

09/11/02/07

PROTOKÓŁ

z kontroli problemowej w zakresie rozliczenia dochodów budżetu państwa oraz wykorzystania dotacji celowych przyznanych Urzędowi Gminy Przodkowo w roku 2006 na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, dofinansowanie zadań własnych oraz zadań wynikających z zawartych porozumień.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 21 maja do dnia 05 czerwca 2007r. przez inspektorów Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku Aleksandrę Kujawską i Mirosławę Śpiewak działających na podstawie upoważnienia Nr FB-III-0939/60/07 z dnia 18 maja 2007r.

W okresie objętym kontrolą funkcję Wójta sprawował Pan Andrzej Wyrzykowski, obowiązki Skarbnika pełniła Pani Grażyna Ramczyk.

Wyjaśnień w toku czynności kontrolnych udzielali:

- Pani Grażyna Ramczyk - Skarbnik Gminy,
 - Pani [redacted] - Kierownik GOPS,
 - Pani [redacted] - Kierownik Referatu Oświaty
- oraz inni pracownicy w ramach powierzonych obowiązków służbowych.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U.nr 249 z 2005r.poz.2104).
- ustawy z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości (t.j Dz.U nr 76, poz.674 z 2002 r. z póź. zm).
- ustawy z dnia 12 marca 2005 r o pomocy społecznej (Dz.U nr 64 poz.953 z póź. zm),
- ustawy z dnia 29 grudnia 2005r o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”, (Dz.U. nr 267 poz. 2259),

- ustawy z dnia 22 kwietnia 2005r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej (Dz. U. nr 86, poz.732),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 sierpnia 2006r w sprawie szczegółowych warunków realizacji programu pomocy dla gospodarstw rolnych w celu złagodzenia skutków suszy (Dz. U. z dnia 31 sierpnia 2006r),
- ustawy z dnia 16 grudnia 2004r., o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.(Dz. U. nr 281, poz.2781).
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U nr 10, poz.1426),
- ustawy z dnia 29 stycznia 2004r Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19 poz.177 z późn. zm.),
- zarządzenia Nr 123/2001 Wojewody Pomorskiego z dnia 23 sierpnia 2001r w sprawie szczegółowych warunków i trybu przeprowadzania kontroli przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku.

Ustalenia ogólne

W oparciu o postanowienia art.128 ust.1 ustawy z. dnia 30 czerwca 2005r o finansach publicznych z dnia (Dz. U. nr 249 poz.2104), Wydział Finansów i Budżetu PUW w Gdańsku zawiadomił Urząd Gminy Przodkowo o ustalonych wielkościach dochodów oraz dotacji celowych związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, na dofinansowanie zadań własnych oraz na realizację zadań wynikających z porozumień na 2006 rok.

Zgodnie z pismem nr FB-I-3011/D/13/MK/06 oraz dokonanyimi zmianami w trakcie roku 2006 plan dotacji i dochodów przedstawiał się następująco:

DOCHODY:

	Plan
Dział 750 rozdział 75011§ 2350	20.000,00

DOTACJE:

Dział	Rozdział		Plan
750	75011 § 2010	Urzędy Wojewódzkie	53.100,00




	75011 § 6060		5.000,00
801	80101 § 2030	Szkoły podstawowe	4.674,00
	80101 § 2010	Wdrażanie reformy oświaty	8.772,00
	80195 § 2030	Prace komisji kwalifikacyjnych	
		Dofinansowanie przygotowania	
		zawodowego młodocianych	60.197,00
	80101 § 6330	Inwestycje	49.980,00
852	85203 § 2010	Ośrodki wsparcia	123.760,00
	85212 § 2010	Świadczenia rodzinne,	2.665.480,00
		składki na ubezp.em-rent,	
		zaliczki alimentacyjne	
	85213 § 2010	Składki na ubezp. zdrow.	9.517,00
	85214 § 2010	Zasiłki i pomoc w naturze	121.930,00
	§ 2030	Zasiłki okresowe	44.935,00
	85219 § 2030	Ośrodki Pomocy Społecznej	25.270,00
	85295 § 2030	Posiłki dla potrzebujących	63.050,00
	85278 § 2010	Pomoc dla rodzin dotkniętych	
		suszą	287.048,00
854	85415 § 2030	Pomoc stypendialna dla uczniów	88.364,00
010	01095 § 2010	Podatek akcyzowy	37.936,00

RAZEM **3.649,013,00**

Plan	3.649,013,00
Dotacja otrzymana	3.649.011,97
Wykonanie	3.618.158,00
Zwrot	30.853,97

Niewykorzystaną kwotę dotacji Urząd Gminy Przodkowo zwrócił przelewem w dniu 10.01.2007r. na rachunek budżetu wojewody w rozdziałach:

01095 – 5,00 zł, 85.203 – 3.661,00 zł, 80101 – 3.678,00 zł, 80195 – 12.147,00zł,
85212 - 9.122,00 zł, 85214 – 357,00 zł, 85213 – 83,00 zł, 85295 – 36,00 zł,
845415 – 1.756,00 zł, oraz w dniu 14.02.2007r na kwotę w wysokości 8,97 zł.

**Rozliczenie dotacji udzielonej z budżetu państwa Urzędowi Gminy
Przodkowo w roku 2006 r.**

Dział 750 rozdział 75011

Urzędy Wojewódzkie

plan 58.100,00 zł, wykonanie 58.098,34, zł

Dofinansowanie z budżetu państwa na utrzymanie administracji publicznej w roku 2006 wyniosło **58.100,00 zł**.

- w tym § 2010 – 53.100,00 zł,

- § 6060 - 5.000,00 zł.

Otrzymane środki Gmina przeznaczyła na wynagrodzenia osobowe oraz pochodne od wynagrodzeń pracowników wykonujących zadania z zakresu administracji państwowej.

Wydatki w powyższym rozdziale przedstawiają się następująco:

- wynagrodzenia osobowe	44.088,00 zł
- składki na ubezpieczenie społeczne	7.932,00 zł
- składki na fundusz pracy	1.080,00 zł

Razem 53.100,00 zł

W ramach powyższego rozdziału w § 6060 Urząd Gminy otrzymał środki finansowe na zakup sprzętu komputerowego na kwotę **5.000,00 zł**.

Przedstawiono do kontroli fakturę nr 2/12/2006 z dnia 11.12.2006r firmy QL-project, Przemysław Kukliński ul, Rynek 22/4, 11-440 Reszel na kwotę brutto **4.998,34 zł**. polecenie przelewu z dnia 13-12-2006r na zakup zestawu komputerowego, (drukarki, klawiatury, nagrywarki). Zakupu dokonano dla potrzeb Urzędu Gminy na stanowisko zastępcy kierownika usc i spraw obywatelskich.

Nie wydatkowaną kwotę dotacji w wysokości **1,66 zł** przekazano dnia 14.02.2007r na rachunek budżetu PUW w Gdańsku.



Rozdział 85203 § 2010 Środowiskowe Domy Samopomocy

Dotacja celowa z budżetu państwa w kwocie **123.760,00 zł** została przeznaczona na dofinansowanie specjalistycznych usług i rehabilitacji dla osób z zaburzeniami psychicznymi w Środowiskowym Domu Samopomocy w Kobysewie, gmina Przodkowo.

Środowiskowe Domy Samopomocy są profesjonalną formą oparcia i aktywizowania osób z zaburzeniami psychicznymi i upośledzonych umysłowo z terenu gminy Przodkowo.

Okazano do kontroli Porozumienie zawarte w dniu 2 stycznia 2006 roku pomiędzy Dyrektorem Wydziału Polityki Społecznej Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku a Kierownikiem GOPS w Przodkowie. Porozumienie stanowi o warunkach współpracy w zakresie organizowania usług specjalistycznych i rehabilitacji w ramach środowiskowego domu samopomocy- stosownie do art.18 ust.1 pkt 5 oraz art.22 pkt 1 ustawy z dnia 12 marca 2004r. o pomocy społecznej.

Przedstawiono do kontroli sprawozdanie z wykorzystania środków finansowych na określone cele.

Otrzymaną dotację celową wydatkowano w następujący sposób:

§ 3020 inne - usługi bhp		177,00
§ 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników	-	22.028,00
§ 4040 dodatkowe wynagrodzenie roczne	-	994,00
§ 4110 składki na ubezpieczenia społeczne	-	4.542,00
§ 4120 składki na fundusz pracy	-	617,00
§ 4170 umowy zlecenia dla 4 osób (psycholog,- 2 osoby, logopeda , rehabilitant - 720,00 zł.)	-	22.320,00
§ 4210 zakup materiałów i wyposażenia	-	46.308,00
§ 4300 zakup usług pozostałych	-	22.219,00
§ 4440 odpisy na ZFSS		894,00

Razem: **120.099,00 zł**

Przedstawiono do kontroli ewidencję księgową konta 130-852-85203 w powyższym zakresie.

W Środowiskowym Domu Samopomocy w Kobysewie, gmina Przodkowo na podstawie umowy o pracę zatrudnione były 2 osoby.

Pozostałą kwotę – różnicę pomiędzy przekazaną dotacją celową a kwotą wydatkowanych środków w wysokości **3.661,00 zł** zwrócono na konto PUW w Gdańsku.

Kontrola stwierdziła, że przekazana dotacja celowa w powyższym paragrafie została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem.

Dział 854 rozdział 85415 § 2030

Pomoc stypendialna dla uczniów

plan – 88.364,00 zł, wykonanie – 86.608,00 zł.

Kryteria przyznawania pomocy materialnej w formie stypendium reguluje ustawa o systemie oświaty z dnia 7 września 1991r. / Dz. U z 2004r. nr 256, poz. 2572 z późn. zm/.

Zgodnie z art.90 d pkt. 7 przytoczonej ustawy miesięczna wysokość dochodu na osobę w rodzinie ucznia uprawniająca do ubiegania się o stypendium szkolne nie może być większa niż kwota, o której mowa w art. 8 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 12 marca 2004r o pomocy społecznej.(Dz. U. nr 64, poz.593,Nr 99, poz.1001 i Nr 272,poz. 2703).

Wysokość stypendium szkolnego określa art.90d. pkt 9 Ustawy z dnia 16 grudnia 2004r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. Nr 281, poz.2781).

Kontrolujący ustalili, że Zarządzeniem nr 20/05 z dnia 05 kwietnia 2005r Wójt Gminy Przodkowo powołał komisję stypendialną do rozpatrzenia wniosków o przydzielenie świadczeń w postaci stypendium.

Uchwałą nr XX/195/2005 Rady Gminy Przodkowo z dnia 31 marca 2005r ustalono regulamin udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy .

Kontrolą objęto:

- protokoły z posiedzeń Komisji Stypendialnych,
- wnioski o przyznanie pomocy materialnej o charakterze socjalnym - stypendium,
- zaświadczenia o wysokości uzyskanych dochodów,

- dochód przypadający na osobę w rodzinie,
- listy uczniów, którym przyznano świadczenie.

W wyniku weryfikacji otrzymanych dokumentów kontrolujący ustalili, że zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Wójt został upoważniony do przyznawania w drodze decyzji administracyjnych świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Przodkowo.

W roku szkolnym 2006/2007 stypendia przyznano 358 uczniom w wysokości od 116,00,00 zł do 128,00 zł.

Pisma nr FB.I-3050/17/EP/06 z dnia 2006-05-05 oraz nr FB.I-3050/8/EP/06 z dnia 2006-03-13 Wydziału Finansów i Budżetu PUW w Gdańsku zawiadamiały, że został zwiększony plan dotacji z przeznaczeniem na dofinansowanie systemu świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym - odpowiednio winny być wydatkowane do końca miesiąca **czerwca** i za miesiące **styczeń i luty** 2006 roku.

Pomoc materialną w formie stypendiów wypłacono natomiast uczniom w miesiącu **październiku, listopadzie i grudniu** 2006r., czyli w innym roku szkolnym.

Do kontroli przedstawiono decyzje Wójta Gminy przyznające powyższe świadczenia.

Przyznane stypendia zostały wypłacone świadczeniobiorcom w kasie urzędu gminy, po przedstawieniu jako ich rozliczenia faktur imiennych wnioskodawców. Faktury dotyczyły podręczników, przyborów szkolnych, odzieży i obuwia sportowego, które były zakupione przez rodziców uczniów.

Na podstawie przedstawionych dokumentów źródłowych oraz ewidencji księgowej konta 130-85415-3240 kontrolujący stwierdzają, że łączna kwota wydatków na świadczenia w niniejszym paragrafie wyniosła **86.608,00 zł**.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości **1.756,00 zł** przekazano na konto PUW w Gdańsku w dniu 10.01.2007r.

Dział 801 rozdział 80101 § 2030

Wyprawki szkolne dla uczniów

plan 4.674,00zł, wykonanie 4.674,00zł

Na realizację własnych zadań bieżących w w/w rozdziale Urząd Gminy Przodkowo otrzymał środki finansowe w wysokości **4.674,00 zł**, z przeznaczeniem na sfinansowanie wyprawki szkolnej obejmującej podręczniki szkolne o wartości do 100,00 zł.

Wyprawka obejmowała zakup podręczników szkolnych o łącznej wartości 4.674,00 zł dla uczniów podejmujących naukę w klasach pierwszych Szkół Podstawowych z terenu Gminy Przodkowo w roku szkolnym 2006/2007.

Zgodnie z uchwałą Nr 74 Rady Ministrów z dnia 23 maja 2006r., w sprawie Rządowego programu wyrównywania warunków startu szkolnego uczniów w 2006r, "Wyprawka szkolna", pomoc rzeczową w formie podręczników szkolnych przyznano uczniom z rodzin, w których dochód na osobę w rodzinie nie przekroczył kryterium dochodowego 100-110 %, określonego w art.8 ust.1 pkt. 2 ustawy z dnia 12 marca 2004 r o pomocy społecznej.

Do kontroli przedstawiono następujące dokumenty źródłowe (faktury), dotyczące zakupu podręczników przez urząd gminy.

1. Fakturę Vat nr 11585/2006/06/DSB /FvSB z dnia 2006-06-12 na kwotę **3.534,00** zł brutto.
2. Fakturę VAT nr F/W/06/00709 z dnia 2006-06-16 na kwotę **293,99** zł brutto.
3. Fakturę VAT nr 111/26032097 z dnia 2006-06-20 na kwotę **846,00** zł brutto.

Powołane komisje szkolne ds. pomocy materialnej w poszczególnych placówkach przyznały pomoc rzeczową w postaci podręczników szkolnych uczniom klas pierwszych wg kryterium określonego w ustawie o pomocy społecznej.

Urząd Gminy przekazał zakupione podręczniki szkolne do następujących placówek szkolnych:

- 1) Szkoła Podstawowa – Szarłata
- „Już w szkole „ 2 egz.
- 2) Szkoła Podstawowa - Pomieczyno
- „ Już w szkole” 12 egz.
- 3) Szkoła Podstawowa – Przodkowo
„ Już w szkole” 24 egz.
- 4). Szkoła Podstawowa – Czeczewo
„Ja, Ty i My „ 3 egz.
- 5) Szkoła Podstawowa – Wilanowa
„Wesoła szkoła” 9 egz.

Koszt zakupu 50 kompletów podręczników stanowiących wyprawkę dla uczniów z klas pierwszych szkół podstawowych wynosił ogółem: **4.673,99 zł**. Należność wynikająca z w/w faktur została uregulowana przelewami na konta dostawców zgodnie z ustalonymi terminami.

Do kontroli przedłożono wykazy uczniów (sporządzone w poszczególnych szkołach), otrzymujących wyprawki szkolne, na których były podpisy rodziców kwitujących ich odbiór.

Kontrola wykazała , że dotacja z budżetu państwa przeznaczona na wyprawki szkolne została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem.

Dział 801 rozdział 8010 § 2030

Szkoły podstawowe- język angielski

Plan 8.772,00 zł, wykonanie 5.093,20 zł

W sprawozdaniach z rozliczenia przekazanej dotacji uwzględniona została liczba oddziałów w placówkach szkolnych , w których wprowadzono naukę języka, tygodniową liczbę godzin, liczbę tygodni, łączną liczbę godzin w okresie od IX-XII 2006r oraz stawkę za godzinę brutto.

Rozliczenie przedmiotowej dotacji z wyszczególnieniem szkół przedstawia poniższe zestawienie:

1. Zespół Szkół Podstawowych i Gimnazjalnych w Przodkowie	2.148,80
2. Zespół Szkoły Podstawowej i Publicznego Gimnazjum w Pomieczynie	890,80
3. Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Czeczewie	890,80
4. Szkoła Podstawowa w Szarłacie	496,40
5. Szkoła Podstawowa w Wilanowie	666,40
łącznie	5093,20 zł

Z przyznanej kwoty dotacji w wysokości **8.772,00 zł** wydatkowano kwotę **5.093,20 zł.**, pozostałą kwotę w wysokości **3.678,00 zł** zwrócono dnia 10.01.2007r oraz 0,80 zł dnia 14.02.2007r na rachunek budżetu wojewody w Gdańsku.



Dział 801 rozdział 80101 § 6330

Inwestycja ujęta w Kontrakcie Wojewódzkim.

Plan 49.980,00 zł, wykonanie 49.979,97 zł.

Na podstawie przedstawionej do kontroli dokumentacji ustalono wysokość otrzymanej przez jednostkę dotacji z budżetu państwa w wysokości 49.980,00 zł na realizację zadania w ramach działania 4.1 ujętego w Kontrakcie Wojewódzkim 2006 w części dotyczącej Pomorskiego Programu Odnowy Wsi.

W 2006 roku Gmina Przodkowo otrzymała dotację w dziale oświata i wychowanie - szkoły podstawowe, na realizację projektu nr 4 pt. **„Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół – Szkoła Podstawowa i Gimnazjum w Pomieczynie”**.

W dniu 3 sierpnia 2006r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim, a Gminą Przodkowo zwaną „Beneficjentem” reprezentowaną przez Wójta Gminy Przodkowo została zawarta Umowa nr 12/4/ZFE-V-KW/06 o dofinansowanie środkami pochodzącymi z budżetu państwa w/w projektu. W §1 i 2 Umowy określono przekazanie przez Wojewodę Pomorskiego dotacji celowej z budżetu państwa w kwocie 50.000,00 zł (21,28% wartości projektu) oraz przekazanie przez „Beneficjenta” Wójta Gminy Przodkowo środków w kwocie 185.003,71 zł (78,72% wartości projektu). Harmonogram rzeczowo-finansowy i plan finansowy realizacji zadania został określony w załącznikach do umowy wykonawczej o dofinansowanie następująco:

- termomodernizacja budynku szkoły: koszt kwalifikowany brutto 235.003,71 zł,
- planowane wykonanie zadania: listopad 2006r.

W związku ze zmniejszeniem kosztów kwalifikowanych przedmiotowej inwestycji, wprowadzono Aneks nr 1 z dnia 16.10.2006r. do umowy wykonawczej o dofinansowanie zadania ze środków budżetu państwa. W § 1 i 2 określono dotację z budżetu państwa w wysokości 49.979,97 zł (21,28% wartości projektu) oraz przekazanie przez beneficjenta środków w kwocie 184.929,60 zł (78,72% wartości projektu). W planie finansowym realizacji zadania, koszt kwalifikowany brutto określono w wysokości 234.909,57 zł.

1/ Opis zadania.

W dniu 27 czerwca 2006r. Urząd Gminy Przodkowo złożył wniosek aplikacyjny o przyznanie dofinansowania ze środków „Kontraktu Wojewódzkiego dla województwa pomorskiego na lata 2005-2006 w roku budżetowym 2006 w części dotyczącej Pomorskiego Programu Odnowy Wsi” w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Pomorskiego w Gdańsku na realizację przedmiotowego projektu. Głównym celem projektu była poprawa warunków nauczania i zmniejszenie kosztów dostarczania ciepła do budynku szkoły. Projekt był planowany do realizacji w 2006r. z modernizacją kotłowni budynku szkoły, polegającą na wymianie źródła ciepła z węglowego na ekologiczne.

Zakres rzeczowy zadania obejmował:

- wykonanie ocieplenia elewacji styropianem grubości 11 cm,
- przełożenie rur spustowych i instalacji odgromowej z wymianą obróbek blacharskich i podokienników,
- naprawa izolacji przeciwwilgociowej,
- docieplenie stropodachu i naprawa pokrycia dachowego,
- wymiana części okien i drzwi zewnętrznych,
- modernizacja sieci c.o.

Wniosek zgłoszeniowy rozpoczęcia robót budowlanych został złożony do Starostwa Powiatowego w Kartuzach w dniu 22.03.2006r. i przyjęty przez Starostę Kartuskiego Zawiadomieniem nr B.7352-379/2006/JB z dnia 07.04.2006r.

Uchwałą nr XXIX/349/06 z dnia 21 września 2006r. zmieniającą budżet Gminy Przodkowo na 2006r., Rada Gminy w Przodkowie zapewniła środki niezbędne do zrealizowania projektu wyszczególnionego w dziale 801, rozdział 80101. W § 1 uchwały, wydatki na inwestycję ujętą w Kontrakcie Wojewódzkim, jednostka zabezpieczyła na kwotę 260.761,00 zł.

Pismem FB.I-3050/88/EP/06 z dnia 03.10.2006r. Wydział Finansów i Budżetu PUW w Gdańsku poinformował Urząd Gminy Przodkowo, że decyzją Ministra



Finansów z dnia 29.09.2006r. nr BP9-4135(155)/BS/601-2006 zwiększono plan dotacji na 2006r. w dziale 801, rozdziale 80101 § 6330 o kwotę 50.000,00zł z przeznaczeniem na realizację inwestycji objętej Kontraktem dla Województwa Pomorskiego pn. „Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół – Szkoła Podstawowa i Gimnazjum w Pomieczynie”.

2/ Prawdliwość stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zamówienia publicznego udzielono w oparciu o ustawę z dnia 29 stycznia 2004r. – Prawo zamówień publicznych Dz.U. Nr 19 poz.177 z 9 lutego 2004r. z póź.zm. Tryb udzielenia zamówienia publicznego: przetarg nieograniczony o wartości zamówienia do 60.000 euro. Ogólna wartość szacunkowa zamówienia wyniosła 192.625,99 zł netto, 45.853,50 euro i 235.003,71 zł brutto. Wartość szacunkową określono w oparciu o kosztorys inwestorski z dnia 20.03.2006r.

Przedmiotem zamówienia była termomodernizacja budynku Zespołu Szkół w Pomieczynie zgodnie z zakresem wyszczególnionym w przedmiarze robót oraz w SIWZ. Prace zakwalifikowano pod Wspólny Słownik Zamówień (CPV)- pozycja kodu 45453000-7.

Zakres przedmiotu zamówienia obejmował:

a/ roboty budowlane w następującym zakresie:

- wykonanie ocieplenia elewacji styropianem,
- przełożenie rur spustowych i instalacji odgromowej z wymianą obróbek blacharskich i podokienników,
- naprawa izolacji przeciwwilgociowej i tynków,
- docieplenie stropodachu i naprawa pokryć dachowych,
- wymiana okien i drzwi zewnętrznych na ocieplone drzwi drewniane (szt.1),

b/ roboty instalacyjne w następującym zakresie:

- montaż zaworów grzejnikowych termostatycznych,
- montaż automatycznych zaworów,
- wymiana części grzejników,
- regulacja układu grzewczego.

Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia stanowi dokumentacja projektowa, specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót oraz przedmiar robót.

Postępowanie wszczęto 21.03.2006r. poprzez ogłoszenie o postępowaniu na własnej stronie internetowej i tablicy ogłoszeń od 21.03.06r. do 10.04.06r. Termin

składania ofert określono do 07.04.2006r. do godz. 12.00. Otrzymanie SIWZ przez zainteresowanego oferenta, określono następująco: po pisemnym zamówieniu i dokonaniu zapłaty w kwocie 40,00 zł netto. Kryteria oceny ofert - najniższa cena ofertowa 100%. Wykonanie zamówienia ustalono w terminie do 15.06.2006r. Wadium nie było wymagane.

Do dnia 07.04.2006r. wpłynęły dwie ważne oferty spełniające warunki specyfikacji zamówienia:

1/ ELWOZ sp. z o.o. Miechucino – oferta netto 192.548,83 zł.

2/ Usługi Ogólnobudowlane SEWABUD Sianowo – oferta netto 287.913,47 zł.

Do realizacji wybrano ofertę firmy ELWOZ sp. z o.o. z siedzibą w Miechucinie ul. Szklana 44. W dniu 24 kwietnia 2006r. z firmą ELWOZ sp. z o.o. zawarto Umowę nr 3229/34/2006. Na przedmiot umowy składał się zakres rzeczowy określony w specyfikacji. Wartość przedmiotu umowy brutto 234.909,57 zł (22% VAT 42.360,74 zł). Termin realizacji zamówienia: do 15.06.2006r.

Ogłoszenie o wyborze oferty zamieszczono 11.04.2006r. na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej Urzędu Gminy Przodkowo. Protokół komisyjnego przekazania placu budowy spisano w dniu 24.04.2006r.

Opis zakończenia robót:

- oświadczenie kierownika budowy z dnia 14.06.2006r. dotyczące zrealizowania (zakończenia) przedmiotowej inwestycji,
- protokół odbioru wykonanych elementów, robót i obiektu z dnia 14.06.2006r.
- protokół odbioru końcowego wykonanych robót (bez uwag) przez komisję z dnia 23.06.2006r.

3/ Rozliczenie finansowe.

Pismem znak I/2006 z dnia 31 sierpnia 2006r. Gmina Przodkowo poinformowała Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego, iż po wykonaniu procedury przetargowej wystąpiły oszczędności w kwocie 94,14 zł, a całkowita wartość zadania (koszt kwalifikowany brutto) wyniósł 234.909,57 zł.



Wykonawca robót firma ELWOZ sp. z o.o. z Miechucina wystawiła fakturę VAT nr 67/2006 z dnia 19.06.2006r. na kwotę 234.909,57 zł brutto. Uregulowano przelewami:

- kwotę 46.981,90 zł dnia 21.07.2006r., WB nr 78
- kwotę 94.222,29 zł dnia 27.09.2006r., WB nr 517,
- kwotę 93.705,38 zł dnia 27.09.2006r., WB nr 1.

Załącznikiem do faktury nr 67/2006 jest „Zestawienie wartości wykonanych robót”, w którym wyszczególniono zakres i wartość (netto) robót następująco:

- a/ ocieplenie elewacji budynku szkoły 92.485,97 zł,
- b/ ocieplenie stropu poddasza i naprawa pokrycia dachowego 52.307,94 zł,
- c/ wymiana rur spustowych, instalacji odgromowej, obróbek blacharskich i podokienników blaszanych 3.206,83 zł,
- d/ naprawa izolacji przeciwwilgociowej i tynków 23.009,42 zł,
- e/ wymiana okien i drzwi zewnętrznych 5.736,90 zł.
- f/ modernizacja instalacji c.o 15.801,77 zł.

Urząd Gminy Przodkowo złożył w dniu 24 października 2006 roku do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego Biuro Zarządzania Funduszami Europejskimi wniosek o wypłatę dotacji z budżetu państwa na dofinansowanie Kontraktu Wojewódzkiego na kwotę 49.979,97 zł, co stanowi 21,28% wartości zadania. Wydział Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku przekazał w dniu 08.11. 2006r. wnioskowaną kwotę (WB nr 217).

Źródła finansowania projektu na łączną kwotę 234.003,71 zł:

- środki własne wnioskodawcy – 184.929,60 zł, tj. 78,72% wartości zadania,
- budżet państwa - 49.979,97 zł, tj. 21,28% wartości zadania.

Do kontroli przedstawiono także wydruk z konta 130-801-80101-6330, dokument OT- przyjęcia środka trwałego nr 5/2006 z dnia 29.09.2006r. pn. „Termomodernizacja Zespołu Szkół w Pomieczynie” oraz kartę środka trwałego.

Na podstawie przedstawionej do kontroli dokumentacji oraz bezpośredniej wizytacji w miejscu przeprowadzenia inwestycji w dniu 29 maja 2007r. zespół



kontrolny stwierdzili, iż zadanie zostało wykonane w terminie i w zakresie wynikającym z zawartej umowy z Wojewodą Pomorskim. Wykonanie prac zostało potwierdzone protokołami odbioru robót, a otrzymana dotacja wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Dział 852 rozdział 85212 § 2010

Świadczenia rodzinne, zaliczki alimentacyjne, składki na ubezpieczenia społeczne emerytalno – rentowe.

Plan 2.665.480,00 zł, wykonanie 2.656.353,86 zł.

Kwota dotacji przyznanej na zadania zlecone Urzędowi Gminy w Przodkowie w 2006 roku wyniosła 2.665.480,00 zł w tym:

plan – ustalona wielkość dotacji 1.916.950,00 zł

zwiększenie dotacji 748.530,00 zł

Wykonanie dotacji z budżetu państwa wyniosło 2.656.353,86 zł (na podstawie sprawozdania o wydatkach Rb-50 i sprawozdania z wykonania planu wydatków Rb-28S oraz zgodnie z ewidencją księgową za 2006r.). Niewykorzystaną dotację w wysokości 9.126,14 zł zwrócono na konto PUW w Gdańsku:

- 10.01.2007r. w wysokości 9.122,00 zł,
- 14.02.2007r. w wysokości 4,14 zł.

Na podstawie przedstawionych do kontroli dokumentów źródłowych tj. sprawozdania rzeczowo-finansowego o zadaniach w zakresie świadczeń rodzinnych i o wydatkach na zaliczki alimentacyjne za okres od I – XII 2006r., ewidencji księgowej wydatków konta 130-85212, decyzji administracyjnych oraz wniosków i zaświadczeń świadczeniobiorcy, ustalono rodzaj i wysokość udzielonych świadczeń, składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, zaliczki alimentacyjne, a także koszty obsługi świadczeń rodzinnych i zaliczek alimentacyjnych.

Podstawa prawna dotycząca postępowania w sprawie przyznawania świadczeń rodzinnych i zaliczek alimentacyjnych ;



- ustawa z dnia 28 listopada 2003r. o świadczeniach rodzinnych (Dz.U. z 2006r. Nr 139 poz.992, zm. Dz.U. Nr 222 poz.1630),
- rozporządzenie Ministra Polityki Społecznej z dnia 2 czerwca 2005r. w sprawie sposobu i trybu postępowania w sprawach o świadczenia rodzinne (Dz.U. Nr 105 poz.881, zm. Dz.U. z 2005r. Nr 116 poz. 976 i z 2006r. Nr 58 poz.401),
- ustawa z dnia 22 kwietnia 2005r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej (Dz.U. Nr 86 poz.732, zm. Dz.U. z 2005r. Nr 164 poz.1366).

Wyszczególnienie świadczeń i wydatków z budżetu państwa oraz liczba przyznanych świadczeń **na podstawie sprawozdań rzeczowo-finansowych GOPS** w Przodkowie:

	wydatki	liczba świadczeń
1/ Zasiłki rodzinne	991.977,00	19.317
2/ Dodatki do zasiłków rodzinnych	1.007.221,00	10.583
3/ Zasiłki pielęgnacyjne	244.224,00	1.661
4/ Świadczenia pielęgnacyjne	118.958,00	286
5/ Jednorazowa zapomoga z tytułu urodzenia dziecka	107.000,00	107
6/ Składki emerytalno-rentowe	24.293,00	180 osób
7/ Wypłacone zaliczki alimentacyjne	91.770,00	427 zaliczek
8/ Koszty obsługi świadczeń rodzinnych	75.287,00	
9/ Koszty obsługi zaliczek alimentacyjnych	2.753,00	
Łącznie wydatki:	2.663.483,00	

Na podstawie ewidencji księgowej wydatków

konta 130-85212 **wydatkowano: 2.656.353,86**

w tym:

- świadczenia rodzinne, zaliczki alimentacyjne i składki w wysokości 2.578.314,13 zł,
- koszty obsługi w wysokości 78.039,73 zł.

Kontrolujący ustalili, że zgodnie z ewidencją księgową, dotyczącą świadczeń rodzinnych, zaliczek alimentacyjnych i składek emerytalno-rentowych oraz kosztów




obsługi, wydatkowano kwotę 2.656.354,00 zł, zaś w sprawozdaniach rzeczowo-finansowych GOPS wykazał wydatki w wysokości 2.663.483,00 zł (różnica 7.129,00 zł). Na powyższe ustalenia wyjaśnienie złożyła Pani [REDACTED], kierownik GOPS (załącznik nr 1).

W wyjaśnieniu poinformowano, że w sprawozdaniu rzeczowo-finansowym za rok 2006 Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przodkowie błędnie wykazał:

- koszty obsługi w wysokości 75.287,00 zł (78.039,73 zł), różnica 2.752,73 zł
- zaliczki alimentacyjne w wysokości 91.770,00 zł (91.470,00 zł), różnica 300,00 zł
- świadczenia rodzinne w wysokości 2.472.133,00 zł (2.462.551,13 zł), różnica 9.581,87 zł. Po odjęciu dokonanego zwrotu świadczeń rodzinnych w kwocie 7.129,14 zł na konto PUW w Gdańsku, pozostaje różnica w wysokości 2.452,73 zł.

Jednocześnie poinformowano, że wyżej wymienione różnice wynikają z błędnie naliczonych komputerowo sprawozdań rzeczowo-finansowych GOPS-u.

Koszty obsługi świadczeń rodzinnych i zaliczek alimentacyjnych:

- Koszty obsługi świadczeń rodzinnych i zaliczek alimentacyjnych wynoszą 3% dotacji przekazanej w rozdziale 85212 (art.33 ust.2a ustawy z dnia 28.11.2003r. o świadczeniach rodzinnych).
- Z wyliczonej dotacji na koszty obsługi, środki na obsługę zaliczek alimentacyjnych stanowią 3% wydatków na zaliczki (art. 17 ustawy z dnia 22.04.2005r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej).

Dotacja z budżetu państwa na świadczenia rodzinne i zaliczki alimentacyjne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe wyniosła 2.665.480,00 zł, z tego:

3% - wydatki na obsługę

tj. $2.665.480,00 \times 3\% = 79.964,40$ zł dotacja na koszty obsługi.

97% - wydatki na świadczenia rodzinne, zaliczkę alimentacyjną i składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe

tj. $2.665.480,00 \times 97\% = 2.585.515,60$ zł dotacja na świadczenia.

Podział dotacji na koszty obsługi między świadczenia rodzinne i zaliczkę alimentacyjną (wydatki na zaliczkę alimentacyjną wyniosły 91.470,00 zł):

79.964,40 zł – koszty obsługi świadczeń rodzinnych i zaliczki alimentacyjnej w tym:

* 2.744,10 zł - koszty obsługi zaliczki alimentacyjnej

(3% wydatków na zaliczki tj. 91.470,00 x 3%),

* 77.220,30 zł - koszty obsługi świadczeń rodzinnych

(pozostała kwota dotacji na obsługę tj. 79.964,40 zł – 2.744,10 zł)

Faktyczne wydatki do poniesienia na obsługę świadczeń rodzinnych i zaliczki alimentacyjnej wynoszą 79.964,40 zł w tym:

1/ Świadczenia rodzinne (obsługa) 77.220,30 zł z budżetu państwa.

2/ Zaliczka alimentacyjna (obsługa) 2.744,10 zł z budżetu państwa

Na podstawie powyższego i zgodnie z ewidencją księgową ustalono:

1/ Poniesione wydatki na świadczenia rodzinne, zaliczkę alimentacyjną i składki emerytalno-rentowe wyniosły 2.578.314,13 zł, a faktyczne wydatki do poniesienia (dotacja) wynoszą 2.585.515,60 zł. Różnicę w kwocie 7.201,47 zł zwrócono na konto PUW w Gdańsku.

2/ Poniesione wydatki na koszty obsługi wyniosły 78.039,73 zł, a faktyczne wydatki do poniesienia (dotacja) wynoszą 79.964,40 zł. Różnicę stanowi kwota 1.924,67 zł, którą zwrócono na konto PUW w Gdańsku.

Poniesione wydatki na koszty obsługi świadczeń rodzinnych i zaliczki alimentacyjnej w wysokości 78.039,73 zł dotyczyły wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń za pracowników realizujących świadczenia rodzinne, a także składek społecznych za świadczeniobiorców oraz innych wydatków rzeczowych zgodnie z następującymi paragrafami klasyfikacji budżetowej:

§ 3020 wydatki osobowe	406,51 zł
§ 4010 wynagrodzenia osobowe	32.125,46 zł
§ 4040 dodatkowe wynagrodzenia roczne	616,00 zł
§ 4110 składki na ubezpieczenia społeczne:	
- składki za świadczeniobiorców	24.293,00 zł
- składki od wynagrodzeń	5.990,68 zł
§ 4120 fundusz pracy	1.019,22 zł
§ 4210 zakup materiałów i wyposażenia	32.652,64 zł
- wydawnictwo, fax i skaner (3.390,00), tonery, niszczarka, części komputerowe, materiały biurowe.	

§ 4280 zakup usług zdrowotnych	48,00 zł
§ 4300 zakup usług pozostałych	3.538,22 zł
- szkolenie, przesyłki, serwis oprogramowania.	
§ 4410 podróże służbowe	512,00 zł
§ 4440 ZFŚS	1.131,00 zł

Rozliczenie wydatków wg ewidencji księgowej wydatków konta 130-85212-2010:

- na świadczenia wydatkowano 2.578.314,13 zł tj. 97,06 % z dotacji wykonanej,
- na koszty obsługi wydatkowano 78.039,73 zł tj. 2,94 % z dotacji wykonanej.

Na podstawie sprawozdań Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej ustalono:

1/ Realizację świadczeń rodzinnych:

- a/ liczba decyzji wydanych w sprawach dotyczących świadczeń rodzinnych: 87,
- b/ liczba osób zatrudnionych przy realizacji świadczeń rodzinnych (pełny etat) : 2,
- c/ liczba rodzin pobierających świadczenia rodzinne: 794,
- d/ liczba rodzin pobierających zasiłek rodzinny i dodatki do zasiłku: 737.

2/ Odzyskane świadczenia rodzinne nienależnie pobrane w 2006r.:

- a/ zasiłki rodzinne 389,00 zł
- b/ dodatki do zasiłków rodzinnych 2.255,00 zł
- c/ świadczenia pielęgnacyjne 308,00 zł
- d/ łącznie: 2.952,00 zł

Zwroty świadczeń rodzinnych nienależnie pobranych w 2006r. w łącznej kwocie 2.952,00 zł, zgodnie z ewidencją księgową i przepisami, nie pomniejszyły wydatków wykazanych na świadczenia i świadczeniobiorców w 2006 roku.

3/ Odzyskane zaliczki alimentacyjne nienależnie pobrane:

- a/ zwrot zaliczki pobranej w 2006r. w kwocie 430,00 zł
- b/ zwrot zaliczki pobranej w 2005r. w kwocie 1.720,00 zł
- c/ łącznie: 2.150,00 zł

Odzyskane nienależnie pobrane zaliczki alimentacyjne za 2005r. w wysokości 1.720,00 zł plus odsetki 103,30 zł, w łącznej kwocie 1.823,30 zł zwrócono przelewem na rachunek subkonta dochodów Wojewody w dniu 23.06.2006r., WB nr 997.




Wyrywkowo kontrolujący sprawdzili zgodność przyznanych świadczeń rodzinnych i zaliczek alimentacyjnych z zasadami podstaw prawnych dotyczących postępowania w sprawie przyznania świadczeń rodzinnych i zaliczek alimentacyjnych.

Zaliczki alimentacyjne

Z przedstawionych kontrolującym dokumentów dotyczących zaliczek alimentacyjnych ustalono, że GOPS w Przodkowie w 2006r. wydał 29 decyzji w tym 2 odmowne. Należnych zaliczek alimentacyjnych wypłacono w kwocie 91.470,00 zł i po zaewidencjonowaniu (dokonaniu przypisu powiększonego o 5%) w ewidencji księgowej, całość należności przypisanej do zwrotu wykazano w sprawozdaniu Rb-27ZZ.

Na podstawie kompletu dokumentów dotyczących ustalenia prawa do zaliczki alimentacyjnej zgodnie z wyrokiem sądowym oraz informacji komorniczych dotyczących dłużników i korespondencji z komornikami w celu uzyskania informacji o działaniach podjętych przeciwko osobom zobowiązanym do alimentacji, kontrolujący ustalili, że:

a/ wyegzekwowano należności przypisane z tytułu zaliczek alimentacyjnych w wysokości 584,41 zł. *poaneksowane o 5%* Środki w kwocie 50% tj. 292,20 zł stanowią dochód własny gminy, a pozostałe 50% tj. 292,21 zł stanowi dochód budżetu państwa (wykazano w Rb-27ZZ), które odprowadzono na konto PUW w Gdańsku:

-dnia 14.04.06r. wpływ 432,12 zł, należności 216,06 zł przekazane 24.04.06r.

WB nr 2 ,

- dnia 17.05.06r. wpływ 77,77 zł, należności 38,89 zł przekazane 24.05.06r. WB nr 4,

- dnia 20.06.06r. wpływ 74,52 zł, należności 37,26 zł przekazane 22.06.06r. WB nr 7,

b/ pozostałe należności z tytułu zaliczek alimentacyjnych nie wyegzekwowano z powodu egzekucji bezskutecznej.

Dział 801 rozdział 80195 § 2030

Prace komisji kwalifikacyjnych.

Dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników.

Plan 60.197,00 zł, wykonanie 48.050,00 zł.

Dotację z budżetu państwa przyznano:

- w wysokości 400,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie prac komisji kwalifikacyjnych i egzaminacyjnych, powołanych do rozpatrzenia wniosków nauczycieli o wyższy stopień awansu zawodowego, złożonych w okresie od 1 lipca do 31 października 2006r.,
- w wysokości 59.797,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów kształcenia pracodawcom, którzy zawarli umowę o pracę z młodocianymi pracownikami w celu przyuczenia ich do wykonywania określonej pracy.

Wykonanie dotacji wyniosło 48.049,56 zł. Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 12.147,44 zł zwrócono na konto PUW w Gdańsku.

Sfinansowanie prac komisji kwalifikacyjnych i egzaminacyjnych.

Komisję kwalifikacyjną powołano Zarządzeniem nr 50/2006 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 5 sierpnia 2006r. Z osobą wchodzącą w skład komisji egzaminacyjnej, na wykonanie przedmiotu umowy (przeprowadzenia postępowania egzaminacyjnego) , została zawarta w dniu 25.08.2006r. umowa o dzieło na kwotę 50,00 zł. Wyplacono przelewem WB nr 160 z dnia 09.11.2006r.

Dofinansowanie kosztów kształcenia pracodawcom zatrudniających młodocianych.

Zgodnie ze złożonymi przez pracodawców wnioskami i załącznikami potwierdzającymi spełnienie wymogów określonych w art. 70b ust.7 ustawy o systemie oświaty, Urząd Gminy w Przodkowie wydał dziesięć decyzji przyznających dofinansowanie za kształcenie (przyuczenie do zawodu) młodocianego pracownika z terenu Gminy Przodkowo. W związku z powyższym wypłacono łącznie kwotę 47.999,56 zł przelewem/gotówką na konto następujących firm:

1/ FPH ABA Aniela Bladowska, Sianowo - w wysokości 4.848,46 zł (wypłacono gotówką w dniu 30.11.2006r. zgodnie z listą płac i RK nr 91/10),

2/ F.H.U. Irena Rybakowska, Brodnica Górna – w wysokości 4.848,46 zł (wypłacono gotówką w dniu 30.11.2006r. zgodnie z listą płac i RK nr 91/10).



- 3/ Sklep Halina Kalkowska, Pomieczyno – dwie decyzje łącznie w wysokości 9.696,92 zł (wyplacono przelewem WB nr 172 z dnia 30.11.2006r.),
- 4/ Sklep „Malwina” Anna Niklas, Kartuzy – w wysokości 4.848,46 zł (wyplacono przelewem WB nr 172 z dnia 30.11.2006r.),
- 5/ „NORD-2” Andrzej Cyszka, Kartuzy – w wysokości 4.848,46 zł (wyplacono przelewem WB nr 172 z dnia 30.11.2006r.),
- 6/ Zakład Kamieniarsko-Betoniarski Jerzy Czerwiński, Przodkowo – w wysokości 6.515,72 zł (wyplacono gotówką w dniu 22.12.2006r. zgodnie z listą plac i RK nr 96/14.
- 7/ F.H.U. AUTOCOLOR Wacław Cieszyński, Banino – dwie decyzje łącznie w wysokości 9.696,92 zł (wyplacono przelewem WB nr 187 z dnia 22.12.2006r.),
- 8/ Zakład Stolarski Mirosław Kobiela, Przodkowo – w wysokości 2.696,16 zł (wyplacono przelewem WB nr 187 z dnia 22.12.2006r.).

W czasie kształcenia młodocianego pracownika w przypadku 24 miesięcy, wysokość dofinansowania wynosząca 4.587,00 zł, waloryzowana wskaźnikiem cen towarów i usług konsumpcyjnych w wysokości 105,7 %, wyniosła w 2006 roku 4.848,46 zł. Kontrolujący stwierdzają, że wysokość kwoty dofinansowania kosztów kształcenia młodocianego pracownika jest zgodna z art. 70b ust.2, 3 i 4 ustawy o systemie oświaty.

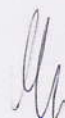
Dział 010 rozdział 01095 § 2010

Zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym.

Plan 37.936,00 zł, wykonanie 37.930,63 zł.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, że o zwrot podatku akcyzowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, wystąpiło z wnioskami 195 producentów rolnych. Wójt Gminy Przodkowo decyzjami administracyjnymi przyznał świadczenia pieniężne 195 producentom rolnym.

Roczne rozliczenie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego za rok 2006 zgodnie ze sprawozdaniem przedstawia się następująco:



- łączna powierzchnia użytków rolnych w Gminie Przodkowo wyniosła 6.449,17 ha,
- łączna powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach wyniosła 2.188,47 ha,
- łączna ilość litrów oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej, wynikająca z dołączonych przez producentów rolnych faktur wyniosła 83.830,50 litrów,
- łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego, zgodnie z art.4 ust.2 ustawy z dnia 10 marca 2006r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wyniosła 249.582,87 zł,
- kwota dokonanego zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym w okresie sprawozdawczym wyniosła 37.192,48 zł.

Na podstawie art.4 ust.2 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego (...) kontrolujący dokonali następującego rozliczenia:

1/ Łączna kwota rocznego limitu wyniosła 249.582,88 zł (6.449,17 ha x 0,45 x 86).

2/ Łączna **kwota wypłaconego podatku akcyzowego** wyniosła **37.192,48 zł**.

Według ilości litrów wykazanych przez gminę w wysokości 83.830,50 x 0.45 zł kwota podatku akcyzowego wynosi 37.723,73 zł. W sprawie rozbieżności w kwocie 531,25 zł wyjaśnienie złożyła Pani Grażyna Ramczyk- Skarbnik Gminy (załącznik nr 2).

Zgodnie z art. 8 ust.5 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego (...) w rozliczeniu finansowym uwzględniono **koszty ponoszone przez gminę** w wysokości do 2% dotacji, które wyniosły **738,15 zł** (37.192,48 zł x 2%).

Urząd Gminy Przodkowo otrzymał w 2006r. dotację z budżetu państwa w wysokości **37.936,00 zł**. Wydatek poniesiony przez gminę w związku z wypłatą świadczeń wyniósł **37.930,63 zł**. Różnicę w kwocie **5,37 zł** zwrócono na konto PUW w Gdańsku.

Podatek akcyzowy ustalono następująco:

1/ Limit zwrotu podatku akcyzowego

- według stawki zwrotu podatku obowiązującego w 2006r., która wyniosła 0,45 zł za litr oleju napędowego,
- liczby 86 jako kwotę stałą stanowiącą rozliczenie rocznego limitu,




- powierzchni użytków rolnych (ha) będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, określonej w ewidencji gruntów według stanu na dzień 01.04.2006r.

2/ Zwrot podatku akcyzowego według ilości litrów paliwa x stawka ustalona na 2006r. w wysokości 0,45 zł.

Kontrolujący dokonali weryfikacji wszystkich złożonych wniosków wraz z załączoną dokumentacją. Zgodnie z wykazem użytków rolnych (ha) i oświadczeniem wnioskodawców dotyczących powierzchni użytków rolnych, kontrolujący stwierdzili zgodność wykazanej do rozliczenia powierzchni wykorzystanej do produkcji rolnej na obszarze Gminy Przodkowo. Przedmiotowe wnioski zostały złożone we wrześniu 2006r. Dowodem zakupu oleju napędowego są faktury VAT wystawione w roku budżetowym 2006 (zgodnie z art.10 ust.1 ustawy o zwrocie podatku) na producenta rolnego ubiegającego się o zwrot podatku akcyzowego. Wpłaty zwrotu podatku akcyzowego dokonano za pośrednictwem banku oraz w kasie Urzędu Gminy.

Dochody skarbu państwa

W sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa w 2006 roku obowiązywały rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.12.2004r. (Dz.U. Nr 285 poz. 2854) i z dnia 29.06.2006r. (Dz.U. Nr 116 poz.784). Dochody budżetowe wykonane przez Urząd Gminy w Przodkowie za okres od 01.01.2006r. do 31.12.2006r. wyniosły 25.101,61 zł.

Na dzień 31.12.2006r. plan i wykonanie dochodów budżetu państwa przedstawia sprawozdanie Rb-27 ZZ zgodnie, z którym ustalono dochody pozyskane w dziale 750 (Administracja publiczna) i w dziale 852 (Pomoc społeczna) następująco:

Dział 750 rozdział 75011 § 0690

- Plan	20.000,00
- Należności	24.517,20
- Dochody uzyskane (wykonane)	24.517,20
- 5% dla Urzędu Gminy	1.225,86
- Dochody przekazane	23.076,18

Dział 852 rozdział 85212 § 0970

- Plan	0,00
- Należności	185.178,00




- Dochody uzyskane (wykonane)	584,41
- 50% dla Urzędu Gminy	292,20
- Dochody przekazane	292,21
- Należności do zapłaty	184.593,59

Razem:

- Plan	20.000,00
- Należności	209.695,20
- Dochody wykonane	25.101,61
- Dochody należne jednostce	1.518,06
- Dochody przekazane	23.368,39
- Należności do zapłaty	184.593,59

Dochody budżetowe pozyskane zostały:

-z tytułu wydanych dowodów osobistych mieszkańcom gminy (§ 0690). Zgodnie z rejestrem ewidencji wniosków, w 2006r. złożono 937 wniosków. Urząd Gminy Przodkowo wydał 937 dowodów osobistych w tym 191 osób podlegało zwolnieniu z opłaty administracyjnej za wydanie dowodu osobistego. Według analityki konta 224-3 rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa, saldo Wn wykazuje stan należności w wysokości 24.302,04 zł, a saldo Ma stan zobowiązań 24.517,20 zł. Saldo końcowe wykazane w kwocie 215,16 zł dotyczy zobowiązań z tytułu dochodów odprowadzonych na konto PUW w Gdańsku w dniu 07.02.2007r., WB nr 28. Od wymienionej kwoty za okres od 16.01.07r. do 07.02.07r. odsetki wynoszą 0,00 zł. zgodnie z art. ^{54 § 1 pkt 5} ~~63 § 1~~ ustawy z dnia 29.08.1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity w Dz.U Nr 8 poz. 60 z późn.zm.). Pozyskane dochody skarbu państwa z tytułu wydanych dowodów osobistych, Urząd Gminy w Przodkowie przekazał (odprowadził) w wysokości 23.076,18 zł na rachunek subkonta dochodów Wojewody w ustalonych terminach, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 24.07.2006r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań. W zakresie terminowości odprowadzania dochodów budżetowych, kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

- z tytułu zaliczek alimentacyjnych (§ 0970). Wyegzekwowane należności przypisane z tytułu zaliczek alimentacyjnych w wysokości 584,41 zł opisano w dziale 852 – 85212 § 2010.

Ustalono, że należne **zaliczki alimentacyjne po zaewidencjonowaniu** tj. po dokonaniu przypisu powiększonego o 5%, w ewidencji księgowej **wykazano** do zwrotu jako zobowiązania (należności do zapłaty) **w wysokości 184.593,59 zł**, które dotyczą:

a/ przypisu za 2005r. w kwocie 27.146,09 zł,

b/ przypisu za 2006r. w kwocie 96.043,50 zł w tym wypłacone zaliczki w wysokości 91.470,00 zł z dodatkową kwotą 5%,

c/ przypisu na 2007r. w kwocie 61.404,00 zł.

Zgodnie z przedstawioną analityką (dotyczącą należności łącznie 184.593,59) :

- konta 221-852-85212-970, saldo Wn wykazuje stan należności 92.296,80 zł

- konta 240, saldo Wn wykazuje stan należności 92.296,80 zł

Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w powyższym zakresie

Dział 852 rozdział 85219 § 2030

Ośrodki Pomocy Społecznej

plan 25.270,00 zł, wykonanie 25.270,00 zł

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przodkowie został utworzony na podstawie Zarządzenia nr 4/90 Naczelnika Gminy Przodkowo z dnia 21 maja 1990 roku i działa na podstawie Statutu zatwierdzonego niniejszym Zarządzeniem. Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej jest Pani Elza Mazur-Nowińska zatrudniona na podstawie umowy o pracę.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przodkowie zatrudnia łącznie 2 pracowników na stanowiskach:

- Kierownik GOPS-u	1 osoba
- st. pracownik socjalny	1 osoba

Udzieloną dotację w wysokości **25.270,00 zł** GOPS przeznaczył w całości na wynagrodzenia osobowe(§ 4010) oraz pochodne od wynagrodzeń (§ 4110 i § 4120) osób zatrudnionych na w/w stanowiskach.

Koszty utrzymania Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej ogółem wynikające z ewidencji księgowej konta 130-85219 za rok 2006 (z podziałem na poszczególne § wydatków) wyniosły kwotę **80.738,53 zł**.

Dział 852 rozdział 85214 § 2010, 2030

Zasiłki i pomoc w naturze

plan w § 2010 – 121.930,00 zł, wykonanie 121.573,00 zł

plan w § 2030 – 44.935,00 zł, wykonanie 44.935,00 zł

Na podstawie przedstawionych do kontroli dokumentów:

- ewidencji księgowej wydatków - konta 130-852-85214-3110-11
- sprawozdań z udzielonych świadczeń z pomocy społecznej sporządzonych za okres I-XII 2006r.
- dokumentacji źródłowej: decyzji administracyjnych, wywiadów środowiskowych, zaświadczeń dokumentujących wysokość dochodu, orzeczeń o niepełnosprawności, podań o pomoc ustalono, że Ośrodek Pomocy Społecznej w Przodkowie z otrzymanych środków finansowych ujętych w **§ 2010** przyznał 34 osobom świadczenia pieniężne w formie zasiłków stałych.

Razem wypłacono 376 świadczeń, rodzinom zamieszkującym na terenie Gminy Przodkowo w łącznej kwocie **121.573,00 zł**. Pozostałą kwotę z dotacji w wysokości 357,00 zł zwrócono na konto PUW w Gdańsku.

Zasiłki okresowe ujęte w **§ 2030** przyznano i wypłacono 259 osobom w łącznej kwocie **51.035,00 zł**, w tym dotacja z budżetu państwa stanowiła kwotę **44.935,00 zł**.

Różnica w kwocie **6.100,00 zł** została pokryta z budżetu Urzędu Gminy .

Świadczenia pieniężne zostały przyznane z powodu :

- bezrobocia 11 osobom w kwocie 10.775,00 zł (wypłacono 40 świadczeń),
- długotrwałej choroby 10 osobom w kwocie 11.207,00 zł (wypłacono 33 świadczenia.)
- niepełnosprawności 10 osobom na kwotę 11.179,00 zł (wypłacono 41 świadczeń).
- inne (rodziny patologiczne, samotne matki) wypłacono w kwocie 17.874,00 zł

W wybranych wrywkowo decyzjach przyznających zasiłki w formie świadczeń kontrolujący nie stwierdzili nieprawidłowości w procedurach przyznawania niniejszych form pomocy z zasadami określonymi w Ustawie o Pomocy Społecznej z dnia 12 marca 2004 roku. (Dz.U. Nr 64, poz.593,Nr 99,poz.1001 i nr 273, poz.2703).

Dział 852 rozdział 85213 § 2010

Składki na ubezpieczenie zdrowotne.

Plan 9.517,00 zł, wykonanie 9.434,00 zł

W zakresie wydatkowania udzielonej z budżetu państwa dotacji celowej przekazanej na opłatę świadczeń tytułu składek na ubezpieczenie zdrowotne ustalono, że jednostka przekazała do ZUS-u świadczenia pieniężne w wysokości **9.434,00 zł**.

W powyższej kwocie opłacono:

- 249 należnych składek zdrowotnych w wysokości 8.330,00 zł za 22 świadczeniobiorców, pobierających zasiłek stały z pomocy społecznej (wykazano w sprawozdaniu sporządzonym za okres I-XII 2006r.),
- 30 należnych składek zdrowotnych w wysokości 1.104,00 zł za 3 świadczeniobiorców pobierających świadczenia pielęgnacyjne.

Łącznie uregulowano 279 należnych składek na ubezpieczenie zdrowotne.

Powyższa kwota została wykazana w sprawozdaniu rzeczowo-finansowym o zadaniach zrealizowanych ze środków budżetu państwa w zakresie świadczeń rodzinnych.

Do kontroli przedłożono deklaracje DRA oraz ewidencję księgową konta 130-852-85213-4130-11 dotyczącą wydatków, związaną z opłatą składek na ubezpieczenie zdrowotne. Z przedstawionych dokumentów (sprawdzono wrywkowo) wynika, że kwoty wynikające z deklaracji były zgodne z wypłatami dokonanymi na r-k ZUS. Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości **83,00 zł** zwrócono dnia 10.01.2007r na konto PUW w Gdańsku.

Przedstawiono do kontroli ewidencję księgową konta 130-852-85213-4130-11 w powyższym zakresie.

Dział 852 rozdział 85295 § 2030

Posiłki dla potrzebujących

plan 63.050,00 zł, wykonanie 63.014,00 zł

Zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr FS10-453-221/22/06 z dnia 27 kwietnia 2006r Urząd Gminy w Przodkowie otrzymał dotację celową w wysokości **63.014,00 zł**, z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji Programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”, ustanowionego ustawą z dnia 29 grudnia 2005r., o

ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (Dz.U.Nr 267,poz.2259).

Zgodnie z art. 5.pkt 1 wymienionej ustawy pomoc w zakresie dożywiania może być przyznana nieodpłatnie osobom i rodzinom, o których mowa w art.3 pkt 1, jeśli dochód osoby samotnie gospodarującej lub dochód na osobę w rodzinie nie przekracza 150 % kryterium dochodowego, o którym mowa w art. 5 ust.1 albo 2. Ogólny koszt posiłków oraz zasiłków celowych na dzień 31.12.2006r. według sprawozdań oraz ewidencji księgowej wyniósł kwotę **90.014,00 zł**, w tym dotacja z budżetu państwa w kwocie **63.014,00 zł**.

Wykorzystanie środków finansowych:

1) Koszty dożywiania	59.764,00 zł,
----------------------	---------------

W tym:

- środki własne	27.000,00 zł
- dotacja celowa	32.764,00 zł

2) Koszty zasiłków celowych na dożywianie	
---	--

- dotacja celowa	22.250,00 zł
------------------	--------------

Rzeczywista liczba osób objętych programem wyniosła 223 w tym:

- dzieci 0-7 lat	50
- uczniowie do czasu ukończenia szkoły ponadgimnazjalnej	17
- inne osoby uprawnione	156

Koszt jednego posiłku ogółem wyniósł kwotę 2,00 zł.

Posiłki były przygotowywane i wydawane we własnym zakresie w stołówkach szkolnych.

Przedstawiono do kontroli porozumienie w sprawie realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” zawarte dnia 05.09 2006r pomiędzy Wojewodą Pomorskim reprezentowanym przez Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku a Wójtem Gminy Przodkowo.

§ 2 niniejszego porozumienia określał, że Gmina spełnia ustawowy warunek do otrzymania dotacji przeznaczając co najmniej **20%** środków własnych przewidzianych na realizację Programu w 2006 roku.

§ 3 określał jednocześnie, że Gmina otrzyma na doposażenie istniejącego punktu przygotowywania lub wydawania posiłków kwotę **8.000,00 zł**.

Dnia 5 września 2006r zawarto aneks pomiędzy Dyrektorem Wydziału Polityki Społecznej Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku a Wójtem Gminy Przodkowo do w/w porozumienia, w którym § 1 otrzymał brzmienie:

„ Na podstawie § 10 Porozumienia z dnia 5 września 2006r., dotację celową określoną w § 3 w wysokości **59.450,00 zł** zwiększa się o dodatkową kwotę w wysokości **3.600,00 zł**. „

Okazano do kontroli fakturę vat 343/12/2006 z dnia 12.12.2006 roku firmy P.U.H.Mix-Jacek Puzyr Centrum Zaopatrzenia Szkół „Cezas-Mix”, Gdańsk , ul. Brzezi 50 na kwotę brutto 7.999,92 zł. Zakupione w tym zakresie krzesła i stoliki przeznaczono do stołówki Szkoły Podstawowej i Publicznego Gimnazjum w Pomieczynie . Faktura została uregulowana poleceniem zapłaty w dniu 20.12.2006 roku. Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 36,00 zł zwrócono dnia 10.01.2007r na rachunek PUW w Gdańsku.

Kontrola wykazała , że dotacja celowa przyznana z budżetu państwa na dożywianie uczniów została wydatkowana prawidłowo.

Dział 852

Rozdział 85278 § 2010 – zasiłki celowe z tytułu suszy

Plan 287.048,00 zł wykonanie 287.048,00 zł.

W ramach powyższego rozdziału Urząd Gminy otrzymał dotację z budżetu państwa w wysokości **287.048,00 zł**, z przeznaczeniem na pomoc pieniężną dla rodzin rolniczych, których gospodarstwa rolne zostały dotknięte suszą w 2006 roku.

Jednostka realizowała powyższe zadanie na mocy Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 sierpnia 2006 roku w sprawie szczegółowych warunków realizacji programu pomocy dla gospodarstw rolnych w celu złagodzenia skutków suszy(Dz.U. z dnia 31 sierpnia 2006r), oraz decyzji Ministra Finansów nr FS10-453-761/22/06 z dnia 13 października 2006 roku.

Zgodnie z wymienionym wyżej rozporządzeniem pomoc rodzinom rolniczym przysługuje w wysokości:

- 1) 500,00 zł - w przypadku rodziny rolniczej prowadzącej gospodarstwo rolne o powierzchni do 5 ha użytków rolnych,
- 2) 1.000,00 zł – w przypadku rodziny rolniczej prowadzącej gospodarstwo rolne powyżej 5 ha użytków rolnych.

Pomoc zwiększa się o 392,00 zł w przypadku rodziny rolniczej prowadzącej gospodarstwo rolne, w którym utrzymuje się bydło, kozy lub konie, jeśli szkody w użytkach zielonych tego gospodarstwa spowodowane suszą wynoszą powyżej 30%.

Dokumentacja źródłowa przedstawiona do kontroli zawierała:

- wnioski rolników występujących o dofinansowanie do GOPS-u.
- protokoły komisji dotyczące oszacowania szkód powstałych w wyniku suszy,
- zaświadczenia o podleganiu rolnika ubezpieczeniu społecznemu w KRUS,
- decyzje na łączne zobowiązanie pieniężne w sprawie wymiaru podatku rolnego,
- zaświadczenie z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa ,
- decyzje Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej o przyznaniu świadczenia
- listy wypłat z podpisami osób, którym udzielono świadczenia,
- ewidencję księgową konta 130-852-85278-3110-11

Okazano w powyższym zakresie następujące listy wypłat:

1. Lista wypłat z dnia 14.11.2006r , ilość świadczeniobiorców -80 osób, kwota świadczenia od 500,00 zł do 1.392,00 zł, łącznie do wypłaty **96.088,00 zł**.
2. Lista wypłat z dnia 16.11.2006. ilość świadczeniobiorców – 32 osoby, kwota ogółem do wypłaty **39.408,00 zł**,
3. Lista wypłat z dnia 17.11.2006r., ilość świadczeniobiorców – 81 osób, kwota ogółem do wypłaty **103.008,00 zł** przekazane przelewem na konta bankowe.
4. Lista wypłat z dnia 05 grudnia 2006r., ilość świadczeniobiorców – 5 osób, kwota do wypłaty **6.852,00 zł**.,
5. Lista wypłat z 01 grudnia 2006r., ilość świadczeniobiorców -33 osób, kwota do wypłaty **40.300,00 zł**.
6. Lista wypłat z dnia 01 grudnia 2006r., ilość świadczeniobiorców – 1 osoba, kwota do wypłaty – **1.392,00 zł**.

Przeanalizowano również wrywkowo decyzje nr 123,138,158 i 179 z dnia 14 listopada 2006r oraz dokumenty źródłowe w powyższym zakresie:

1. Decyzja nr 123 z dnia 14 listopada 2006 roku po rozpatrzeniu wniosku Pana [REDAKTOWANE], 83-304 Przodkowo, przyznająca



zasiłek celowy w wysokości 500,00 zł, związku z posiadaną powierzchnią poniżej 5 ha użytków rolnych.

2. Decyzja nr 138 z dnia 14 listopada 2006 roku po rozpatrzeniu wniosku Pana [REDAKTED], 83-304 Przodkowo, przyznająca zasiłek celowy w wysokości 1.000,00 zł, w związku z posiadaną powierzchnią powyżej 5 ha użytków rolnych.
3. Decyzja nr 179 z dnia 14 listopada 2006 roku po rozpatrzeniu wniosku Pana [REDAKTED], 83-305 Pomieczyno, przyznająca zasiłek celowy w wysokości 500,00 zł, w związku z powierzchnią poniżej 5 ha użytków rolnych, oraz zasiłek celowy w wysokości 392,00 zł, z tytułu posiadania bydła, owiec, kóz lub koni, jeśli szkody w użytkach zielonych tego gospodarstwa spowodowane suszą wynoszą powyżej 30 %.
4. Decyzja nr 158 z dnia 14 listopada 2006 roku po rozpatrzeniu wniosku Pana [REDAKTED], 83-304 Przodkowo, przyznająca zasiłek celowy w wysokości 1.000,00 zł, w związku z powierzchnią powyżej 5 ha użytków rolnych, oraz zasiłek celowy w wysokości 392,00 zł z tytułu posiadania bydła, owiec, kóz lub koni, jeśli szkody w użytkach zielonych tego gospodarstwa spowodowane suszą wynoszą powyżej 30 %.

Wszystkie listy wypłat zawierały podpisy świadczeniobiorców, z wyjątkiem listy z dnia 17.11.2006r, w której kwoty należnych świadczeń zostały przekazane na konta bankowe osób ubiegających się o dofinansowanie w powyższym zakresie.

Kontrola nie wykazała istotnych nieprawidłowości w rozliczeniu przyznanej dotacji.

Na tym protokół zakończono.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z Zarządzeniem Nr123/2001 Wojewody Pomorskiego z dnia 23 sierpnia 2001r w sprawie szczegółowych warunków i trybu przeprowadzania kontroli przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku.

Wójt Gminy Przodkowo poinformowany został o prawie zgłoszenia – w terminie 7 dni od daty otrzymania protokołu kontroli, ale przed jego podpisaniem – umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń w nim zawartych (zgodnie z § 31 ust. 1 i 2 Zarządzenia Wojewody Pomorskiego).

Jednocześnie kontrolujący poinformowali Kierownika Jednostki o prawie odmowy podpisania protokołu kontroli z jednoczesnym obowiązkiem złożenia – w ciągu 7 dni – wyjaśnień dotyczących tej odmowy.

Odmowa podpisania protokołu nie stanowi przeszkody do realizacji ustaleń kontroli i skierowania wystąpienia pokontrolnego (§ 32 ust.1 i 4 Zarządzenia Wojewody Pomorskiego).

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje jednostka kontrolowana.

Przeprowadzoną kontrolę odnotowano w książce kontroli jednostki pod poz. 2/2007r.

Przodkowo, dnia 05 czerwca 2007r.

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Aleksandra Kujawska

SKARBNIK GMINY

Grażyna Ramczyk

WÓJT

mgr inż. Andrzej Wyrzykowski

STARSZY INSPEKTOR

M. Spiewak
Mirosława Spiewak

URZĄD GMINY PRZODKOWO

83-304 Przodkowo, ul. Kartuska 21

tel. 685-14-10, 685-13-15

NIP 589-10-05-383