

samorządowych (tekst jedn. w Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1593 ze zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 146, poz. 1223 ze zm.).

Kontrolą objęto prawidłowość zaszeregowania, naliczania oraz wypłacania wynagrodzeń pracowników:

1. Wójta Gminy,
2. Sekretarza,
3. Skarbnika,
4. Inspektora ds. finansowo - podatkowych,
5. Robotnika gospodarczego w Urzędzie Gminy Dąbrówno.

Miesięczne wynagrodzenia pracowników objętych kontrolą były zgodne z przepisami wymienionego wyżej rozporządzenia. Wysokość wynagrodzenia Wójta nie przekroczyła kwoty ustalonej w art. 20 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych.

Zarządzeniem Nr Or.0153-21/03 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 28 lutego 2003 r. ustalono Regulamin Premiowania Pracowników Obsługi Urzędu Gminy w Dąbrównie. Ponadto zarządzeniem Nr Or.0153-74/04 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 15 stycznia 2004 r. ustalono Regulamin przyznawania nagród pieniężnych dla pracowników Urzędu Gminy w Dąbrównie. Zmiany do niniejszego regulaminu wprowadzono zarządzeniem Nr Or.0153-194/05 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 14 listopada 2005 r.

Osoba zatrudniona na stanowisku Skarbnika Gminy spełniała wymogi określone w art. 45 ust. 2 i 7 ustawy o finansach publicznych.

B. Zgodność ustalonych wynagrodzeń wymienionych wyżej w pkt. 3.1.1. lit. A pracowników Urzędu z listami płac za miesiące: czerwiec i grudzień 2008 r. o numerach odpowiednio:

- 91, 93 z 27.06.2008 r.,
- 236, 234 z 22.12.2008 r.,
- 109 z 25.07.2008 r.

Wysokość wypłacanych wynagrodzeń była zgodna z angażami.

C. Terminowość odprowadzania składek ZUS z tytułu: ubezpieczenia społecznego, zdrowotnego i FP pracowników Urzędu Gminy Dąbrówno w oparciu o niżej wymienione deklaracje ZUS P DRA za miesiące: czerwiec i grudzień 2008 r., polecenia księgowania, wyciągi bankowe:

1) czerwiec:

- deklaracja ZUS P DRA (ID deklaracji: 1.06.2008),
- WB Nr 132 z 4.07.2008 r., poz. ks. 355,
- PK Nr 359 z 4.07.2008 r., poz. ks. 355.

2) grudzień:

- deklaracja ZUS P DRA (ID deklaracji: 01.12.2008),
- WB Nr 718 z 30.12.2008 r., poz. ks. 730,
- PK Nr 718 z 30.12.2008 r., poz. ks. 730,

Szczegółowe dane przedstawia poniższa tabela:

Miesiąc	Składki ZUS naliczone wg dekl. ZUS P DRA	Składki ZUS przekazane wg WB	Data przekazania	Odsetki za zwłokę
czerwiec	30.342,78	30.342,78	04.07.2008 r.	-
grudzień	29.061,00	29.061,00	30.12.2008 r.	-

Naliczone składki ZUS w badanych miesiącach opłacono w terminie określonym przepisami art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 11, poz. 74 ze zm.).

D. Terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych skontrolowano w oparciu o niżej wymienione: deklaracje PIT-4 za miesiące: czerwiec i grudzień 2008 r., polecenia księgowania i wyciągi bankowe:

1) czerwiec:

- deklaracja PIT-4 za miesiąc 06.2008 r.,
- PK Nr 383 z 18.07.2008 r., poz. ks. 381,
- WB Nr 142 z 18.07.2008 r., poz. ks. 380,

2) grudzień:

- deklaracja PIT-4 za miesiąc 12.2008 r.,
- PK Nr 723 z 30.12.2008 r., poz. ks. 733,
- WB Nr 257 z 30.12.2008 r., poz. ks. 730.

Szczegółowe dane przedstawia poniższe zestawienie:

Miesiąc	Zaliczki na podatek naliczone wg deklaracji PIT-4	Kwoty zaliczek przekazane do US	Data przekazania	Odsetki za zwłokę
czerwiec	7.254,00	7.254,00	18.07.2008 r.	-
grudzień	9.421,00	9.421,00	30.12.2008 r.	-

Naliczone w badanym okresie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzono w terminie określonym przepisami art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 ze zm.).

E. Kontrolujący stwierdzili, iż osoby zobowiązane do składania oświadczeń majątkowych złożyły oświadczenia za 2007 r. zgodnie z wymogiem art. 24 h ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. w Dz.U. z 2001 Nr 142, poz.1591 ze zm.). Oświadczenia wyżej wymienionych osób zostały opublikowane w na stronie BIP Urzędu Gminy Dąbrówno.

3.1.2. Pozostałe wydatki

3.1.2.1. Zwrot kosztów podróży służbowych.

Wykonane w 2008 r. wydatki w § 4410 - Podróże służbowe krajowe wyniosły ogółem 30.863,60 zł, co w stosunku do planu po zm. w wysokości 32.014,00 zł stanowiło 96,41 %, w tym:

- wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników Urzędu wyniosły 18.465,90 zł (rozd. 75011 – 1.314,00 zł, rozdz. 75023 – 17.151,90 zł),
- wydatki na podróże służbowe krajowe radnych Gminy Dąbrówno wyniosły 235,00 zł (rozd. 75022),
- wydatki na ryczałty na jazdy lokalne (rozd. 75023) wyniosły 11.797,70 zł.

Wydatków na podróże służbowe zagraniczne w 2008 r. nie dokonywano.

3.1.2.1.1. Kontrolni poddano wydatki dotyczące zwrotu kosztów podróży służbowych pracowników Urzędu, dokonane na podstawie rozliczenia niżej wymienionych losowo

wybranych poleceń wyjazdu służbowego w miesiącu czerwcu według poniższego zestawienia:

L.p.	Nr i data wystawienia polecenia wyjazdu służbowego	poz. ks.	Kwota rozliczonych wydatków z tyt. poniesionych kosztów podróży służbowej	Uwagi
1	143/08 z 30.05.08	287	225,67	-
2	133/08 z 29.05.08	287	108,65	Brak określenia pojemności silnika i marki samochodu w poleceniu wyjazdu służbowego
3	139/08 z 28.05.08	287	96,95	-
4	126/08 z 30.05.08	287	60,18	-
5	130/08 z 20.05.08	290	46,80	-
6	142/08 z 30.05.08	290	53,49	-
7	146/08 z 3.06.08	291	60,18	-
8	151/08 z 5.06.08	300	60,18	Ujęcie w rozliczeniu delegacji innego dnia niż wskazany w poleceniu wyjazdu służbowego (rozliczono dzień 6.06.08 r.; termin odbycia podróży służbowej ustalono na 5.06.08 r.)
9	147/08 z 5.06.08	300	58,51	-
10	144/08 z 4.05.08	300	60,18	-

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- 1) w poleceniu wyjazdu służbowego wymienionym w poz. 2 powyższej tabeli wskazując, jako środek transportu do odbycia przez delegowanego pracownika podróży służbowej – samochód niebędący własnością pracodawcy, nie określono pojemności silnika, co uniemożliwiło skontrolowanie prawidłowości zastosowania w rozliczeniu niniejszej delegacji stawki za 1 km przebiegu, przewidzianej przepisami § 5 ust. 1 i 3 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.),
- 2) w rozliczeniu polecenia wyjazdu służbowego wymienionego w poz. 8 powyższej tabeli wskazano inny termin niż wyznaczony przez pracodawcę w poleceniu wyjazdu służbowego (tj. rozliczono dzień 6.06.2008 r., zaś termin odbycia podróży służbowej w poleceniu wyjazdu służbowego ustalono na 5.06.2008 r.), co stanowiło naruszenie przepisów § 3 wymienionego wyżej w ppkt. 1 protokołu kontroli rozporządzenia.

Łączna kwota skutków finansowych nieprawidłowości przy rozliczeniu objętych kontrolą poleceń wyjazdu służbowego wynosi 168,83 zł.

Kserokopie poleceń wyjazdu służbowego: Nr 133/08 z 29.05.08 r. i Nr 151/08 z 5.06.08 r. stanowią załącznik Nr 5 do protokołu kontroli.

3.1.2.1.2. Ryczałty na jazdy lokalne.

Kontroli poddano prawidłowość rozliczenia przyznanych ryczałtów na jazdy lokalne samochodem niebędącym własnością pracodawcy w miesiącu czerwcu 2008 r.

W 2008 r. z przyznanych limitów kilometrów w wysokościach od 150 do 300 km na jazdy lokalne korzystało 6 pracowników, w ramach zawartych umów cywilnoprawnych na używanie pojazdów prywatnych do celów służbowych, w tym Wójt Gminy, z którym umowę zawarł Przewodniczący Rady Gminy, zgodnie z wymogiem art. 4 pkt 1 ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1593 ze zm.).

Zwrot kosztów za jazdy lokalne pracowników następował w formie miesięcznego ryczałtu wynikającego z przemnożenia miesięcznego limitu kilometrów i obowiązującej stawki za 1 km przebiegu, po złożeniu pisemnego oświadczenia pracownika o używaniu pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu. Wypłat dokonywano przelewem lub w formie zapłaty czekiem za pokwitowaniem.

Od kwoty obliczonego w badanym miesiącu ryczałtu odprowadzono do Urzędu Skarbowego podatek dochodowy od osób fizycznych.

Stwierdzono, że w jednym przypadku pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku – Inspektora ds. dróg, remontów i zamówień publicznych Panu T. Szydlikowi wypłacono kwotę ryczałtu na jazdy lokalne w miesiącu czerwcu w wysokości 250,74 zł brutto (netto: 202,74 zł), zamiast jak wynika z prawidłowego obliczenia 239,34 zł brutto. Różnica na kwotę 11,40 zł stanowi nadpłatę powstałą wskutek nie uwzględnienia w oświadczeniu z dn. 1.07.2008 r. zmniejszenia kwoty ryczałtu z tytułu nieobecności w dniu 5.06.2008 r. wyżej wymienionego pracownika, z powodu urlopu wypoczynkowego.

Zgodnie z przepisami § 4 ust. 2 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.) kwotę ustalonego ryczału zmniejsza się o jedną dwudziestą drugą za każdy roboczy dzień nieobecności pracownika w miejscu pracy z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin lub innej nieobecności oraz za każdy dzień roboczy, w którym pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych.

Kserokopie: listy obecności za m-c czerwiec 2008 r., listy płac Nr 106 z dn. 4.07.2008 r. za miesiąc czerwiec, oświadczenia z dn. 1.07.2008 r. stanowi załącznik Nr 6 do protokołu kontroli.

W trakcie kontroli, tj. w dn.23.04.2009 r. dokonano wpłaty kwoty 11,40 zł na rachunek bankowy Urzędu Gminy Dąbrówno tytułem zwrotu wymienionej wyżej nadpłaty ryczału (WB Nr 81 z dn. 23.04.2009 r.).

3.1.2.2. Prawidłowość ustalania i wypłacania diet radnym.

Wykonanie wydatków w dziale 750 rozdz. 75022 § 3030 - Różne wydatki na rzecz osób fizycznych (diety dla radnych i członków komisji Rady Gminy) wyniosło 57.280,59 zł, co w stosunku do planu po zm. w wysokości 58.100,00 zł stanowiło 98,59 %.

W badanym okresie zasady ustalania wysokości i wypłaty diet radnych Gminy Dąbrówno określały postanowienia:

- uchwały Nr IV/20/06 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 29 grudnia 2006 r. w sprawie zasad przyznawania i wysokości diet radnych oraz zwrotu kosztów podróży służbowych na obszarze kraju,
- uchwały Nr XXII/177/08 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 28 listopada 2008 r. w sprawie zasad przyznawania i wysokości diet radnych oraz zwrotu kosztów podróży służbowych na obszarze kraju.

Metodą reprezentatywną skontrolowano prawidłowość ustalenia wysokości i wypłaty diet radnym Gminy Dąbrówno za udział w pracach organów Gminy i komisji Rady w czerwcu 2008 r., w zgodności z: listami obecności, listą wypłat diet radnych z dn. 4.07.2008 r. (za czerwiec 2008 r.).

Zgodnie z postanowieniami uchwały Nr IV/20/06 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 29 grudnia 2006 r. radnym przysługiwała zryczałtowana miesięczna dieta w wysokości:

- Przewodniczący Rady Gminy – 800,00 zł,
- Wiceprzewodniczący Rady Gminy – 300,00 zł,
- Przewodniczący Komisji Rady Gminy – 300,00 zł,
- pozostali radni – 250,00 zł.

Wysokość wypłaconych radnym Gminy Dąbrówno diet w badanym miesiącu 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).

3.1.2.3. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

3.1.2.3.1. Zasady gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy Dąbrówno w 2008 r. określono w Regulaminie Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy Dąbrówno, zatwierdzonym przez Wójta Gminy Dąbrówno w dn. 7.02.2002 r., po uzgodnieniu ze Związkiem Zawodowym Pracowników Samorządowych w Dąbrównie. Zmiany do Regulaminu wprowadzono niżej wymienionymi aneksami:

- 1) z dnia 6.01.2005 r.,
- 2) z dnia 4.01.2007 r.,

po uzgodnieniu z zakładową organizacją związkową i zatwierdzeniu przez Wójta Gminy.

3.1.2.3.2. Urząd Gminy Dąbrówno w kontrolowanym okresie prowadził wspólną działalność socjalną z samorządowymi instytucjami kultury:

- Gminnym Ośrodkiem Kultury w Dąbrównie,
- Gminną Biblioteką Publiczną w Dąbrównie

w ramach zawartej w dniu 27.11.2001 r. z kierownikami tych jednostek umowy. Zawarta umowa spełniała wymogi przewidziane przepisami art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. w Dz.U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.).

3.1.2.3.3. Plan finansowy ZFŚS na 2008 r. został sporządzony i zatwierdzony przez Wójta Gminy Dąbrówno w dn. 31.03.2008 r.

3.1.2.3.4. Przychody i wydatki ZFŚS.

Przychody i wydatki ZFŚS w 2008 r. wyniosły:

1) Przychody:

Stan środków na rachunku bankowym na dzień 01.01.2008 r. - 367,32 zł,

- odpis ogółem na 2008 r. - 23.858,00 zł,

- odsetki - 308,64 zł,

Razem przychody - 24.166,64 zł.

2) Wydatki:

- dofinansowanie wczasów pod gruszą - 4.162,50 zł,

- imprezy pracownicze, kulturalne - 7.767,61 zł,

- upominki dla pracowników i emerytów - 9.795,51 zł,

- dofinansowanie aparatu słuchowego (zapomoga) - 500,00 zł,

- pozostałe wydatki - 422,08 zł.

Razem wydatki - 22.647,70 zł.

Stan środków na rachunku bankowym na dzień 31.12.2008 r. - 1.886,26 zł

3.1.2.3.5. Sprawdzono prawidłowość naliczenia oraz terminowość odprowadzenia równowartości naliczonego odpisu i zwiększeń na ZFŚS w 2008 r. w zakresie dotyczącym Urzędu Gminy:

a) przeciętna planowana w 2008 r. liczba osób zatrudnionych – 22,25 etatu (w tym 0,75 etatu – osoba niepełnosprawna).

- faktyczna przeciętna liczba osób zatrudnionych – 19,53 etatu (w tym 0,75 etatu - osoba niepełnosprawna).

b) odpis podstawowy – 17.026,16 zł ($2.417,63 \text{ zł} \times 37,5\% \times 18,78 \text{ etatów}$);

- podstawa naliczania - 2.417,63 zł

c) zwiększenie odpisu podstawowego na osobę niepełnosprawną – 793,28 ($2.417,63 \text{ zł} \times 43,75\% \times 0,75 \text{ etatu}$)

d) zwiększenie Funduszu na emerytów i rencistów – 1.057,71 zł (2.417,63 zł x 6,25 % x 7 osób)

e) łącznie odpis na ZFŚS i zwiększenia Funduszu w 2008 r. wyniosły 18.877,15 zł (17.026,16 zł + 793,28 zł + 1.057,71 zł)

f) Kwota równowartości odpisów i zwiększeń przekazana w 2008 r. na rachunek bankowy ZFŚS według ewidencji księgowej Urzędu (konto 851 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wyniosła 18.872,00 zł, w tym:

- 9.888,00 zł - dn. 1.04.08 r., poz. ks.163,
- 5.994,00 zł - dn. 28.05.08 r., poz. ks. 266,
- 3.410,00 zł – dn. 30.09.08 r., poz. 542,
- 420,00 zł (zwrot nadpłaty) – dn. 9.06.08 r., poz. 304.

Równowartość naliczonego odpisu i zwiększeń na ZFŚS w 2008 r. została odprowadzona w terminach określonych przepisami art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Różnica pomiędzy kwotą naliczonego odpisu na ZFŚS i zwiększeń Funduszu, a przekazaną równowartością dokonanych odpisów i zwiększeń wyniosła 5,15 zł.

Według wyjaśnienia Skarbnika Gminy Pani Danuty Tupaj powyższa różnica powstała w wyniku przyjęcia do naliczenia odpisu faktycznego przeciętnego zatrudnienia w Urzędzie Gminy Dąbrówno w 2008 r., bez zaokrąglenia do dwóch miejsc po przecinku, tj.: 19,525.

3.1.2.4. Dotacje celowe dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych.

Uchwałą Nr XIV/87/07 z dnia 21 grudnia 2007 r. Rada Gminy Dąbrówno uchwaliła program współpracy Gminy z organizacjami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2008 rok, zgodnie z wymogiem określonym przepisami art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 ze zm.).

Uchwałą Nr VI/40/03 z dnia 11 kwietnia 2003 r. Rada Gminy Dąbrówno uchwaliła tryb postępowania przy udzielaniu dotacji na cele publiczne związane z realizacją zadań

własnych Gminy Dąbrówno, zleczonych podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych i nie działającym w celu osiągnięcia zysku.

Łączna kwota dotacji celowych udzielonych organizacjom pozarządowym w 2008 r. z budżetu Gminy Dąbrówno wyniosła 35.000,00 zł i w całości dotyczyła realizacji zadania publicznego z zakresu kultury fizycznej i sportu w 2008 r. (dział 926 rozdz. 92605 § 2820 – dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleczonych do realizacji stowarzyszeniom). Powyższe zadanie publiczne zlecono do realizacji Stowarzyszeniu Gminny Klub Sportowy „Vel” z siedzibą w Dąbrównie.

Kontroli poddano prawidłowość udzielenia i rozliczenia wymienionej wyżej dotacji celowej, w zgodności z przepisami:

- ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- ustawy o finansach publicznych,
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207).

W dniu 31.03.2008 r. Wójt Gminy Dąbrówno ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych z zakresu kultury fizycznej i sportu w 2008 r. Ogłoszenie o konkursie zamieszczono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Dąbrówno, w prasie lokalnej oraz na stronie BIP Urzędu Gminy Dąbrówno, zgodnie z wymogiem art. 13 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Zarządzeniem Nr Or.0153-84/08 z dnia 23 kwietnia 2008 r. Wójt Gminy powołał skład komisji.

Według protokołu z dn. 6.05.2008 r. spisanego na okoliczność przeprowadzenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych z zakresu kultury fizycznej i sportu w 2008 r. w wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta: Stowarzyszenia Gminnego Klubu Sportowego „Vel” z siedzibą w Dąbrównie.

Wybrano ofertę wyżej wymienionego podmiotu, jako korzystną.
Protokół niniejszy został zatwierdzony przez Wójta Gminy Dąbrówno.

Wybrana oferta spełniała wymogi przewidziane przepisami art. 14 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Z wybranym podmiotem zawarto w dniu 7.05.2008 r. umowę Nr 1/2008, na czas realizacji zadania, tj. od dn. podpisania umowy do dn. 31.12.2008 r., zgodnie z wymogiem art. 16 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Umowę w imieniu Gminy Dąbrówno podpisał Wójt Gminy.

Kontrolujący stwierdzili, że wyżej wymienioną umowę podpisano z pominięciem wymaganego przepisami art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym obowiązku kontrasygnaty przez Skarbnika Gminy.

Zgodnie z wymienionymi wyżej przepisami prawa, jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

Kserokopia umowy stanowi załącznik Nr 7 do protokołu kontroli.

Zgodnie z postanowieniami § 8 ust. 1 i 2 umowy Stowarzyszenie Gminny Klub Sportowy „Vel” z siedzibą w Dąbrównie złożył sprawozdania częściowe z wykonania zadania.

Pismem z dn. 31.12.2008 r. Stowarzyszenie złożyło sprawozdanie końcowe z realizacji umowy, zgodnie z wymogiem art. 18 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Sprawozdanie to zostało zaakceptowane przez Zleceniodawcę, a umowa uznana za wykonaną, zgodnie z postanowieniami § 13 umowy.

Szczegółowe zestawienie dotyczące rozliczenia udzielonej z budżetu Gminy Dąbrówno w 2008 r. dotacji celowej (wg ewidencji księgowej konto – 224 – „Rozliczenie udzielonych dotacji z budżetu”) przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa zadania	Podmiot realizujący umowę	Data zawarcia umowy	Środki przekazane na realizację umowy (konto 224 - Wn)	Klasyfikacja budżetowa wydatku	Kwota niewykorzyst. środków dotacji	Data zwrotu niewykorzyst. środków
1.	Realizacja zadania publicznego z zakresu kultury fizycznej i sportu w 2008 r.	Stowarzyszenie Gminny Klub Sportowy „Vel” z siedzibą w Dąbrównie	07.05.08 r.	35.000,00	926/92605/2820	-	-
Razem		-	-	35.000,00	-	-	-

Do prawidłowości ewidencji oraz rozliczenia wyżej wymienionej dotacji celowej uwag nie wniesiono.

3.1.3. Stosowanie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

W wyniku kontroli prawidłowości stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. w Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.), w oparciu o dowody księgowe (wymienione w pkt. 1.3. rozdz. III protokołu kontroli) oraz roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych w roku 2008 sporządzone w dn. 2.03.2009 r. i zatwierdzone przez Wójta Gminy Dąbrówno stwierdzono, że:

- a) w kontrolowanej jednostce zakupów bieżących dokonywano w oparciu o art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. ze względu na wartość zamówienia nieprzekraczającą równowartości kwoty 14.000 euro,
- b) na dowodach księgowych (fakturach VAT, rachunkach) zamieszczano adnotacje o zastosowanym trybie zamówienia lub zwolnienia ze stosowania ustawy na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2. Wydatki majątkowe.

W 2008 r. wykonanie wydatków majątkowych Gminy Dąbrówno wyniosło 1.741.089,10 zł, co w stosunku do planu po zmianach w wysokości 1.990.120,00 zł

stanowiło 87,48 %. Wydatki majątkowe stanowiły wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne oraz wpłaty Gminy na rzecz Związku Gmin „Czyste Środowisko” według poniższego zestawienia:

L.p.	§	Treść	Wydatki wykonane
1.	§ 6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	1 201 307,16
2.	§ 6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	462 126,94
3.	§ 6650	Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	77 655,00
Razem			1 741 089,10

3.2.1. Wydatki na inwestycje.

W 2008 r. Gmina Dąbrówno zrealizowała wydatki na inwestycje, obejmujące wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne w kwocie ogółem 1.663.434,10 zł, co w stosunku do planu po zmianach w wysokości 1.912.460,00 zł stanowiło 86,98 %.

Wykaz inwestycji realizowanych w Gminie Dąbrówno w 2008 r. stanowi załącznik Nr 8 do protokołu kontroli.

Szczegółowej kontroli poddano wydatki inwestycyjne na: „Roboty ziemne przy budowie sieci wodociągowej Kalbornia – Brzeźno Mazurskie” w kwocie 68.558,40 zł, zrealizowane w ramach zadania pod nazwą „Budowa sieci wodociągowej w Brzeźnie”, co stanowiło 4,12 % wydatków na inwestycje ogółem poniesionych w 2008 r. przez Gminę Dąbrówno.

Kontrolą objęto ponadto prawidłowość stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.) przy wyborze wykonawcy wyżej wymienionego 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.

Uchwałą budżetową na 2008 rok zadanie pod nazwą „Budowa sieci wodociągowej w Brzeźnie” zostało wprowadzone do planu wydatków majątkowych (załącznik nr 3 do uchwały nr XVI/114/08 z dnia 28 marca 2008 r.) z przewidywanymi nakładami w

kwocie 752.000,00 zł w 2008 r. Zmian planu wydatków na wyżej wymienione zadanie w 2008 r. nie dokonywano.

Komisja Przetargowa została powołana zarządzeniem Nr Or.0153-84/08 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 23 kwietnia 2008 r.

Zarządzeniem Nr Or.0153-84A/08 z dnia 23 kwietnia 2008 r. Wójt Gminy Dąbrówno określił Regulamin prac komisji przetargowej ds. przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

Zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, członkowie komisji oraz Wójt Gminy Dąbrówno złożyli w dniu 17.06.2008 r. (tj. w dniu otwarcia ofert) oświadczenia o braku okoliczności wyłączających udział w postępowaniu o udzielenie zamówienia.

Wartość zamówienia ustalona została w dniu 31 marca 2008 r. na kwotę 128.690 zł (netto), co stanowiło równowartość 33.192 euro, na podstawie kosztorysu inwestorskiego i harmonogramu finansowo – rzeczowego zadania.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano zgodnie z art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, z zachowaniem terminu określonego przepisami art. 35 ust. 1 tejże ustawy.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ), zatwierdzona przez Wójta Gminy, spełniała wymogi przewidziane przepisami art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Kontrolujący stwierdzili natomiast, iż zawarty w SIWZ opis przedmiotu zamówienia – na roboty budowlane wg kodu CPV: 45111200-0 – roboty ziemne, nie został sporządzony za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót, co było niezgodne z przepisami art. 31 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zgodnie z cytowanymi wyżej przepisami prawa, zamawiający jest zobligowany do opisanie przedmiotu zamówienia na roboty budowlane za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych.

Wyjaśnienie Wójta Gminy Pana Tadeusza Błaszkiewicza stanowi załącznik Nr 9 do protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 40 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego, zamieszczając ogłoszenie o zamówieniu: w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie (tablica ogłoszeń), na stronie internetowej oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 27.05.2008 r. pod numerem 111572-2008.

Ogłoszenie spełniało wymogi określone w art. 41 niniejszej ustawy.

SIWZ umieszczono na stronie internetowej, zgodnie z art. 42 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Termin składania ofert ustalono do dnia 17.06.2008 r., do godz. 10⁰⁰, z zachowaniem terminu określonego przepisami art. 43 ust. 1 powyższej ustawy.

Na podstawie art. 45 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych Zamawiający nie żądał wniesienia wadium.

Pismem z dnia 3.06.2008 r. jeden z wykonawców (Firma Transtol – Sławomir Kalinowski ul. Kilińskiego 52, 84-230 Rumia) zwrócił się do zamawiającego o wyjaśnienie treści SIWZ.

Pismem z dnia 4.06.2008 r. znak: DRZ.341-4/08 Zamawiający udzielił wyjaśnień, przekazując wszystkim wykonawcom, którzy pobrali SIWZ, treść zapytania wraz z wyjaśnieniami, z zachowaniem wymogu zamieszczenia na stronie internetowej, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Według protokołu postępowania o udzielenie zamówienia, sporządzonego na druku ZP-2 i zatwierdzonego przez Wójta Gminy Dąbrówno, w terminie określonym w ogłoszeniu oraz SIWZ do siedziby zamawiającego wpłynęło 9 ofert.

Zgodnie z art. 86 ust. 3 wyżej wymienionej ustawy, bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierzał przeznaczyć na finansowanie zamówienia, tj. 157.000,00 zł.

Według protokołu postępowania wymagane warunki udziału w postępowaniu spełniało 9 wykonawców. Informację o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu zawarto na druku ZP-17.

Według protokołu postępowania żaden wykonawca nie podlegał wykluczeniu, ani żadna oferta nie została odrzucona.

Wybrano ofertę nr 9 – Przedsiębiorstwo Budowlane „MAX-BUD” Sp. z o.o. w Nidzicy, jako najkorzystniejszą, w rozumieniu przepisów art. 91 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Według SIWZ kryterium oceny ofert stanowiła cena.

Zgodnie z art. 92 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy, niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty, zamawiający zawiadomił wykonawców, którzy złożyli oferty o wyborze najkorzystniejszej oferty.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty, stosownie do wymogu art. 92 ust. 2 cytowanej wyżej ustawy, zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu oraz na stronie internetowej BIP zamawiającego.

W dniu 14 lipca 2008 r. zawarto umowę Nr DRZ.2222-11/08 z wybranym w drodze niniejszego przetargu wykonawcą, z zachowaniem terminów przewidzianych przepisami art. 94 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Przedmiot umowy, wysokość wynagrodzenia z tytułu wykonania przedmiotu umowy oraz termin realizacji zadania tj. do dnia ^{30 listopada} ~~20 lipca~~ 2008 r. były zgodne z treścią złożonej oferty. Ustalona w umowie wysokość wynagrodzenia wykonawcy wyniosła netto 57.860,00 zł, ogółem brutto 70.589,20 zł, w tym podatek VAT 12.729,20 zł.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, co stanowiło naruszenie przepisów art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wyjaśnienie Wójta Gminy Dąbrówno Pana Tadeusza Błaszkiwicza oraz kserokopie: ogłoszenia o zamówieniu, informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty stanowią załącznik Nr 10 do protokołu kontroli.

W dniu 8.09.2008 r. zawarto Aneks Nr 1 do wyżej wymienionej umowy, którym do pierwotnej treści umowy dodano § 5 ust. 6 w brzmieniu: „Wykonawca ma prawo do wystawiania faktur częściowych, zgodnie z zaawansowaniem prac. Podstawą do wystawienia faktury częściowej jest podpisany przez Zamawiającego bezusterkowy protokół odbioru wykonanych prac”.

Niniejszy aneks do umowy podpisał Wójt Gminy Dąbrówno Pan Tadeusz Błaszkiwicz.

W przedłożonej do kontroli dokumentacji brak jest dokumentów uzasadniających dokonanie zmiany umowy w stosunku do treści oferty wybranego wykonawcy.

Podpisanie niniejszego aneksu do umowy stanowiło naruszenie przepisów art. 144 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którymi zakazywało się zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, chyba że konieczność wprowadzenia takich zmian wynika z okoliczności, których nie można było przewidzieć w chwili zawarcia umowy, lub zmiany te są korzystne dla zamawiającego.

Zgodnie z postanowieniami § 5 ust. 3 zaakceptowanego wzoru umowy, stanowiącego załącznik nr 3 do oferty wykonawcy, podstawą rozliczenia robót miała być faktura wystawiona na podstawie podpisanego przez zamawiającego bezusterkowego protokołu odbioru końcowego wykonanych robót.

Wyjaśnienie Wójta Gminy Dąbrówno Pana Tadeusza Błaszkiwicza oraz kserokopie: umowy, aneksu Nr 1 z dnia 8.09.2008 r., wyciągu z oferty wykonawcy obejmującego formularz ofertowy wraz z zaakceptowanym wzorem umowy i oświadczeniem, SIWZ, wyjaśnienia treści SIWZ stanowią załącznik Nr 11 do protokołu kontroli.

Na realizację wyżej wymienionego zamówienia wydatkowano kwotę 68.558,40 zł według faktur VAT:

- Nr SP 94/09/2008 z dnia 17.09.2008 r. w kwocie 48.800,00 zł (WB Nr 189 z dn. 23.09.2008 r., poz. ks. 525),
- Nr SP 123/11/2008 z 12.11.2008 r. w kwocie 19.758,40 zł (WB Nr 228 z dn. 18.11.2008 r., poz. ks. 633).

Kwota poniesionych wydatków na realizację powyższego zamówienia była zgodna z zawartą umową.

Odbioru robót dokonano na podstawie protokołów odbioru:

- z dnia 17.09.2008 r.,

- końcowego z dnia 12.11.2008 r.

Według protokołu odbioru końcowego roboty zakończono i obiekt przekazano do użytku z dniem 17.10.2008 r., w terminie zgodnym z zawartą umową. Komisja stwierdziła, że roboty wykonano zgodnie z normami, projektem, umową i kosztorysami.

Kserokopie: protokołów odbioru wraz z fakturami VAT stanowią załącznik Nr 12 do protokołu kontroli.

Dowód „OT” Nr 4/08 przyjęcia środka trwałego na stan sporządzono w dniu 15.12.2008 r., poz. Dz. 705.

Protokołem przekazania – przejęcia środka trwałego „PT” Nr 1/08 z dn. 15.12.2008 r. przekazano sieć wodociągową Kalbornia – Brzeźno Mazurskie na stan ewidencji Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Dąbrównie.

3.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe.

W 2008 r. pozostałe wydatki majątkowe wyniosły 77.655,00 zł, co w stosunku do planu po zmianach w wysokości 77.660,00 zł stanowiło 99,99 %.

Pozostałe wydatki majątkowe stanowiły wydatki z tytułu wpłaty Gminy Dąbrówno na rzecz Związku Międzygminnego „Czyste środowisko” w Rudnie, sklasyfikowane w Dz. 900 rozdz. 90095 § 6650 (wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych).

3.2.3. Stosowanie przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Powyższe zagadnienie omówiono powyżej w pkt. 3.2.1. protokołu kontroli.

4. Rozchody budżetowe

Według sprawozdania Rb-NDS kwartalnego o deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 r. rozchody wyniosły ogółem 452.035,00 zł, i w całości dotyczyły spłaty kredytów i pożyczek.

Szczegółowe ustalenia dotyczące spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek zawarto w rozdz. III pkt. 5 niniejszego protokołu kontroli.

V. MIENIE KOMUNALNE

1. Gospodarka nieruchomościami

Kontroli poddano gospodarowanie nieruchomościami w zgodności z przepisami:

- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. w Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. w Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.),
- rozporządzeniem 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),
- ustawą z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie kodeksu cywilnego (tekst jedn. w Dz. U. z 2005 r. Nr 31, poz. 266, ze zm.),
- uchwałami i zarządzeniami obowiązującymi w kontrolowanej jednostce.

W zakresie gospodarowania mieniem komunalnym Gminy funkcjonowały niżej wymienione przepisy wewnętrzne:

- uchwała Nr XII/71/07 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 30 października 2007 r. w sprawie uchylenia uchwały nr IV/34/2003 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 7 lutego 2003 r. o gospodarowaniu nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Dąbrówno,
- uchwała Nr XXX/217/06 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 3 marca 2006 r. w sprawie udzielania bonifikat od ceny sprzedaży budynków i lokali,
- uchwała Nr XXX/218/06 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 3 marca 2006 r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości stanowiących własność Gminy Dąbrówno, zabudowanych na cele mieszkaniowe lub przeznaczonych pod tego rodzaju zabudowę oraz nieruchomości rolnych,

- zarządzenie 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,
- zarządzenie Nr Or.0153-127/04 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 30 listopada 2004 r. w sprawie określenia stawek czynszu za lokale mieszkalne stanowiące mieszkaniowy zasób gminy.

Rada Gminy Dąbrówno nie udzieliła upoważnienia Wójtowi Gminy Dąbrówno do podejmowania decyzji w sprawie zbywania nieruchomości gminnych w kontrolowanym okresie. W objętych kontrolą przypadkach Rada Gminy Dąbrówno każdorazowo podejmowała stosowną uchwałę.

1.1. Sprzedaż nieruchomości.

1.1.1. Sprzedaż nieruchomości w trybie bezprzetargowym.

W 2008 r. Gmina Dąbrówno dokonała sprzedaży w drodze bezprzetargowej dotychczasowym najemcom 4 lokali mieszkalnych.

Zestawienie dotyczące sprzedaży wyżej wymienionych nieruchomości gminnych stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto sprzedaż dwóch nieruchomości lokalowych wymienionych w poz. 2 i 4 powyższego zestawienia (według kryterium – najwyższa cena sprzedaży):

- 1) lokal mieszkalny nr 1 ul. Parkowa 3, 14-120 Dąbrówno wraz z udziałem 18,08 % w nieruchomości wspólnej oraz we własności działki gruntu nr ewid. 115 o pow. 200 m² (KW Nr 14412),
- 2) lokal mieszkalny nr 2 Jakubowo 2/2, 14-120 Dąbrówno wraz z udziałem 100,00% w nieruchomości oraz we własności działki gruntu nr ewid. 178/6 o pow. 462 m² (KW Nr 22027).

Wielkość badanej próby stanowi 60,68 % ceny sprzedaży ogółem w trybie bezprzetargowym lokali mieszkalnych dotychczasowym najemcom.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w objętych kontrolą przypadkach nie zawiadomiono na piśmie najemców lokali mieszkalnych o przeznaczeniu nieruchomości do zbycia oraz o przysługującym im pierwszeństwie w nabyciu tych

nieruchomości, co było niezgodne z przepisami art. 34 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Ponadto w 2008 r. dokonano sprzedaży w drodze bezprzetargowej 2 działek o łącznej pow. 380,0 m² właścicielom na poprawę zagospodarowania posiadanych nieruchomości.

1.1.2. Sprzedaż nieruchomości w trybie przetargowym.

W 2008 r. Gmina Dąbrówno trybie przetargowym dokonała sprzedaży 13 nieruchomości na kwotę ogółem 261.703,60 zł, w tym:

- 7 działek przeznaczonych pod zabudowę mieszkaniową,
- 6 działek rolnych.

Kontrolą objęto sprzedaż 2 nieruchomości gminnych, według kryterium – najwyższa cena uzyskana w przetargu:

- 1) działki nr 231/10 (obręb Samin) – KW Nr 13298 i nr 244/3 (obręb Samin) – KW Nr 15293 o łącznej powierzchni 0,1233 ha, przeznaczonej pod zabudowę mieszkalną wolnostojącą,
- 2) działki gruntu nr 19/2 (obręb Osiekowo) o pow. 1,8858 ha, KW Nr 15276, przeznaczonej zgodnie z obowiązującym Studium Uwarunkowań i Kierunków Zagospodarowania Przestrzennego Gminy Dąbrówno jako działka na cele rolne.

Wielkość badanej próby stanowi 29,46 % wpływów ze sprzedaży w 2008 r. w trybie przetargowym nieruchomości gminnych.

Szczegółowe dane dotyczące procedury sprzedaży objętych kontrolą nieruchomości przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Czynności związane z procedurą przetargową	1) działki nr 231/10 (obręb Samin) – KW Nr 13298 i nr 244/3 (obręb Samin) – KW Nr 15293 o łącznej pow. 0,1233 ha, przeznaczona pod zabudowę mieszkalną wolnostojącą.	2) działka gruntu Nr 19/2 (obręb Osiekowo) o pow. 1,8858 ha, KW Nr 15276. Zgodnie z obowiązującym Studium Uwarunkowań i Kierunków Zagospodarowania Przestrzennego Gminy Dąbrówno działka jest przeznaczona na cele rolne.
1.	Przeznaczenie do zbycia	Zarządzenie Nr Or.0153-33/07 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 29 czerwca 2007 roku.	Uchwała Nr XV/103/08 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 15 lutego 2008 roku
2.	Wycena	13.871,00 zł – netto /bez VAT/	19.190,00 zł
3.	Cena wywoławcza	13.871,00 zł + 22% VAT	19.190,00 zł

	od 14.08.2007r. do 26.09.2007r..	od 11.03.2008r. do 23.04.2008r.
4. Wywieszenie wykazu		
5. Informacja o wywieszeniu wykazu	1. Gazeta Wyborcza – 14.08.2007r. 2. BIP – 14.08.2007r. 3. Tablica ogłoszeń w Urzędzie Gminy – 14.08.2007r.	1. Gazeta Wyborcza – 11.03.2008r. 2. BIP – 11.03.2008r. 3. Tablica ogłoszeń w Urzędzie Gminy – 11.03.2008r.
6. Ogłoszenie o przetargu	11.10.2007r.	29.04.2008r.
7. Termin I przetargu	12.11.2007r.	03.06.2008r.
8. Powołanie przewodniczącego komisji przetargowej	Zarządzeniem Nr Or.0153-56/07 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 30 października 2007 roku..	Zarządzeniem Nr Or.0153-85/08 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 26 maja 2008 roku.
9. Powołanie komisji przetargowej	j.w.	j.w.
10. Minimalne postąpienie	139,00 zł	200,00 zł
11. Wysokość wadium i termin wpłaty	2.000,00 zł – do dnia 08.11.2007 r.	700,00 zł – do dnia 30.05.2008r.
12. Kwota uzyskana w przetargu	Przetarg zakończony wynikiem negatywnym – nikt nie przystąpił do przetargu	60.000,00 zł
13. Ogłoszenie o II przetargu	9.05.2008r.	-
14. Termin II przetargu	10.06.2008r.	-
15. Cena wywoławcza	13.871,00 zł + 22% VAT	-
16. Wysokość postąpienia	139,00 zł	-
17. Wysokość wadium i termin wpłaty	2.000,00 zł – do dnia 06.06.2008r.	-
18. Powołanie komisji przetargowej	Zarządzeniem Nr Or.0153-90/08 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 30 maja 2008 roku..	-
19. Kwota uzyskana w przetargu	14.010,00 zł + 22% VAT	
20. Termin kolejnego przetargu/rokowań	-	-
21. Cena wywoławcza	-	-
22. Wysokość postąpienia	-	-
23. Wysokość wadium/zaliczki i termin wpłaty	-	-
24. Kwota uzyskana w przetargu/rokowaniach	-	-
25. Data wpłaty wadium/zaliczki	05.06.2008r. - 2.000,00 zł	19.05.2008r.
26. Data wpłaty pozostałej kwoty	27.06.2008r. - 12.010,00 zł	30.06.2008r.
27. Zawiadomienie o terminie podpisania umowy notarialnej	20.06.2008r.	14.07.2008r.
28. Data podpisania umowy notarialnej	30.06.2008r.	29.07.2008r.

Nieprawidłowości przy sprzedaży wyżej wymienionych nieruchomości gminnych nie stwierdzono.

2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

2.1. Środki trwałe – konto 011.

Stan środków trwałych w 2008 r. według ewidencji syntetycznej konta 011 przedstawia poniższa tabela:

	(w zł)
Stan środków trwałych na dzień 1.01.2008 r.	3 096 127,57
Zwiększenia stanu środków trwałych w 2008 r.	1 613 012,29
Zmniejszenia stanu środków trwałych w 2008 r.	617 120,46
Stan środków trwałych na dzień 31.12.2008 r.	4.092 019,40

Ewidencję syntetyczną środków trwałych prowadzono metodą komputerową, zaś ewidencję analityczną prowadzono w księgach inwentarzowych środków trwałych. Ewidencja szczegółowa do konta 011 była zgodna z opisem konta 011 zawartym w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.).

Ewidencja syntetyczna konta 011 była zgodna z ewidencją analityczną.

Tabelaryczne zestawienie dotyczące zwiększeń oraz zmniejszeń wartości środków trwałych na koncie 011 w 2008 r. stanowi załącznik Nr 6 do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto terminowość ujęcia na koncie 011 zwiększeń środków trwałych wymienionych w pozycjach tabeli:

- 3 – samochód specjalny pożarniczy MAN o wartości 575.420,00 zł,
- 4 – motopompa pływająca o wartości 4.815,00 zł,
- 5 – droga Gardyny - Turówko o wartości 373.553,22 zł.

Wyżej wymienione środki trwałe zostały ujęte w ewidencji środków trwałych w okresach sprawozdawczych, w których zostały nabyte, zgodnie z wymogiem art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Umorzenia środków trwałych (konto 071) przedstawia poniższa tabela:

	(w zł)
Stan konta na 1.01.2008 r.	1 074 932,33
Zwiększenia stanu w 2008 r.	149 226,59
Zmniejszenia stanu w 2008 r.	12 494,87
Stan konta na 31.12.2008 r.	1 211 664,05

Umorzenia środków trwałych dokonywano w oparciu o stawki umorzeniowe wynikające z załącznika nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 ze zm.).

Ewidencja syntetyczna konta 071 zgodna była z ewidencją analityczną.

2.1.1. Pozostałe środki trwałe w używaniu – konto 013.

Stan pozostałych środków trwałych w 2008 r. według ewidencji syntetycznej konta 013 przedstawia poniższa tabela:

	(w zł)
Stan środków na dzień 1.01.2008 r.	322 183,73
Zwiększenia stanu w 2008 r.	30 783,81
Zmniejszenia stanu w 2008 r.	399,00
Stan środków na 31.12.2008 r.	352 568,54

Ewidencję syntetyczną konta 013 prowadzono metodą komputerową, zaś ewidencję analityczną prowadzono w księgach inwentarzowych.

Ewidencji ilościowo – wartościowej na koncie 013 podlegały środki trwałe, których cena nabycia lub koszty wytworzenia były wyższe niż 100,00 zł oraz niższe niż 3.500,00 zł.

Ewidencja szczegółowa do konta 013 była zgodna z opisem konta 013 zawartym w załączniku Nr 2 do wymienionego wyżej w pkt. 2.1. niniejszego protokołu kontroli rozporządzenia.

Stan pozostałych środków trwałych wg ewidencji syntetycznej konta 013 na dzień 31.12.2008 r. był zgodny z ewidencją analityczną.

Umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wg ewidencji syntetycznej – konto 072 przedstawia poniższa tabela:

	(w zł)
Stan konta na 1.01.2008 r.	322 183,73
Zwiększenia stanu w 2008 r.	28 271,83
Zmniejszenia stanu w 2008 r.	- 2 112,98
Stan konta na 31.12.2008 r.	352 568,54

Ewidencja syntetyczna konta 072 zgodna była z ewidencją analityczną.

2.2. Wartości niematerialne i prawne – konto 020.

Stan wartości niematerialnych i prawnych oraz stan umorzeń tych wartości w 2008 r. wg ewidencji syntetycznej konta: 020, 071 i 072 przedstawia poniższa tabela:

(w zł)

Konto	Stan na 01.01.2008 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2008 r.
020 – Wartości niematerialne i prawne	61 996,44	84 453,78	1 593,63	144 856,59
071 – Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	32 564,16	27 515,41		60 079,57
072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	21 336,61	2 045,00	4 105,61	19 276,00

Ewidencja syntetyczna zgodna była z ewidencją analityczną.

2.3. Materiały – konto 310.

Stan materiałów w 2008 r. wg ewidencji syntetycznej konta 310 przedstawia poniższa tabela:

(w zł)

Stan konta na 1.01.2008 r.	39 657,72
Zwiększenia stanu w 2008 r.	48 275,57
Zmniejszenia stanu w 2008 r.	10 723,93
Stan konta na 31.12.2008 r.	77 209,36

Na koncie 310 ujmowano w szczególności paliwo. Ewidencja syntetyczna zgodna była z ewidencją analityczną.

3. Inwentaryzacja.

3.1. Zarządzeniem Nr Or.0153-72/08 z dnia 2 stycznia 2008 r. Wójt Gminy Dąbrówno ustalił instrukcję inwentaryzacyjną (stanowiącą załącznik Nr 4 do niniejszego zarządzenia).

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych i pozostałych środków trwałych – z wyłączeniem gruntów, znajdujących się na stanie Urzędu przeprowadzono w

dniach 27.11 – 31.12.2005 r. w drodze spisu z natury, według stanu na dzień 31.12.2005 r. Ustalenia dotyczące niniejszej inwentaryzacji zawarto w protokole kontroli RIO podpisanym w dniu 31.07.2006 r. Termin inwentaryzacji środków trwałych określony w art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości nie został przekroczony.

3.2. Inwentaryzację okresową materiałów w Urzędzie Gminy Dąbrówno przeprowadzono w drodze spisu z natury w dniu 31.12.2008 r. według stanu na dzień 31.12.2008 r., na podstawie n/w zarządzeń Wójta Gminy Dąbrówno:

- Nr Or. 0153-128/08 z dnia 23 grudnia 2008 r.
- Nr Or. 0153-126/08 z dnia 23 grudnia 2008 r.

Zarządzeniem Nr Or. 0153-123/08 Wójt Gminy Dąbrówno powołał komisję inwentaryzacyjną.

Protokołem z dnia 12 stycznia 2009 r. inwentaryzacja została rozliczona i zatwierdzona przez Wójta Gminy.

3.3. Inwentaryzację gruntów komunalnych na terenie Gminy Dąbrówno przeprowadzono poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami (wykazem gruntów komunalnych sporządzonym przez Referat Gospodarki Gruntami i Nieruchomościami Urzędu Gminy Dąbrówno). Inwentaryzację gruntów udokumentowano w protokole z dnia 31 grudnia 2008 r. z weryfikacji aktywów i pasywów według stanu na dzień 31.12.2008 r. Protokół został zatwierdzony przez Wójta Gminy.

VI. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIENÍ

1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych.

Na podstawie zbiorczych sprawozdań Rb-50 o dotacjach oraz o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2008

roku stwierdzono, iż kontrolowana jednostka otrzymała, wykorzystwała i rozliczyła dotacje wg poniższego zestawienia:

L.p	Nazwa zadania	Rozdz.	§	Plan dotacji po zmianach	Wykorzystanie		Zwrot części niewykorzystanej dotacji kwota/data	Jednostka realizująca zadanie zlecone
					kwota	%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Dopłaty do paliwa	01095	2010	390 562,36	389 625,83	99,76	936,53 24.11.2008r.	UG
2.	Zadania z zakresu administracji rządowej	75011	2010	36 748,00	36 748,00	100	0	UG
3.	Aktualizacja spisów wyborców	75101	2010	636,00	636,00	100	0	UG
4.	Obrona cywilna	75414	2010	1 000,00	343,00	34,30	657,00 09.05.2008r.	UG
5.	Świadczenia rodzinne	85212	2010	1 983 746,00	1 977 440,13	99,68	6 305,87 09.01.2009r.	GOPS
6.	Składki na ubezpieczenia zdrowotne	85213	2010	15 120,00	15 120,00	100	0	GOPS
7.	Zasiłki stałe z i skutki klęski suszy w 2007 r.	85214	2010	216 986,00	216 986,00	100	0	GOPS
	Razem			2 644 798,36	2 636 898,96	99,70	7 899,40	

2. Prawdliwość wykorzystania dotacji.

2.1. Podstawą wprowadzenia ww. dotacji do planu finansowego na 2008 rok była informacja z dnia 22 lutego 2008 roku przesłana przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie (pismo Nr 3011-0002-025/08) dotycząca określenia wysokości oraz przeznaczenia dotacji.

Kontroli poddano prawidłowość wykorzystania dotacji ujętej w budżecie gminy w Dz. 750 rozdz. 75011 § 2010 przyznanej w kwocie 36.748,00 zł na zadania z zakresu administracji rządowej której wydatkowanie przedstawiało się następująco w poszczególnych paragrafach:

- § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników – 22.953,00 zł,
- § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne – 3.474,00 zł,
- § 4110 – składki na ubezpieczenie społeczne – 3.624,00 zł,
- § 4120 – składki na fundusz pracy – 648,00 zł,

- § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia	– 3.518,00 zł,
- § 4300 – zakup usług pozostałych	– 10,00 zł,
- § 4410 – podróże służbowe krajowe	– 1.314,00 zł,
- § 4440 – odpisy na ZFŚS	– 907,00 zł,
- § 4700 – Szkolenia pracowników	– 300,00 zł.

36.748,00 zł

Wykazana powyżej kwota wydatków była zgodna z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Dotacja została wykorzystana w 100%.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. Środki na realizację porozumień.

3.1. Zestawienie dotyczące wykorzystania przekazanych z budżetu Gminy Dąbrówno w 2008 r. środków na realizację porozumień przedstawiało się następująco:

Lp.	Nazwa zadania	Rozdz.	§	Plan po zmianach	Wykorzystanie		jednostka realizująca zadania	jednostka z którą zawarto porozumienie (podać datę i nr umowy)
					Kwota	%		
1	2	3	4	5	6	7	8	11
1.	„Firma Roku 2007 Powiatu Ostródzkiego”	750750	2320	500,00	500,00	100	Powiat Ostródzki	Powiat Ostródzki – umowa z dnia 31.03.2008 r.
2.	„Turniej Motoryzacyjny 2008 – Karta Rowerowa i Karta Motorowerowa”	75075	2320	400,00	400,00	100	Zarząd Powiatu w Ostródzie	Powiat Ostródzki - porozumienie z dnia 08.04.2008 r.
3.	Budowa zakładu utylizacji odpadów komunalnych (Rudno)	90095	6650	77 660,00	77 655,00	99,99	Związek Gmin „Czyste środowisko”	Związek Gmin – porozumienie z dnia 12.04.2005 r.
Razem				78 560,00	78 555,00	100		

3.1.1. Do kontroli przyjęto zadanie ujęte w powyższej tabeli pod poz. 3. Gmina Dąbrówno na podstawie uchwały Rady Gminy Nr XIII/53/95 z dnia 29.04.1995r. przystąpiła do Związku Gmin Regionu Ostródzko – ławskiego „Czyste Środowisko”. Na podstawie zapisów zawartych w porozumieniu pomiędzy w/w Związkiem a poszczególnymi jednostkami samorządowymi (w tym i Gminą Dąbrówno) Gmina Dąbrówno zobowiązała się do partycypacji w kosztach budowy przedsięwzięcia pod

nazwą budowa zakładu utylizacji odpadów komunalnych w Rudnie. Łączna kwota wpłaty na rzecz Związku wyniosła w 2008 r. 77.655 zł i została przekazana na rachunek bankowy Związku w następujących kwotach i terminach:

- 57.334,00 zł – 31.03.2008 r. poz. ks. 146,
- 20.331,00 zł – 25.06.2008 r. poz. ks. 328.

3.2. Zestawienie dotyczące wykorzystania otrzymanych przez Gminę Dąbrówno w 2008 roku środków na realizację porozumień:

Lp	Nazwa zadania	Rozdz.	§	Plan po zmianach	Wykorzystanie		jednostka realizująca zadania	jednostka z którą zawarto porozumienie (podać datę i nr umowy)
					Kwota	%		
1	2	3	4	5	6	7	8	11
1.	„Trening akcji kurierskiej”	75212	2020	1 000,00	121,18	12,12	Urząd Gminy	Wojewoda Warmińsko-Mazurski porozumienie Nr ZK.VII.5266-005/08 z dnia 07.04.2008r.
2.	„Zakup samochodu ratowniczo-gaśniczego dla OSP Dąbrówno”	75412	6630	40 000,00	40 000,00	100	Urząd Gminy OSP Dąbrówno	Zarząd Województwa umowa Nr 06/08 z dnia 09.05.2008r.
3.	„Modernizacja drogi Gardyny – Turówko”	60016	6630	90 000,00	90 000,00	100	Urząd Gminy	Zarząd Województwa umowa nr 32/IG-F/08 z dnia 27.05.2008 r.
4.	„Zakup samochodu ratowniczo-gaśniczego”	75412	6620	40 000,00	40 000,00	100	Urząd Gminy OSP Dąbrówno	Zarząd Powiatu w Ostródzie umowa Nr RLS.7622-9/08 z dnia 25.06.2008r.
5.	„Pomoc państwa w zakresie dożywiania”	85295	2030	181 288,00	181 288,00	100	GOPS Dąbrówno	Wojewoda Warmińsko-Mazurski porozumienie z dnia 28.02.2008 r.
6.	„Integracja i aktywność zapewni dobrą przyszłość” (Kapitał Ludzki)	85395	2008 2009	174 199,81	152 359,47	84,46	GOPS Dąbrówno	Województwo Warmińsko-Mazurskie umowa POKL.07.01-28-108/08-00
7.	Poakcesyjny Program Wsparcia Obszarów Wiejskich	85295	2023	102 307,00	33 790,09	33,03	Urząd Gminy	Województwo Warmińsko-Mazurskie porozumienie o współpracy
Razem				628 794,81	537 558,74	85,49		

VII. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

1. Jednostki budżetowe.

1.1. Wszystkie jednostki budżetowe posiadały plany finansowe zgodnie z wymogiem art. 20 ust. 4 ustawy o finansach publicznych. Zarówno projekty planów finansowych jak i plany finansowe sporządzone zostały w szczególności określonej przepisami § 4 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno – prawną (Dz. U. Nr 116, poz. 783 ze zm.), to jest: dział, rozdział, paragraf.

Rozliczenie przekazanych środków pieniężnych na wydatki jednostek budżetowych oraz odprowadzenie do budżetu dochodów uzyskanych przez jednostki wg stanu na 31.12.2008 r. przedstawiają poniższe tabele:

Lp	Nazwa jednostki	Dochody wykonane wg sprawozdań Rb 27S (jednostkowych)	Dochody przekazane do budżetu gminy wg konta 222	Saldo	Środki przekazane z budżetu gminy wg konta 223	Wydatki wykonane wg sprawozdań Rb 28S (jednostkowych)	Saldo
1	Urząd Gminy w Dąbrównie	2 831 476,04	2 831 476,04	0	5 110 487,14	5 110 487,14	0
2	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dąbrównie	39 957,63	39 957,63	0	3 200 507,62	3 200 507,62	0
3	Publiczna Szkoła Podstawowa w Dąbrównie	1 005,57	1 005,57	0	1 676 501,01	1 676 501,01	0
4	Publiczna Szkoła Podstawowa w Elgnowie	13 903,05	13 903,05	0	748 104,97	748 104,97	0
5	Publiczna Szkoła Podstawowa w Marwałdzie	18 986,56	18 986,56	0	838 676,49	838 676,49	0
6	Publiczne Gimnazjum w Dąbrównie	910,15	910,15	0	1 306 624,01	1 306 624,01	0
RAZEM:		2 906 6239,00	2 906 239,00	0	12 880 901,24	12 880 901,24	0

Lp	Nazwa jednostki	Dochody wykonane wg sprawozdań Rb 27S (jednostkowych)	Dochody przekazane do budżetu gminy wg konta 228	Saldo	Środki przekazane z budżetu gminy wg konta 228	Wydatki wykonane wg sprawozdań Rb 28S (jednostkowych)	Saldo
1	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dąbrównie	0	0	0	152 359,47	152 359,47	0
	RAZEM:	0	0	0	152 359,47	152 359,47	0

Środki uzyskane przez gminne jednostki budżetowe zostały odprowadzone do budżetu, zaś wykorzystane środki na wydatki tych jednostek zostały do dnia 31.12.2008 r. rozliczone.


1.2. Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych posiadali w okresie kontrolowanym pełnomocnictwa do kierowania jednostką w granicach zwykłego zarządu, wymagane przepisami art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. z 2001 r. Dz. U. Nr 142, poz. 1591 ze zm.).

2. Zakłady budżetowe.

2.1. Rozliczenie środków obrotowych w 2008 r. Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Dąbrównie przedstawia się następująco:

- faktyczny stan środków obrotowych na 01.01.2008 r. - 59.369,49 zł,
- planowane przychody roku 2008 r. - 1.854.161,00 zł,
- faktyczne przychody roku 2008 r. - 1.799.216,38 zł,
- planowane koszty i inne obciążenia roku 2008 - 1.810.349,00 zł,
- faktyczne koszty i inne obciążenia roku 2008 - 1.759.591,96 zł.
- planowany stan środków obrotowych na 31.12.2008 r. - 103.181,49 zł.
- faktyczny stan środków obrotowych na 31.12.2008 r. - 98.993,91 zł.
- nadwyżka środków obrotowych 0,00 zł.

Stosownie do wymogów art. 24 ust. 3 ustawy o finansach publicznych ZGKiM posiadał plan finansowy na 2008 r. zatwierdzony przez Kierownika Zakładu. ZGKiM złożył do Urzędu Gminy w dniu 29.01.2009 r. sprawozdanie roczne Rb 30 z wykonania planu finansowego.


Według sprawozdania rocznego Rb - 30 za okres od początku roku do 31.12.2008 r. Zakład w kontrolowanym okresie otrzymał z budżetu Gminy dotacje w łącznej wysokości 110.330,00 zł:

- wymiana sieci wodociągowej – 10.000,00 zł,
- wywóz nieczystości i ścieków kanalizacyjnych – 100.330,00 zł.

Dotacji przedmiotowych ani podmiotowych Zakład w 2008 r. nie otrzymywał.

3. Gospodarstwa pomocnicze.

W kontrolowanym okresie jednostki budżetowe Gminy Dąbrówno nie posiadały gospodarstw pomocniczych.

4. Samorządowe osoby prawne.

4.1. Instytucje kultury.

Instytucje kultury	Przekazane dotacje	Wykorzystane dotacje
Gminna Biblioteka Publiczna w Dąbrównie	150.120,00	150.120,00
Gminny Ośrodek Kultury w Dąbrównie	166.340,00	166.340,00
RAZEM	316.460,00	316.460,00

Na terenie Gminy Dąbrówno funkcjonują dwie w/w instytucje kultury. Według sprawozdania Rb-28S (§ 2480 rozdziałów 92109, 92116,) instytucje te otrzymały w 2008 r. dotacje z budżetu w wysokości 316.460,00 zł.

W/w samorządowe instytucje kultury złożyły w Urzędzie Gminy szczegółową informację o przebiegu wykonania budżetów oraz informacje z przyznanych i wykorzystanych środków z dotacji, według których dotacje zostały wykorzystane w całości.

Wysokość udzielonych dotacji była zgodna z uchwałą budżetową (załącznik nr 7 do uchwały Rady Gminy Dąbrówno nr XXII/165/08 z dnia 28.11.2008 r.).

W/w instytucje kultury sporządziły za 2007 r. rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki oraz bilans.

USTALENIA KOŃCOWE

Integralną część niniejszego protokołu kontroli stanowią następujące załączniki:

1. Protokół kontroli druków ścisłego zarachowania.
2. Tabela – Konto 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami.
3. Zestawienie wysokości poszczególnych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.
4. Tabele: A) Realizacja zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości od osób prawnych i B) Realizacja zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości od osób fizycznych.
5. Kserokopie poleceń wyjazdu służbowego: Nr 133/08 z 29.05.08 r. i Nr 151/08 z 5.06.08 r.
6. Kserokopie: listy obecności za m-c czerwiec 2008 r., listy płac Nr 106 z dn. 4.07.2008 r. za miesiąc czerwiec, oświadczenia z dn. 1.07.2008 r.
7. Kserokopia umowy Nr 1/2008 z 7.05.2008 r. ze Stowarzyszeniem Gminny Klub Sportowy „Vel” z siedzibą w Dąbrównie.
8. Wykaz inwestycji realizowanych w Gminie Dąbrówno w 2008 r.
9. Wyjaśnienie Wójta Gminy Pana Tadeusza Błaszkiwicza z dn. 15.05.2009 r. w sprawie opisu przedmiotu zamówienia publicznego na: „Roboty ziemne przy budowie sieci wodociągowej Kalbornia – Brzeźno Mazurskie”.
10. Wyjaśnienie Wójta Gminy Dąbrówno Pana Tadeusza Błaszkiwicza z dn. 15.05.2009 r. w sprawie nie zamieszczenia ogłoszenia o udzieleniu zamówienia oraz kserokopie: ogłoszenia o zamówieniu, informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty.
11. Wyjaśnienie Wójta Gminy Dąbrówno Pana Tadeusza Błaszkiwicza z dn. 15.05.2009 r. w sprawie zmiany umowy Nr DRZ.2222-11/08 z dnia 14 lipca 2008 r. oraz kserokopie: umowy, aneksu Nr 1 z dnia 8.09.2008 r., wyciągu z oferty wykonawcy obejmującego formularz ofertowy wraz z zaakceptowanym wzorem umowy i oświadczeniem, SIWZ, wyjaśnienia treści SIWZ.
12. Kserokopie: protokołów odbioru: z dnia 17.09.2008 r. i końcowego z dnia 12.11.2008 r. wraz z fakturami VAT.
13. Tabela dotycząca zmniejszeń i zwiększeń na koncie 011.
14. Zestawienie dotyczące sprzedaży w drodze bezprzetargowej nieruchomości przez Gminę Dąbrówno w 2008 r.

Na tym protokół zakończono i po przeczytaniu podpisano.

W związku z ustaleniami zawartymi w protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Zawarte w protokole ustalenia zostały omówione z Wójtem i Skarbnikiem Gminy.

Termin przedłożenia do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie udokumentowanych wyjaśnień upływa w ciągu 3 dni od daty podpisania protokołu.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 4.

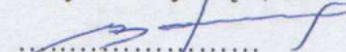
Dąbrówno, dnia 22.05.2009 r.

Inspektor kontroli



Maciej Kamiński

Wójt Gminy Dąbrówno



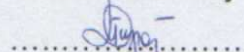
Tadeusz Błaszkwicz

Inspektor kontroli



Paweł Czuba

Skarbnik Gminy



Danuta Tupaj