

# PROTOKÓŁ

z przeprowadzonej kontroli wewnętrznej za 2007 rok

Jednostek organizacyjne Gminy:

- a) Urząd Gminy w Dygowie,
- b) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dygowie,
- c) Gminny Zespół Oświaty i Kultury,
- d) Jednostki Oświatowe Gminy Dygowo:
  - Szkoła Podstawowa w Czerninie,
  - Zespół Szkół we Wrzosowic,
  - Zespół Szkół w Dygów ie.

## Wstęp

W związku / realizacją obowiązków wynikających z art. 187 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104) Wójt Gminy Dygowo zobowiązany był do przeprowadzenia kontroli nadzorczej obejmującej co najmniej 5% wydatków Jednostek organizacyjnych Gminy Dygowo.

Wyniku powołania Biegłych w postaci: Biura Finansów Publicznych „BFP” Łukasz Ślaga z siedzibą w Lesznie przy ul. Wojska Polskiego 1/3. dokonano kontroli wydatków Jednostek organizacyjnych. Przedmiotem kontroli objęte zostały następujące zagadnienia: wydatki bieżące na wynagrodzenia osobowe pracowników, pozostałe wydatki bieżące, zamówienia publiczne.

Mając powyższe na uwadze stwierdzić należy, że obowiązek ustawowy w/wynikający z art. 187 ustawy o finansach publicznych został wypełniony.

## Spis treści

Wstęp

I. Ustalenia ogólne

II. Wydatki budżetowe

III. Zamówienia publiczne

## I. Ustalenia ogólne

Podstawowym dokumentem regulującym funkcjonowanie Gminy Dygowo jest uchwalony przez Radę Gminy Dygowo uchwałą nr VI/33/03 z dnia 7 kwietnia 2003 roku Statut Gminy Dygowo. W statucie określono między innymi: zakres działania, zadania Gminy oraz zasady ich realizacji, władze Gminy, regulacje w zakresie sprawowania funkcji radnego, pracowników samorządowych. Regulamin Rady Gminy. Komisji Rewizyjnej.

Na podstawie zaświadczenia z Gminnej Komisji Wyborczej w Dygowo stwierdzono, że funkcje Wójta Gminy Dygowo sprawuje Pan Marek Zawadzki.

Podstawowym dokumentem stanowiącym regulacje związane z funkcjonowaniem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dygowie jest zatwierdzony Uchwałą nr VI/33/03 Rady Gminy w Dygowie z dnia 7 kwietnia 2003 roku w sprawie uchwalenia statutu Ośrodka Pomocy Społecznej w Dygowie Statut Ośrodka. W statucie określono między innymi: przedmiot działania Ośrodka, zasady organizacji i zarządzania Ośrodkiem, majątek Ośrodka, zasady gospodarki finansowej, nadzór nad Ośrodkiem. W myśl zapisów Statutu Gminny Ośrodek Pomoc\ Społecznej w Dygowie jest jednostką budżetową, prowadzącą gospodarkę finansową w oparciu o zapisy ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji kontrolujący ustalili, że stanowisko Kierownika Ośrodka powierzone zostało Pani Monice Szmyt.

Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dygowie posiada upoważnienia Wójta Gminy Dygowo do:

- a) wydawania decyzji w sprawach dodatku mieszkaniowego,
- b) prowadzenia postępowania wobec dłużników alimentacyjnych oraz postępowania w sprawach zaliczek, a także do wydawania decyzji administracyjnych w tych sprawach.
- c) prowadzenia w sprawach świadczeń rodzinnych oraz do wydawania w tych sprawach decyzji,
- d) wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy.

Uchwałą nr XVII 140/2000 Rady Gminy Dygowo z dnia 15.12.2000 roku w sprawie połączenia Gminnego Zespołu Oświaty w Dygowie i Gminnego Ośrodka Kultury w Dygowie, powołano do funkcjonowania jednostkę, której statutowym zadaniem jest obsługa ekonomiczno administracyjnej i finansowo - księgowej publicznych jednostek oświatowych. Ostatniej zmiany Statut GZOiK w Dygowie dokonano Uchwałą nr XV/108/08 Rady Gminy w Dygowie z dnia 3 marca 2008 roku w sprawie zmian w Statucie Gminnego Zespołu Oświat) i Kultury w Dygowie. Zmianą usankcjonowano regulacje związane z pełnieniem nadzoru nad GZOiK w Dygowie.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, że stanowisko Dyrektora Zespołu powierzone zostało Pani Sylwii Jońskiej.

Zarządzeniem nr 26/2007 Wójta Gminy w Dygowie z dnia 13 sierpnia 2007 roku w sprawie udzielenia pełnomocnictwa Dyrektorowi GZOiK do podejmowania następujących czynności związanych / kierowaniem podległą jednostką, upoważniono Dyrektor GZOiK w Dygowie do:

- wykonywania budżetu.
- obsługą finansową jednostki
- zawieraniem umów cywilno - prawnych.
- zawieraniem umów najmu i dzierżawy na okres nie przekraczający 3 lat.
- gospodarowanie majątkiem jednostki.

Urząd Gminy Dygowo posiada procedury dotyczące kontroli finansowej, ustalone przez kierownika jednostki w formie pisemnej, o których mowa w art. 47 ust.2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104). natomiast Gminny Zespół Oświat) i Kultury w Dygowie posiada następujące, wspólne dla wszystkich obsługiwanych jednostek procedury dotyczące kontroli finansowej, ustalone przez kierownika jednostki w formie pisemnej:

1. Zarządzenie nr 57/07 Wójta Gminy Dygowo z dnia 16 listopada 2007 roku w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont w Urzędzie Gminy w Dygowie. Zarządzenie opracowane zostało na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. Nr 76. poz. 694 z późniejszymi

zmianami) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 142. poz. 1020). W załącznikach o Zarządzenia ustalono:

- a) w Załączniku nr 1 - ogólny opis programów,,
- b) w Załączniku nr 2 - wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady zdarzeń, zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego.
- c) w Załączniku nr 3 - wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla jednostek budżetowych. Zakładowy plan kont zawiera następujący wykaz kont:

<i>Zespół</i>	<i>Wyszczególnienie kont dla zespołu kont</i>
<i>Zespół 0</i> Majątek trwały	011,013,015,020.030.071.072.080
<i>Zespół 1</i> Środki pieniężne i rachunki bankowe	101.130,135,137.138.139.140
<i>Zespół 2</i> Rozrachunki i roszczenia	201,221,222,223,224.225.226,227,228,229,231,234,290
<i>Zespół 4</i> - Koszty wg działów i ich rozliczenie	400,401
<i>Zespół 7</i> Przychód) i koszty ich uzyskania	750.760,761
<i>Zespół 5</i> Fundusze, rezerwy i wynik finansów \	800. 810. 840,851,853,855,860
<i>Konta pozabilansowe i techniczne</i>	291.090.980,990,991,997,998,999

- d) w Załączniku nr 4 - wykaz odrębnych kont wykorzystywanych do ewidencji dochodów i wydatków pochodzących ze środków funduszy pomocowych,
- e) w Załączniku nr 5 - objaśnienia oraz informacje dodatkowe do sprawozdania finansowego Rachunek zysków i strat jednostki sporządzanego w Urzędzie Gminy Dygowo.

2. Zarządzenie nr 58/07 Wójta Gminy Dygowo z dnia 16 listopada 2007 roku w sprawie Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych w Urzędzie Gminy w Dygowie. Zgodnie z rozdziałem V Instrukcji Dowody księgowe winny być sprawdzone pod względem:

- a) merytorycznym, co polega na ustaleniu rzetelności ich danych, celowości, gospodarności i legalności operacji gospodarczych, wyrażonych w dowodach oraz stwierdzeniu, że wystawione zostały przez właściwe jednostki.

- b) formalno - rachunkowym, co polega na ustaleniu, że wystawione zostały w sposób technicznie prawidłowy, zawierają wszystkie elementy prawidłowego dowodu, że ich dane liczbowe nie zawierają błędów arytmetycznych.

3. Zarządzenie nr 5/07 Dyrektora Gminnego Zespołu Oświaty i Kultury w Dygowie z dnia 03 września 2007 roku w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w G/.)iK w Dygowie, w załącznikach do Zarządzenia ustalono:

- 1) w Załączniku nr 1 zasady rachunkowości, w części VI Załącznika nr I zawarto wykaz/kont dla Gminnego Zespołu Oświaty i Kultury w Dygowie, zawierający następujący wykaz kont:

<i>Zespół</i>	<i>Wyszczególnienie kont</i>
<i>Zespół 1</i> Majątek trwały)	011,013,014,020,030,071,072,080
<i>Zespół 2</i> Środki pieniężne i rachunki bankowe	130,131,135,139,140
<i>Zespół 3</i> Rozrachunki i roszczenia	201,221,222,223,225,226,228,229,231,234.240,290
<i>Zespół 4</i> - Materiał) i towar)	310
<i>Zespół 5</i> Koszt) wg działań i ich rozliczenie	400,407
<i>Zespół 6</i> - Produkt)	640
<i>Zespół 7</i> - Przychody i koszty ich uzyskania	700,740,750,760,761
<i>Zespół 8</i> - Przychody i koszty i wynik finansowy	800.810. 840,851.855.860
<i>Konta pozabilansowe i techniczne</i>	090,980,981,998,999

Powyższe jest zgodne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 142. poz. 1020).

- 2) w Załączniku nr 2 zasady przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych,  
 3) w Załączniku nr 3 instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych, zgodnie z rozdziałem V Instrukcji Dowody księgowe winny być sprawdzone pod względem:
- a. merytorycznym, co polega na ustaleniu rzetelności ich danych, celowości, gospodarności i legalności operacji gospodarczych, wyrażonych w dowodach oraz stwierdzeniu, że wystawione zostały przez właściwe jednostki.

- b. formalno - rachunkowym, co polega na ustaleniu, że wystawione zostały w sposób technicznie prawidłowy, zawierają, wszystkie elementy prawidłowego dowodu, że ich dane liczbowe nie zawierają błędów arytmetycznych.
- 4) w Załączniku nr 4 procedury kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych, zgodnie z par 3 cz. II Instrukcji dowód księgowy winien zostać również, sprawdzony pod względem zgodności z ustawą o zamówieniach publicznych. W pkt 3 zawarto informację, że podpisanie dokumentu pod względem merytorycznym oznacza sprawdzenie, że: dokument został wystawiony przez właściwy podmiot, operacja gospodarcza została dokonana przez osoby do tego upoważnione, była celowa, jej wykonanie było niezbędne dla prawidłowego funkcjonowania GZOiK lub szkół oraz ochrony mienia, dane zawarte w dokumencie odpowiadają rzeczywistości, dane dotyczące wykonania rzeczowego faktycznie zostały wykonane w sposób rzetelny i zgodny / obowiązującymi normami, zastosowane ceny i stawki są zgodne z zawartymi umowami lub innymi przepisami obowiązującymi w danym zakresie, zdarzenie gospodarcze przebiegało zgodnie / obowiązującym prawem. W pkt 5 zawarto informację, że sprawdzenie dokumentu pod względem formalno - rachunkowym oznacza, że dokument został wystawiony na właściwym formularzu, zestawieniu, został opatrzony właściwymi pieczętkami i podpisany przez upoważnione osoby, jest kompletny i wolny od błędów rachunkowych. Zadaniem kontroli formalno rachunkowej jest niedopuszczenie do zaksięgowania dokumentu posiadającego wady formalne i merytoryczne.

Zarządzenie opracowane zostało na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami).

4. Zarządzenie nr (S/2006 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dygowie z dnia 22 grudnia 2007 roku w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w GOPS w Dygowie, w załącznikach do Zarządzenia ustalono:

- a) w Załączniku nr I zasady rachunkowości, w części VI Załącznika nr I zawarto wykaz kont dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dygowie, zawierający następujący wykaz koni:



<i>Zespół</i>	<i>Wyszczególnienie koni dla zespołu kont</i>
<i>Zespół 0 - Majątek trwały</i>	01 KO 13,014.020,071.072
<i>Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe</i>	130.131
<i>Zespół 2 Rozrachunki i rozszczenia</i>	201.221.222.223,225,229,231,234,240
<i>Zespół 4 - Koszty wg działów i ich rozliczenie</i>	400,401
<i>Zespół 7 Przychody i koszty ich uzyskania</i>	750,761
<i>Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy</i>	800,860
<i>Konta pozabilansowe i techniczne</i>	980,996,997.998

- b) w Załączniku nr 2 zasady przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych.
- c) w Załączniku nr 3 instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych, /godnie z rozdziałem V Instrukcji Dowody księgowe winny być sprawdzone pod względem:
- a. merytorycznym, co polega na ustaleniu rzetelności ich danych, celowości, gospodarności i legalności operacji gospodarczych, wyrażonych w dowodach oraz stwierdzeniu, że wystawione zostały przez właściwe jednostki.
  - b. formalno - rachunkowym, co polega na ustaleniu, że wystawione zostały w sposób technicznie prawidłowy, zawierają wszystkie elementy prawidłowego dowodu, że ich dane liczbowe nie zawierają błędów arytmetycznych.

W Urzędzie Gminy Dygowo oraz podległych jednostkach organizacyjnych zgodnie z art. 20 ust4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104). który stanowi, że podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej jest plan dochodów i wydatków.

W wyniku analizy planu finansowego oraz zmian w planie finansowym Jednostek organizacyjnych Gminy Dygowo kontrolujący ustalili, że po dokonaniu zmian każdorazowo był opracowywany plan finansowy po zmianach, powyższe jest zgodne z przepisami rozporządzeniu / dnia 29 czerwca 2006 roku w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych i trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjną prawną (Dz. U. Nr 116. poz. 783).

Urząd Gminy Dygowo przedłożył na dzień 31 grudnia 2007 roku sprawozdania finansowe /godnie / rozporządzeniem Ministra Finansów<sup>7</sup> z dnia 27 czerwca 2006 roku w

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dygowie przedłożył na dzień 31 grudnia 2007 roku następujące zbiorcze sprawozdania finansowe:

rodzaj sprawo/dania	Tak/nie	Data sporządzenia	Główny księgowy	Kierownik jednostki
RB-27ZZ kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych / realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2007	1 AK	17.01.2008 r.	Wiesława Bugajezyk	Monika Szmyt
RH-27S kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 roku	TAK	31.01.2008 i.	Wiesława Bugajezyk	Monika Szmyt
RB-28S kwartalne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 roku	TAK	31.01.2008 r.	Wiesława Bugajezyk	Monika Szmyt
RB-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 roku	TAK	31.01.2008 i.	Wiesława Bugajezyk	Monika Szmyt
RH-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 roku	TAK	31.01.2008 i.	Wiesława Bugajezyk	Monika Szmyt

*Powyższe jest zgodne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781).*

Jednostki organizacyjne Gminy Dygowo obsługiwane przez GZOiK w Dygowie przedłożyły na dzień 31 grudnia 2007 roku następujące zbiorcze sprawozdania finansowe:

rodzaj sprawozdania	Tak/nie	Data sporządzenia	Główny księgowy	Kierownik jednostki
RB-27S kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 roku	1 AK	29.01.2008 i.	Monika Maj	Sylwia Jońska
RB-28S kwartalne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 roku	1 AK	29.01.2008 i.	Monika Maj	Sylwia Jońska
RB-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 roku	TAK	29.01.2008 i.	Monika Maj	Sylwia Jońska
RH-/ kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 roku	TAK	29.01.2008 i.	Monika Maj	Sylwia Jońska
RB-WS roczne sprawozdanie o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki sektora finansów publicznych w roku 2007	TAK	31.03.2008 r.	Monika Maj	Sylwia Jońska

*Powyższe jest zgodne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781).*

## II. Wydatki budżetowe

### 11.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników

Kontrolujący w toku czynności kontrolnych zapoznali się:

- S listami obecności, listami płac, deklaracjami ZUS-DRA i Pit-4R. poleceniami przelewu składek i zaliczek na podatek dochodowy,
- ^ Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 146. poz. 1222).
- S Uchwałą nr V23/07 Rady Gminy w Dygowie z dnia 9 lutego 2007 roku w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania i przyznawania dodatków nauczycielom zatrudnionym w szkołach prowadzonych przez Gminę Dygowo w 2007 roku (ze zmianami).
- S Uchwałą nr VI/36/07 Rady Gminy w Dygowie z dnia 28 marca 2007 roku w sprawie określenia wysokości najniższego wynagrodzenia w I kategorii zaszeregowania oraz wartości jednego punktu w złotych, stanowiących podstawę do ustalenia zasad wynagradzania pracowników jednostek organizacyjnych Gminy Dygowo (800,00 zł i 5.00 zł)

Do kontroli przyjęto listy płac:

<i>Rozliczenie list płac za 2007 rok - GZOiK w Dygowie</i>					
<i>oznaczenie listy</i>	<i>okres wynagrodź</i>	<i>data sporządzenia</i>	<i>sprawdzenia*</i>	<i>płaca brutto</i>	<i>podatek nal.</i>
145	\\ i /esień	brak daty	S, S, GK, KJ	2 266,00	341,00
144	w r/esień	brak daty	s. s. GK, KJ	2 500,00	380,00
143	wrzesień	brak daty	s. s. GK, KJ	2 060,60	154,00
142	wrzesień	brak daty	s. S, GK, KJ	2 219,86	255,00
141	wrzesień	brak daty	s. s. GK, KJ	6 006,00	572,00
140	wrzesień	brak daty	S, S, GK, KJ	11 127,80	1 056,00
139	wrzesień	brak daty	S, S, GK, KJ	1 669,50	'MMIII
138	wrzesień	brak daty	S, S, GK, KJ	5 097,90	26,00
137	u i/esień	brak daty	S, S, GK, KJ	1 286,30	101,00
136	w i/esień	brak daty	s. s. GK, KJ	17 958,00	931,00
135	wrzesień	brak daty	S, S, GK, KJ	4 168,40	123,00
134	wrzesień	brak daty	s. s. GK, KJ	1 1 291,20	797,00
133	sierpień	brak daty	S, S, GK, KJ	770,00	1 16,00
132	sierpień	brak daty	S, S, GK, KJ	1 334,30	58,00

131	sierpień	brak daty	S, S, GK, KJ	25 250,60	4 798,00
130	\\ r/esień	brak daty	S, S, GK, KJ	48 469,80	1 882,00
129.	wrzesień	brak daty	S, S, GK, KJ	81 566.1 1	4 488,00
128	sierpień	brak daty	S. S. GK. KJ	1 061,00	132,00
127	sierpień	brak daty	S. S. GK. KJ	6 569.30	622,00
126	sierpień	brak daty	S. S, GK, KJ	14 415,90	1 367,00
125	sierpień	brak daty	S. S, GK, KJ	1 669,50	90,00
12-1	sierpień	brak daty	S, S, GK, KJ	4 818.22	26,00
123	sierpień	brak daty	S. S, GK, KJ	1 312.00	104,00
122	sierpień	brak daty	S. \$, GK, KJ	18 151.60	949,00
121	sierpień	brak daty	S, S, GK, KJ	4 168.40	130,00
120	sierpień	brak daty	S, S. GK. KJ	9 719.10	695,00
119	sierpień	brak daty	S. S. GK. KJ	2 029.00	342,00
1 1N	sierpień	brak daty	S, S. GK. KJ	45 1 18,63	1 789,00
117	sierpień	brak daty	S. S, GK. KJ	76 297,50	4 368,00
1 16	lipiec	brak daty	S. S, GK, KJ	3 15,00	47,00
115	lipiec	brak daty	S. S, GK, KJ	945,00	125,00
114	lipiec	brak daty	S. S, GK, KJ	7 767.60	738,00
113	lipiec	brak daty	S, S. GK. KJ	17 378,70	1 649,00
112	lipiec	brak daty	S, S, GK, KJ	1 669,50	90,00
111	lipiec	brak daty	S, S, GK, KJ	4 840.50	25,00
110	lipiec	brak daty	S. S. GK. KJ	1 350,60	107,00
109	lipiec	brak daty	S. S. GK. KJ	18 151,60	949,00
108	lipiec	brak daty	S. S. GK. KJ	4 168,40	123,00
107	lipiec	brak daty	S, S. GK. KJ	1 1 007.90	799,00
106	lipiec	brak daty	S. S. GK. KJ	300,00	57,00
105	czerwiec	brak daty	S, S. GK. KJ	900,00	137,00
104	lipiec	brak daty	S, S, GK, KJ	1 061.80	101,00
103	lipiec	brak daty	S. S. GK. KJ	149.79	28,00
102	lipiec	brak daty	S, S. GK. KJ	48 625,30	2 074,00
101	lipiec	brak daty	S. S. GK. KJ	76 569.71	4 359,00
razem				605 582,92	38 190,00

<i>Rozliczenie list plac za 2007 rok - G O P S w Dygowie</i>					
<i>oznaczenie listy</i>	<i>okres wynagrodź.</i>	<i>data sporządzenia</i>	<i>sprawdzenia*</i>	<i>płaca brutto</i>	<i>podatek nal.</i>
s(1	lipiec	18/07/2007	S. S. GK. KJ	1 6 904.83	161,00
s1	lipiec	18/07/2007	S, S. GK. KJ	2 220,00	142,00
94	sierpień	23/08/2007	S. S. GK. KJ	2 220,00	142,00
93	sierpień	23/08/2007	S, S, GK, KJ	16 904,83	161,00
104	w r/esień	17/09/2007	S, S, GK, KJ	17 037,08	322,00
105	\\ i/esień	17/09/2007	S. S. GK. KJ	2 220,00	142,00
razem				57 506.74	1 070,00

<i>Rozliczenie list plac za 2007 rok - UG w Dygowie</i>					
<i>oznaczenie listy</i>	<i>okres wynagrodz.</i>	<i>data sporządzenia</i>	<i>sprawdzenia *</i>	<i>płaca brutto</i>	<i>podatek Hal.</i>
113	wrzesień	26/09/2007	S. S. GK. KJ	2 000,00	190,00
112	wrzesień	26/09/2007	S. S, GK, KJ	.1 288,20	0,00
111	wrzesień	26/09/2007	S, S, GK, KJ	1 10,00	7,00
109	w r/csień	26 09/2007	S, S, CiK. KJ	715,00	64,00
108	wrzesień	26/09/2007	S, S, GK, KJ	127,00	23,00
107	wrzesień	26/09/2007	s, s, GK. KJ	2 808,00	129,00
1%	wrzesień	26/09/2007	S, S. GK. KJ	3 301,20	74,00
105	wrzesień	26/09/2007	s, s, GK. KJ	44 231,96	2 751,00
104	\\ rzesień	26/09/2007	S. S. GK. KJ	2 129,40	0,00
102	wrzesień	26/09/2007	S. S. GK. KJ	468,00	1 7,00
101	wrzesień	26/09/2007	S. S. GK. KJ	1 000,00	i 52,00
<w	w r/esień	06/09/2007	S. S. GK. KJ	400,00	26,00
98	wrzesień	06/09/2007	S, S. GK. KJ	235,40	71,00
97	sierpień	24/08/2007	S, S, GK, KJ	3 595,10	43,00
%	sierpień	24/08/2007	S. S. GK. KJ	100,00	6,00
95	sierpień	24/08/2007	S, S. GK, KJ	715,00	64,00
94	sierpień	24/08/2007	S. S. GK. KJ	150,00	23,00
93	sierpień	24/08/2007	S. S. GK. KJ	2 808,00	129,00
92	sierpień	24/08/2007	S. S. GK. KJ	3 301,20	74,00
91	sierpień	24/08/2007	S. S, GK. KJ	52 042,50	2 785,00
90	sierpień	24/08/2007	S. \$. GK. KJ	485,00	17,00
89	sierpień	24/08/2007	S. S, GK, KJ	468,00	17,00
88	sierpień	24/08/2007	S, S, GK, KJ	128,40	24,00
razem				124 607,36	6 686,00

Listy plac zostały podpisane przez osobę sporządzającą i zatwierdzone do wypłaty przez Głównego Księgowego i kierownika jednostki, listy plac oprócz daty sporządzenia listy zawierały datę wypłaty wynagrodzenia.

Zapoznano MC umowami o pracę wybranych pracowników jednostek organizacyjnych w Dygowie, angażami *określającymi* wysokość wynagrodzenia dla wybranych pracowników.

**Gminny Zespół Oświaty i Kultury w Dygowie**

Wynagrodzeń ie			sum kontrolne
zasadnicze	wysługa	dodatki	brutto/do wypłaty
i			i
1 048.00	0.00	165.80	1 213,80
			792.03

1 829,00	182.90	426.20	2 438,10 1 375,12
1 444.00	0,00	304,30	1 748,30 1 221,02
2 195.00	439,00	607,00	3 241,00 1 927,17
698.70	0,00	100,90	799,60 607,34
1 829.00	128.00	486.90	2 443,90 1 659,56
1 829.00	365.80	41 1.20	2 606,00 1 1 12.10
2 195,00	307.30	505,30	3 007,60 1 742,14
1 829,00	274.40	484,10	2 587,50 1 445,92
1 444,00	72.20	255.40	1 771,60 1 21 1,88
1 829,00	365,80	405.20	2 600,00 1 120,00
1 219,30	243,90	167,90	1 631,10 1 122,11
1 829.00	164.60	1 221.20	3 214,80 1 559,88
1 829.00	164.60	508.50	2 502,10 1 340,22
1 444.00	0.00	289.80	1 733,80 1 186,89
1 444,00	0,00	289,80	1 733,80 1 186,89
1 829,00	182.90	426,20	2 438,10 1 084,32
1 S 2 9.00	365.80	356.90	2 551,70 1 651,25
1 829,00	365.80	371.90	2 566,70 1 713,77
1 570.00	314,00	450.80	2 334,80 1 045,18
1 444,00	0.00	247,40	1 691,40 1 141,82
1 444.00	1 15.50	248,20	1 807,70 1 231.58
1 570,00	314,00	303,00	2 187,00 1 470,51
1 829,00	256.10	468.60	2 553,70 1 416,98
1 829.00	365.80	450.40	2 645,20 1 562,17
1 829,00	365,80	314,50	2 509,30 787.72
1 829.00	365,80	41 1,20	2 606,00 1 387.10

**Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dygowie**

Wynagrodzenie			sum kontrolne
zasadnicze	wysługa	dotądki	brutto do w\ ilat\
1	2		4
1 530,00	0,00	250,00	1 780,00
			1222,33
2 050,00	164,00	200,00	2 414,00
			1548,25
1 850,00	370,00	250,00	2 470,00
			1691,2
1 605,00	0,00	0,00	1 605,00
			1 152,09
1 530,00	306,00	0,00	1 836,00
			1260,29
1 525,00	137,25	250,00	1 912,25
			1305,77

Na podstawie analizy dokumentów księgowych stwierdzono, że należne zobowiązania wobec US i ZUS regulowano terminowo.

*II.2. Pozostałe wydatki bieżące*

Kontrolę wydatków przeprowadzono na podstawie próby pozycji księgowych:

**RACHUNKI OBJĘTE KOM ROLA ZA 2007 KOK - CZOIK Dygowo**

Nr Faktury	Kwota brutto	Kwota netto	Kwota podatku	kontrola w zakresie n.p./p.	sprawdzenia F-R, M, C L,	(,K, K.I
mk/1 1542/07	170,80	140,00	30,80	art. 4 pkt 8	F-R, M	CK, KJ
mk/1 1541/07	170,80	140,00	30,80	art. 4 pkt 8	F-R, M	CK, KJ
030739/fD709gl	193,25	158,40	34,85	art 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
27 1 4/815475	13,42	1 1,00	2,42	art 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
134 2007	27,38	25,59	1,79	art 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
133/2007	97,36	90,99	6,37	art 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
cfvz/00135 12 2007	768,86	718,56	50,30	art 4 pkt 8	F-R, M	CJK, KJ
IV 151/2007	380,01	3 1 1,48	68,53	art 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
11/07/12 001 12	13,59	1 1,14	2,45	art 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
bhg/2843/2007	422,12	346,00	76,12	art 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
88/12 2007	958,00	785,25	172,75	art 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
124/07	427,00	350,00	77,00	art 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
1817/07	40,00	32,78	7,22	art 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
fs/009818/2007/kl46	600,00	491,80	108,20	art 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
01205/07	1 188,28	974,00	214,28	art 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
21/X11/07	427,00	350,00	77,00	art 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
114668/07	396,95	325,37	71,58	art 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ



7734/07	24.01	19.68	4.33	art. 4 pkt 8	F-R. M	GK, KI
2162279678	1 327.09	1 087,78	239,31	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
4285/07	347.31	284.68	62,63	art. 4 pkt 8	F-R. M	GK, KJ
2214/12/07	247.10	202.54	44,56	art. 4 pkt 8	F-R. M	GK, KJ
250/07	135.00	11 1.70	23,30	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
249/07	285.30	233,85	51.45	art. 4 pkt 8	F-R. M	GK, KJ
353/2007	2 100,8 1	1 722,00	378.84	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
8588/07	65,00	53.28	1 1.72	art. 4 pkt x	F-R. M	GK, KJ
40 s/2007	175.00	143,44	31,56	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
ks/92/105/2007	112,00	1 12.(l)	0.00	art. 4 pkt 8	F-R. M	GK, KJ
01162/07	703.94	577.00	126.94	art. 4 pkt 8	F-R. M	GK, KJ
bhs 2800 2007	1 917.84	1 572.00	3 15,84	art. 4 pkt 8	F-R. M	GK, KJ
1836/07	540.80	443.28	97.52	art. 4 pkt 8	F-R. M	GK, KJ
128 2007	58.00	47.55	10,45	art. 4 pkt 8	F-R. M	GK, KJ
fs/17462 2007	63,65	52.17	1 1.48	art. 4 pkt 8	F-R. M	GK, KJ
ks/92/62/2007	13.71	13.71	0.00	art. 4 pkt 8	F-R. M	GK, KJ
543/12/07	492,09	403.35	88.74	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
02346/2007	135,91	357.30	78,61	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
fv/40/12/2007	244.00	200.00	44,00	art. 4 pkt 8	F-R. M	GK, KJ
248/07	178.00	145,90	32,10	art. 4 pkt 8	F-R. M	GK, KJ
c312fl)2122 12	154.05	126,27	27,78	art. 4 pkt 8	F-R. M	GK, KJ
1958 <r VAT	5 000.00	4 132,06	867.94	art. 4 pkt 8	F-R. M	GK, KJ
54/07	3 000,00	3 000.00	0,00	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
43/2007	3 500.02	2 868.87	63 1,15	art. 4 pkt 8	F-R. M	GK, KJ
fa/koł/88/12/2007	512,50	420.08	92,42	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KI
fs 17479 2007	391.42	320.84	70,58	art. 4 pkt 8	F-R. M	GK, KJ
1385/07	645,00	528.69	1 16.31	art. 4 pkt 8	F-R. M	GK, KJ
2007/16391	75.04	61.51	13.53	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
2007/16326	148,38	121.62	26,76	art. 4 pkt 8	F-R. M	GK, KJ
2008/07	535,93	439,29	96.64	art. 4 pkt 8	F-R. M	GK, KJ
90 07	1 300.00	1 065.57	234.43	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
0112 100 12	174,46	143,00	3 1.46	art. 4 pkt 8	F-R. M	GK, KJ
9  07	600,00	491.80	108.20	art. 4 pkt 8	F-R. M	GK, KJ
3773/07	37,36	30.62	6.74	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
f 004702/07	21,84	17.90	3.94	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
8716	1 18,73	121.91	26.82	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
41369C007	1 005,45	824.14	181,31	art. 4 pkt 8	F-R. M	GK, KJ
fv/244/12/2007	1 417,50	1 161.89	255,61	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
mk/10518/07	170.80	140.00	30.80	art. 4 pkt 8	F-R. M	GK, KJ
23102/07/eo	146.40	120.00	26,40	art. 4 pkt 8	F-R. M	GK, KJ
ks92/60/2007	427.14	427.14	0.00	art. 4 pkt 8	F-R. M	GK, KJ
78729/07	20.00	2.00	18.00	art. 4 pkt 8	F-R. M	GK, KJ
cfvz/00238/11/2007	792.01	^40.20	51.81	art. 4 pkt 8	F-R. M	GK, KJ
703 11 07	70.00	57.38	12,62	art. 4 pkt 8	F-R. M	GK, KJ
116 07	785,88	614.16	141.72	art. 4 pkt 8	F-R. M	GK, KJ
53355/2007/13357	295.01	241.81	53.20	art. 4 pkt 8	F-R. M	GK, KJ
00153/2007	234.24	192.00	42.24	art. 4 pkt 8	F-R. M	GK, KJ
2811/07	95.00	77.87	17.13	art. 4 pkt 8	F-R. M	GK, KJ
028619 fl)709gl	193,25	158.40	34.85	art. 4 pkt 8	F-R. M	GK, KJ
2007/15844	221,35	181.43	39.92	art. 4 pkt 8	F-R. M	GK, KJ
9/11/2007	125.00	1 16,82	8.18	art. 4 pkt 8	F-R. M	GK, KJ
Is 008962 2007 kl46	559,00	458.20	100.80	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
2/2007	64 803.63	53 117.73	1 1 685,90	umowa	F-R. M	GK, KJ
1003/07	305.58	305.58	0.00	art. 4 pkt 8	F-R. M	GK, KJ





1013/07	264,42	264,42	0,00	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
80/11/2007	320,00	320,00	0,00	art. 4 pkt 8	F-R, M	CiK, KJ
faOO 167677/07	298^1	289,80	9,1 1	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
2162247243	478,24	392,00	86,24	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
lma/2616/07	108,51	106,07	2,44	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
5097001410	258,94	242,00	16,94	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
la()0176125/07	185,57	182,58	2,99	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
102/1 107	180,00	180,00	0,00	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
01/12/07	17 696,58	16 794,00	902,58	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
1403^0/07	235,79	193,27	42,52	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
4553/2007/miii	152,60	125,08	27,52	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
123/07	50,00	40,98	9,02	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
298/07	900,31	841,41	58,90	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
1597/07	2 724,77	2 233,42	491,35	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
87^102007	710,00	710,00	0,00	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
fa/000898/2007/kg	104,01	85,25	18,76	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
1717/07	1 12,91	92,55	20,36	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
632/10/07	10,00	8,20	1,80	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
64/m/07	1 1 12,00	91 1,48	200,52	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
1/07	161,04	132,00	29,04	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
1896/10 07	1 012,00	829,51	182,49	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
664	2 558,34	2 097,00	461,34	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
14/10/2007	200,00	186,92	13,08	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
277/10/2007	48,80	40,00	8,80	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
t\7672/07/k	272,00	222,95	49,05	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
232/p 07	208,09	194,48	13,61	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
3751/07	142,69	116,96	25,73	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
115/m/10/2007	187,76	153,90	33,86	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
su/29/10/08	700,00	700,00	0,00	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
1907002631	223,20	223,20	0,00	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
4/09/2007	109,00	89,3-1	19,66	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
2490/0/07	200,00	163,93	36,07	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
2162197422	536,93	440,11	96,82	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
41/10/07/kr	23,50	23,50	0,00	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
2352/2007	67,98	55,72	12,26	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
122 2007	426,39	398,50	27,89	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
3199/07	108,44	88,89	19,55	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
27/1/4/809006	13,42	11,00	2,42	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
0141 100/08	174,46	143,00	3 1,46	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
1268/07/VAT	1 106,34	912,00	194,34	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
0312/07 fvs	303,22	248,54	54,08	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
234/07	107,40	100,37	7,03	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
229/07	1 79,00	167,29	1 1,71	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
3311 2007	38,32	31,41	6,91	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
11/07 08/00083	85,79	70,32	15,47	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
14431/07/eio	146,40	120,00	26,40	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
3043 07	199,04	163,15	35,89	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
96/2007	709,99	581,96	128,03	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
00004/08/2007	1 234,64	1 012,00	222,64	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
54/mal>2007	279,00	242,48	36,52	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
475/2007	249,00	204,10	44,90	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
0386/07/fvs	341,60	280,00	61,60	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
018512fO709g1	2 137,44	1 752,00	385,44	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
2/08/07	169,00	157,94	11,06	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ



cf\ / 00352/07 2007	199,02	186,00	13,02	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
mk 6474 07	170,80	140,00	30,80	arl. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
5097000677	239,68	224,00	15,68	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
486	2 830,01	2 319,68	510,33	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
44/2007	38,25	31,35	6,90	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
19036/07/eo	146,40	120,00	26,40	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
2007/13503	124,00	101,64	22,36	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
68555/07	20,00	20,00	0,00	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
mk/8495/04	170,80	140,00	30,80	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
001/5/10/2007	400,00	373,83	26,17	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
2006/11997	1 530,27	1 254,32	275,95	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
0118/2007	309,88	254,00	55,88	arl. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
7369/1	•467,08	382,85	84,23	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
3626/07	376,04	308,23	67,81	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
5665/07/ms/fvs	2 692,00	2 206,56	485,44	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
53/s04/2007	1 103,17	1 062,20	40,97	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
01 16/2007	309,88	254,00	55,88	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
21/10/2007	24,01	19,68	4,33	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
03/10/07	14 605,50	13 650,00	955,50	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
ks69/600/2007	1 439,55	1 439,55	0,00	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
ks69/602/2()07	185,71	185,71	0,00	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
ks69/598 2007	1 017,01	1 017,01	0,00	arl. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
2153/mag/2007	1 396,05	1 201,80	194,25	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
fpOO 197/10/07	33,90	27,79	6,11	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
1617/2007	56,01	45,91	10,10	arl. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
1044/2007	9,00	7,38	1,62	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
va/1 1466/25734	119,79	111,95	7,84	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
102/07	475,80	390,00	85,80	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
cfvz/00140/09/2007	696,57	651,00	45,57	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
12414/07	181,80	149,01	32,79	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
	<b>175 605,14</b>	<b>150 544,78</b>	<b>25 060,36</b>			

*RACHUNKI OBJĘTE KONTROLĄ ZA 2007 ROK - CORS Dygowo*

Nr Faktury	Kwota , brutto	Kwota netto	Kwota . podatku	kontrola w zakresie , , , , , u.p./p.	1-K, M, c, L, Q	"twierdzenia ... GK, KJ
r/07/15384	54,79	51,20	3,59	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
1043/07	342,78	280,97	61,81	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
00280/2007	945,87	775,30	170,57	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
216098220	778,45	638,07	140,38	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
11/07/2007	350,00	327,10	22,90	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
fV00005/271 /sz303200/g/0707	163,50	163,50	0,00	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
371/07	70,00	65,42	4,58	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
0535/12/07/fvs/dk	1 440,00	1 345,79	94,21	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
0536 12 lvs/dk	420,00	392,52	27,48	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
1262/2007	150,00	150,00	0,00	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
4IO/<r 12	299,00	276,46	22,54	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
363/07	2 635,00	2 159,84	475,16	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
109*/t/12/2007	5 500,00	4 508,20	991,80	arl. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
3/00208/12/2007	133,50	133,50	0,00	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
0488/1 1/07/fvs/dk	12 948,00	12 100,93	847,07	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ





257/07	214,14	175,53	38,61	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
61 2007	70,00	70,00	0,00	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
266/2007	1 090,68	894,00	196,68	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
1057 01 s/c	190,00	190,00	0,00	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
24747/2007	380,00	380,00	0,00	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
66/07	150,00	150,00	0,00	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
25/2007	270,00	270,00	0,00	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
39/fv/2007	1 098,00	900,00	198,00	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
05799/271/v-cup/07	1 071,00	1 071,00	0,00	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
47/dh/2007	45 482,19	42 506,73	2 975,46	art. 67	F-R, M	GK, KJ
201/09/2007	146,40	120,00	26,10	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
cfvz/00440 OK 2007	3 055,1 <sup>1)</sup>	2 855,60	199,89	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
fs/2007/604	12 618,28	10 342,85	2 275,43	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
fs/2007/589	356,37	292,11	64,26	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
3352/2007	280,00	229,51	50,49	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
1298/07	955,00	782,78	172,22	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
58/08/2007	1 464,00	1 200,00	264,00	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
06/2007	1 400,00	1 400,00	0,00	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
0061/310/08	366,00	300,00	66,00	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
t/00265/(08)/fvs/345	85,40	70,00	15,40	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
0023/200/08	228,38	187,20	41,18	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
1 Kil csk 08 2007	395,00	395,00	0,00	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
0207/100/08	469,94	385,20	84,74	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
0011/100/08	2 440,00	2 000,00	440,00	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
fv/21/2007	376,88	308,92	67,96	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
06/07/07	4 575,00	3 750,00	825,00	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
6168 mag	259,98	213,10	46,88	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
11)297/08/2007	129,00	129,00	0,00	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
216227445	736,90	604,02	132,88	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
30 usl/07	600,24	492,00	108,24	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
129/06/2007	396,00	396,00	0,00	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
1773/07	112,00	9 1,80	20,20	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
(s 1 139/k/2007	179,00	146,72	32,28	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
38/dh/2007	74 182,26	69 329,22	4 853,04	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
art. 6704917/271/v-cup/07	1 359,95	1 359,95	261,00	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
5265/08/2007/fv	261,00	261,00	0,00	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
fs/2007/503	1 1892,36	9 747,84	2 144,52	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
fs/2007/493	356,37	292,11	64,26	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
01157'271/z201-szo/0	25,00	25,00	0,00	arl. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
164/2007	498,19	465,60	32,59	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
53/08/2007	1 464,00	1 200,00	264,00	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
szc/0787/07/07/fvd	12 000,01	1 1 214,96	785,05	arl. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
225/07	171,86	140,87	30,99	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
cfvz/00353/07/2007	3 475,84	3 248,45	227,39	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
2007 10170	168,15	137,83	30,32	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
15/2007	1 220,00	1 000,00	220,00	art. 4 pkt 8	F-R, M	GK, KJ
	<b>360 167,00</b>	<b>319 044,70</b>	<b>41 383,30</b>			

W oparciu o dokumenty źródłowe stwierdzono, że:

>



- a) wszystkie dowody księgowe (w badanej próbie) zawierają oświadczenia o trybie w jakim udzielono zamówienia publicznego, zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 r., Nr 19 poz. 177).
- b) wszystkie badane dokumenty księgowe były sprawdzane pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym.
- e) dokumenty finansowe zatwierdzane były do zapłaty przez Głównego Księgowego oraz Kierownika jednostki.
- d) na dokumentach zawarto informacje o sposobie księgowania powstałych operacji gospodarczych.

### III. Zamówienia publiczne

#### 111.1. Postanowienia ogólne

W myśl art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz.U. / 2004 roku Nr 19 poz. 177 z późn. zm.) ww. ustawę stosuje się do zamówień publicznych udzielanych przez jednostki sektora finansów publicznych.

Gmina Dygowo (reprezentowana przez Wójta) będąc jednostką samorządu terytorialnego zgodnie z art. 4 ust 1 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249. poz. 2104) zalicza się do sektora finansów publicznych, wobec czego podmiotowo zobowiązana jest do stosowania przepisów ustawy o zamówieniach publicznych.

#### 111.2. Procedury postępowań o udzielenie zamówienia publicznego

Kontrola finansowa w jednostkach sektora finansów publicznych dotyczy procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarowaniem mieniem. W myśl art. 47 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, kontrola finansowa obejmuje in.in. udzielania zamówień publicznych.

W badanej próbie ww. jednostkach organizacyjnych należących do sektora finansów publicznych, zamówień publicznych udzielano w trybie zamówienia z wolnej ręki tj. w myśl art. 66 i 67 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 19 poz. 177).

Ponadto z uwagi na wartość szacunkową zamówienia - nie przekroczyła wyrażonej w złotych równowartości odpowiednio: 6.000 i 14.000 EURO, ustawy nie stosowano (pomimo zobowiązania podmiotowego), tj. w myśl art. 4 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 19 poz. 177).

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Ustalenia zawarte w niniejszym protokole zostały omówione na naradzie pokontrolnej. Zastrzeżeń do treści protokołu kontroli nie wniesiono.

Protokół niniejszy sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymał Wójt Gminy Dygowo, a drugi zespół kontrolujący.

  
-----  
Kontrolujący  
Lukasz Ślaga

  
-----  
Wójt Gminy Dygowo  
Marek Zawadzki