

# PROTOKÓŁ KONTROLI

Urzędu Gminy Dygowo, ul. Kolejowa 1 (kod 78-113), numer statystyczny Regon 000532116, zwanego w dalszej treści „Urzędem”.

Wójtem Gminy od dnia 12 listopada 2002 r. jest Pan Marek Zawadzki.

[Dowód: akta kontroli str. 5-7]

Kontrolę przeprowadzili kontrolerzy z Najwyższej Izby Kontroli Delegatura w Szczecinie:

L

- główny specjalista kontroli państwowej Sławomir Żudro na podstawie upoważnienia nr 063016 z dnia 27.02.2008 r., w okresie od 28.02.2008 r. do 17.03.2008 r.
- starszy inspektor kontroli państwowej Krzysztof Szczepaniak na podstawie upoważnienia nr 063017 z dnia 27.02.2008 r. , w okresie od 28.02.2008 r. do 17.03.2008 r.

[Dowód: akta kontroli str. 1-3]

Kontrolą objęto wykonanie budżetu przez Gminę Dygowo w 2007 r. w zakresie jego powiązań z budżetem państwa oraz realizacji projektów przewidzianych do finansowania ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

## **1. System kontroli wewnętrznej oraz audyt wewnętrzny.**

1.1. W 2007 r. w Urzędzie obowiązywały procedury kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych ustalone zarządzeniem nr 44/2003 Wójta Gminy z dnia 31.12.2003 r., wydanym na podstawie art. 28 i 28a oraz 35a nieobowiązującej w tym okresie ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych<sup>1</sup>. Zarządzeniem tym zostały wprowadzone następujące instrukcje wewnętrzne:

- „Zasady wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków”, zgodnie z którymi m.in.:
  - wszelkie wydatki mogą być dokonywane wyłącznie w celu realizacji zadań Urzędu,

<sup>1</sup> j. t Dz. U. z 2003 r., Nr 15, poz. 148 ze zm.

- wstępna ocena celowości wydatków majątkowych prowadzona jest przez kierowników referatów i samodzielnych pracowników merytorycznych na etapie sporządzania uzasadnień do projektów planów finansowych oraz wnioskowania o zawarcie umowy, porozumienia, dokonania bieżącego wydatku,
- wstępna ocena celowości wydatków sprawowanych przez skarbnika polega na sprawdzeniu kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, sprawdzeniu zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz przestrzeganiu zasad rozliczeń pieniężnych w zakresie dokonanych wydatków;
- „Procedury kontroli zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków”, regulujące sposób badania legalności, rzetelności i prawidłowości dokumentów stanowiących podstawę do otrzymania lub wydania środków finansowych, rzeczowych i niematerialnych.

[Dowód: akta kontroli str. 9-15]

Aktualizacja procedur kontroli finansowej została dokonana zarządzeniem Wójta Gminy nr 6/08 wydanym 28.02.2008 r. na podstawie art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (dalej ufp)" oraz komunikatu Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2005 r. w sprawie ogłoszenia standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych<sup>3</sup>

[Dowód: akta kontroli str. 17]

Regulamin Organizacyjny Urzędu, wprowadzony zarządzeniem nr 5/07 Wójta Gminy z 29.01.2007 r. określał, że sprawowanie kontroli i nadzoru nad gospodarką finansową gminnych jednostek organizacyjnych należy do zadań Skarbnika Gminy (§ 18 pkt 11).

[Dowód: akta kontroli str. 19-23]

Statut gminy uchwalony uchwałą Nr VI/33/03 Rady Gminy w Dygowie z dnia 7.04.2003 r. zawierał wykaz 5 gminnych jednostek organizacyjnych, tj. Gminny Zespół Oświaty i Kultury w Dygowie (GZOiK), Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dygowie (MOPS). Zespół Szkół w Dygowie, Zespół Szkół we Wrzosowie, Szkoła Podstawowa w Czerninie<sup>4</sup>. Łączna kwota wydatków tych jednostek w 2007 r. wyniosła 7.515.120.59 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 25-27]

<sup>2</sup> Dz. U. Nr 249, poz. 2104

<sup>3</sup> Dz. Urz. Ministra Finansów Nr 7, poz. 58

Dz. Urzędowy Województwa Zachodniopomorskiego z 2003 r., Nr 42, poz. 681

Zgodnie z art. 187 ust. 3 i art. 2 pkt. 2 ufp, Wójt był zobowiązany do kontroli co najmniej 5% wydatków w podległych jednostkach organizacyjnych gminy w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.

W 2007 r. nie przeprowadzono takich kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 29]

Na pytanie na temat przyczyn nie przeprowadzenia kontroli, Wójt Pan Marek Zawadzki wyjaśnił, że stosuje praktykę zlecania kontroli po zakończonym roku budżetowym, w związku z czym w marcu 2008 r. podjął działania w celu podpisania umowy z Łukaszem Słaga prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą *Biuro Finansów Publicznych „BFP”* na przeprowadzenie w kwietniu 2008 r. kontroli finansowych w jednostkach organizacyjnych Gminy za 2007 r. na podstawie art. 187 ufp.

[Dowód: akta kontroli str. 29]

**1.2.** W 2007 r. dochody budżetu gminy wyniosły 12.633 tys. zł, a wydatki 12.406,1 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str. 49, 57]

Na podstawie przepisów art. 49 ust. 5 ufp i § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2006 r. w sprawie w sprawie kwot, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych", w kontrolowanym okresie Urząd nie był objęty obowiązkiem prowadzenia audytu wewnętrznego.

## **2. Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami**

**2.1.** Informacja o wstępnie ustalonych na 2007 r. dla gminy wielkościach dochodów budżetu państwa związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej została przekazana przez Wojewodę Zachodniopomorskiego (dalej Wojewoda) pismem z dnia 23.10.2006 r., które wpłynęło do Urzędu w dniu 25.10.2005 r., tj. w terminie określonym w § 3 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. , zwanym w dalszym ciągu rozporządzeniem z 24.07.2006 r. Powyższą informację przekazano w szczególności: dział, rozdział, paragraf, tj. określonej w § 3 ust. 5 ww. rozporządzenia.

<sup>5</sup> (Dz. U. Nr 112, poz. 763)

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. 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 (Dz. U. nr 135, poz. 955).

[Dowód: akta kontroli str. 61-64]

W dniu 13.11.2007 r. Wójt opracował projekt planu finansowego zgodnie z obowiązkiem ustalonym w § 4 ust. 2 rozporządzenia z 24.07.2006 r. Projekt planu finansowego obejmował kwoty dochodów, związanych z realizacją zadań w szczególności dział, rozdział i paragraf, w podziale na dochody, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa oraz na dochody Urzędu zgodnie z § 4 ust. 3 pkt 3 ww. rozporządzenia z 24.07.2006 r.

[Dowód: akta kontroli str. 65-66]

Projekt uchwały budżetowej na 2007 r. został przedłożony przez Wójta Radzie Gminy Dygowo w dniu 14.11.2006 r. Zgodnie z wymogiem określonym w § 4 ust. 4 pkt 2 rozporządzenia z 24.07.2006 r., Wójt pismem BF-3025-4/2007 z dnia 20.11.2007 r. przekazał do Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dygowie, zwanym w dalszym ciągu „GOPS” (realizującego zadania w zakresie administracji rządowej), informacje wynikające z projektu planu finansowego o projektowanych kwotach dochodów związanych z realizacją zadań.

[Dowód: akta kontroli str. 67-69]

Stosownie do terminu określonego w § 5. ust. 1 rozporządzenia z 24.07.2006 r., GOPS opracował i przekazał Wójtowi projekt planu finansowego na rok 2007 w dniu 20.12.2006 r. Projekt planu finansowego opracowany został w szczególności dział, rozdział i paragraf, z uwzględnieniem źródeł powstania dochodów.

[Dowód: akta kontroli str. 71-72]

Budżet Gminy na rok 2007 uchwalony został uchwałą Nr IV/18/06 Rady Gminy z dnia 29 grudnia 2006 r. W załączniku nr 6 do ww. uchwały ustalone zostały dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami w 2007 r.

[Dowód: akta kontroli str. 73-75]

Układ wykonawczy budżetu Gminy oraz plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami został zatwierdzony Zarządzeniem Wójta Nr 4/07 z dnia 19.01.2007 r., tj. z zachowaniem 21 dniowego okresu od daty podjęcia uchwały budżetowej, określonego w § 4 ust 5 rozporządzeniem z 24.07.2006 r.

[Dowód: akta kontroli str. 77-78]

Informacja o ostatecznej wysokości planowanej kwoty dochodów, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa przekazana pismem Wojewody z dnia 19.02.2007 r., wpłynęła do Urzędu 22.02.2007 r., tj. w terminie określonym w § 3 ust. 4 rozporządzenia

z 24.07.2006 r. Planowana kwota dochodów określona ww. informacją wynosiła 34 tys. zł w dziale 750. rozdziale 75011, paragraf 2350.

[Dowód: akta kontroli str. 79-82]

Informację o ostatecznych kwotach dotacji celowych i kwotach dochodów wynikających z podziału kwot określonych w ustawie budżetowej przekazano do GOPS w dniu 21.02.2007 r. tj. w terminie określonym w § 6 ust. 3 rozporządzenia z 24.07.2006 r. Kwoty były uwzględniane w uchwale Rady Gminy z dnia 29.12.2006 r. Nr IV/18/2006 w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2007 r. i pozostały bez zmian.

[Dowód: akta kontroli str. 70]

Stosownie do wymogów określonych w § 6 ust. 4 rozporządzenia z 24.07.2006 r. plan finansowy zawierający kwoty dochodów budżetu państwa przekazany został do Wojewody pismem z dnia 15.01.2007 r.

[Dowód: akta kontroli str. 83]

Ewidencja dochodów budżetu państwa prowadzona była na wyodrębnionym koncie 224 - rozrachunki budżetowe. Kwota wykazanych dochodów w sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za rok 2007 była zgodna z ewidencją księgową prowadzoną w Urzędzie.

W 2007 r. gmina uzyskała dochody:

- w dziale 750 administracja publiczna, rozdział 75011 urzędy wojewódzkie, § 0690 wpływy z różnych opłat 44.884,40 zł (przy planie 34.000 zł), z czego do budżetu państwa przekazano 42.640,18 zł po potrąceniu 5% wynagrodzenia należnego gminie w kwocie 2.244,22 zł.
- w dziale 758 różne rozliczenia, rozdział 75814 różne rozliczenia finansowe, § 0920 pozostałe odsetki w kwocie 21,51 zł, w tym przekazane do budżetu państwa w kwocie 20,43 zł po potrąceniu 5% należnego wynagrodzenia w kwocie 1,08 zł,
- w dziale 852 pomoc społeczna, rozdział 85212 zaliczki alimentacyjne w kwocie 6.788,85 zł po potrąceniu 50% dochodu własnego gminy.

[Dowód: akta kontroli str. 85-89]

Kontrolę prawidłowości odprowadzania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami przeprowadzono na podstawie analizy dochodów uzyskiwanych z wpłat za wydawanie dowodów osobistych oraz zwrotu zaliczek alimentacyjnych za wybrane miesiące luty, kwiecień, lipiec, październik i grudzień 2007 r.

Na 11 kontrolowanych okresów rozliczeniowych, gmina w dwóch przypadkach nie przekazała na rachunek Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie, zwanego w dalszym ciągu „ZUW”, pobranych dochodów budżetu państwa z tytułu opłat za wydanie dowodów osobistych w terminie określonym w § 8 ust. 2 rozporządzenia z 24.07.2006 r. w łącznej kwocie 142,50 zł. Wg stanu należności na dzień 10.04.2007 r. wynoszącym 940,50 zł, przelewem z dnia 12.04.2007 r. na rachunek ZUW przekazano kwotę 855,00zł, tj. o 85,50 zł mniej. Analogicznie wg stanu należności na dzień 20.07.2007 r. wynoszącym 4.075,50 zł, przelewem z 25.07.2007 r. przekazano na rachunek ZUW kwotę 4.018,50 zł, tj. mniej o 57,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 91-109]

W sprawie nieterminowego odprowadzania dochodów budżetu państwa. Wójt Gminy Pan Marek Zawadzki wyjaśnił, że *„powstałe opóźnienie wyniknęło z nawału spraw prowadzonych przez osobę odpowiedzialną. (...) Pracownik, który spowodował opóźnienie w przekazywaniu środków wpłacił odsetki od nieterminowo przekazanych kwot oraz został poinstruowany o konieczności przestrzegania obowiązujących terminów”*

[Dowód: akta kontroli str. 111-115]

Należność budżetu państwa w kwocie 85,50 zł została odprowadzona na rachunek dochodów budżetu państwa ZUW w dniu 14.05.2007 r. wraz z należnymi odsetkami naliczonymi od dnia 15.04.2007 r. jak dla zaległości podatkowych w kwocie 1,10 zł.

Należność budżetu państwa w kwocie 57,00 zł została odprowadzana na rachunek dochodów budżetu państwa ZUW w dniu 25.09.2007 r. wraz z należnymi odsetkami naliczonymi od dnia 25.07.2007 r. jak dla zaległości podatkowych w kwocie 0,31 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 103, 109]

W pozostałych przypadkach gmina przestrzegała terminu odprowadzania ww. dochodów określonych w § 8 ust. 2 i 3 rozporządzenia z 24.07.2006 r. Kwoty wg stanu na 10 i 20 każdego miesiąca przekazywane były przez GOPS realizujący dochody z tytułu zaliczek alimentacyjnych do 13 i 23 każdego miesiąca. Przekazywane kwoty były zgodne z wniesionymi opłatami w odpowiednich okresach po potrąceniu należności gminy.

[Dowód; akta kontroli str. 91,117]

W oparciu o jednostkowe kwartalne sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej składane przez GOPS oraz na podstawie własnych sprawozdań Gminy, stwierdzono, że dane zawarte

w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27 ZZ były zgodne z danymi zawartymi w ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie oraz wykazane w sprawozdaniu GOPS.

Powód: akta kontroli str. 119]

**2.2.** Z danych ewidencji księgowej prowadzonej dla należności oraz sprawozdań kwartalnych Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, sporządzonych przez Urząd na koniec 2006 i 2007 roku wynika, że należności wystąpiły wyłącznie w dziale 852 - Pomoc społeczna, rozdziale 85212 - świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, § 0970 - wpływy z różnych dochodów (dłużnicy alimentacyjni). Kwota należności z ww. dochodów na koniec roku 2007 wyniosła 279.244,85 zł, w tym zaległości 272.456 zł i dotyczyła GOPS. Urząd nie posiadał zaległych należności z tytułu dochodów budżetu państwa na koniec 2007 r.

[Dowód: akta kontroli str. 85-88, 121-122]

Działania egzekucyjne wobec dłużników alimentacyjnych prowadzone były przez komornika sądowego. W przypadku bezskutecznej egzekucji świadczeń alimentacyjnych, współpracę z komornikiem sądowym realizowała jednostka organizacyjna gminy - GOPS.

[Dowód: akta kontroli str. 129-131, 135]

W 2007 r. Wójt nie podejmował decyzji w sprawie umorzeń, zaniechań poboru, odroczeń należności budżetu państwa. W powyższym okresie nie wystąpiły należności, które uległy przedawnieniu.

[Dowód: akta kontroli str. 115]

### **3. Otrzymane przez Urząd dotacje celowe.**

#### **3.1. Dotacje na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami**

Gmina otrzymała w 2007 r. dotacje celowe na realizację ww. zadań w łącznej kwocie 2.427,0 tys. zł. Najwyższe kwoty dotacji przekazane zostały w działach 852 - opieka społeczna (2.204,0 tys. zł) oraz 010 - rolnictwo i łowiectwo (158,0 tys. zł).

Zakres zadań realizowanych przez Gminę w poszczególnych rozdziałach w 2007 r. w ramach zadań zleconych, dotowanych z budżetu państwa, nie uległ zmianie w stosunku do

roku 2006, z wyjątkiem rozdziału 85278 usuwanie skutków klęsk żywiołowych, który nie wystąpił w 2007 r. oraz rozdziału 75108 wybory do Sejmu i Senatu i 75109 wybory do rad gmin, który wystąpił w 2007 r., a w 2006 r. nie występował.

W porównaniu do roku 2006, wielkość środków dotacji przyznanych na zadania zlecone uległa zwiększeniu o 110,0 tys. zł (4,8%). Największy wzrost dotacji wystąpił w działach:

- 010 rolnictwo i łowiectwo o 60,0 tys. zł - z tytułu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego ze względu na zwiększenie liczby złożonych wniosków z 63 w 2006 r. do 150 w 2007 r. oraz większą ilość oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej odpowiednio 214 tys. litrów i 282 tys. litrów.
- 852 pomoc społeczna w rozdz. 85212 świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego o 125 tys. zł ze względu na wzrost ilości zasiłków rodzinnych i pielęgnacyjnych z 54 w 2006 r. do 91 w 2007 r.

W dziale 852 pomoc społeczna w 2007 r. nastąpiło zmniejszenie wydatków o finansowanie nowych miejsc w ośrodkach wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi w rozdz. 85203 ośrodki wsparcia o 63,0 tys. zł

W roku 2007 środki dotacji celowych przeznaczone były na realizację następujących zadań:

- dział 010 rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 - pozostała działalność, z przeznaczeniem na dopłaty do podatku akcyzowego na paliwo dla rolników 158,0 tys. zł,
- dział 750 administracja publiczna, rozdział 75011 - na działalność Urzędu Stanu Cywilnego, zwanego w dalszym ciągu „USC - 49,0 tys. zł,
- dział 751 urzędy naczelne organów władzy państwowej, kontroli i ochrony państwa oraz sądownictwa, rozdział 75101 - aktualizacja spisu wyborców (1,0 tys. zł), rozdział 75108 - wybory do Sejmu i Senatu w dniu 21.10.2007 r. (11,0 tys. zł), rozdział 75109 - wybory uzupełniające do rady gminy (4,0 tys. zł) ogółem 16 tys. zł,
- dział 852 pomoc społeczna, rozdział 85203 - ośrodki wsparcia (125,0 tys. zł), rozdział 85212 - zaliczki alimentacyjne i świadczenia rodzinne (1.937,0 tys. zł), rozdział 85213 - składki na ubezpieczenia zdrowotne (11,0 tys. zł), rozdział 85214 - zasiłki stałe (131,0 tys. zł) ogółem 2.204 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str. 143-150]

Informacja o wstępnym podziale dotacji celowych z budżetu państwa dla Gminy na zadania z zakresu administracji rządowej wg projektu ustawy budżetowej na 2007 r. została



przekazana przez Wojewodę pismem z 23.10.2006 r., a informacja o ostatecznej wysokości kwot dotacji celowych na podstawie ustawy budżetowej na 2007 r. przekazana została pismem Wojewody z dnia 19.02.2006 r., które wpłynęło do Urzędu 22.02.2007 r., tj. w terminie określonym w § 3 ust. 4 rozporządzenia z 24.07.2006 r. Ostateczna kwota dotacji ogółem wynosiła 2.715,0 tys. zł, w tym 47,0 tys. zł w dziale 750 oraz 2.668,0 tys. zł w dziale 852.

[Dowód: akta kontroli str. 61-63. 79-81]

Informacja o kwocie dotacji w dziale 751, rozdziale 75101, § 2010 przekazana została przez Dyrektora Krajowego Biura Wyborczego w Koszalinie w informacji nr 6/22/49/R/2006 z dnia 23.10.2006 r. a ostateczna kwota 845,00 zł podana została w piśmie znak DKS-420/21/07 z dnia 19.02.2007 r.

[Dowód: akta kontroli str. 151-154]

Poszczególne kwoty dotacji w dziale 750 wpływały comiesięcznie w kwotach stanowiących 1/12 część kwoty przyznanych dotacji, stosownie do art. 49 ust. 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego<sup>7</sup>, umożliwiając terminowe wykonanie zleconych zadań. Gmina nie korzystała z prawa dochodzenia należnego świadczenia w postępowaniu sądowym (art. 49 ust. 6 ww. ustawy).

W dziale 852 kwoty dotacji wpływały odrębnie dla zadań realizowanych w rozdziałach 85203 - ośrodki wsparcia (łącznie 125,0 tys. zł), 85212 - świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (łącznie 1.937,3 tys. zł), 85213 - składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne (łącznie 11,3 tys. zł), 85214 - zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (łącznie 127,9 tys. zł). Środki przekazywane były rytmicznie. Nie stwierdzono przypadków nieproporcjonalnego przekazywania środków.

[Dowód: akta kontroli str. 155-157]

W okresie objętym kontrolą Urząd nie zwracał się do Wojewody o zwiększenie kwoty dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej oraz zlecone innymi ustawami.

[Dowód: akta kontroli str. 115]

Otrzymane środki dotacji w dziale 750 nie były przekazywane do jednostek organizacyjnych, gdyż zadania w tym dziale wykonywane były przez komórkę organizacyjną Urzędu. Środki dotacji na zadania w dziale 852 - Pomoc społeczna realizowane przez GOPS przekazywane były do jednostki w terminach do 14 dni od daty wpływu na rachunek Urzędu z wy-

jątkiem rozdziału 85213 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne. W styczniu 2007 r. nie przekazano do GOPS żadnych środków w tym rozdziale, w kolejnych 5 miesiącach (do 21.06.2007 r.) przekazane były odpowiednio po 42, 54, 41, 32 i 41 dniach od daty wpływu na rachunek Urzędu. Z informacji złożonej przez kierownika GOPS wynika, że nie miało to wpływu na terminowość i zakres wykonywanych zadań.

[Dowód: akta kontroli str. 125, 155-157]

Sposób wykorzystania i rozliczenia dotacji celowych zbadano na podstawie zadania w dziale 750 Administracja publiczna, rozdziale 75011 Urzędy wojewódzkie, dotyczącego utrzymania USC oraz w dziale 852 Pomoc społeczna, rozdziale 85203 Ośrodki wsparcia dotyczącego dofinansowania działalności bieżącej środowiskowych domów samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi.

W dziale 750 rozdział 75011 wydatkowano ogółem 48.738,00 zł pochodzących w całości z dotacji budżetu państwa. Środki wykorzystane zostały na wynagrodzenie pracownika USC wraz z pochodnymi w łącznej kwocie 45.247,40 zł (w tym 35.451,00 zł wynagrodzenie osobowe, 2.340,40 zł dodatkowe wynagrodzenie roczne, 6.530,00 zł składki na ubezpieczenia społeczne), zakup usług w kwocie 3.261,07 zł oraz 229,53 zł na zakup materiałów.

[Dowód: akta kontroli str. 167]

Z analizy złożonych wniosków o wydanie dowodu osobistego oraz wydanych dowodów osobistych wynika, że w 2007 roku do USC wpłynęło 1.592 wniosków o wydanie dowodów osobistych w tym 222 wnioski złożone w grudniu. W toku badań 222 wniosków o wydanie dowodu ustalono, że wypełnione formularze przesyłano drogą elektroniczną do Centrum Personalizacji Dokumentów w Warszawie w dniu złożenia lub w okresie do 3 dni od dnia złożenia wniosku.

[Dowód: akta kontroli str. 167]

W dziale 852, rozdziale 85203 dotacja udzielona z budżetu państwa na zadanie zlecone w 2007 r. wyniosła 125.000 zł. W rozdziale tym wydatkowano łącznie 135.000 zł, z czego 10.000 zł pochodziło ze środków powiatu Kołobrzeskiego (§ 2320) przyznanych na podstawie art. 175 ufp, umową z dnia 7.12.2007 r. z przeznaczeniem na dokończenie modernizacji obiektu w Piotrowicach na Wielofunkcyjne Centrum Wsparcia organizowane przez Stowarzyszenie „SENIOR”, w ramach którego funkcjonował Środowiskowy Dom Samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi i osób z upośledzeniem umysłowym, zwany w dalszym ciągu „ŚDS” oraz Dom Pomocy Społecznej, Hotel dla ofiar przemocy, (zakup materiałów

budowlanych, częściowe usługi remontowe obiektu). Termin rozliczenia dotacji ustalono na 31.12.2007 r. W ramach przyznanych środków wykonano instalację p-poż. w SDS za 7.022,05 zł oraz częściowo (kwota 2.977,95 zł) sfinansowano montaż systemu przyzywowego o łącznej wartości 4.400,00 zł (faktura VAT nr 2906/07 z dnia 8.11.2007 r.).

[Dowód: akta kontroli str. 169-174]

Wykonanie zadania zleconego związanego z finansowaniem działalności bieżącej SDS w 2007 r. odbywała się w ramach umowy o realizację zadania z zakresu pomocy społecznej nr 19/2705 z dnia 2.08.2005 r. zawartej pomiędzy Gminą Dygowo a Stowarzyszeniem na rzecz Pomocy Ludziom Starym, Niepełnosprawnym i Potrzebującym Opieki „SENIOR\*” z siedzibą w Kołobrzegu. Powyższa umowa zawarta została na okres od 2.08.2005 r. do 31.12.2008 r. w wyniku rozstrzygnięcia konkursu przeprowadzonego na podstawie art. 25 ust. ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej . W części „C” realizowanej umowy zadanie polegać miało na utrzymaniu 15 miejsc w środowiskowym domu samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi oraz osób upośledzonych umysłowo finansowanych ze środków dotacji przekazanych na ten cel z budżetu Wojewody Zachodniopomorskiego. Zgodnie z § 3 ust. 2 umowy, sprawozdanie częściowe z wykonania zadania zleceniobiorca dostarcza do zleceniodawcy do zaakceptowania w terminie 30 dni po upływie roku budżetowego. W § 10 umowy zapisano, że wykonanie umowy wymaga złożenia pisemnej informacji o zrealizowaniu zadania przez zleceniobiorcę.

[Dowód: akta kontroli str. 175-178]

Sprawozdanie z realizacji zadania dotyczącego funkcjonowania SDS za okres od 1.01.2007 r. do 31.12.2007 r. złożone zostało w Urzędzie w dniu 29.01.2007 r. W dniu 11.02.2008 r. Skarbnik Gminy dokonał sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym oraz w tym samym dniu zatwierdzone. Zgodnie z jego treścią, w ramach przyznanej dotacji 14 uczestników SDS korzystało m.in. z terapii i rehabilitacji, którzy także byli przygotowywani do samodzielnego załatwiania spraw potrzebnych w życiu. Kwota 125 tys. zł otrzymanej dotacji wykorzystana została zgodnie z przeznaczeniem na działalność bieżącą SDS, na którą składały się głównie koszty wynagrodzenia 5 pracowników SDS (85.730,10 zł), wyżywienie i art. spożywcze (9.046,25 zł), opłaty za gaz, energię elektryczną i wodę (11.463,21 zł).

[Dowód: akta kontroli str. 159-165]

Zgodnie z § 4 pkt. 2 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>9</sup>. Urząd składał kwartalne sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. Kwoty ujęte w powyższym sprawozdaniu nie były zgodne z prowadzoną w Urzędzie ewidencją księgową. Nie wykazano tam kwoty 13.473,29 zł w dziale 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, wydatkowanych w rozdziałach 75108 Wybory do Sejmu i Senatu w kwocie 10.524,22 zł oraz w rozdziale 75109 Wybory do rad gmin w kwocie 2.104,07 zł. Zgodnie z treścią § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia z 27 czerwca 2006 r. kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym a kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Pani Renata Czapka Skarbnik Gminy, poinformowana o powyższym 14.03.2008 r. sporządziła w tym samym dniu skorygowane sprawozdanie, zawierające powyższe kwoty. Sprawozdania zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej Koszalinie drogą elektroniczną w dniu 14.03.2008 r. oraz w formie pisemnej w dniu 17.03.2008 r.

[Dowód: akta kontroli str. 179-185, 191-197]

W sprawie przyczyn nie wykazania kwot dotacji w dziale 751 w sprawozdaniu Rb-50 za 2007 r. z dnia 30.01.2008 r., Wójt Gminy Pan Marek Zawadzki wyjaśnił, że powyższe powstało na skutek *„pominięcia w czasie nanoszenia danych do programu komputerowego dotyczącego sprawozdawczości”*.

[Dowód: akta kontroli str. 187-189]

### **3.2. Dotacje celowe na zadania własne.**

W roku 2007 Gmina otrzymała dotacje celowe na realizację zadań własnych w następującym zakresie :

dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdział 75414 obrona cywilna - organizacja gminnej centrali reagowania - 6,5 tys. zł;

dział 801 oświata i wychowanie, rozdział 80195 pozostała działalność - dofinansowanie pracodawcom kosztów przygotowania zawodowego młodocianych pracowników - 102,9 tys. zł; zakup lektur szkolnych do bibliotek szkół podstawowych, gimnazjów położonych na terenach wiejskich 1,5 tys. zł;

<sup>9</sup>Dz. U. Nr 115,poz. 781 ze zm.

- dział 852 pomoc społeczna, rozdział 85214 - zasiłki i pomoc w naturze - 70,00 tys. zł, rozdział 85219 - bieżąca działalność ośrodków pomocy społecznej - 91,0 tys. zł, wypłata comiesięcznego dodatku do wynagrodzeń pracownikowi socjalnemu — 9,0 tys. zł, rozdział 85295 pozostała działalność, realizacja programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” - 107,5 tys. zł;

dział 854 edukacyjna opieka wychowawcza, rozdział 85415 - pomoc materialna dla uczniów ogółem 227,6 tys. zł w tym świadczenia realizowane w ramach systemu pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym - 122,3 tys. zł, zakup podręczników dla dzieci rozpoczynających roczne przygotowanie przedszkolne lub naukę w klasach I-III szkół podstawowych - 8,2 tys. zł oraz zakup jednolitego stroju dla uczniów szkół podstawowych i gimnazjum - 8,6 tys. zł.

Łączna kwota dotacji przekazanych na realizację zadań własnych wyniosła 535,0 tys. zł i wykorzystana została w 97,9%, (523,7 tys. zł).

W porównaniu do roku 2006, wielkość środków dotacji wykorzystanych na zadania własne realizowane w 2007 r. uległa zwiększeniu o 37,13% tj. o 141,8 tys. zł. Największy wzrost dotacji dotyczył działu 801 Oświata i wychowanie, rozdziału 80195 w zakresie dofinansowania pracodawcom kosztów przygotowania zawodowego młodocianych pracowników, w ramach którego Gmina otrzymała 102,9 tys. zł, podczas gdy w 2006 r. dotacja w tym rozdziale wyniosła 5,0 tys. zł. Największą kwotę dotacji w 2007 r., tj. 285,0 tys. zł przekazano w dziale 852 pomoc społeczna w rozdziałach 85214 - zasiłki i pomoc w naturze (70,0 tys. zł), 85219 - ośrodki pomocy społecznej (100,0 tys. zł) oraz 85295 pozostała działalność (115 tys. zł).

[Dowód: akta kontroli str. 199-201, 267-280]

Zadania własne Gminy w działach 801 oraz 854 realizowane były przez GZOiK a w dziale 852 przez GOPS. Urząd realizował jedno zadanie w dziale 754, rozdziale 75414 w zakresie realizacji zadań związanych z organizacją gminnych central reagowania.

Środki dotacji przekazywane były Gminie w terminach i kwotach umożliwiających ich terminową realizację. Jednostki organizacyjne Gminy realizujące zadania własne otrzymywały środki w terminach i kwotach umożliwiających pełne i terminowe wykonywanie dotowanych zadań.

[Dowód: akta kontroli str. 203-205]

W 2007 r. Gmina realizowała zadanie *Adaptacja pomieszczeń piwnic na zaplecze zespołu sportowego Dygowo ul. Kolejowa 10* ujęty w Kontrakcie Wojewódzkim dla Wojewódz-

stwa Zachodniopomorskiego na lata 2005 - 2006, zawartym 21.06.2005 r. pomiędzy Radą Ministrów a Województwem Zachodniopomorskim.

Zasady dofinansowania ww. projektu środkami budżetu państwa zostały ustalone w umowie nr 62/KW/06 zawartej 5.10.2006 r. pomiędzy Wojewodą a Gminą, zgodnie z którą:

- wartość projektu określona została kwotą 534.173,04 zł,
- dotacja z budżetu państwa została przyznana w kwocie 200.000 zł (37,44% wartości projektu),
- Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację projektu 334.173,04 zł (62,56% wartości projektu),
- harmonogram rzeczowo-finansowy i plan finansowy przewidywał realizację projektu w III kwartale 2006 r. - 129.922,10 zł, w tym dotacja 48.644,20 zł i w IV kwartale - 404.250,94 zł, w tym dotacja 151.355,80 zł,

[Dowód: akta kontroli str. 207-212]

Wójt Gminy pismami z 23.10.2006 r., 8.11.2006 r. i 18.12.2006 r. poinformował Wojewodę o braku możliwości wykorzystania dotacji przyznanej w ramach Kontraktu Wojewódzkiego ponieważ przeprowadzony 19.10.2006 r. przetarg nie został rozstrzygnięty ze względu na brak ofert. Wójt zwrócił się z prośbą o umieszczenie niewykorzystanej dotacji w wykazie wydatków budżetu państwa, które nie wygasają z upływem roku budżetowego i określił termin zakończenia realizacji projektu i wykorzystania środków budżetowych na 30.05.2007 r.

[Dowód: akta kontroli str. 213-217]

Wojewoda pismem z 2.01.2007 r. poinformował Wójta Gminy o pozytywnym załatwieniu prośby i ujęciu dotacji celowej 200 tys. zł przyznanej na realizację ww. projektu w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 11 grudnia 2006 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które nie wygasają z upływem roku budżetowego<sup>10</sup>.

[Dowód: akta kontroli str. 219]

Marszałek Województwa pismem z 21.12.2006 r. (do UG wpłynęło 2.01.2007 r.) zwrócił się do Wójta o przekazanie Wojewodzie uaktualnionego harmonogramu rzeczowo-finansowego i planu finansowego w celu przygotowania aneksu umowy. Pismo zawierało prośbę o informację o ewentualnych zmianach zakresu rzeczowego lub wartości projektu.

[Dowód: akta kontroli str. 221]

<sup>10</sup>Dz. U. Nr 232, poz. 1689

Uaktualniony harmonogram rzeczowo-finansowy i plan finansowy, wraz z informacją o zmianach zakresu rzeczowego i wartości projektu, Wójt przesłał do ZUW w dniu 11.01.2007 r.,

[Dowód: akta kontroli str. 223-227]

Umowa została zmieniona aneksem podpisanym 22.05.2007 r., w którym m.in. określono:

- wartość projektu na 877.252,80 zł,
- dotację z budżetu państwa na 200.000 zł (22,8% wartości projektu),
- udział własny Gminy na 677.252,80 zł (77,2%),
- termin realizacji projektu na 10.05.2007 r.

[Dowód: akta kontroli str. 229-232]

Wykonawcą projektu było Przedsiębiorstwo Wielobranżowe IM-BUD Mirosław Ignasiak z siedzibą w Koszalinie, na podstawie umowy nr 15/2007 zawartej 6.03.2007 r.

[Dowód: akta kontroli str. 233-243]

Wniosek o płatność kwoty 200.000 zł stanowiącej dofinansowanie projektu z budżetu państwa został skierowany do ZUW w dniu 28.05.2007 r.

[Dowód: akta kontroli str. 245-253]

Sprawozdanie końcowe z realizacji projektu zostało przekazane do ZUW w dniu 14.06.2007 r. Wynika z niego że:

- projekt został zrealizowany w okresie od 6.03 do 10.05.2007 r.,
- wykonane roboty były zgodne z zakresem określonym w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- kwota wydatków związanych z realizacją projektu wyniosła 877,252,80 zł i obejmowała wynagrodzenie PW IM-BUD - 869.932,80 zł i koszt nadzoru inwestorskiego 7.320 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 255-262]

W dniach 25-26.06.2007 r. pracownik ZUW przeprowadził kontrolę problemową w zakresie realizacji projektu i stwierdził że:

- zadanie zostało zrealizowane zgodnie z:
  - umową o dofinansowanie projektu nr 062/KW/06,
  - harmonogramem rzeczowo-finansowym i planem finansowym,
  - zasadą finansowania kosztów uzasadnionych,
  - ustawą Prawo zamówień publicznych,
  - ustawą Prawo budowlane
- wniosek o wypłatę dotacji jest kompletny,



- załączniki do wniosku są właściwe, kompletne i dotyczą tylko kosztów uzasadnionych.

[Dowód: akta kontroli str. 263-265]

W 2007 r. gmina nie otrzymała dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych z zakresu zadań inwestycyjnych szkół i placówek oświatowych.

[Dowód: akta kontroli str.51-57]

Kontrolą w zakresie wykorzystania dotacji na zadania własne objęto 2 z nich o najwyższej wartości w kwocie łącznej 232.425 zł, realizowane w 2007 r. przez GZOiK, tj. dofinansowanie kosztów przygotowania zawodowego młodocianych pracowników oraz pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym stwierdzając:

Dofinansowanie kosztów przygotowania zawodowego młodocianych pracowników (zadanie finansowane w dziale 801 oświata i wychowanie rozdział 80195 pozostała działalność)

W 2007 r. na realizację zadania Urząd otrzymał z budżetu państwa i wykorzystał dotację w kwocie 99.921 zł. W tym czasie GZOiK przyjął 15 wniosków od przedsiębiorców o dofinansowanie kosztów przygotowania zawodowego młodocianych pracowników. Po ich rozpatrzeniu, działając na podstawie art. 70b ustawy z dnia 7 września 1991 r o systemie oświaty". Wójt wydał 15 decyzji, którymi przyznano dofinansowanie za naukę zawodu.

Badaniem objęto 5 wybranych losowo decyzji (33,3% ogólnej liczby decyzji), na mocy których przyznano dofinansowania o łącznej wartości 30.330,63 zł (30,4% ogólnej kwoty). Wszystkie badane decyzje były wydane na podstawie wniosków zawierających wymagane dokumenty określone w art. 70b ust. 1 ww. ustawy o systemie oświaty.

[Dowód: akta kontroli str. 281-285]

Stypendia szkolne (zadanie finansowane w dziale 854 Edukacyjna opieka wychowawcza rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów)

W 2007 r. wydatki na stypendia szkolne wyniosły 132.504 zł. Źródłem finansowania była dotacja z budżetu państwa - 122.328 zł i dochody własne 10.180 zł. Środki dotacji zostały wykorzystane w 100 %.

[Dowód: akta kontroli str. 267-280]

Zasady przyznawania stypendiów były uregulowane w regulaminie udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy, ustalonym uchwałą nr XXIII/149/05 Rady Gminy Dygowo z dnia 23.03.2005 r.

[Dowód: akta kontroli str. 287-299]



Zgodnie z regulaminem, do otrzymania stypendium byli uprawnieni uczniowie, w których rodzinie dochód nie przekraczał 351 zł na osobę. W 2007 r. wpłynęło 518 wniosków o przyznanie stypendium, z czego 511 zostało zakwalifikowanych do udzielenia świadczenia. W 7 przypadkach zostało przekroczone kryterium dochodowe i wnioski załatwiono odmownie.

[Dowód: akta kontroli str. 281-285]

Badaniem objęto 27 wybranych losowo decyzji (5% ogólnej liczby), na mocy których przyznano stypendia o łącznej wartości 6.780 zł (5% ogólnej kwoty. Decyzje były podejmowane na podstawie wniosków zawierających opinie dyrektorów szkół, do których załączone były dokumenty potwierdzające wysokość uzyskiwanych dochodów, tj. zaświadczenia zakładów pracy oraz GOPS, a w przypadku osób bezrobotnych zaświadczenia z Powiatowego Urzędu Pracy.

Procedura przyznawania stypendiów była zgodna z ww. regulaminem udzielania pomocy materialnej. Nie stwierdzono przypadków wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrania dotacji w nadmiernej wysokości.

[Dowód: akta kontroli str. 281-285]

### **3.3. Dotacje na zadania z zakresu administracji rządowej realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej**

W 2007 r. Gmina nie otrzymywała dotacji przeznaczonych na finansowanie zadań z zakresu administracji rządowej realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.

[Dowód: akta kontroli str. wydruk 51-57]

### **3.4. Dotacje otrzymane z funduszy celowych**

Gmina otrzymała dotację celową z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie zwanego w dalszym w dalszym ciągu „WFOŚiGW” w kwocie 100.000 zł za zajęcie III miejsca w konkursie „Najbardziej ekologiczna gmina 2004-2006”.

[Dowód: akta kontroli str. tab. 301-303]

W umowie dotacji zawartej 10.08.2007 r. pomiędzy Gminą a WFOŚiGW określono:

- przeznaczenie dotacji: modernizacja gazowych instalacji centralnego ogrzewania w obiektach szkolnych na terenie Gminy oraz w pomieszczeniach Urzędu,

- termin i zasady przekazania środków: do 30.10.2007 r. po przedłożeniu zapotrzebowania obejmującego zestawienie faktur,
- termin rozliczenia oraz sprawozdania z realizacji zadania: 30.11.2007 r.

[Dowód: akta kontroli str. 305-307]

Na wniosek Wójta. Dyrektor Biura WFOSiGW pismem z 24.10.2007 r. wyraził zgodę na zmianę terminu realizacji oraz zmianę terminu wypłaty dotacji na 30.11.2007 r.

[Dowód: akta kontroli str. 309-311]

Zmiana polegająca na wprowadzeniu ww. dotacji do budżetu Gminy oraz ujęciu w planie inwestycyjnym trzech nowych zadań, tj. przebudowy kotłowni w budynku Urzędu i wykonania instalacji gazowych w mieszkaniach służbowych szkół w Dygowie i Wrzosowie została dokonana uchwałą Rady Gminy nr X/61/07 podjętą 27.09.2007 r.

[Dowód: akta kontroli str. 313-320]

Dokumentacja projektowa dla ww. zadań została wykonana przez Biuro Usług Projektowych Abakus w Kołobrzegu. Wartość dokumentacji wyniosła łącznie 7.686 zł.

Wykonanie robót budowlanych zostało zlecone dla PPIIU Termo-San Ryszard Biegański z Kołobrzegu na podstawie nw. umów zawartych 7.11.2007 r.:

- 48/2007 dotyczącej wykonania instalacji gazowej oraz co. w mieszkaniu służbowym w Zespole Szkół w Dygowie, wartość robót - 20.667,99 zł,
- 49/2007 dotyczącej wykonania instalacji gazowej oraz. co. w dwóch mieszkaniach służbowych w Zespole Szkół we Wrzosowie, wartość robót - 44.227,66 zł,
- 50/2007 dotyczącej przebudowy kotłowni w budynku UG, wartość robót - 36.856,20 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 321-325]

Roboty zostały wykonane w terminie, zgodnie z umowami i kosztorysami. Komisja odbiorowa nie stwierdziła wad ani usterek wykonanych prac.

Zapłata za wykonane roboty została dokonana 13.12.2007 r.. Wydatki z tego tytułu zostały zaewidencjonowane w rozdziałach: 75023 urzędy gmin i 80101 szkoły podstawowe, § 6050 wydatki inwestycyjne.

[Dowód: akta kontroli str. 327-335]

Zapotrzebowanie na środki dotacji zostało przekazane do WFOSiGW pismem z 5.12.2007 r. Do pisma załączono kserokopie umów z wykonawcami, oryginały faktur wraz z protokołami odbioru. Środki dotacji w kwocie 100.000 zł wpłynęły na rachunek Urzędu w dniu 13.12.2007 r. Rozliczenie dotacji i sprawozdanie z realizacji zadania przekazano do

WFOŚiGW w dniu 19.12.2007 r. W sprawozdaniu wykazano uzyskany efekt ekologiczny, tj. zmniejszenie zużycia gazu oraz redukcję emisji zanieczyszczeń.

[Dowód: akta kontroli str. 341-345]

Pismem z 28.01.2008 r. Dyrektor Biura WFOŚiGW zawiadomił Wójta, że w związku z dotrzymaniem zobowiązań, umowa dotacji wygasła.

[Dowód: akta kontroli str. 347]

### **3.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację programu w zakresie dożywiania.**

W 2007 r. Gmina za pośrednictwem GOPS realizowała program „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.

Wójt Gminy w dniu 15.02.2007 r. skierował do Wojewody pismo zawierające wniosek o przyznanie dotacji 199.200 zł na realizację do ww. programu, w którym określono, że pomocy wymagają 453 osoby, w tym 315 dzieci i młodzieży.

[Dowód: akta kontroli str.]

Na dofinansowanie tego programu Wojewoda przyznał dotację łącznie 160.000 zł następującymi zarządzeniami:

- nr 53/2007 z 15.02.2007 r. - 44.000 zł,
- nr 204/2007 z 18.05.2007 r. - 59.858 zł,
- nr 377/2007 z 22.08.2007 r. - 38.905 zł,
- nr 436/2007 z 27.09.2007 r. - 17.237 zł,

a następnie w związku z informacją GOPS o mniejszym, niż początkowo planowano, wykorzystaniu środków, zarządzeniem nr 591/2007 z 28.11.2007 r. Wojewoda zmniejszył dofinansowanie z budżetu państwa o 45.000 zł, do kwoty 115.000 zł.

[Dowód: akta kontroli str.]

W 2007 r. realizacja programu przedstawiała się następująco:

- koszt realizacji programu wyniósł 179.240 zł, z czego 107.544 zł stanowiły środki dotacji, a 71.696 zł - środki własne Gminy,
- programem objęto 421 osób, w tym 46 dzieci do 7 lat, 218 uczniów szkół podstawowych, gimnazjalnych i ponadgimnazjalnych oraz 157 pozostałe osoby, tj. wszystkie osoby zakwalifikowane do pomocy w ramach programu,
- formy pomocy to wydawanie posiłków (koszt 124.620 zł) i udzielanie zasiłków celowych (koszt 54.620 zł),

- wydano 20.277 posiłków dla 213 osób. w tym 14 dzieci do 7 lat i 199 uczniów do czasu ukończenia szkoły ponadgimnazjalnej,
- dożywianie było prowadzone w 3 szkołach
- udzielono 1.249 zasiłków celowych, z których korzystały 292 osoby, w tym 38 dzieci do 7 lat, 97 uczniów do czasu ukończenia szkoły ponadgimnazjalnej i 157 pozostałych osób.

[Dowód: akta kontroli str.]

ZUW przekazał środki dotacji w kwocie 140.000 zł. Niewykorzystane środki dotacji zostały zwrócone do ZUW: 19.12.2007 r. - 25.000 zł i 31.12.2007 r. - 7.456 zł.

Kierownik GOPS poinformowała, że dożywianie realizowane było w formie usługi cateringowej przez Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym, Koło w Kołobrzegu. Zakład Aktywności Zawodowej, na podstawie umowy zawartej w trybie zamówienia z wolnej ręki w związku z art. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>12</sup>. zwanej w dalszym ciągu „pzp”.

[Dowód: akta kontroli str.j.]

Przyczyną niewykorzystania środków dotacji, tj. zmniejszenie liczby posiłków i niższy od przewidywanego koszt jednego posiłku (6,50 zł zamiast 7 zł).

[Dowód: akta kontroli str.]

Sprawozdania z realizacji programu w 2007 r. GOPS sporządzał i przekazywał do ZUW w następujących terminach:

- za pierwszy kwartał - 5.04.2007 r.,
- za dwa kwartały - 4.07.2007 r.,
- za trzy kwartały - 8.10.2007 r.,
- roczne - 14.01.2008 r.

[Dowód: akta kontroli str.]

Sprawozdania były sporządzane w terminach i szczegółowości określonej w § 11 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 lutego 2006 r. w sprawie realizacji programu wieloletniego "Pomoc państwa w zakresie dożywiania"<sup>13</sup>.

#### **4. Realizacja projektów przewidzianych do finansowania ze środków bezzwrotnych pochodzących z funduszy Unii Europejskiej oraz wykorzystanie pożyczek otrzymanych na prefinansowanie tych projektów.**

<sup>12</sup> j.t. Dz. U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163 ze zm.

<sup>13</sup> Dz. U. Nr 25. poz. 186zezm.

Gmina w 2007 r. realizowała 3 projekty finansowane z funduszy strukturalnych w ramach Sektorowego Programu Operacyjnego, zwanego w dalszym ciągu „SPO”, tj. adaptacja lokalu na świetlicę wiejską we Wrzosowie, zagospodarowanie parku dworskiego we Wrzosowie oraz adaptacja obiektu na Gminne Centrum Kultury w Dygowie. Projekty realizowane były w ramach programu operacyjnego *Restrukturyzacja i modernizacja sektora żywnościowego oraz rozwój obszarów wiejskich 2004-2006* w zakresie priorytetu „*zrównoważony rozwój obszarów wiejskich*” i działania „*Odnowa wsi oraz zachowanie i ochrona dziedzictwa kulturowego*”.

Według stanu na 31.12.2007 r. łączna wartość tych projektów wynosiła 731,4 tys. zł, w tym 369,7 tys. zł stanowiły środki budżetu UE, a 361,7 tys. zł środki własne Gminy.

[Dowód: akta kontroli str. tab.7]

Wnioski o dofinansowanie realizacji ww. projektów Wójt przekazał do Zachodniopomorskiego Urzędu Marszałkowskiego w Szczecinie w dniu 30.06.2005 r.

W dniu 26.04.2007 r. do Urzędu wpłynęło pismo Urzędu Marszałkowskiego informujące o uruchomieniu procesu kontraktowania projektów z listy rezerwowej w ramach ww. działania SPO i zawierające prośbę potwierdzenie gotowości Gminy do podpisania umów o dofinansowanie ww. projektów oraz o podanie planowanych terminów składania wniosków o płatność dla poszczególnych etapów. Umowy o dofinansowanie projektów zostały zawarte pomiędzy Gminą a Samorządem Województwa Zachodniopomorskiego w dniu 11.05.2007 r. W 2007 r. Urzędu nie wnioskował o środki na prefmansowanie ww. projektów, wykorzystując do jego finansowania środki własne.

W okresie kontrolowanym Gmina nie realizowała projektów przewidzianych do finansowania ze środków pochodzących z Funduszu Spójności.

[Dowód: akta kontroli str.]

Zbadano realizację w 2007 r. dwóch projektów o najwyższej wartości, których łączna kwota wyniosła 613,9 tys. zł (83,9% kwoty ogółem), tj. adaptację obiektu na Gminne Centrum Kultury w Dygowie i zagospodarowanie parku dworskiego we Wrzosowie.

Projekt SPO-ROL/W/I/2.3/143/05 - Adaptacja obiektu na Gminne Centrum Kultury w Dygowie

Umowa o dofinansowanie projektu określiła min.:

- wartość projektu - 230.660 zł, w tym koszty inwestycyjne - 217.892 zł i koszty ogólne (projekt budowlany, nadzór inwestorski, koszty administracyjne) - 12.768 zł,
- wartość pomocy z publicznych środków krajowych i wspólnotowych - 144.307 zł (nie więcej niż 80% kosztów kwalifikowanych).

- zasady przekazania pomocy - jednorazowo, na podstawie wniosku o płatność złożonego po zakończeniu realizacji całości projektu, w terminie od 15.05 do 25.05.2008 r.

[Dowód: akta kontroli str.]

W 2007 r. Urząd przeprowadził 3 postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego. Dwa przetargi zostały unieważnione na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 4 pzp, ponieważ w obu przypadkach wpłynęła tylko jedna oferta, która znacząco przewyższyła kwotę, którą zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.

W trzecim przetargu przeprowadzonym 17.10.2007 r. wybrano ofertę o wartości 303.253,17 zł (248.568,17 zł netto), złożoną przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe JOM-BUD" Mirosław Ignasiak z Koszalina.

[Dowód: akta kontroli str.]

Pismem z 25.10.2007 r. Wójt Gminy poinformował Urząd Marszałkowski o wyniku przetargu i przekazał skorygowane wartościowo zestawienie rzeczowo-finansowe. W związku z tym zawiadomieniem., aneksem z 13.12.2007 r. dokonano zmiany umowy o dofinansowanie polegającej na określeniu wartości projektu kwotą 318.112 zł, w tym koszty inwestycyjne 303.253 zł i koszty ogólne - 14.859 zł. Wysokość dofinansowania, zasady i termin rozliczenia nie uległ zmianie.

[Dowód: akta kontroli str.]

W umowie z wykonawcą zawartej 7.11.2007 r. określono m.in.:

- termin wykonania robót - 20.04.2008 r.,
- zakres i wartość robót: roboty budowlane - 239.520,12 zł (obejmujące remont dachu, roboty remontowe, budowlane - wewnętrzne i zewnętrzne), instalacja wod.-kan. i co. - 35.849,93 zł, instalacje elektryczne - 27.883,12 zł,
- zabezpieczenie należytego wykonania umowy - 12.428,41 zł (10% wartości netto).

[Dowód: akta kontroli str.]

W dniu 9.11.2007 r. sporządzony został protokół konieczności wykonania robót zamiennych w ramach wewnętrznych prac remontowych, tj. wymiany okien zamiast ich remontu, ze względu na zmuszałe drewno ościeżnic i skrzydeł okiennych.

Pismem skierowanym 29.11.2007 r. Wójt zwrócił się do Urzędu Marszałkowskiego z prośbą o wyrażenie zgody na zamianę robót budowlanych, tj. wymianę okien zamiast remontu ościeżnic i skrzydeł okiennych. Odpowiedź Urzędu Marszałkowskiego zawierająca zgodę na zmianę w zestawieniu rzeczowo finansowym polegającą na wymianie okien zamiast ich remontu wpłynęła do Urzędu w dniu 13.12.2007 r.

[Dowód: akta kontroli str.]

W 2007 r. Urząd nie składał wniosków o płatność. Wydatki na realizację zadania poniesione od jego początku, tj. od 2005 r. do końca 2007 r. wyniosły 14.745,54 zł. W 2007 r. wydatkowano 4.992,01 zł na dokumentację projektową oraz opłaty administracyjne.

[Dowód: akta kontroli str.]

Odbiór I etapu robót obejmującego remont dachu, roboty budowlane zewnętrzne, instalacje wod.-kan. i c.o. nastąpił 15.02.2008 r. Komisja odbiorcza stwierdziła, że zostały roboty zostały wykonane pod względem technicznym w sposób właściwy, zgodnie ze sztuką budowlaną, z odpowiednich materiałów i bez usterek.

[Dowód: akta kontroli str.]

#### Projekt SPO-ROLW/I/2.3/146/05 - Zagospodarowanie parku dworskiego we Wrzosowie

W umowie o dofinansowanie zawartej z Samorządem Województwa określono m.in.:

- wartość projektu - 252.534 zł, w tym koszty inwestycyjne - 232.272 zł i koszty ogólne - 20.262 zł,
- wysokość pomocy z publicznych środków krajowych i wspólnotowych - 164.608 zł (nie więcej niż 80% kosztów kwalifikowanych),
- zasady przekazania pomocy - jednorazowo, na podstawie wniosku o płatność złożonego po zakończeniu realizacji całości projektu, w terminie od 15.05 do 25.05.2008 r.

[Dowód: akta kontroli str.]

W wyniku postępowania o udzielenie zamówienia przeprowadzonego w sierpniu i wrześniu 2007 r. w trybie przetargu nieograniczonego, wybrano oferty częściowe następujących wykonawców:

- roboty budowlane wraz z małą architekturą - Zakład Urządzania i Renowacji Terenów Jolanta Staniszevska z Koszalina, wartość zamówienia 157.109,89 zł brutto (128.778,60 zł netto),
- kształtowanie zieleni - Firma Handlowo-Usługowa „THOMAS” Tomasz Zelant ze Szczecina, wartość zamówienia 100.698 zł brutto (97.765.05 zł netto),
- renowacja stawów - Zakład Usług Drogowo-Mostowo-Transportowych Jan Kruszewski z Redlina wartość zamówienia 15.655,49 zł brutto (12.832,37 zł netto).

W październiku 2007 r. zawarto z tymi wykonawcami umowy, w których określono termin wykonania prac na 20.04.2008 r.

Informację o udzielonym zamówieniu oraz korektę zestawienia rzeczowo-finansowego zadania uwzględniającą przyjęte oferty, w dniu 25.09.2007 r. Wójt przekazał do Urzędu Marszałkowskiego. W dniu 2.10.2007 r. dokonano zmiany umowy o dofinansowanie w części dotyczącej zestawienia rzeczowo-finansowego określając wartość projektu na 295.761 zł, w tym koszty inwestycyjne 273.463 zł i koszty ogólne 22.298 zł

W 2007 r. Gmina nie składała do Urzędu x\4arszałkowskiego wniosków o płatność.

Od początku projektu w 2005 r. do końca 2007 r. Gmina wydatkowała na jego realizację 20.013,54 zł. z czego 5.395,14 zł w 2007 r. - na dokumentację techniczną.

Powód: akta kontroli str.]

W dniu 4.03.2008 r. dokonano odbioru końcowego prac związanych z renowacją stawów. Z treści protokołu odbioru wynika, że roboty zostały wykonane zgodnie z umową projektem i kosztorysem.

[Dowód: akta kontroli str.]

#### **5. W zakresie realizacji zamówień publicznych**

W 2007 r. Urząd, z zastosowaniem przepisów pzp, udzielił 6 zamówień publicznych o łącznej wartości 1.575,2 tys. zł. Zamówienia te były udzielone w trybie przetargu nieograniczonego.

[Dowód: akta kontroli str.]

Kontrolą objęto 4 zamówienia publiczne o najwyższych wartościach jednostkowych, o łącznej wartości 1.457,8 tys. zł (92,5 % ogólnej kwoty), tj.:

- zmiana sposobu użytkowania pomieszczeń piwnic na zaplecze zespołu sportowego w Dygowie o wartości - 869.932,80 zł. Zadanie zrealizowane w 2007 r. było finansowane ze środków dotacji z budżetu państwa - 200.000 zł (kontrakt Wojewódzki) i ze środków własnych Gminy (dział 926, rozdział 92695, § 6050). Realizację omówiono w części 3.2. (str. 14) niniejszego protokołu,
- remont chodników w Dygowie i Wrzosowie o wartości 94.663,46 zł. Zadanie zrealizowane w 2007 r. w całości było finansowane ze środków własnych Gminy (dział 600, rozdział 60014, § 6050),
- przebudowa ul Zielonej w Dygowie o wartości 189.993,37 zł. Zadanie zrealizowane w 2007 r. w całości było finansowane ze środków własnych Gminy (dział 600, rozdział 60014, § 6050),
- adaptacja obiektu na Gminne Centrum Kultury w Dygowie o wartości 303.257,17 zł. Zakończenie zadania zaplanowano na 30.04.2008 r., a finansowanie przewidziano ze środków własnych Gminy i z budżetu Unii Europejskiej (dział 921 rozdział 92109, § 6050).

W postępowaniu o udzielenie zamówienia dotyczącego przebudowy ul. Zielonej w Dygowie, specyfikacja istotnych warunków zamówienia, zwana w dalszym ciągu „siwz”, zawierała odmienne postanowienia dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy, ponieważ w instrukcji dla wykonawców określono, że stanowi 10% ceny całkowitej podanej



w ofercie, a w formularzu umowy załączonej do siwz podano, że 10% ceny netto przedstawionej w ofercie.

[Dowód: akta kontroli str.]

Złożone w tym samym postępowaniu dwie oferty nie zawierały dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu, określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia:

- w ofertach nr 1 (ZUBWiT Mętlowie) i 2 (Firma Budowlana Krzysztof Gomułka) brak było sprawozdania finansowego lub innych dokumentów określających obroty, zysk oraz zobowiązania i należności za ostatnie 3 lata obrotowe,
- w ofercie nr 6 (PB-T Stefan Zakrzewski) nie podano informacji nt. przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników w tym personelu kierowniczego w okresie ostatnich trzech lat.

[Dowód: akta kontroli str.]

Dokumentacja postępowania nie zawierała wezwań do uzupełnienia ofert w trybie art. 26 ust. 3 pzp. Pan Adam Kuźnia - zastępca Wójta, przewodniczący komisji przetargowej wyjaśnił, że rozbieżność w określeniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy wynikała z pomyłki, w wyniku której w umowie zawartej z wykonawcą przyjęto zapis korzystniejszy dla wykonawcy, ponieważ pomyłki nie mogą działać na niekorzyść drugiej strony.

W sprawie przyczyn nie wezwania oferentów do uzupełnienia ofert złożonych do przetargu, Pan A. Kuźma wyjaśnił, że do ofert nr 1 i 2, złożonych przez osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, załączono zeznania podatkowe PIT-36L za lata 2004-2006, w których była wykazana wysokość osiągniętego dochodu lub poniesionej straty. W przypadku oferty nr 6, nie wzywano do uzupełnienia ponieważ przedłużyłoby to postępowanie, a informacja o liczbie pracowników nie miała istotnego wpływu na punktację wg kryteriów oceny ofert.

[Dowód: akta kontroli str.]

Badanie dokumentacji ww. zamówień wykazało:

- wybór trybu udzielenia zamówienia był zgodny z przepisami pzp,
- ogłoszenia o postępowaniu zostały opublikowane zgodnie z wymogami art. 40 pzp w biuletynie zamówień publicznych, biuletynie informacji publicznych UM oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu i zawierały elementy określone w art. 41 pzp,
- specyfikacje istotnych warunków zamówienia zawierały elementy określone w art. 36 ust. 1 pzp,
- protokoły postępowania zawierały elementy określone w art. 96 ust. 1 pzp,

- uczestnicy postępowania zostali poinformowani o wyniku zgodnie z art. 92 pzp,
- ogłoszenia o udzieleniu zamówienia były przekazane do Urzędu Zamówień Publicznych,
- postępowania były prowadzone w sposób gwarantujący zachowanie uczciwej konkurencji,
- zlecenia zadań następowało na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty,
- umowy zawarte w wyniku przeprowadzonych postępowań, zawierały postanowienia zgodne z siwz,
- zamówienia realizowane były zgodnie z umowami i siwz.

[Dowód: akta kontroli str.]

## **6. W zakresie subwencji ogólnej**

W okresie kontrolowanym Urząd otrzymał z budżetu państwa subwencję ogólną w kwocie 5.216.517 zł, z tego:

- część równoważącą- 1.916.102 zł,
- część oświatową — 3.300.415 zł.

[Dowód: akta kontroli str. tab. 10]

Informacje o planowanych kwotach subwencji ogólnej przewidzianych dla Gminy Minister Finansów przekazał do Urzędu w dniach:

- 17.10.2006 r. o rocznych planowanych kwotach subwencji ogólnej przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na 2007 r. - łącznie 5.193.468 zł,
- 19.02.2007 r. o ostatecznej wysokości przyznanych kwot poszczególnych części subwencji ogólnej wynikającej z ustawy budżetowej na 2007 r.

Wskazane informacje nie przewidywały rocznych wpłat do budżetu państwa przez Gminę.

[Dowód: akta kontroli str.]

Środki subwencji ogólnej wpływały do Urzędu w miesięcznych ratach, w przypadku części równoważącej do 15-go każdego miesiąca w wysokości 1/12 rocznego planu, a części oświatowej do 25-go każdego miesiąca w wysokości 1/12 rocznego planu z wyjątkiem raty za marzec, która wynosiła 2/13 rocznego planu, tj. w terminach określonych w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 203, poz. 1966 zezm.).

[Dowód: akta kontroli str.]

Kontrolerzy poprzez zamieszczenie poniższego wpisu poinformowali Wójta Gminy o przysługującym mu z mocy:

- art. 55 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (j.t. Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701), zwanej dalej „ustawa o NIK”, prawie zgłoszenia w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu, umotywowanych zastrzeżeń na piśmie, co do ustaleń w nim zawartych,
- art. 57 ust. 1 ustawy o NIK, prawie odmowy podpisania protokołu kontroli zjednoczonym obowiązkiem złożenia na tę okoliczność, w terminie 7 dni od daty przekazania protokołu, pisemnych wyjaśnień dotyczących przyczyn takiej odmowy,
- art. 59 ust. 2 ustawy o NIK, prawie złożenia dodatkowych pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn i okoliczności powstania nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano wpisem do książki ewidencji kontroli Urzędu Gminy pod poz. nr 1/2008

Dygowo, dnia 19 marca 2008 r.

/ \

\ (-) Krzysztof Szczepaniak y'

Dygowo, dnia

2008 r.

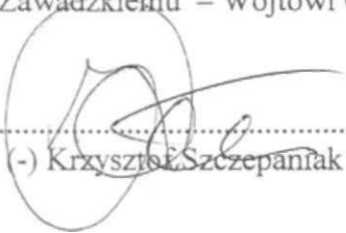
(-) Sławomir Żudro

Wójt Gminy Dygowo

(-) Marek Zawadzki

W dniu 19 marca 2008 r. jeden egzemplarz protokołu kontroli doręczono Panu Markowi Zawadzkiemu – Wójtowi Gminy Dygowo.

[Dowód: akta kontroli str. ]

  
.....  
(-) Krzysztof Szczepaniak