówno.

Konto 222-007 Publiczne Gimnazjum w Dąbrównie

Stan obrotów i salda konta na dzień bilansowy wynosiły:

BO	Wn	0,00 zł,
	Ma	0,00 zł,
Obroty	Wn	1.862,62 zł,
	Ma	1.862,62 zł,
Saldo	Wn	0,00 zł,
	Ma	0,00 zł.

Obroty konta oznaczały po stronie Wn dochody budżetowe zrealizowane przez ww. jednostkę w wysokości wynikającej z jej okresowych sprawozdań (w korespondencji z kontem 901), a po stronie Ma przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu Gminy Dąbrówno.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

Stan środków obrotowych na początek i koniec kontrolowanego okresu, a także osiągniętych przychodów i poniesionych kosztów Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Dąbrównie przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Nazwa	Stan środków obrotowych BO 2011 r.		Przychody		Koszty			Stan środków obrotowych na 31.12.2011 r.	
		Plan	Wykonanie	Ogółem	W tym dotacje z budżetu	Ogółem	Podatek dochodowy od osób prawnych	Wpłaty do budżetu	Plan	Wykonanie
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	ZGKiM Dąbrówno	105.234,49	-43.429,96	588.892,42	1.770.736,21	1.679.968,14	0	0	110.616,43	47.738,11

Łączna kwota dotacji przekazanych z budżetu Gminy (wg sprawozdania Rb-28S) dla zakładu budżetowego wyniosła 256.236,00 zł.

Szczegółowe zestawienie przekazanych dotacji oraz zwrotów do budżetu Gminy niewykorzystanych dotacji przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Nazwa zakładu budżetowego	Klasyfikacja budżetowa	Plan (w zł)	Wykonanie (wg konta 130 i 224) (w zł)	Zwrot niewykorzystanej kwoty do budżetu (wg konta 221) (w zł)
1.	Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Dąbrównie	900 90017 2650	256.236,00	256.236,00	0
	Razem dotacje przedmiotowe:		256.236,00	256.236,00	0
1.	Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Dąbrównie	900 90017 § 2650	35.252,00	35.252,00	0
2.	Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Dąbrównie	900 90017 § 2650	152.684,00	152.684,00	0
3.	Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Dąbrównie	900 90017 § 2650	57.800,00	57.800,00	0
4.	Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Dąbrównie	900 90017 § 2650	4.500,00	4.500,00	0
5.	Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Dąbrównie	900 90017 § 2650	6.000,00	6.000,00	0
	Razem dotacje celowe na finansowanie kosztów realizacji inwestycji	900 90017 § 6210	32.800,00	32.800,00	0

2.1. Ustalenie stawek jednostkowych dotacji przedmiotowej.

Kwoty i zakres dotacji przedmiotowej dla ZGKiM w Dąbrównie, skalkulowano wg stawek jednostkowych, które zostały określone w uchwale Nr XXXVIII/324/2010 Rady Gminy w Dąbrównie z dnia 8 listopada 2010 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek dotacji przedmiotowych dla zakładu budżetowego na 2011 rok.

Dotacje przedmiotowe i celowe zaplanowano na zadania przedstawione w poniższej tabeli:

Lp.	Dział	Rozdział	§	Nazwa zadania na które przyznano dotację	Jednostka miary	Planowana ilość	Stawka jednostkowa	Ogółem kwota planowanej dotacji
1.	900	90017	2650	Dopłata do wody	m3	125.900	0,28	35.252,00

2.	900	90017	2650	Dopłata do ścieków	m ³	53.200	2,87	152.684,00
3.	900	90017	2650	Dopłata do wywozu nieczystości płynnych	m ³	57.800	6,80	57.800,00
4.	900	90017	2650	Dopłata do przełączenia części zabudowań do nowej sieci kanalizacyjnej	Mb	150	30,00	4.500,00
5.	900	90017	2650	Dopłata do remontu sieci wodociągowej w miejscowości Elgnowo	Mb	150	40,00	6.000,00
6.	900	90017	6210	Zakup pompy z osprzętem do przepompowni w miejscowości Marwałd	-	-	-	6.500,00
7.	900	90017	6210	Zakup pompy z osprzętem do przepompowni w miejscowości Wierzbica	-	-	-	6.300,00
8.	900	90017	6210	Dofinansowanie zakupu ciągnika	-	-	-	20.000,00
Razem:								289.036,00

2.2 Rozliczenie wykorzystanych dotacji przedmiotowych.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, że kierownik zakładu budżetowego terminowo przekazał rozliczenia z otrzymanych dotacji w dniu 31 stycznia 2012 r. stosownie do wymogu wynikającego z § 45 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241, poz. 1616). W kontrolowanej jednostce Wójt nie określił szczegółowości rozliczenia dotacji przedmiotowej udzielonej dla samorządowego zakładu budżetowego, co jest niezgodne z § 45 ust. 2 wymienionego powyżej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r.

2.2.1 Prawidłowość wykorzystania dotacji przedmiotowej.

Kontrolą objęto prawidłowość wykorzystania dotacji ujętej powyższej w tab. pod poz. 1 i 2 przyznanej na zaopatrzenie w wodę oraz odprowadzenie ścieków. Doboru próby dokonano wg metody celowej.

Zgodnie z postanowieniami uchwały Nr III/9/10 Rady Gminy w Dąbrównie z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie budżetu Gminy na 2011 r. oraz załącznika nr 9 do tejże uchwały, kwotę dotacji przedmiotowej na powyższą usługę ustalono na 187.936,00 zł. Powyższa kwota dotacji zapisana w uchwale budżetowej na rok 2011 wynikała z kalkulacji dotacji przedmiotowej stanowiącej załącznik nr 1 do planu finansowego ZGKiM w Dąbrównie na 2011 r. Stawki były zgodne ze stawkami ustalonymi w uchwale Nr XXXVIII/324/2010 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 28 listopada 2010 r.

Kwotę tę obliczono wg n/w stawek jednostkowych dopłat wynoszących odpowiednio:

- dopłata do wody: $125.900 \text{ m}^3 \times 0,28 \text{ zł/m}^3 = 35.252,00 \text{ zł}$,
- dopłata do ścieków: $53.200 \text{ m}^3 \times 2,87 \text{ zł/m}^3 = 152.684,00 \text{ zł}$,

- dopłata do wywozu ścieków: $8.500 \text{ m}^3 \times 6,80 \text{ zł/ m}^3 = 57.800 \text{ zł}$.

Dotacja została przekazana przez Urząd Gminy w rozdziale 90017 § 2650 w kwocie 245.736,00 zł w następujących transzach:

- dnia 5 stycznia 2011 r. – przelew – 5.000,00 zł – poz. Księg. Nr 5, WB nr 3,
 - dnia 10 stycznia 2011 r. – przelew – 15.478,00 zł – poz. Księg. Nr 8, WB nr 5,
 - dnia 04 lutego 2011 r. – przelew – 20.478,00 zł – poz. Księg. Nr 66, WB nr 24,
 - dnia 1 marca 2011 r. – przelew – 20.478,00 zł – poz. Księg. Nr 110, WB nr 41
 - dnia 6 kwietnia 2011 r. – przelew – 20.478,00 zł – poz. Księg. Nr 188, WB nr 67.
 - dnia 20 kwietnia 2011 r. – przelew – 6.100,00 zł – poz. Księg. Nr 211, WB nr 77,
 - dnia 10 maja 2011 r. – przelew – 14.378,00 zł – poz. Księg. Nr 258, WB nr 90,
 - dnia 23 maja 2011 r. – przelew – 20.900,00 zł – poz. Księg. Nr 279, WB nr 99,
 - dnia 5 sierpnia 2011 r. – przelew – 21.353,00 zł – poz. Księg. 445, WB nr 153,
 - dnia 2 września 2011 r. – przelew – 20.478,00 zł – poz. Księg. Nr 503, WB nr 172,
 - dnia 27 września 2011 r. – przelew – 14.700,00 zł – poz. Księg. Nr 545 WB nr 189,
 - dnia 10 października 2011 r. – przelew – 20.478,00 zł – poz. Księg. Nr 642, WB nr 218,
 - dnia 8 listopada 2011 r. – przelew – 20.478,00 zł – poz. Księg. Nr 642, WB nr 218,
 - dnia 7 grudnia 2011 r. – przelew – 24.959,00 zł – poz. Księg. Nr 710 WB, nr 238,
- Poszczególne transze dotacji przekazywane były co miesiąc, zgodnie z ustalonymi terminami.

Wg rozliczenia dotacji przedmiotowej złożonego przez ZGKiM w Dąbrównie, kwoty należnych i przekazanych dotacji przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Przedmiot dotowania	Ilość sprzedanych jednostek miary	Stawka dotacji w zł brutto	Wartość należności z tytułu zrealizowanych usług za okres rozliczeniowy	Wartość należności od odbiorców	Kwota należnej dotacji za rok w zł	Kwota dotacji przekazanej dla Zakładu za 2011 r.	Różnica (+) niedopłaty (-) nadpłaty do zwrotu
1.	Zaopatrzenie w wodę	125.900	0,28	362.592,00	327.340,00	35.252,00	35.252,00	0
2.	Odprowadzanie ścieków	53.200	2,87	294.196,00	141.512,00	152.684,00	152.684,00	0
3.	Wywóz ścieków	8.500	6,80	113.815,00	56.015,00	57.800,00	57.800,00	0
Razem				770.603,00	524.867,00	245.736,00	245.736,00	0

Z przedłożonego przez ZGKiM w Dąbrównie rozliczenia z dnia 31 stycznia 2012 r. wynika, że kwota otrzymanej dotacji przedmiotowej przeznaczonej na dopłaty do zaopatrzenia w wodę i odprowadzanie ścieków została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem w wysokości 100%.

Integralną część niniejszego protokołu stanowią załączniki:

1. Protokół kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Dąbrównie z dnia 28 lutego 2012 r.
2. Zestawienie zbiorcze gruntów Gminy Dąbrówno z pozycji wymiaru podatków wg stanu na dzień 31.12.2011 r.
3. Wykaz największych dłużników i wdrożone postępowanie.
4. Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie nieterminowego złożenia oświadczenia majątkowego.
5. Zestawienie przedstawiające terminowość odprowadzenia do ZUS składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, FP i FGŚP z tytułu wypłaconych wynagrodzeń za 2011 r. w Urzędzie Gminy w Dąbrównie.
6. Kwoty naliczonych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych wg deklaracji PIT-4R oraz kwoty i terminy ich przekazania przez Urząd Gminy w Dąbrównie na rachunek Urzędu Skarbowego w 2011 r.
7. Kserokopia kosztorysu inwestorskiego na zadanie inwestycyjne pn. Przebudowa dróg gminnych w miejscowości Dąbrówno.
8. Kserokopia pisma znak:IGP.2231.12.2011 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 23.03.2011 r. dot. zlecenia wykonania dokumentacji projektowej na zadanie inwestycyjne pn. Przebudowa dróg gminnych w miejscowości Dąbrówno.
9. Wyjaśnienie Pana Tomasza Szydlika inspektora Urzędu Gminy w Dąbrównie ds. dróg, remontów i zamówień publicznych w sprawie daty sporządzenia kosztorysu inwestorskiego na zadanie inwestycyjne pn. Przebudowa dróg gminnych w miejscowości Dąbrówno.
10. Protokół z postępowania pn. Przebudowa dróg gminnych w miejscowości Dąbrówno – druk ZP-2 znak DRZ.271.3.2011.
11. Wyjaśnienie Wójta Gminy Dąbrówno dot. podstawy opracowania kosztorysu inwestorskiego w wersji elektronicznej na zadanie pn. Przebudowa dróg gminnych w miejscowości Dąbrówno oraz podstawy wskazania w protokole z ww. postępowania druk ZP-2 daty ustalenia wartości zamówienia na 23.03.2011 r. (tj. 8 dni po wszczęciu postępowania).



Zawarte w protokole ustalenia omówione Wójtem Gminy Dąbrówno oraz Skarbnikiem Gminy.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których egzemplarz nr 2 wręczono kierownikowi jednostki kontrolowanej w dniu podpisania protokołu.

Do treści protokołu przed jego podpisaniem Wójt Gminy Dąbrówno nie wniósł uwag i zastrzeżeń. Kierownika jednostki poinformowano o prawie złożenia udokumentowanych wyjaśnień do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w ciągu trzech dni od daty podpisania niniejszego protokołu, zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy w Dąbrównie – poz. 1/2012

Dąbrówno, dnia 28 marca 2012 r.

St. inspektor kontroli


Daniel Karaźniewicz

Inspektor kontroli


Paweł Czuba

Mł. inspektor kontroli


Marek Dodo

Wójt Gminy Dąbrówno


Tadeusz Błaszkwicz

Skarbnik Gminy


Danuta Tupaj