

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Miastkowie, ul. Łomżyńska 32, kod pocztowy 18-413, tel. 217-48-78 przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku Zespół w Łomży tj.

Antoniego Wiśniewskiego w dniach 15.09. – 25.10.2004r.

na podstawie upoważnienia nr 39 z 14.09.2004r.,

Jacka Chojnowskiego w dniach 20.09. – 08.10.2004r.

na podstawie upoważnienia nr 40 z dnia 20.09.2004r.,

Waldemara Szypulskiego w dniach 24.09. – 08.11.2004r.

na podstawie upoważnienia nr 43 z dnia 24.09.2004r.

Zakres kontroli :

Kontrolę przeprowadzono za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2003r. obejmując następujące zagadnienia :

- I. Ustalenia ogólne.
- II. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa.
- III. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.
- IV. Wykonanie budżetu
 - dochody
 - wydatki
 - inwestycje.
- V. Mienie komunalne
- VI. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.
- VII. Rozliczanie finansowe z jednostkami organizacyjnymi.

I. Ustalenia ogólne

1. W okresie objętym kontrolą Wójtem Gminy był Pan Jerzy Wróblewski od 18 listopada 2002r. (data złożenia ślubowania); w/w pełnił funkcję Wójta od 10 maja 1995r. do 17 listopada 2002r.

Skarbnikiem Gminy jest Pani Pelagia Rydel od 14 czerwca 1995r.– powołana przez Radę Gminy (uchwała nr 50/XIII/95).

2. Uregulowania wewnętrzne dotyczące organizacji i funkcjonowania Gminy to między innymi: statut Gminy i regulamin organizacyjny Urzędu.

Statut uchwalony przez Radę Gminy w dniu 11 marca 2003r (uchwała nr IV/25/03). Statut określa strukturę i funkcjonowanie organów gminy, wykaz jednostek pomocniczych i organizacyjnych gminy.

Ze statutu wynika, że gmina obejmuje obszar 115 km², na którym umiejscowionych jest 23 sołectwa jako jednostki pomocnicze. W załączniku nr 2 do statutu zawarto wykaz jednostek organizacyjnych Gminy, a to:

- a) Ośrodek Pomocy Społecznej w Miastkowie,
- b) Biblioteka Publiczna w Miastkowie,
- c) Gminny Ośrodek Kultury w Miastkowie,
- d) Zakład Gospodarki Komunalnej w Miastkowie,
- e) Publiczne Gimnazjum w Miastkowie,
- f) Szkoła Podstawowa w Miastkowie,
- g) Szkoła Podstawowa w Rydzewie.

Dla w/w jednostek księgowość prowadzona jest przez Urząd Gminy poza jednostkami oświatowymi.

3. Regulamin organizacyjny - wprowadzony został zarządzeniem nr 15/03 Wójta Gminy w dniu 25 marca 2003r..Regulamin określa zasady kierowania Urzędem, strukturę organizacyjną Urzędu, zakresy działania komórek organizacyjnych, zasady działalności kontrolnej. Struktura organizacyjna Urzędu to referaty oraz samodzielne stanowiska pracy, obsada wg regulaminu to 20 etatów – faktycznie również 20 – istotnych uwag do regulaminu się nie wnosi.

4. Gmina przystąpiła do Związku Gmin Wiejskich Województwa Podlaskiego z roczną składką 647 zł.
5. Dokumentacja finansowo-księgowa przechowywana jest w tzw. archiwum zakładowym umiejscowionym na parterze budynku Urzędu Gminy – zabezpieczenie przed zniszczeniem - dobre.
6. Ostatnia kontrola finansowa jako kompleksowa przeprowadzona przez RIO miała miejsce w miesiącu styczniu 2002r., ponadto w miesiącu sierpniu 2003r. przeprowadzona była kontrola przez ZUS O/Zambrów w przedmiocie prawidłowości i terminowości opracowywania i kompletowania wniosków oraz zaświadczeń dla celów ustalenia kapitału początkowego.
7. Infrastruktura gminy – wybrane zagadnienia:
 - drogi gminne - 65,5 km,
 - sieć wodociągowa - 63,3 km,
 - przyłącza wodociągowe - 558 (gospodarstw 437),
 - hydrofornia - 2 studnie 3,
 - telefonizacja - około 90%.
8. Wydatek na 1-go mieszkańca gminy wyniósł średnio- 1.431 zł (6.320.476 zł : 4.416 osób).

Zatrudnienie w Urzędzie Gminy i jednostkach organizacyjnych Gminy 118 osób.
Informacji w toku kontroli udzielali :Wójt, Skarbnik oraz inne osoby zarówno wymienione jak i nie wymienione w protokole w miarę zachodzących potrzeb.
9. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej – zagadnienie powyższe w Urzędzie unormowane było w dwóch aktach tj. regulaminie organizacyjnym Urzędu o czym wspomniano uprzednio oraz instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo-księgowych oraz zakładowego planu kont, wprowadzonej zarządzeniem nr 10 Wójta Gminy z dnia 10 września 2001r.

W regulaminie działalności kontrolnej poświęcony jest § 22 tegoż regulaminu w pkt.2 w/w paragrafu wymieniono osoby, które wykonują kontrolę- brak odniesienia do roli Wójta w systemie kontroli wewnętrznej- wyciąg z regulaminu w załączeniu- załącznik nr 2 do niniejszego protokołu.

Analizując instrukcję kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo-księgowych, które dotyczy Urzędu i jednostek organizacyjnych ustalono m.in.:

- w załączniku nr 1 do w/w instrukcji – wykaz przepisów prawnych zawiera nieaktualne przepisy prawne a to: rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 maja 1991r. w sprawie praw i obowiązków głównych księgowych, uchwała nr 57 Rady Ministrów z dnia 23 maja 1983r. w sprawie wykonywania kontroli przez organy administracji państwowej.....; zarządzenie Ministra Finansów z dnia 1 sierpnia 1995r. w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia rachunkowości
- w załączniku nr 2 do w/w instrukcji określającej obieg dowodów finansowo-księgowych brak odniesienia do gospodarki środkami transportowymi i sprzętem (takowe znajdują się na stanie) nie uwzględniono specyfiki jednostek oświatowych, w tym gospodarki żywieniowej w tych jednostkach.

II. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa

1. Stan i kompletność urzędów księgowych – aktualnie obowiązujący plan kont wprowadzony zarządzeniem nr 38/02 Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2001r.. Analizując zakładowy plan kont w korespondencji z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. (Dz. U nr 153, poz.1752) w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont jednostek sektora finansów publicznych-istotnych uwag nie dopatrzone się.
2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej- księgowani w ewidencji dokonywano poprawnie, zgodnie z zakładowym planem kont i terminowo.

3. Sprawozdawczość budżetowa-sprawdzono prawidłowość sporządzania sprawozdań pod względem formalno-rachunkowym tj. ujęciu danych w sprawozdaniach z danymi zawartymi w księgach rachunkowych; sprawozdania to: bilans z wykonania budżetu, bilans jednostki budżetowej, sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce / niedoborze, Rb-28S o wydatkach – nieprawidłowości nie dopatrzone się.

4. Rachunkowość podatkowa

4.1. Operacje w zakresie kontroli kontokwitariuszy zobowiązania pieniężnego skontrolowano w czterech sołectwach są to: Rybaki, Korytki, Kaliszki, Kuleszka.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wykazy wpłat inkasentów sporządzane są prawidłowo oraz zbiorcze zestawienia zsumowane zostały prawidłowo. Sumy wynikające z zestawień zbiorczych zainkasowane przez inkasentów zostały w całości wpłacone na konto urzędu i zaksięgowane na kontach zbiorczych. Na odbitkach pokwitowań wpłat dokonanych przez podatników w kontokwitariuszach umieszczono numery wpłat, ponadto na kopiach pokwitowań figuruje podpis osoby rozliczającej inkasenta z zainkasowanej gotówki oraz na odbitkach pokwitowań, nie stwierdzono przypadków skreśleń, przerabiania lub podrabiania kwot, wszystkie zainkasowane wpłaty wpisywane są na odbitkach pokwitowań przebitkowo. W kontokwitariuszach pozostają wszystkie nie wypełnione blankiety pokwitowań (unieważnione).

Obroty za 2003 skontrolowano w czterech sołectwach wymienionych powyżej. Salda zaległości i nadpłat na kontach poszczególnych podatników zgodne są z saldami na koncie zbiorczym, jednocześnie wszystkie nadpłaty i zaległości za 2002 roku na kontach poszczególnych podatników zostały przeniesione na początek 2003r. jako salda początkowe.

Sumy łączne należności na poszczególnych kontach podatników zgodne są z sumami przypisów na koncie zbiorczym oraz rejestrem przypisów i odpisów, ogólna suma wpłacona przez inkasentów wynikająca z wykazów wpłat zgodna jest z sumą wpłat inkasenta zaksięgowaną na kontach zbiorczych, natomiast sumy wpłat

wynikające z kont zbiorczych zgodne są z dziennikiem obrotów oraz wszystkie sumy przypisów, odpisów wynikające z kwitariuszy zgodne są z kontami zbiorczymi i rejestrem przypisów i odpisów.

Z zakresu zobowiązania pieniężnego prowadzone są dzienniki obrotów oraz konta zbiorcze. Na koniec roku w dziennikach obrotów sporządzany jest bilans sald, do uzgadniania wpływów. Prawidłowo prowadzony jest rejestr przypisów i odpisów oraz pozostała dokumentacja, na podstawie której dokonuje się wpisów do rejestru.

W zakresie ewidencji podatków i opłat założono wymagane konta podatkowe.

Prowadzone są dzienniki obrotów według poszczególnych rodzajów podatków stosownie do potrzeb sprawozdawczych. Księgowanie przypisów, odpisów oraz wpłat i zwrotów. Kontrolę powyższego zagadnienia przeprowadzono w ewidencji wymienionych miejscowości na podstawie wydanych decyzji oraz rejestru przypisów i odpisów.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wydane decyzje są prawidłowe pod względem formalnym. Operacje księgowania odpisów przeprowadzone są prawidłowo, kwoty odpisane decyzjami zgodne są z kwotami odpisanymi na poszczególnych kontach podatkowych.

Nie stwierdzono przypadków na kontach podatkowych powstania nadpłat w wyniku umorzeń. Operacje księgowania wpłat przeprowadzane są prawidłowo.

4.2. Realizacja należności podatkowych.

Likwidację zaległości podatkowych skontrolowano w miejscowościach wymienionych na początku zagadnienia.

W wyniku kontroli stwierdzono, że na zalegających podatników wystawiano upomnienia, prowadzona jest ewidencja upomnień. Ustalono również, że prowadzona jest na bieżąco egzekucja administracyjna. Zaległość na koniec 2003 r. figurowała na 67 podatnikach w kwocie 13.924 zł, obecnie zaległość figuruje na 47 podatnikach w łącznej kwocie 9.478 zł.

5. Wynagrodzenia prowizyjne sołtysów

5.1. W badanym okresie w kontrolowanej jednostce założono i prowadzono poprawnie zapisek do obliczania należnego sołtysom wynagrodzenia prowizyjnego

za inkaso zobowiązania pieniężnego na terenie sołectw. Należne sołtysom wynagrodzenie prowizyjne od wpłat przyjętych przez inkasentów (sołtysów) za okres objęty kontrolą ustalone zostało uchwałą Rady Gminy nr 140/XIX/02 z dnia 1 marca 2002 roku, zgodnie z którą inkaso powierzono sołtysom. Kontroli poddano poprawność naliczenia wynagrodzenia prowizyjnego za okres objęty kontrolą w czterech sołectwach. Rada Gminy nie podjęła uchwały w sprawie ustalenia terminów rozliczenia się inkasentów z zainkasowanej gotówki.

Kontrolę przeprowadzono w czterech wsiach t.j. Rybaki, Korytki, Kaliszki, Kuleszka, opierając się o źródłową dokumentację, konfrontując wszystkie zapisy w przedmiotowym zestawieniu z danymi wynikającymi z kart kontowych zbiorczych, kwitariuszy, zbiorczych zestawień wpłat i dowodów odprowadzeń przez sołtysów na właściwy rachunek bankowy kwot pobranych w czasie inkasa na terenie sołectw, sprawdzając poprawność naliczenia należnego wynagrodzenia prowizyjnego. W wyniku kontroli stwierdzono, że prawidłowo naliczana i wypłacana jest prowizja dla inkasentów z tytułu zobowiązań podatkowych, ponadto sołtysi terminowo rozliczyli się z zainkasowanej gotówki.

III. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

W zakresie gospodarki pieniężnej zbadano organizację obsługi kasowej; sprawdzono prawidłowość terminowości i zupełność udokumentowania obrotów kasowych i bankowych oraz zaewidencjonowania ich do urzędów księgowych. Powyższe zbadano metodą wyrywkową na podstawie księgi syntetycznej i analitycznych, planów finansowych, sprawozdań, dowodów źródłowych tj. rachunków, list płac, umów i innych dostępnych dokumentów.

1. W dniu 15.09.2004r. przeprowadzono kontrolę kasy (protokół kontroli kasy stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu), w czasie której nie stwierdzono różnicy między stanem faktycznym gotówki przechowywanej w kasie a stanem ewidencyjnym wynikającym z raportu kasowego.

Stan druków ścisłego zarachowania faktyczny zgodny był ze stanem ewidencyjnym.

Obowiązki kasjera wykonuje p. Alina Frąckiewicz. W aktach osobowych w/w znajduje się oświadczenie (deklaracja) o odpowiedzialności materialnej za powierzoną jej gotówkę oraz inne walory.

2. Obroty kasowe- prawidłowość udokumentowania obrotów kasowych zbadano na podstawie (przykładzie) obrotów kasowych z miesiąca grudnia 2003r. Obroty kasowe konto 101 „kasa” wyniosły w 2003r. kwoty 765.374,11 zł (Wn) i 765.374,11 zł (Ma) co stanowiło około 12,2 % do wydatków roku 2003. Zbadane obroty kasowe z miesiąca grudnia 2003r. wyniosły kwoty – 70.435,93 zł (Wn) i 71.639,72 zł (Ma) co stanowiło odpowiednio 9,3 % i 9,4 % do obrotów kasowych całego roku. Z treści raportów kasowych wynika, że wpływ gotówki do kasy to gotówka pobrana z Banku ze sprzedaży znaków opłaty skarbowej, opłaty za wydanie dowodów osobistych itp. Rozchód gotówki z kasy to wypłata wynagrodzeń, zasiłków, delegacji, wypłata dla kontrahentów z tytułu wykonanych usług, dostaw itp.

- nieprawidłowości w przedmiocie udokumentowania obrotów kasowych nie dopatrzono się.

3. Obroty bankowe- prawidłowość udokumentowania obrotów bankowych na koncie 130 „Rachunek podstawowy” sprawdzono na przykładzie obrotów bankowych wykazanych w wyciągach bankowych (konto jw.) z miesiąca grudnia 2003r. Obroty bankowe roku 2003 wyniosły kwoty 3.670.613,63 zł (Wn) i 3.670.613,63 zł (Ma) natomiast w miesiącu grudniu 2003r. obroty bankowe wyniosły kwoty 591.623,97 (Wn) i 651.235,78 zł (Ma) co stanowiło odpowiednio 16,1 % i 17,7% do obrotów bankowych – 2003r.

- nieprawidłowości w przedmiocie udokumentowania obrotów bankowych nie dopatrzono się.

4. Bankiem obsługującym Urząd Gminy jest Bank Spółdzielczy w Łomży Oddział w Miastkowie. Rachunki bankowe na 31 grudnia 2003r. wykazywały następujące salda (wg wykazu przekazanego przez BS)

- 133 „Rachunek budżetu” 577.408,32 zł
- 135 „Rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia” – ZFŚS –
364,85 zł
- 135/1 „Rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia” - GFOŚ
50.359,33 zł
- 139 „Inne rachunki bankowe” 617,60 zł

Rachunki jednostek organizacyjnych gminy, dla których obsługę finansową prowadzi Urząd Gminy to:

- 131 „Rachunki bieżące” dla ZGK 21,10 zł
- 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” dla szkół ZFŚS
17.537,78 zł
- 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” dla ZGK ZFŚS
176,63 zł
- 139 „Inne rachunki bankowe” depozyt rachunek szkół 32.974,38 zł

Stan środków wykazanych na rachunkach bankowych zgodny ze stanem ewidencyjnym wynikającym z ksiąg rachunkowych.

Rozrachunki i roszczenia – w przedmiocie tym sprawdzono prawidłowość rejestrowania obrotów na kontach rozrachunkowych, dokonano oceny wysokości i realności sald należności i zobowiązań, zbadano prawidłowość i terminowość uzgadniania sald z kontrahentami, sprawdzono terminowość zaciągania zobowiązań w tym w kontekście ustawy o zamówieniach publicznych, terminowość regulowania zobowiązań. Badana dokumentacja to: umowy, rachunki(faktury), ewidencja księgowa, sprawozdania.

5. W bilansie z wykonania budżetu na 31 grudnia 2003r. po stronie aktywów wykazano sumę aktywów w kwocie 813.000 zł a w tym: kwota 777.000 zł – środki pieniężne z czego środki pieniężne budżetu 557.000 zł i subwencja oświatowa na 2004r. kwota 220.000 zł. Kwota 36.000 zł – to należność od budżetów- udział w podatku dochodowym- rozliczono.

Po stronie pasywów – kwota 813.000 zł , w tym 220.000 zł to subwencja oświatowa dla oświaty – przekazana w styczniu 2004 r., nadwyżka budżetu wraz ze skumulowaną nadwyżką budżetu – 593.000 zł.

6. W bilansie skonsolidowanym jednostki budżetowej na 31 grudnia 2003 r. aktywa to kwota 6.517.000 zł, w tym aktywa obrotowe 218.000 zł, w tym 52.000 zł to należności finansowe krótkoterminowe na co składają się wartości paliwa w pojazdach – 3,7 tys. zł należny podatek VAT – 5,8 tys. zł, pożyczki z ZFŚS – 43.000 zł – należności w/w rozliczono za wyjątkiem pożyczek z ZFŚS, które rozlicza się na bieżąco.

Po stronie pasywów wykazano m.in. zobowiązania finansowe krótkoterminowe w kwocie – 259.000 zł w tym:

- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń tzw. 13-tka kwota 121.132 zł
- zobowiązania wobec ZUS-u z powyższego tytułu kwota 84.351 zł
- zobowiązania wobec US z tytułu podatku dochodowego jw. kwota 16.929 zł
- zobowiązania wobec dostawców usług i towarów kwota 35.499 zł – w/w zobowiązania rozliczone.

7. Dług publiczny – kredyty, pożyczki, poręczenia, papiery wartościowe, zobowiązania wymagalne; w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń na 31 grudnia 2003r. nie wykazano zobowiązań z tytułów, o których mowa wyżej, a z urzędzeń księgowych nie wynika, żeby takowe zobowiązania wystąpiły.

8. Zaliczki – z ewidencji analitycznej (zespół 2) oraz oświadczenia Skarbnika wynika, że zaliczki nie były wypłacane.

9. W przedmiocie zaciągania zobowiązań tj. zawierania umów z kontrahentami, ze szczególnym uwzględnieniem postanowień ustawy o zamówieniach publicznych z dnia 10 czerwca 1994r. z późniejszymi zmianami ustalono m.in.:

Zastosowanie przepisów ustawy o zamówieniach publicznych (powyżej 6.000 EURO) miało miejsce w 4 przypadkach, dotyczy to tylko wydatków bieżących,

bez wydatków tzw. inwestycyjnych, o czym mowa w dalszej części protokołu i tak:

- zakupu oleju opałowego do ogrzewania obiektów gminnych,
- zakup oleju napędowego do pojazdów i sprzętu do celów własnych i zbycia,
- wymiana pokrycia dachowego na budynku szkoły w Drogoszewie,
- dostawa żwiru

zbadana dokumentacja dotyczy w/w zamówień.

a) wyłonienie dostawcy oleju napędowego – w trybie zapytania o cenę :
zbadana dokumentacja to: oferty sztuk 4 cena minimalna – 2,79 zł /litr brutto, cena maksymalna –2,81 zł / liter brutto, protokół z wyboru oferenta, umowa 25.03.2003r. –z dostawcą „BENZOL” z Ostrołęki, rachunki itp.
Wartość zamówienia 24.112 EURO

- istotnych uwag się nie dopatrzone

b) dostawa oleju opałowego do ogrzewania budynków komunalnych (UG, GOK, Szkoły) – w trybie przetargu nieograniczonego zbadana dokumentacja to m.in. ogłoszenie o przetargu z 27.08.2003r., s.i.w.z, druki oznaczone symbolem ZP, oferty szt. 2 cena minimalna 101.250 zł , maksymalna – 101.565 zł, protokół z wyboru oferenta, umowa z 16.09.2003r. z dostawą PTH Kurpiewski Łomża, rachunki itp. wartość zamówienia 22.855 EURO

- istotnych uwag nie dopatrzone się;

c) wyłonienie wykonawcy remontu dachu na budynku Szkoły Podstawowej w Drogoszewie w trybie przetargu nieograniczonego o wartości zamówienia 40.000 zł (około 9.100 EURO). Zbadana dokumentacja to ogłoszenie o przetargu, druki oznaczone symbolem ZP, s.i.w.z, oferty szt. 3 o minimalnej cenie 44.000 zł i maksymalnej cenie 40.000 zł, protokół odbioru – istotnych nieprawidłowości nie dopatrzone się;

d) dostawa żwiru do remontu dróg gminnych- w trybie przetargu nieograniczonego wartość zamówienia 98.440 zł (22.372 EURO). Zbadana dokumentacja to: ogłoszenie o przetargu z 16.06.2003 r., s.i.w.z, druki oznaczone symbolem ZP, 4 oferty o najniższej cenie 98.440 zł i najwyższej –

107.000 zł, protokół z wyboru dostawy, umowa z 11.07.2003r. z PHPU „WÓDEX” Miastkowo, faktura-stwierdzono, że w umowie z dostawcą w § 4 postanowiono m.in., że „Podstawą do opłacenia faktury będzie potwierdzenie odbioru materiałów na kartach pracy przez sołectwo danej wsi ...”- procedury kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych obowiązująca w Urzędzie Gminy nie uwzględniają „sołectwa” jako podmiotu (uczestnika) w procesie gospodarczo-finansowym realizowanych przez Urząd Gminy – w załączeniu umowa (załącznik nr 8 do niniejszego protokołu).

Ponadto ustalono, że w zleceniu z dnia 19.05.2003r. dotyczącym remontu skrzyni biegów w samochodzie nie określono wartości (ceny) remontu. Wartość remontu wg rachunku 4.271,22 zł. Ceny towarów i usług uzgadniają strony zawierające umowę, zgodnie z art.2 ustawy z dnia 25 lipca 2001r. o cenach (Dz. U nr 97, poz.1050) w załączeniu zlecenie – załącznik nr 9.

IV. Wykonanie budżetu

Dochody

1. Podatek rolny.

1.2.Plan dochodów podatku rolnego za 2003 rok przedstawia się następująco :

Rada Gminy Miastkowo uchwaliła plan dochodów na 2003 rok od osób fizycznych w kwocie 101.500 zł dochody osiągnięto w kwocie 100.698 zł, co stanowi 99% w stosunku do planu, od osób prawnych i państwowych jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej plan 560 zł dochody osiągnięto w kwocie 679 zł, co stanowi 121 % w stosunku do planu.

1.3. Podatek rolny od osób fizycznych.

Na terenie Gminy Miastkowo wg stanu na dzień 1 stycznia 2003r., figurowało 1273 pozycji wymiarowych podatku rolnego, łącznie wymierzono podatek w kwocie 102.385,59 zł. Kontrolę powyższego zagadnienia przeprowadzono przyjmując próbę gospodarstw rolnych z ewidencji: Korytki Leśne, Kaliszki, Rybaki, Kuleszka za rok 2003 oznaczonych numerami:

40001, 40002, 40003, 40004, 40007, 40008, 40011, 40013, 40015, 40016, 400014, 50006, 50009, 50010, 50011, 50012, 50014, 50015, 50016, 50017, 50018, 50019, 50020, 50026, 50030, 50 031, 50032, 50029, 50028, 50008, 50022, 50023, 50025, 50027, 50029,

60001, 60002, 60003, 60004, 60006, 60008, 60010, 60011, 60013, 60014, 60015, 60016, 60017, 60018, 60019, 60020, 60021, 60022, 60023, 60024, 60025, 60026, 60027, 60028, 60029, 60030, 60031, 60032, 60033, 60034, 60035, 60036, 60037, 60038, 60039, 60040, 60041, 60042, 60043, 60045, 60046, 60050, 60052, 60054, 60055, 60049, 60053, 230001, 230003, 230004, 230005, 230006, 230006, 230007, 230009, 230010, 230011, 230012, 230013, 230014, 230015, 230016, 230017, 230018, 230019, 230020, 230021, 230022, 230023, 230024, 230025, 230026, 230027, 230028, 230029, 230030, 230032, 230034, 230051, 230052, 230058, 230059, 230060, 230061, 230002, 230008, 230031, 230033, 230035, 230036, 230037, 230038, 230039, 230040230041, 230042, 230043, 230045, 230046, 230047, 230048, 230049, 230050, 230053, 2354, 230055, 230056, 230062.

W 2003 roku było 1273 pozycji wymiarowych podatku rolnego, kontroli poddano prawidłowość wymiaru w 110 pozycjach, wartość wymiaru w kontrolowanych pozycjach wyniosła 8.333,34 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wymiaru podatku rolnego dokonuje się komputerowo za pomocą programu komputerowego. Metodą komputerową prowadzone są księgi rachunkowe. Program komputerowy opracowany został przez Infosystem Tadeusz i Roman Groszek Legionowo o nazwie „ Podatki ”. Nakazy płatnicze (decyzje) oraz rejestry wymiarowe drukowane są za pomocą powyższego programu.

Kontrolowana jednostka nie wprowadziła zarządzeniem do instrukcji obiegu dokumentów. W powyższej instrukcji nie uwzględniono sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych za pomocą komputera - opisu

systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania i nie określono wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów. Wymagane jest to w myśl art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości tekst jednolity z 2002 r. Dz. U. nr 76 poz. 694 z późniejszymi zmianami.

Sprawdzono prawidłowość naniesienia zmian w ewidencji gruntów przekazanych przez Wydział Geodezji i Kartografii Starostwa Powiatowego w Łomży za okres 2003 roku nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.4. Nakazy płatnicze w 2003 roku doręczane były terminowo tj. w miesiącu luty 2003 roku, ustaleń dokonano na podstawie potwierdzeń odbioru nakazów płatniczych. Ponadto w aktach stwierdzono, że nie doręczono 5 nakazów płatniczych na których widnieją adnotacje doręczyciela „adresat nie żyje” lub „podatnik wyprowadził się”. Faktycznie nie ustalono spadkobierców, na których należało wystawić decyzje i prowadzić egzekucję. Stwierdzono również, że założono konta podatkowe i dokonano przypisu podatku od nieruchomości, naruszając postanowienia art. 21 § 1 pkt.2 ustawy ordynacja podatkowa (Dz. U Nr 137 poz. 926 z póź. zm.). Jednocześnie stwierdzono, że organ podatkowy nie doręczał decyzji wymiarowych w wymiarze „ 0 „.

1.5. Powszechność opodatkowania.

Według zestawienia zbiorczego / wykaz gruntów / otrzymanego z Wydziału Geodezji i Kartografii Starostwa Powiatowego w Łomży powierzchnia gruntów przedstawia się następująco:

- grunty osób fizycznych wchodzących w skład gosp. rolnych 8.039 ha
- inne grunty indywidualne 123 ha,
- grunt kościołów i związków wyznaniowych 10 ha,

- wspólnoty gruntowe 635 ha

Razem

8.807 ha

Według zestawienia zbiorczego z wymiarem łącznego zobowiązania pieniężnego oraz złożonych deklaracji opodatkowanie gruntów na 2003 rok przedstawia się następująco:

- gospodarstwa indywidualne	7.122 ha
- grunty objęte ewidencją podatku od nieruchomości	125 ha
- grunty leśne i lasy	1.561 ha

Razem 8.808 ha

W wyniku kontroli stwierdzono różnicę 1 ha pomiędzy gruntami w ewidencjach podatkowych a gruntami w ewidencji geodezyjnej, różnica ta jest dopuszczalna, ponieważ zgodnie z ewidencją geodezyjną powierzchnia wyrównawcza to – 4 ha.

Wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego za 2003 rok przedstawia się następująco:

- podatek rolny przed ulgami – 116.734,74 zł,
- ulgi inwestycyjne – 11.719,40 zł,
- ulgi z tytułu nabycia gruntów - 2.543, 79 zł,
- ulgi żołnierskie - 85,96 zł,
- podatek od nieruchomości - 89.653,58 zł,
- podatek leśny – 24.644,97 zł,

Rejestr zobowiązań pieniężnych został założony prawidłowo. Wymiaru podatku rolnego dokonano zgodnie ze średnią ceną żyta ogłoszoną Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego oraz uchwałą rady Gminy II/11/02 z dnia 19 grudnia 2002 roku. Prawidłowo dokonano przeliczeń powierzchni użytków rolnych z hektarów fizycznych na przeliczeniowe zgodnie z zakwalifikowaniem gospodarstw rolnych do odpowiedniego okręgu podatkowego. Ustalono, że prawidłowo obliczono i wykazano w sprawozdaniach Rb-PDP rocznym i

półrocznym z wykonania podstawowych dochodów podatkowych skutki obniżenia górnych stawek podatków, skutki udzielonych ulg.

1.6. Ulgi i zwolnienia w podatku rolnym.

1.7. Ulgi inwestycyjne.

W roku 2003 do Wójta Gminy wpłynęło 4 wnioski w sprawie ulg inwestycyjnych z tytułu poniesionych nakładów na budowę lub modernizację budynków inwentarskich. Łączny koszt nakładów poniesionych w 2003 roku to 52.495 zł. Zgodnie z ewidencją odpisów dokonano na kwotę 11.770 zł, kontroli poddano wydane decyzje wraz ze zgromadzoną dokumentacją o nr: Fn.3111-1/1/03, Fn.3111-1/2/03, Fn.3111-1/3/03, Fn.3111-1/4/03.

1.8..Ulgi z tytułu nabycia gruntów.

W roku 2003 do Wójta Gminy wpłynęło 3 wnioski w sprawie udzielenia ulg z tytułu nabycia gruntów. Łączna kwota ulg odpisanych za rok objęty kontrolą to: 2.544 zł,. Kontroli poddano wydane decyzje wraz ze zgromadzoną dokumentacją o nr: Fn. 3111-2/1/03, Fn. 3111-2/2/03, Fn. 3111-2/3/03.

1.9. Ulgi w podatku rolnym z tytułu odbywania służby wojskowej.

Za okres objęty kontrolą 2003 rok do Wójta Gminy wpłynął 1 wniosek w sprawie powyższych ulg. Kontroli poddano zgromadzoną dokumentację wraz z decyzją. Odpisy z tytułu powyższych ulg stanowią kwotę 154 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że rzetelnie opracowano wnioski w sprawie przyznania części subwencji rekompensującej utracone dochody z tytułu ulg i zwolnień określonych w ustawie o podatku rolnym (za okres objęty kontrolą).

1.10.Umorzenia, odroczenia terminów płatności rozłożenia na raty.

W roku 2003 do Wójta Gminy wpłynęło 29 wniosków o umorzenie należności podatkowych. Pozytywnie załatwiono 26 wniosków umarzając podatek rolny w łącznej kwocie 3.589 zł,. Kontroli poddano zgromadzone dokumenty wraz z decyzjami o nr: Fn. 3113-1/03, Fn. 3113-2/03, Fn. 3113-3/03, Fn. 3113-4/03, Fn. 3113-5/03, Fn. 3113-6/03, Fn. 3113-7/03, Fn. 3113-8/03, Fn. 3113-9/03, Fn. 3113-10/03, Fn. 3113-11/03, Fn. 3113-12/03, Fn. 3113-13/03, Fn. 3113-14/03, Fn. 3113-15/03, Fn. 3113-16/03, Fn. 3113-17/03, Fn. 3113-18/03, Fn. 3113-19/03, Fn. 3113-

20/03, Fn. 3113-21/03, Fn. 3113-22/03, Fn. 3113-23/03, Fn. 3113-24/03, Fn. 3113-25/03, Fn. 3113-26/03, Fn. 3113-27/03, Fn. 3113-28/03.

W sprawie odroczenia terminów płatności wpłynął 1 wniosek, który zostały załatwione pozytywnie. Do powyższych spraw uwag się nie wnosi.

1.11. Podatek rolny od osób prawnych i państwowych jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej.

Na terenie Gminy Miastkowo grunty rolne posiadają: Agencja Własności Rolnej Skarbu Państwa Oddział Terenowy w Olsztynie, Nadleśnictwo Łomża i Parafia Rzymsko Katolicka Miastkowo.; jednostki te zobowiązane są do składania deklaracji i opłacania podatku rolnego. W wyniku kontroli stwierdzono, że złożyły deklaracje w terminie, opłaciła podatek rolny. Wpływy z powyższego tytułu wyniosły 679 zł,.

2.Podatek leśny.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w 2003 roku las posiadało 806 podatników, którym dokonano wymiaru w łącznej wartości 24.645 zł. Kontrolę prawidłowości wymiaru podatku leśnego przeprowadzono w trzech miejscowościach tj.: Korytki Leśne, Kaliszki, Kuleszka, Rybaki. Przypis podatku w ww. miejscowościach wyniósł łącznie 4.004 zł. W 2003 roku Wójt Gminy nie wydał decyzji umorzeniowych.

Podatek leśny naliczany był według średniej ceny sprzedaży drewna tartaczego iglastego ustalonej na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, ogłoszonego w Monitorze Polskim Nr 50, poz. 729 z dnia 18 października 2002 r. tj, po 24,47zł za jeden ha powierzchni.

Liczbę hektarów do naliczenia podatku leśnego (powierzchnia lasów w wieku pow. 40 lat) ustalono na podstawie planu urządzenia lasów tj. operatów leśnych.

Na terenie gminy grunty leśne posiada Nadleśnictwo Łomża, które deklaracje na podatek leśny przysłało 14 stycznia 2003 roku.

Zadeklarowana kwota to 36.559,00 zł, została wpłacona w całości.

We wniosku o przyznanie części subwencji rekompensującej utracone dochody z tytułu ustawowych ulg i zwolnień określonych w ustawie o lasach wykazano prawidłowe kwoty zwolnień z drzewostanem w wieku do 40 lat (art.62 ust.1 pkt.1

ustawy). Odnosnie dokonanych wyliczeń zwolnionych powierzchni lasu do lat 40 uwag nie wnosi się.

3. Podatek od nieruchomości.

3.1. Plan dochodów z tytułu podatku od nieruchomości za okres objęty kontrolą od osób fizycznych i osób prawnych oraz państwowych jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej przedstawia się następująco:

a) za 2002 rok od osób fizycznych stanowi 126.200 zł, wykonanie 132.271 zł co wynosi 105 % w stosunku do planu.

-od osób prawnych i państwowych jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej stanowi 236.600 zł, wykonanie 239.279 zł, natomiast wykonanie w stosunku do planu 101 %.

b) za 2003 rok od osób fizycznych stanowi 126.200 zł, wykonanie 87.630 zł co wynosi 69 % w stosunku do planu.

-od osób prawnych i państwowych jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej stanowi 259.224 zł, wykonanie 272.210 zł, natomiast wykonanie w stosunku do planu 105 %.

3.2. Według rejestru wymiarowego na terenie Gminy Miastkowo w roku 2002 figurowało 445 podatników podlegających wymiarowi podatku od nieruchomości, którym wymierzono podatek w kwocie 137.708 zł., natomiast w 2003 roku 450 podatników, którym dokonano wymiaru na kwotę 89.654 zł.

Próbc do kontroli przyjęto w 2002 r. 32 pozycje wymiarowe, w których przypis wyniósł łącznie 6,374 zł., oraz w 2003 roku 27 pozycji, w których przypis wyniósł łącznie 4,104 zł. Prawidlowość naliczenia podatku od nieruchomości za 2002 rok skontrolowano w 41 pozycjach ewidencji nieruchomości o niżej wymienionych numerach:

1190001, 1190002, 1190003, 1190004, 1190005, 1190006, 1190007, 1190008, 1190011, 1190012, 1190013, 1190014, 1190015, 1190016, 1190017, 1190018, 1190019, 1190021, 1190022, 1190023, 1190024, 1190026, 1190027, 1190028, 1190029, 1190030, 1190031, 1190032, 1190033, 1190035, 1190036, 1190038, 1190039, 1190040, 1190041, 1190042, 1190043, 1190044, 1190045, 1190046, 1190047.

Prawidłowość naliczenia podatku od nieruchomości za 2003 rok skontrolowano w 41 pozycjach ewidencji nieruchomości o niżej wymienionych numerach:

1190001, 1190002, 1190003, 1190004, 1190005, 1190006, 1190007, 1190008, 1190012, 1190013, 1190014, 1190015, 1190016, 1190018, 1190019, 1190021, 1190022, 1190023, 1190024, 1190026, 1190027, 1190029, 1190030, 1190031, 1190032, 1190033, 1190035, 1190036, 1190037, 1190038, 1190039, 1190040, 1190041, 1190042, 1190043, 1190044, 1190045, 1190046, 1190047, 1190048, 1190049.

W wyniku kontroli stwierdzono, że prawidłowo dokonano wymiary podatku od nieruchomości. Ewidencja nieruchomości prowadzona jest komputerowo w programie Podatki Infosystemu Tadeusz i Roman Groszek Legionowo. Wymiaru dokonuje się poprzez wydrukowanie decyzji rejestr przypisów i odpisów. Przypisy, wpłaty i odpisy dokonywane są na kontach prowadzonych komputerowo ponadto, prowadzony jest dziennik obrotów. Do celów wymiaru podatku od nieruchomości od osób podlegających temu podatkowi zebrano informacje podatkowe.

3.3.Rada Gminy Miastkowo podjęła uchwały: Nr 127/XXVII/01 z dnia listopada 2001 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2002 rok., Nr 128/XXVII/01 z dnia 29 listopada 2001 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości na 2002 rok oraz uchwały Nr II/9/02 z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2003 rok, Nr II/10/02 z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości na 2003 rok.

Stawki ustalone uchwałą, nie przekraczają stawek maksymalnych określonych przez Ministra Finansów. Przed wymiarem podatku zapisy w ewidencji skontrolowano z rejestrami geodezyjnymi i do wymiaru przyjęto prawidłowe powierzchnie gruntów. W wyniku kontroli stwierdzono, że sprawozdania RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2002r, oraz za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2002r. oraz sprawozdania Rb-PDP półrocznym i rocznym za 2002 rok z wykonania podstawowych dochodów podatkowych zostały sporządzone prawidłowo.

Nie prawidłowo wykazano kwoty w sprawozdaniu za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2003r. Rb-PDP półrocznym za 2003 rok z wykonania podstawowych dochodów podatkowych. W kolumnie (skutki obniżenia górnych stawek podatkowych obliczone za okres sprawozdawczy) w rubryce (A5. podatek od nieruchomości) wykazano kwotę 81207 prawidłowo należało wykazać 88294 w wyniku czego zaniżono o kwotę 7087 skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz w kolumnie (skutki udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień, zaniechania poboru, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) wykazano kwotę 2337 natomiast prawidłowo należało wykazać 7708 zaniżono kwotę o 5371., jednocześnie ustalono, że nieprawidłowo wykazano kwoty w sprawozdaniu za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2003r. Rb-PDP rocznym za 2003 rok z wykonania podstawowych dochodów podatkowych. W kolumnie (skutki obniżenia górnych stawek podatkowych obliczone za okres sprawozdawczy) w rubryce (A5.podatek od nieruchomości) wykazano kwotę 162415, natomiast prawidłowo należało wykazać 176589 kwota ta została zaniżona o 14174 oraz w kolumnie (skutki udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień, zaniechania poboru, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) wykazano kwotę 4649, prawidłowo należało wykazać 19391, powyższą kwotę zaniżono o 14742.

3.4.Podatek od nieruchomości od osób prawnych i państwowych jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej.

Zgodnie z rejestrem na terenie kontrolowanej jednostki w 2002 roku figuruje 19 jednostek podlegających podatkowi od nieruchomości, natomiast w 2003 roku figuruje 23 jednostki. Po terminie określonym art. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych Dz. U. z 2002 Nr 9 poz. 84 tekst jednolity ze. Zm deklaracje za 2003 rok złożyły Wodociągi Wiejskie Spółka ZOO w Łomży, Polska Telefonia Komórkowa Centertel Warszawa. Organ podatkowy nie podjął czynności zmierzających do wyegzekwowania deklaracji na podatek od nieruchomości do Urzędu Miejskiego w Łomży, który zgodnie z umową zawartą pomiędzy Zarządem Gminy Miastkowo a Zarządem Miasta Łomży na użytkowanie nieruchomości przeznaczonej pod wysypisko odpadów komunalnych zawartej w

dniu 9 grudnia 1993 roku (następnie zawarto kilka aneksów do powyższej umowy) do protokołu kontroli dołączono umowę wraz z załącznikami.

3.5. Zaległości z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych i państwowych jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej posiada przedsiębiorstwo Wielobranżowe Żeliszew w kwocie 5.172 zł. Organ Podatkowy wszczął postępowania podatkowe wydając postanowienia i określono wysokości zobowiązania w formie decyzji administracyjnej na podstawie art.21 ordynacji podatkowej (Dz. U. Nr 137 poz. 926 z póź. zm.). Powyższa zaległość powstała w 2000 roku. Zaległość ta objęta została egzekucją administracyjną (wystawiono tytuł wykonawczy).

W latach 2002 -2003 roku do Wójta nie wpłynął wniosek w sprawie umorzenia podatku od nieruchomości. |

W wyniku kontroli stwierdzono, że organ podatkowy w roku 2002 wystawił cztery upomnienia na zalegające podmioty. Założona i prowadzona jest ewidencja upomnień zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji z dnia 22 listopada 2001r. (Dz. U. nr 137 poz. 1541 z 2001 r.).

4. Podatek od posiadania psów.

4.1.Rada Gminy Miastkowo podjęła uchwałę w sprawie określenia stawek podatku od posiadania psów Nr II/14/02 z dnia 19 grudnia 2002 roku. W wyniku dokonanych ustaleń stwierdzono, że brak jest dokonanych wpłat z tytułu podatku od posiadania psów. W aktach wymiarowych stwierdzono informacje (listy osób posiadających psy sporządzone przez sołtysów), z których wynika, że na terenie gminy brak jest podatników posiadających psy podlegające opodatkowaniu.

5. Podatek od środków transportowych.

5.1.Plan dochodów z tytułu podatku od środków transportowych przedstawia się następująco:

- w 2003 roku Rada Gminy uchwaliła plan w wysokości 43.488 zł., natomiast dochody osiągnięto w wysokości 50.404 zł. co stanowi 116 % w stosunku do planu. Założona jest ewidencja pojazdów podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych. W aktach znajdują się deklaracje na podatek od środków

transportowych (o symbolu DT-1, DT1/A wypełnione przez właścicieli pojazdów transportowych).

5.2. Wpłaty z tytułu podatku od środków transportowych dokonywane są w Banku Spółdzielczym. Dowody wpłat przechowywane są przez pracownika prowadzącego rachunkowość podatkową w segregatorach w porządku chronologicznym miesiącami.

W wyniku kontroli stwierdzono, że zgodnie z ewidencją w 2003 roku podlegało opodatkowaniu 44 pojazdów.

Rada Gminy Miastkowo podjęła uchwałę o nr II/12/2 z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od środków transportowych, oraz nr I130XXVII/01 z dnia 21 listopada 2001 roku w sprawie zwolnień w podatku od środków transportowych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że Wójt Gminy nie wydał decyzji umorzeniowych podatku od środków transportowych ponadto wszyscy podatnicy dokonali wpłat we właściwych wysokościach.

6. Opłata targowa.

6.1. Rada Gminy Miastkowo nie wprowadziła uchwałą opłaty targowej na rok 2003.

7. Opłata administracyjna.

7.1. Rada Gminy uchwałą nr 138/XXIX/02 z dnia 1 marca 2002 roku wprowadziła opłatę administracyjną. Wpływów z powyższego tytułu w 2003 roku nie stwierdzono.

Stawki ustalone przez Radę nie przekraczają stawek maksymalnych ustalonych przez Ministra Finansów.

8. Opłata skarbowa.

8.1. Plan dochodów z tytułu opłaty skarbowej w 2003 roku Rada Gminy uchwaliła plan w wysokości 14.998 zł., natomiast dochody osiągnięto w wysokości 16.474 zł. co stanowi 110% w stosunku do planu.

9. Sprzedaż mienia, czynsze z tytułu wynajmu pomieszczeń.

Rada Gminy Miastkowo w dniu 18 maja 1998 r. podjęła uchwałę nr 155/XXXVI/98 w sprawie zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych

stanowiących własność gminy oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata. Uchwałą tą określono powyższe zasady. W 2003 roku Wójt Gminy dokonał sprzedaży jednej działki w formie bezprzetargowej na poprawę warunków zagospodarowania działki siedliskowej. Działka nr 1205 położona w miejscowości Miastkowo przy ulicy Cendrowizna o powierzchni 3253 m² została sprzedana w drodze rokowań za cenę 13.860 zł.

Ponadto Rada Gminy uchwałą nr 139/XXIX/02 z dnia 1 marca 2002 roku w sprawie uchwalenia wieloletniego programu gospodarowania zasobem gminnym uchwaliła pięcioletni program gospodarowania zasobem mieszkaniowym gminy, oraz uchwałą nr 149/XXXI/02 z dnia 29 kwietnia 2002 roku w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy określiła zasady przyznawania mieszkań. Wójt Gminy Zarządzeniem nr 22/03 z dnia 30 maja 2003 roku określił stawki czynszu za lokale użytkowe. Obecnie wynajętych jest 10 lokali mieszkalnych oraz wydzierżawiono 3 działki, w tym jedna zabudowana.

Wieczyste dzierżawy posiadają: GS Nowogród, Okręgowa Spółdzielnia Mleczarska w Piątnicy, Maciak Mirosław i Hanna, ponadto w trwały zarząd oddano jedną nieruchomość dla Zakładu Gospodarki Komunalnej w Miastkowie.

Wójt Gminy wydzierżawił grunty o powierzchni 5,62 ha dla Urzędu Miejskiego w Łomży pod budowę wysypiska śmieci, za którą ustalono umowny czynsz dzierżawny w wysokości 280.000 zł, na 2003 rok. Ponadto 16 sierpnia 2002 roku do ewidencji środków trwałych wprowadzono zakupione pod wysypisko śmieci o łącznej powierzchni 8,76 ha, z których dla Urzędu Miejskiego w Łomży pod budowę wysypiska w dniu 17 kwietnia 2004 r. przekazano 2,44 ha.

W wyniku kontroli stwierdzono, że sprzedaż, dzierżawa wieczysta, trwały zarząd, najem, zgodne są z przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce gruntami oraz uchwałami Rady Gminy. Poszczególne opłaty pobierano we właściwej wysokości. Wyegzekwowano wszystkie zaległości za 2003 rok.

10. Opłata z korzystania z zezwoleń na sprzedaży napojów alkoholowych.

Wpływy z tytułu sprzedaży alkoholu z 2003 r. uzyskano w kwocie 34.211 zł. Rada Gminy uchwałą nr 162/XXXV/02 z dnia 30 września 2002 r. w sprawie ustalenia

liczby punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu z wyjątkiem piwa przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, jak i w miejscu sprzedaży oraz zasad usytuowania na terenie gminy miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych. Zgodnie z cytowaną uchwałą ustalono 5 punktów sprzedaży napojów powyżej 4,5% przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży – wydano zezwolenia w liczbie oraz w miejscu sprzedaży ustalono 7 punktów.

Na podstawie wyrywkowo wybranych zezwoleń dla:

- Bogumiła Wnorowska Miastkowo 643-2/3/02
- Barbara Prażych Rydzewo 6434-2/1/9
- Teresa Jankowka Miastkowo 6435-1/5/03

Sprawdzono ustalone stawki opłat i nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wydatki budżetowe

W przedmiocie tym zbadano realizację planu wydatków, zgodność poniesionych wydatków z obowiązującymi przepisami, prawidłowość zaklasyfikowania wydatków po poszczególnych paragrafów klasyfikacji budżetowej. Badana dokumentacja to plany finansowo-rzeczowe, ewidencja księgową syntetyczną i analityczną, dowody źródłowe (umowy, rachunki, protokoły odbioru itp).

1. Realizację wydatków wg sprawozdań Rb-284 w wersji porównawczej przedstawiała się następująco (wg działów klasyfikacji budżetowej)

Symbol działu	Nazwa działu	2002		Wydutki	2003		Dynamika wzrostu	
		Wydutki	Struktura wydatków w %		Struktura wydatków	wykonanie planu	Procentowo do budżetu 2002	W liczbach bezwzględnych
010	Rolnictwo i łowiectwo	30.100	0,5	406.516	6,4	80,4	1280	1354

600	Transport i łączność	365.483	6,3	528.119	8,4	96,1	133	144,5
700	Gospodarka mieszkaniowa	128.875	2,2	4.034	0,1	100	4,5	3,1
710	Działalność usługowa	7.203	0,1	5.164	0,1	17,2	100	71,7
750	Administracja publiczna	871.104	15,1	981.777	15,5	96,9	102,6	112,7
751	Urzędy Naczelnych Organów Władzy Państwowej	8.665	0,1	13.292	0,2	100	200	153,4
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona p.pożarowa	125.658	2,2	93.789	1,5	83,7	68,2	74,6
801	Oświata i wychowanie	2.600.209	45	3.019.841	47,8	89,5	106,2	116,1
851	Ochrona zdrowia	45.363	0,8	28.567	0,5	91,6	62,5	63
853	Opieka społeczna	660.213	11,4	619.378	9,8	97,8	86	93,8
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	32.350	0,6	44.776	0,7	97,1	116,7	138,4
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	251.153	4,3	274.356	4,3	98,5	100	109,2
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	647.423	11,2	263.904	4,2	88,2	37,5	40,8
925	Ogrody botaniczne oraz obszary i obiekty chronionej przyrody	1.000	-	-	-	-	-	-
926	Kultura fizyczna i sportu	3.266	0,05	36.963	0,6	97,7	1.200	1.131
		5.778.425	100	6.320.476	100	91,2	-	109,4

Z powyższego wynika m.in.:

- plan wydatków zrealizowano w 91,2 % z tym, że w niektórych działach wykonanie odbiegało od planu np. dział rolnictwo i łowiectwo- 80,4 %, kultura i ochrona dziedzictwa narodowego- 88,2 %;
- dynamika wzrostu w stosunku do roku poprzedniego (2002r.) wyniosła 109,2 % z tym , że dynamika kształtowała się różnie i tak w dziale transport i łączność – 144,5 % ,w dziale edukacyjna opieka wychowawcza- 138,4 % , natomiast w dziale ochrona zdrowia- 63 %, bezpieczeństwo publiczne i ochrona p.pożarowa- 74,6 %;
- w strukturze wydatków – to największe oświata i wychowanie – 47,8 %, administracja publiczna- 15,5 %, opieka społeczna- 9,8 %; najmniejsze to ochrona zdrowia- 0,5 %, kultura fizyczna i sport- 0,6 %;
- wydatki majątkowe w kwocie 1.198.897 zł stanowiły około 19 % ogółu wydatków (6.320.476 zł);
- Przekroczenia planowanych wielkości w poszczególnych paragrafach nie dopatrzone się.

2. Wynagrodzenia – wynagrodzenia osobowe wg sprawozdania Rb-28 S o wydatkach stanowiły 25,4 % a wraz z pochodnymi i narzutami stanowiły 30,2 % ogółu poniesionych wydatków.

Stan zatrudnienia w Urzędzie Gminy i jednostkach podległych (za wyjątkiem oświaty i wychowania) na 31 grudzień 2003r. wyniósł 37 osób.

Wynagrodzenie w Urzędzie Gminy kształtowało się:

- najwyższe wynagrodzenie miesięczne 6.207 zł brutto
- średnie wynagrodzenie miesięczne 2.490 zł brutto
- najniższe wynagrodzenie miesięczne 1.400 zł brutto

Sprawdzono prawidłowość ustalenia wynagrodzenia dla pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy i jednostkach podległych Gminie (bez jednostek oświatowych) w kontekście rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U nr 33, poz.264) wg stanu prawnego i faktycznego na miesiąc grudzień 2003r. badana dokumentacja w tym przedmiocie to listy płac, karty

wynagrodzeń, decyzje i inne pisma powodujące zaangażowanie środków dotyczyła niżej wymienionych pracowników:

- Wróblewski Jerzy - Wójt Gminy
- Cwalina Janina - Sekretarz Gminy
- Lipiński Jan - Z-ca Wójta
- Rydel Pelagia - Skarbnik Gminy
- W.B
- K.J
- Ś.B
- Nieprawidłowości nie dopatrzone się .

W 2003 roku w Urzędzie zatrudnionych było 7 osób na czas określony, w tym 4 osoby na 6-miesiący. Dwóm osobom wypłacono dodatkowe wynagrodzenia roczne, natomiast p.B. D. i p.R.A. należnego wynagrodzenia, o którym mowa wyżej nie otrzymali. Obowiązek wypłaty wynagrodzenia dodatkowego osobom wymienionym wyżej wynika z postanowienia art.2 ust.2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U nr 97, poz.1080 z późn. zm.) łączna wartość niewypłaconego wynagrodzenia to kwota 898,87 zł brutto, a które to zobowiązanie uregulowano w czasie niniejszej kontroli.

Nagrody jubileuszowe wypłacono 5 osobom tj.

- p. W.W, P.R, B.T, C.G, P.E – nieprawidłowości nie dopatrzone się.

3. Zakładowy fundusz Świadczeń Socjalnych zwany dalej w skrócie „ZFŚS”; realizacja środków ZFŚS w 2003r. przedstawiała się następująco:

Przychody:

B.O –	1.319,32 zł
Odpis –	20.620,00 zł
Splata pożyczek –	<u>45.782,00 zł</u>
Razem	67.721,32 zł

Rozchody:

- udzielone pożyczki	55.200,00 zł
- wieniec pogrzebowy	381,56 zł
- paczki dla dzieci	1.559,60 zł
- upominki na Dzień Kobiet	2.430,31 zł
- dopłata do wczasów turystycznych	2.210,00 zł
- talony świąteczne	5.175,00zł
- upominek dla emeryta	<u>400,00 zł</u>
Razem	67.356,47 zł
Saldo	364.85 zł

Nieprawidłowości w wydatkowaniu powyższych kwot nie dopatrzone się, poza przypadkiem pobrania świadczeń z ZFŚS tj. pożyczek mieszkaniowych przez Wójta Gminy w kwocie 2.400 zł w dniu 25.04.2003r. (spłacił) i 2.400 zł w dniu 16.03.2004r. (spłaca) bez akceptacji osoby przewidzianej prawem. Pisma o udzielenie pożyczek adresował do Urzędu Gminy. Zgodnie z art.4 ust.1 pkt.1 ustawy z dnia 22 marca 1990r. o pracownikach samorządowych czynności, o których mowa (akceptacja wniosku o udzielenie pożyczek) winien dokonać organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego lub w zakresie ustalonym przez ten organ- Przewodniczący Rady- takowa uchwała do czasu kontroli nie była podjęta (w załączeniu wniosek o pożyczkę- załącznik nr 3 do niniejszego protokołu).

4. Krajowe podróże służbowe (§ 4410) – sprawdzono wydatki zrealizowane w miesiącach czerwcu i grudniu 2003r. na kwotę 2.495,17 zł .Wydatki zaklasyfikowane w tym paragrafie dotyczyły wypłaty ryczałtów z tytułu używania prywatnych samochodów do celów służbowych i rachunków kosztów podróży służbowych. Ryczałt z tytułu używania prywatnych samochodów do celów służbowych pobiera 3 osoby tj. Wójt (limit 300 km), Kierownik ZGK (limit 300 km), konserwator (limit 150 km) Sprawdzona dokumentacja w tym przedmiocie to: uchwała Rady Gminy(dotyczy Wójta), umowy cywilno-prawne,

oświadczeniu o używaniu prywatnych samochodów do celów służbowych – bez uwag.

W sprawdzonych rachunkach kosztów podróży służbowych nieprawidłowości nie dopatrzone się, poza zlecaniem i zatwierdzaniem przez Przewodniczącego Rady rachunków kosztów podróży służbowych wystawianych przez Wójta, do czego nie był upoważniony. Brak uchwały Rady Gminy upoważniającej Przewodniczącą do dokonywania tego typu czynności (zlecenie i zatwierdzenie delegacji) stosownie do przepisu podanego w poprzednim punkcie protokołu (w załączeniu 2 delegacje dla przykładu – załącznik nr 4 do niniejszego protokołu). Niżej ustosunkowano się do wydatków zaklasyfikowanych do poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej.

5. Rolnictwo i leśnictwo (dział 010) wydatki wyniosły 406.516 zł co stanowiło 44 % ogółu poniesionych wydatków (plan wydatków wykonano w 80,4 %).

Powyższą kwotę wydatkowano następująco:

- kwota 396.863 zł (rozdział 01010- infrastruktura wodociągowa i sanitarna wsi) to wydatki inwestycyjne – budowa wodociągu o czym w dalszej części protokołu „inwestycje”
- kwota 647 zł – składka członkowska Związku Gmin Wiejskich Województwa Podlaskiego – zgodnie z deklaracją
- kwota 6.533 zł – zakup materiałów na zabezpieczenie hydrantów, utrzymanie grzebowiska zwierząt, udział w dożynkach itp. – w sprawdzonych rachunkach na kwoty jw. uwag nie dopatrzone się.

6. Transport i łączność (dział 600) – wydatki wyniosły kwotę 528.119 zł co stanowiło 8,4 % ogółu poniesionych wydatków; plan w tym dziale zrealizowano w 96,1 %. Z powyższej kwoty – 389.992 zł to wydatki inwestycyjne związane z drogownictwem , o czym mowa w dalszej części protokołu.

Pozostałe wydatki w łącznej kwocie 138.127 zł dotyczyły:

a) drogi publiczne gminne – rozdział 60016

- zakup materiałów takich jak: sól drogowa – kwota 11.573 zł, zakup żwiru – 91.440 zł – o czym w rozdziale III niniejszego protokołu

- zakup usług – kwota 25.575 zł tj. równanie dróg, odśnieżanie transportowe usługi
 - b) drogi wewnętrzne (rozdział 60017) – 9.000 zł , w tym zakup żwiru – 7.000 zł, usługi geodezyjne – 1.000 zł, prace równiarki – 1.000 zł ; badając wydatki na kwoty jw. nieprawidłowości nie dopatrzone się.
7. Gospodarka mieszkaniowa(dział 700)- kwota wydatków 4.034 zł co stanowiło 0,1 % ogółu wydatków i tylko 3,1 % do wydatków roku poprzedniego.
Powyższa kwota stanowiła podatek od nieruchomości od gruntów i budynków komunalnych zgodnie z deklaracją.
8. Działalność usługowa (dział 710) – wydatki to kwota 5.164 zł – 0,1 % do ogółu wydatków. Wydatki to za ogłoszenie prasowe i za opracowania do zmiany planu zagospodarowania przestrzennego – sprawdzono rachunki na kwoty jw. – bez istotnych uwag.
10. Urzędy Naczelnych Organów Władzy Państwowej, Kontroli i Ochrony Prawa oraz Sądownictwa (dział 751) – kwota wydatków – 13.292 zł stanowiła dotację z Krajowego Biura Wyborczego, a którą wydatkowano następująco:
- aktualizację rejestru wyborców – 720 zł,
 - przeprowadzenie referendum – 7.396 zł,
 - przeprowadzenie wyborów uzupełniających do Senatu – 5.176 zł
 - badając wydatkowanie powyższych kwot nieprawidłowości nie dopatrzone się.
11. Administracja publiczna (dział 750) – wydatki wyniosły kwotę 981.777 zł co stanowiło 15,5 % ogółu poniesionych wydatków; wzrost wydatków do roku poprzedniego o 112,7 % przy dynamice wzrostu ogółu wydatków o 109,4 %.
Zrealizowane wydatki sklasyfikowano następująco:
- Urzędy Wojewódzkie (rozdział 75011) – kwota wydatków 54.000 zł , z czego kwota 52.554 zł to wynagrodzenia wraz z pochodnymi i narzutami pracowników realizujących zadania zlecone; pozostałe wydatki to koszty podróży służbowych, zakup materiałów itp. – w wydatkowaniu powyższych kwot nieprawidłowości nie dopatrzone się.

- Rady Gmin (rozdział 75022) – kwota wydatków 40.351 zł, z czego kwota 37.890 zł to diety 15 radnych. Radni złożyli oświadczenia o stanie majątkowym; ustalone diety radnych nie przekraczają maksymalnej wysokości określonej w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000r. (Dz. U nr 61, poz.710).

Pozostałe wydatki to:

kwota 1.992 zł – zakup materiałów i przedmiotów;

kwota 432 zł – zakup usług pocztowo – telekomunikacyjnych

- uwag w wydatkowaniu powyższych kwot nie dopatrzone się .

- Urzędy Gmin (rozdział 75023) – kwota wydatków 874.520 zł , w tym wynagrodzenia wraz z pochodnymi i narzutami to kwota 648.297 zł, o czym była mowa w pkt. niniejszego protokołu . Pozostałe wydatki dotyczyły:

a) zakup materiałów i wyposażenia kwota 90.176 zł tj. olej opałowy 31.234 zł (patrz rozdział III niniejszego protokołu) meble, materiały biurowe, środki czystości, materiały remontowe itp. – sprawdzono rachunki powyżej 100 zł – nieprawidłowości nie dopatrzone się

b) energia – kwota 8.000 zł – bez uwag

c) zakup pozostałych usług – kwota 78.276 zł dotyczyła usług telekomunikacyjno – pocztowych, wywóz nieczystości płynnych, opłaty bankowe, monitoring systemu zabezpieczającego, szkolenie pracowników itp. – sprawdzono rachunki powyżej 100 zł – bez uwag

d) różne opłaty i składki – ubezpieczenia majątkowe – kwota 1.195 zł – ubezpieczenie budynku i urządzeń elektronicznych w TU i R S.A. WARTA – zgodnie z polisami

e) zakup komputerów kwota 37.162 zł, o czym mowa w dalszej części protokołu – inwestycje

- Pobór podatków, opłat i nie podatkowych należności budżetowych – kwota 12.905 zł – patrz rozdział dochody niniejszego protokołu

12. Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa (dział 754) – kwota wydatków 93.789 zł co stanowiło około 1,5 % ogółu poniesionych wydatków, z czego kwota – 35.479 zł to wynagrodzenia wraz z pochodnymi i narzutami 5 zatrudnionych kierowców ; 1 pełny etat i 4 na 1/3 etatu – sprawdzono całość dokumentacji dotyczącej wynagrodzeń (listy płac, angaże, karty wynagrodzeń itp.) – nieprawidłowości nie dopatrzone się.

Pozostała kwota to wydatki rzeczowe dotyczące ochrony przeciwpożarowej realizowaną przez 4 jednostki OSP tj. w Miastkowie, Tarnowie, Łubach-Kurkach, Czartorii.

Wydatki to:

- zakup materiałów i wyposażenia – 27.437 zł olej napędowy do pojazdów, etylina, mundury bojowe, części zamienne do pojazdów itp.
- zakup energii – 4.799 zł
- zakup usług remontowych – 5.339 zł – naprawa pojazdów, motopomp
- zakup usług pozostałych – 6.089 zł – badania okresowe kierowców, przeglądy samochodów, usługi telefoniczne
- różne opłaty i składki – 4.992 zł – ubezpieczenia strażaków i pojazdów zgodnie z polisą TU i R „WARTA” – zbadana dokumentacja to rachunki, umowy itp. – nieprawidłowości w wydatkowaniu powyższych kwot nie dopatrzone się
- wydatki inwestycyjne – 10.000 zł – ogrodzenie strażnicy w Czartorii – o czym w dalszej części protokołu.

13. Ochrona zdrowia (dział 851) – wydatki to kwota 28.567 zł – 0,5 % ogółu poniesionych wydatków co stanowiło 63 % wydatków roku poprzedzającego.

Powyższe wydatki sklasyfikowano w dwóch rozdziałach a to:

- „ przeciwdziałanie alkoholizmowi” (rozdział 85154) – kwota 28.567 zł z czego kwota 4.680 zł to diety członków gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych zgodnie z uchwałą nr IV/24/03 z dnia 11 marca 2003r., zakup materiałów i wyposażenia kwota 5.442 zł, którą to kwotę wydatkowano na zakup literatury fachowej, alkotestu itp.

Zakup usług pozostałych kwota 15.784 zł, którą wydatkowano na sfinansowanie pobytu i przejazdu osób uzależnionych w Ośrodku odwykowym, różnych form zajęć terapeutycznych – badając wydatki na kwotę jw. nieprawidłowości nie dopatrzono się;

- pozostała działalność (rozdział 85195) – kwota 2.661 zł – zakup usług zdrowotnych- profilaktyka raka sutka – bez uwag.

14. Opieka społeczna (dział 853) – wydatki to kwota 619.378 zł co stanowiło 9,8 % ogółu poniesionych wydatków i były mniejsze od wydatków roku 2002 o 6,2 %. Wydatki ujęte w tym dziale realizowane były przez Ośrodek Pomocy Społecznej zwany dalej w skrócie „OPS” – kwota 558.182 zł i osobą spoza struktury OPS – dotyczy to wypłaty dodatków mieszkaniowych – kwota 61.196 zł.

Powyższe wydatki finansowane były z otrzymanej dotacji w kwocie 411.533 zł (dotacja na zadania zlecone) co stanowiło 73,7 % wydatków tego działu, pozostała kwota to środki własne gminy.

Funkcjonowanie i struktura OPS określa Statut nadany przez Radę Gminy z dnia 30 sierpnia 2004r. (uchwała Rady Gminy nr XV/87/04) uprzednio obowiązywał Statut z 19 grudnia 1991r. W OPS zatrudnione są trzy osoby w tym Kierownik.

Zadania realizowane przez OPS to:

- składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej (rozdział 85313) kwota – 7.918 zł w całości finansowana z dotacji;
- zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie społeczne (rozdział 85314) – kwota wydatków 353.523 zł w tym udział dotacji 322.640 zł (91,3 %);
- zasiłki rodzinne, pielęgnacyjne i wychowawcze (rozdział 85316) – kwota 32.005 zł w całości finansowane z dotacji;
- OPS (rozdział 85319) – kwota 93.114 zł w czym udział dotacji to kwota 46.000 zł (49,4 % wydatków tego rozdziału), wydatki utrzymania OPS stanowiły 16,7 % ogółu wydatków na opiekę społeczną;
- pozostała działalność (rozdział 85395) – kwota 71.622 zł w tym dotacja 51.970 zł (73 % wydatki tego rozdziału). W dniach 6 i 11.10.2004 r.

dokonano kontroli OPS w zakresie wydatków realizowanych przez OPS- (protokół kontroli OPS stanowi załącznik nr 5 do niniejszego protokołu) – w czasie kontroli nieprawidłowości nie dopatrzone się.

Dodatki mieszkaniowe – zagadnienie dodatków mieszkaniowych uregulowane jest m.in. :

- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2001r. w sprawie dodatków mieszkaniowych (Dz. U nr 156, poz.1817)
- rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 27 grudnia 2001r. w sprawie sposobu przeprowadzenia wywiadu środowiskowego, wzoru kwestionariusza wywiadu oraz oświadczenia o stanie majątkowym wnioskodawcy i innych członków gospodarstwa domowego, a także wzoru legitymacji pracownika upoważnionego do przeprowadzenia wywiadu (Dz. U nr 156, poz.1828).

Ze sprawozdania RB-28 S wydatki wyniosły kwotę 61.196 zł

W rozliczeniu dotacji celowej na dofinansowanie wypłat dodatków mieszkaniowych za 2003r. wykazano:

- kwota dodatków mieszkaniowych wypłaconych w 2003r. – 61.196 zł z tego:
 - a) tworzących mieszkaniowy zasób gminy - 12.365 zł
 - b) pozostałych - 48.831 zł
 - otrzymana dotacja - 27.033 zł
 - liczba dodatków mieszkaniowych ogółem - 700 zł
- z tego:
- a) tworzących mieszkaniowy zasób gminy - 108 zł
 - b) pozostałych - 592 zł

W powyższym przedmiocie sprawdzono dokumentację tj. decyzje, wywiady środowiskowe, zaświadczenia, oświadczenia wnioskodawców itp. niżej wymienionych osób:

- M.J. z Zaruzia nr decyzji 7140-1-1/03 z dnia 24.03.2003r.
- B.H. z Drogoszewa nr decyzji 7140-1-6/03 z dnia 31.01.2003r.
- P.B. z Czartorii nr decyzji 7143-31/03 z dnia 6.05.2004r.
- Ch.J. z Nowosiedlin nr decyzji 74433-63/03 z dnia 03.09.2003r.

- W.B. z Rydzewa nr decyzji MK-71433-73/03 z dnia 04.09.2003r.
- R.K. z Sosnowca nr decyzji Mk-71433-94/03 z dnia 31.10.2003r.
- N.S. z Tarnowa nr decyzji MK-71433-99/03 z dnia 3.11.2003r.
- P.H. z Czartorii nr decyzji MK-71433-105/03 z dnia 8.12.200r.

Uwaga do powyższego – w uzasadnieniach decyzji przyznających dodatek mieszkaniowy powoływano się na „dokumenty załączone do wniosku i wywiad środowiskowy” – brak było (poza nielicznymi wyjątkami) wywiadu środowiskowego – nie sporządzono wywiadu, o którym mowa w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury cytowanego wyżej, w załączeniu podano przykładowo 2 decyzje – załącznik nr 6 do niniejszego protokołu.

15. Gospodarka komunalna i ochrona środowiska (dział 900) – kwota wydatków 274.356 zł co stanowiło 4,3 % ogółem poniesionych wydatków. Realizowane zadania na kwotę jw. sklasyfikowano następująco:

- oczyszczanie miast i wsi (rozdział 90003) – kwota 28.331 zł, którą wydatkowano na zakup pozostałych usług tj. wywóz nieczystości stałych z kontenerów; usługę wykonywał Zakład Gospodarki Komunalnej – jednostka gminna- sprawdzono faktury wraz z załączonymi paragonami ze składnicy odpadów komunalnych- sprawdzono faktury z miesiąca czerwca i grudnia 2003r. – bez uwag;
- oświetlenie ulic, placów i dróg (rozdział 90015) – kwota 162.444 zł w tym zakup energii (§ 426) – kwota 104.329 zł – sprawdzono rachunki z miesiąca czerwca i grudnia 2003r. – bez uwag; konserwacja oświetlenia kwota – 11.697 zł – sprawdzono rachunki na kwotę jw. – bez uwag; wykonanie oświetlenia w Tarnowie kwota – 46.418 zł (§ 6050) jako inwestycje – ujęto w dalszej części protokołu;
- Zakład Gospodarki Komunalnej (rozdział 90017) – kwota 14.500 zł – zakup piaskarki dla w/w zakładu – zakupu dokonano w trybie zapytania o cenę- zbadano całość dokumentacji dotyczącej w/w zakupu tj. faktury, zlecenia, dokumentacja przetargowa itp. – bez uwag;
- pozostała działalność (rozdział 90095) - kwota 69.081 zł w tym wynagrodzenia wraz z pochodnymi i narzutami osób zatrudnionych tj.

konserwator i pracownik gospodarczy – 46.286 zł, pozostałe wydatki dotyczyły zakupu materiałów (4.344 zł), utrzymanie mienia komunalnego (14.436 zł) tj. wymiana stolarki okiennej w budynku komunalnym, podział gruntów (usługi geodezyjne), opracowanie dokumentacji dotyczącej remontu dachu – w sprawdzonej dokumentacji dotyczącej powyższego – uwag nie dopatrzone się.

16. Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego (dział 92) – wydatkowano kwotę 263.904 zł co stanowiło 4,2 % ogółu wydatków.

Wydatki dotyczyły:

- domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby (rozdział 92109) – kwota 178.911 zł z czego wynagrodzenia wraz z pochodnymi i narzutami dotyczącymi 3 pracowników wyniosły kwotę 65.811 zł, sprawdzono prawidłowość ustalania wynagrodzeń – nieprawidłowości nie dopatrzone się.

Inne wydatki to zakup materiałów i produktów (kwota 28.473 zł) tj. olej opałowy 16 tys. zł, beton towarowy – 4.366 zł i inne materiały biurowe, remontowe itp. – sprawdzono dokumentację dotyczącą zakupu oleju i betonu towarowego – nieprawidłowości nie dopatrzone się.

Zakup pozostałych usług tj. pocztowo – telekomunikacyjnych, monitoringu alarmowego, badania profilaktyczne itp. – kwota 24.321 zł – sprawdzono rachunki z miesiąca czerwca i grudnia 2003r. – bez uwag.

Kwotę 52.197 zł wydatkowano na utworzenie Gminnego centrum Informacji – zakup inwestycyjny (§ 6050) – o czym w dalszej części protokołu .

- biblioteki (rozdział 92116) – kwota wydatków 84.983 zł z czego wynagrodzenia wraz z pochodnymi i narzutami wyniosły – 70.472 zł . W Gminnej Bibliotece zatrudnione są 3 osoby – badając wynagrodzenia osób zatrudnionych w bibliotece nieprawidłowości nie dopatrzone się. Pozostałe wydatki dotyczyły zakupu książek – 4.916 zł, zakup materiałów (kwota 6.446 zł tj. – meble biurowe, materiały biurowe itp. -

sprawdzono wydatki na powyższe kwoty –nieprawidłowości nie dopatrzone się.

17. Kultura fizyczna i sport (dział 926) – kwota wydatków – 36.963 zł co stanowiło 0,6% ogółu poniesionych wydatków. Powyższą kwotę wydatkowano na zakup materiałów i przedmiotów do wykonania bramek piłkarskich – kwota 463 zł, zakup usług transportowych tj. przewóz gminnych drużyn sportowych – kwota 1.500 zł – w wydatkowaniu powyższych kwot nieprawidłowości nie dopatrzone się. Kwota wydatków 35.000 zł tj. wydatki inwestycyjne – budowa boiska sportowego w Miastkowie – o czym w dalszej części protokołu.

18. Oświata i wychowanie (dział 801) – kwota wydatków 3.019.841 zł i Edukacyjna Opieka Wychowawcza (dział 854) – kwota wydatków – 44.776 zł co łącznie wyniosło 3.064.617 zł i stanowiło 48,5 % ogółu poniesionych wydatków. W związku, że zadania zaklasyfikowane do w/w działów merytorycznie regulują te same przepisy więc ujęto je w niniejszym protokole pod jedną pozycją.

Struktura jednostek oświatowych tj. szkół, których dotyczą wydatki na oświatę i wychowanie przedstawia się następująco:

Lp.	Szkoła	Ilość oddziałów	Ilość uczniów w tym „0”	Ilość nauczycieli (osoby)	Ilość nauczycieli (etaty)	Inni pracownicy	
						Osoby	etaty
1.	Publiczne Gimnazjum w Miastkowie	9	205	19	17,5	5	4,5
2.	Szkoła Podstawowa w Miastkowie	14 (2)	318 (33)	23	21,3	4	3,5
3.	Z filią w Tarnowie	2 (1)	29 (4)	2	2	1	0,5
4.	Szkoła Podstawowa w Rydzewie	8 (1)	137 (8)	12	11,9	2	2
5.	Z filią w Drogoszewie	2 (1)	29 (9)	2	2	1	0,5
		35	718 (54)	58	54,7	13	11

Z powyższego wynika, że na terenie gminy funkcjonują 3 szkoły oraz 2 filie; naukę pobiera 718 uczniów w tym 54 w klasach „0”, których naucza 58 nauczycieli. Średnio na jednego nauczyciela przypada 12,38 uczniów.

Niżej ustosunkowano się do wydatków poniesionych na wynagrodzenia oraz pozostałe (bez inwestycyjnych):

a) Wynagrodzenia wraz z pochodnymi i narzutami wyniosły kwotę 2.194.815 zł co stanowiło 71,6 % ogółu wydatków na oświatę i wychowanie. Sprawdzone prawidłowość ustalenia poszczególnych składników wynagrodzeń przez dyrektorów szkół dla nauczycieli zatrudnionych w poszczególnych szkołach (protokoły z kontroli stanowią załączniki nr 7 a- c do niniejszego protokołu). Badana dokumentacja to listy płac, angaże, akta osobowe, wykazy godzin ponadwymiarowych, dzienniki lekcyjne, arkusze organizacyjne szkół i inne pisma (decyzje) powodujące zaangażowanie środków pieniężnych w powyższym przedmiocie nieprawidłowości nie dopatrzone się poza przypadkiem dotyczącym dyrektora szkoły w Rydzewie. Dyrektorka szkoły w Rydzewie realizowała godziny ponadwymiarowe w ilości 6 godzin tygodniowo przy wymiarze 8 godzin obowiązkowych (pensum) tygodniowo, co jest naruszeniem postanowień art.35 ust.1 Karty Nauczyciela ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. z późniejszymi zmianami, bowiem przydział godzin ponadwymiarowych przydzielonych nauczycielowi nie może przekraczać 1/2 tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin, czyli w tym przypadku 12 godzin. W załączeniu arkusz organizacyjny szkoły w Rydzewie (załącznik nr 7a niniejszego protokołu). Ponadto stwierdzono, że projekty planów finansowych poszczególnych szkół nie były opiniowane przez Radę Pedagogiczną- co jest niedopełnieniem postanowień art.41 ust.2 pkt.2 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (tekst jednolity Dz. U nr 67,poz.329 z 1996r. z późniejszymi zmianami)

b) pozostałe wydatki to:

- wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń (§ 302) – kwota 105.060 zł w tym dodatki mieszkaniowe tzw. wiejskie 86.447 zł i

ekwiwalenty za dzień – 1.162 zł – zbadano wydatki w/w zrealizowane w miesiącu grudniu 2003r. --bez uwag;

- stypendia oraz inne formy pomocy dla uczniów (§ 324) – kwota 2.766 zł, w tym stypendium dla uczniów 200 zł i wyprawka szkolna dla uczniów klas I – 2.566 zł – w zbadanych wydatkach nieprawidłowości nie dopatrzone się;
- zakup materiałów i przedmiotów merytorycznych (§ 421) – kwota 74.530 zł, którą to wydatkowano na zakup oleju opałowego, materiały biurowe, meble szkolne, środki czystości itp.; zakup oleju opałowego (patrz rozdział III niniejszego protokołu); pozostałe wydatki zbadano na przykładzie miesięcy czerwca i grudnia – bez uwag;
- zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek (§ 424)– kwota 7.300 zł, którą wydatkowano na zakup książek, tablic, map itp.– sprawdzono faktury na kwotę jw.– bez uwag;
- energia (§ 426)– kwota 19.514 zł, którą wydatkowano na zakup energii, gazu i wody– w wydatkowaniu powyższych kwot nieprawidłowości nie dopatrzone się;
- usługi remontowe (§ 427)– kwota 1.505 zł i dotyczyła opłaty faktury za przegląd pieców olejowych– bez uwag;
- zakup pozostałych usług (§ 430)– kwota 322.155 zł, którą to wydatkowano:
 - dowożenie uczniów (kwota 177.256 zł)- dowożenia dokonuje Zakład Gospodarki Komunalnej jako jednostka organizacyjna Gminy
 - zakup biletów miesięcznych dla uczniów dojeżdżających liniami PKS
 - kwota 26.090 zł– bez uwag
 - monitoring – 4.392 zł, usługi pocztowo-telekomunikacyjne, remont pokrycia dachowego w Szkole Podstawowej w Drogoszewie kwota 42 tys zł ujęto w rozdziale III niniejszego protokołu’
 - kwota 234.732 zł (§ 605)– to wydatki inwestycyjne– budowa sali gimnastycznej - aktualnie trwa.

Wydatki inwestycyjne i remontowe

Powyższe zagadnienie zbadano na podstawie planów finansowych, księgowych urzędzeń syntetycznych i analitycznych oraz dowodów źródłowych.

19. W budżecie gminy na 2003 rok planowano wydatki inwestycyjne w wysokości 1.615.240,00 zł.

20. W 2003 roku gmina poniosła wydatki na realizację zadań inwestycyjnych w wysokości 1.198.897,00 zł i remontów w wysokości 0,00 zł . Łączna suma tych wydatków stanowiła 18,97 % ogółu zrealizowanych wydatków budżetowych.

21. W 2003 roku kontrolowana jednostka otrzymała dotacje z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań inwestycyjnych j.n.:

- środki z SAPARD-u w kwocie 149.669,00 zł na asfaltowanie drogi Naruszczyki,
- dotacja Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej w kwocie 50.000,00 zł w celu utworzenia Gminnego Ośrodka Informacji.

Powyższe dotacje ujęto w budżecie odpowiednio.

22. W okresie objętym kontrolą realizowano zadania inwestycyjne (§,§ 6050, 6060) jak niżej:

- przebudowa drogi gminnej Sulki-Naruszczyki w miejscowości Naruszczyki,
- budowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami,
- przebudowa mostu Orło,
- budowa sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej w Miastkowie,
- budowa oświetlenia drogowego we wsi Tarnowo,
- budowa boiska sportowego w Miastkowie,

- budowa ogrodzenia strażnicy OSP w Czartorii,
- utworzenie Gminnego Centrum Informacji,
- komputeryzacja Urzędu Gminy.

Na podstawie ewidencji księgowej (konto 080) wraz z dowodami źródłowymi oraz dokumentacji zadań inwestycyjnych i remontowych sprawdzono prawidłowość udokumentowania w przedmiocie przeprowadzonych przetargów, zawieranych umów i poniesionych kosztów na zadaniach inwestycyjnych i remontowych.

23. Przebudowa drogi gminnej Sulki – Naruszczy w miejscowości Naruszczy poprzez wykonanie dywanika bitumicznego o grub. 5 cm na odcinku o długości 1.448,00 mb.

Przedmiotowe zadanie było realizowane i współfinansowane w ramach Umowy Nr 2647/734-100006/02 z dnia 13.06.2003 roku z funduszy Unii Europejskiej i funduszy krajowych - Programu "SAPARD". Ogłoszenie o przetargu zostało rozesłane zaproszeniami imiennymi do przedsiębiorstw lokalnych.

W chwili ogłoszenia przetargu znana była wartość szacunkowa przedmiotowego zadania określona w sposób wynikający z postanowień ustawy – kosztorys inwestorski – wymagany przepisami art. 35 ust. 2a ustawy o zamówieniach publicznych.

Na przetarg zorganizowany w dniu 20 lutego 2003 roku wpłynęły 4 oferty jn:

1. Przedsiębiorstwo Drogowo Mostowe "OSTRADA" z Ostrołęki

w cenie - 332.897,77 zł,

2. Przedsiębiorstwo Budownictwa Komunikacyjnego Sp. z o.o. z Łomży

w cenie - 280.278,54 zł,

3. Przedsiębiorstwo Budowy Dróg "MAKBUD" z Łomży

w cenie - 231.386,61 zł,

4. Przedsiębiorstwo Budowy Dróg "BITUM" Sp. Z o.o. z Zambrowa

w cenie - 347.046,27 zł,

Uczestnicy przetargu wnieśli wadła w formie ubezpieczeniowych gwarancji przetargowych o wartości 3.140,00 zł.

Unieważnienie przetargu nastąpiło z powodu nie spełnienia warunków przedstawionych w Podręczniku Procedur Zawierania Umów Na Wykonanie Robót (procedur uproszczonych – programu „ SAPARD”) ujętych w pkt. 4.4.7. lit. a, w myśl którego nie było 3 ofert spełniających wymogów formalnych i technicznych.

Unieważnienie przetargu podano do publicznej wiadomości:

- na stronie internetowej Komisji Europejskiej,
- e-mail-em do ARiMR w Warszawie,
- oraz pisemnie do każdego uczestnika przetargu.

Ponowny przetarg został ogłoszony w dniu 17.03.2003r. poprzez rozesłanie imiennych zaproszeń do 5 instytucji.

W przetargu przeprowadzonym w dniu 16.04.2003r. dokonano otwarcia złożonych ofert przez niżej wymienione firmy:

1. Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych "TRAKT" z Wysokiego Mazowiecka

w cenie - 343.232.79 zł,

2. Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe Pisz

w cenie - 385.129,01 zł,

3. Przedsiębiorstwo Drogowo Mostowe "OSTRADA" z Ostrołęki

w cenie - 336.340,49 zł,

4. Przedsiębiorstwo Budownictwa Komunikacyjnego Sp. z o.o. z Łomży

w cenie - 299.339,16 zł,

Uczestnicy przetargu wnieśli wadła w formie ubezpieczeniowych gwarancji przetargowych o wartości 3.140,00 zł.

Na wykonawcę wybrano oferenta z pozycji 4 w cenie złożonej oferty. O wyborze zdecydowała najniższa cena. Indywidualna ocena ofert złożonych przez poszczególnych członków komisji przetargowej została dokonana w oparciu o wytyczne programu SAPARD wg w. wym. podręcznika. Jedynym kryterium oceny (100%) stanowiła oferta cenowa.

Potwierdzeniem przeprowadzonego przetargu jest protokół z oceny ofert, który został zatwierdzony przez kierownika jednostki.

Wynik przetargu podano do publicznej wiadomości:

- na stronie internetowej Komisji Europejskiej,
- e-mail-em do ARiMR w Warszawie,
- oraz pisemnie do każdego uczestnika przetargu.

Po rozstrzygnięciu przetargu w dniu 15 maja 2003 roku zawarto z wykonawcą umowę nr 734-100006/02. W cytowanej umowie został określony zakres robót, termin ich realizacji, wysokości kar umownych dla obu stron, okres gwarancyjny oraz warunki płatności. Do pozostałych ustaleń uwag nie wnosi się.

Oba przetargi zostały przeprowadzone przez komisję przetargową powołaną zarządzeniem Nr 8/03 Wójta Gminy Miastkowo z dnia 28 stycznia 2003r. Członkowie komisji przetargowej złożyli deklaracje bezstronności i poufności .

Prace realizowane były w oparciu o dokumentację techniczną wykonaną przez Jana Czyżewskiego zam. Łomża ul. Wyszyńskiego 2A/64 zgodnie z umową o dzieło 2212-2/2001 z dnia 22 sierpnia 2001 r. z ustalonym wynagrodzeniem brutto w kwocie 8.000,00 zł. Należność za wykonanie przedmiotu umowy opłacono na

podstawie rachunku nr 12/11/2001 z dnia 12 listopada 2001 roku na sumę 8.000,00 zł , po potrąceniu podatku do wypłaty 6.720,00zł.

Nadzór inwestorski był pełniony przez Jana Czyżewskiego zam. Łomża ul. Wyszyńskiego 2A/64, zgodnie z umową o dzieło nr 05/2003 zawartą w dniu 15 maja 2003 roku z ustalonym wynagrodzeniem w wysokości 5.986,78 zł. Należność za wykonane czynności opłacono na podstawie rachunku nr 07/2003 na sumę j.w., w tym podatek w kwocie 957,88 zł.

W aktach postępowania znajduje się dokument gwarantujący należyte wykonanie umowy, opiewający na kwotę 14.967,00zł co stanowi 5% wartości zawartego kontraktu, zgodnie z postanowienia warunków specjalnych umowy (art.13 pkt 13.1 umowy).

W pozostałej dokumentacji formalno-prawnej nieprawidłowości nie dopatrzoneo się.

Zafakturowane roboty:

- f-ra VAT nr PBK-B1/26/03 z dnia 31 lipca 2003r. wystawca Przedsiębiorstwo Budownictwa Komunikacyjnego Sp. z o.o. w Łomży za przebudowę drogi gminnej Sulki-Naruszczki w miejscowości Naruszczyki na sumę 299.339,16 zł, w tym 7% VAT w kwocie 19.582,94zł.

Protokół końcowego odbioru i przekazania do eksploatacji przedmiotowej inwestycji spisano w dniu 31.07.2003r. i przyjęto dany obiekt z oceną bardzo dobrą.

Integralną część protokołu stanowią:

- decyzja nr 7/4/02 z dnia 20 marca 2002 roku zatwierdzająca projekt i udzielająca pozwolenia na budowę wydane przez Starostwo Powiatowe w Łomży,
- kosztorys powykonawczy,
- rozliczenie końcowe,

- dziennik budowy,
- księga obmiaru robót,
- wyniki pomiarów kontrolnych,
- inwentaryzacja powykonawcza,
- atesty na wbudowane materiały.

Dany obiekt został przyjęty na ewidencję środków trwałych dowodem OT Nr 119 z dnia 04.08.2003 r. o wartości początkowej środka trwałego 299.399,16 zł.

24. Budowa sieci wodociągowej z przyłączami w miejscowościach: Łuby Kurki, Łuby Kiertany, Miastkowo, Zaruzie, Gałkówka i Sosnowiec o długości ok.17.178 m oraz przyłącza w ilości 133 szt.

Przetarg nieograniczony o wartości powyżej 30.000 euro ogłoszony w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 91 poz. 38313 z dnia 2 lipca 2003 roku, na tablicy informacyjnej w budynku Urzędu Gminy w terminie od 02.07. do 19.08.2003 roku oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy.

W przetargu zorganizowanym w dniu 19 sierpnia 2003 roku uczestniczyło 13 oferentów jn.:

- 1) Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjno-Budowlanych „BUDREM” J.Kalwas – Ostrołęka ul.Gorbatowa 24/34 – cena z podatkiem VAT – 830.529,40zł,
- 2) Przedsiębiorstwo Robót Inwestycyjnych „BUDOKAN” Łosiewicz i wspólnicy – Grajewo ul.Magazynowa 9 - cena z podatkiem VAT – 787.752,58zł,
- 3) Wodociągi Wiejskie Sp. z o.o. – Łomża ul.Poznańska 141B - cena z podatkiem VAT – 691.790,31zł,
- 4) Zakład Usługowy BHD S.Wróblewski – Zambrów ul.Targowa 15 - cena z podatkiem VAT – 685.296,00 zł,
- 5) Zakład Usługowy „HYDROTECH” – Łomża ul.Kazańska 5/24 - cena z podatkiem VAT – 684.991,50 zł,

- 6) Zakład Instalacji Sanitarnych W. Mróz – Ostrołęka ul.11 listopada 50 - cena z podatkiem VAT – 1.560.108,95zł,
- 7) PPUH „HYDROBUD” S. Brzozowski – Ostrołęka ul.Targowa 26B - cena z podatkiem VAT – 802.157,92zł,
- 8) Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „TRUSMO” – Rzekuń ul.Kolonie 7B - cena z podatkiem VAT – 1.152.987,84zł,
- 9) Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe „WODBUD” M.Wojtkowski – Różan ul.Warszawska 22A - cena z podatkiem VAT – 857.457,70zł,
- 10) Zakład Hydrauliczny – M.Bieluch – Zambrów ul.Wyszyńskiego 9/23 - cena z podatkiem VAT – 781.275,10zł,
- 11)Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „ZIEJA” – Karwowo 14, p-ta Stawiski - cena z podatkiem VAT – 833.354,80zł,
- 12)Przedsiębiorstwo usługowo-Handlowe „WODMEL Sp. z o.o. – Wysokie Mazowieckie ul.Zambrowska 8 - cena z podatkiem VAT – 657.972,91zł,
- 13) Przedsiębiorstwo Zaopatrzenia Rolnictwa w Wodę „WODROL” – Dywiry ul.Spółdzielcza 23 - cena z podatkiem VAT – 944.399,64zł.

Uczestnicy przetargu wnieśli wadła o wartości 36.200,00 zł.

Przetarg przeprowadzono z zastosowaniem preferencji krajowych zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 28.12.1994 roku w sprawie preferencji krajowych przy udzielaniu zamówień publicznych (Dz. U. Nr 140 poz. 776)

Oferty z pozycji nr 2,5,8,9,10 zostały odrzucone zgodnie z art. 27a ust. 1 pkt. 1 – w myśl którego - zamawiający zobowiązany jest odrzucić ofertę, jeżeli jest sprzeczna z ustawą lub specyfikacją istotnych warunków zamówienia.

Z pozostałych ważnych ofert na wykonawcę wybrano oferenta z pozycji 12. Wybrana oferta była najkorzystniejsza cenowo.

Indywidualna ocena ofert złożonych przez poszczególnych członków komisji przetargowej została dokonana w oparciu o kryteria określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Jedyńm kryterium oceny (100 %) stanowiła oferta cenowa – faktycznie niższa od ceny określonej kosztorysem

inwestorskim, który to szacunkowo oceniał zadanie na sumę 3.725.329,69 zł w tym VAT w kwocie 243.713,16 zł.

Komisja przetargowa powołana zarządzeniem Nr 34/03 Wójta Gminy Miastkowo z dnia 28 lipca 2003r. Członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia na DRUKU ZP - 11.

Po rozstrzygnięciu przetargu z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 12 września 2003 roku umowę nr ZP.342-9/03 w treści określając zakres robót, termin ich realizacji, wysokość wynagrodzenia i warunki płatności, kary umowne itp.

Akta postępowania zawierają dowody świadczące o spełnieniu warunku przewidzianego w art. 50 ust.1 i 2 ustawy o zamówieniach publicznych, na mocy którego zamawiający jest zobowiązany niezwłocznie zawiadomić pozostałych oferentów o wyniku postępowania.

Prace realizowane były w oparciu o dokumentację techniczną dla miejscowości Miastkowo wykonaną przez Pana Zygmunta Pomazańskiego z Zambrowa na podstawie umowy o dzieło nr 1/2003 z dnia 10 marca 2003 roku z ustalonym wynagrodzeniem w wysokości 2.600,00 zł. Należność za wykonanie przedmiotu umowy opłacono na podstawie rachunku nr 3/2003 z dnia 28 kwietnia 2003 roku.

Projekt techniczny na pozostałe miejscowości opracowała firma Przedsiębiorstwo Inżynierii Sanitarnej „INFRASYSTEM” inż. Henryk Żelechowski Łomża ul.Nadnarwiańska 27, zgodnie z umową nr 341-2/2001 z dnia 23.02.2001r. z ustalonym wynagrodzeniem na kwotę 24.000,00 zł, aneksami nr 1 i 2 zmieniającymi termin wykonania i wysokość wynagrodzenia z powodu wprowadzenia podatku VAT do kwoty 24.528,00 zł.

Należność za wykonanie przedmiotu umowy opłacono na podstawie faktur j.n:

- nr 1/08/2002 z dnia 06 sierpnia 2002 roku na sumę 12.000,00 zł. (0% VAT)
- nr 01/09/03 z dnia 09 września 2003r. na sumę 9.600,00 zł. (0% VAT)

- nr 02/09/03 z dnia 09 września 2003r. na sumę 2.928,00 zł (22% VAT – 528,00zł)

Nadzór inwestorski był pełniony przez Pana Janusza Bataliona zam. Stara Łomża p/sz ul.Wiejska 56, zgodnie z umową zlecenie nr IP.2222-10/2003 zawartą w dniu 12 września 2003 roku z ustalonym wynagrodzeniem w wysokości 9.870,00 zł łącznie z podatkiem VAT co stanowiło 1,5 % wartości umowy. Należność za wykonane czynności opłacono fakturą VAT nr 17/2004 na sumę 9.870,00 zł w tym podatek w kwocie 1.779,84 zł

Stwierdzono pobranie zabezpieczenia należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej w wysokości 32.898,60 zł, stanowiącej 5 % wartości zawartego kontraktu - zgodnie z postanowieniami § 3 ust. 4 Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 16 lipca 2002 roku w sprawie zabezpieczenia należytego wykonania umowy o zamówienie publiczne (Dz. U. Nr 115, poz. 1002).

Pozostała dokumentacja formalno-prawna bez uwag.

Zakres robót zafakturowanych przez wykonawcę potwierdzony był przez inspektora nadzoru. Roboty zostały odebrane komisyjnie. W protokole odbioru komisja nie wniosła uwag co do zakresu, jakości i terminu wykonania robót. Wykonawca udzielił gwarancji 3 letniej na sieć, armaturę i przyłącza.

Integralną część protokołu odbioru końcowego robót stanowią załączniki:

- decyzję nr 16/4/2003 z dnia 24 lipca 2003 roku oraz decyzję nr 4/4/2003 z dnia 28 marca 2003r. zatwierdzające projekt i udzielające pozwolenia na budowę wydane przez Starostwo Powiatowe w Łomży,
- kosztorys powykonawczy,
- rozliczenie końcowe,
- dziennik budowy,
- księga obmiaru robót,

- wyniki pomiarów prób ciśnieniowych,
- inwentaryzacja powykonawcza,
- atesty na wbudowane materiały,

Przedmiotowy obiekt przyjęła do eksploatacji firma Wodociągi Wiejskie Sp. z o.o. w Łomży, na mocy porozumienia komunalnego „w sprawie bezpłatnego użytkowania i eksploatacji urządzeń zaopatrzenia w wodę” zawartego w dniu 25.01.1999r. pomiędzy Zarządem Gminy w Miastkowie, a Międzygminnym Związkiem Wodociągów i Kanalizacji w Łomży, zmienionego aneksem z dnia 22.12.2001r.

V. Mienie komunalne

W powyższym przedmiocie sprawdzono prawidłowość sporządzenia informacji o stanie mienia komunalnego, prawidłowość, rzetelność i kompletność prowadzenia ewidencji mienia, stan i obrót składnikami majątku gminy oraz jego (majątku) inwentaryzacja.

1. W przedmiocie mienia komunalnego Rada Gminy podpisała m.in. uchwałę nr 155/XXXVI/98 z 18.05.1998r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych stanowiących własność Gminy oraz ich wydzierżawiania lub najmu za okres dłuższy niż 3 lata, a następnie zmieniono uchwałę nr 158/XXVIII/98 z 16.06.1998r., uchwałę nr 139/XXVIII/02 z 1.03.2002r. w sprawie uchwalenia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Miastkowo w okresie 2002-2006.

Ponadto Rada Gminy podejmowała uchwały w sprawach jednostkowych.

2. Informację o stanie mienia komunalnego (dołączona do projektu budżetu na 2004r.) ograniczono tylko do wykazu nieruchomości mienia komunalnego a pominięto inne składniki mienia komunalnego np. pojazdy, sprzęt itp..

3. Stan ewidencyjny składników majątkowych na 31.12.2003r. przedstawiał się następująco:

Konto	Nazwa konta	Wn	Ma	Rodzaj ewidencji analitycznej
011	Środki trwałe	6.240.290	X	Księgi inwentarzowe
013	Pozostałe środki trwałe	342.483	X	-,,-
014	Księgozbiór	41.220	X	księgi zbiorów bibliotecznych
020	Wartości niematerialne i prawne	21.839	X	księgi inwentarzowe
080	Nakłady inwestycyjne	729.673	X	karty analityczne
071	Umorzenie środków trwałych	x	2.385.957	tabela amortyzacyjna środków trwałych
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych	x	397.826	
310	Materiały	4.635	x	kartoteki materiałowe

Badając ewidencję dotyczącą powyższego ustalono m.in.:

a) książki środków trwałych- uwagi to:

- brak numerów fabrycznych tych składników, które je posiadają celem bliższej ich identyfikacji np. komputery
- brak powierzchni działek szkolnych (księgi środków trwałych szkół)

b) pozostałe środki trwałe (013) wyposażenie – ewidencja to księgi inwentarzowe- brak również numerów fabrycznych np. telewizory, radiomagnetofony itp.

c) księgozbiór – ewidencja to księga zbiorów bibliotecznych – bez uwag

d) wartości niematerialne i prawne (020) – księga inwentarzowa -bez uwag

e) nakłady inwestycyjne (080) – karty kontowe – bez uwag

- f) materiały (310) – kartoteki materiałowe – bez uwag
 - g) umorzenia środków trwałych (071) – umorzeń dokonano zgodnie z ustawą z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2000r. nr 54. poz.654 z późn. zm.)
4. Inwentaryzacja – inwentaryzację kasy przeprowadzono na dzień 31.12.2003r. analogicznie jak stan paliwa w dystrybutorze. Inwentaryzacji w szkołach dokonano na dzień 31.12.2003r. jako zdawczo-odbiorcza w związku ze zmianą dyrektorów.

W Urzędzie Gminy środki trwałe i pozostałe środki trwałe zinwentaryzowano na 31.12.2002r.

Inwentaryzację inwestycji w toku dokonano na 31.12.2003r.. Badając całość dokumentacji dotyczącej w/w inwentaryzacji tj. arkuszy spisu z natury, rozliczenia inwentaryzacji itp. – istotnych nieprawidłowości nie dopatrzono się.

VI. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień

Gmina realizowała zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone jednostkom samorządu terytorialnego ustawami:

- ustawa z 29 września 1986r. – Prawo o aktach stanu cywilnego (Dz. U nr 36 poz.180 z późniejszymi zmianami)
- ustawa z 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych (Dz. U z 1984r. nr 32, poz.174)
- ustawa o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U z 2002r. nr 21, poz.205 z późniejszymi zmianami)
- ustawa z dnia 29 września 1990 r. o pomocy społecznej (Dz. U z 1998r. nr 64, poz.414 z późniejszymi zmianami)
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 kwietnia 1994r. w sprawie zasad i terminów przekazywania z budżetu państwa środków na dofinansowanie oświetlenia dróg dla których gmina nie jest zarządcą oraz na finansowanie oświetlenia dróg publicznych, krajowych, wojewódzkich i powiatowych w granicach miast na prawach powiatu (Dz. U nr 35, poz.326).

Realizacja środków na zadania zlecone wg sprawozdania Rb-50 o wydatkach budżetowych z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminom przedstawiała się następująco wg klasyfikacji budżetowej)

Dział	Nazwa	Kwota	Struktura wydatków
750	Administracja publiczna	54.000	10,4
751	Urzędy Naczelných Organów Władzy	13.292	2,6
801	Oświata i wychowanie	2.566	0,5
853	Opieka Społeczna	411.533	79,4
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	37.000	7,1
	Razem	518.391	100 %

Wydatki na zadania zlecone i powierzone stanowiły około 8,2 % ogółu poniesionych wydatków. Z zestawienia powyższego wynika, że największe wydatki finansowe z dotacji – to opieka społeczna 79,4 % , dalej administracja publiczna – 10,4 % , gospodarka komunalna i ochrona środowiska – 7,1 %.

Niżej ustosunkowano się do prawidłowości wydatkowania otrzymanej dotacji na poszczególne zadania:

- dotacja zaklasyfikowana w dziale „administracja publiczna” dotyczyła realizacji jednego z zadań wymienionych na początku tego rozdziału (dział 750); wydatki w kwocie 54.000 zł to wynagrodzenie pracownika realizującego te zadania (USC, ewidencja ludności, obrona cywilna) – bez uwag
- dotację sklasyfikowaną jako w dziale 751 „Urzędy Naczelných Organów Władzy Państwowej” w kwocie 13.292 zł wydatkowano na zorganizowanie referendum „unijnego” – bez uwag
- na zakup wyprawek szkolnych (dział Oświata i wychowanie – 801) otrzymano dotację w kwocie 2.566 zł w wydatkowaniu powyższej kwoty nieprawidłowości nie dopatrzono się

- kwotę dotacji w wysokości 411.533 zł wydatkowano na zadania realizowane przez Ośrodek Pomocy Społecznej – o czym była mowa w rozdziale IV niniejszego protokołu
- na oświetlenie dróg nie będących w zarządzie Gminy wydatkowano kwotę dotacji w wysokości 37.000 zł – bez uwag.

Sprawozdanie o dotacjach i wydatkach oznaczone symbolem Rb-50 zgodna z ewidencją księgową.

VII. Rozliczenia finansowe z jednostkami organizacyjnymi

Obsługa finansowo-księgową jednostek organizacyjnych Gminy prowadzona jest przez Urząd Gminy.

1. Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

W sprawozdaniu Rb-33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej po stronie przychodów wykazano kwotę 224.334 zł, w tym wpływ w roku 2003 – 141.589 zł. Przychody to wpływ środków z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Po stronie kosztów i innych obciążeń wykazano kwotę 123.975 zł, którą to kwotę wydatkowano następująco:

- 24.396 zł – to zakup kontenerów na odpady stałe,
- 35.889 zł – to wydatki dotyczące wywozu odpadów z kontenerów; opracowanie koncepcji budowy sieci kanalizacyjnej i zorganizowanie konkursu związanego z oczyszczaniem środowiska,
- kwota 63.690 zł – dotyczy adaptacji przystosowania samochodu STAR 200 do wywozu odpadów stałych - wydatek inwestycyjny (§ 6110)
- analizując powyższe wydatki nieprawidłowości nie dopatrzone się.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Protokół kontroli kasy.
2. Wyciąg z regulaminu organizacyjnego.

3. Wniosek o pożyczkę.
4. Delegacje.
5. Protokół OPS.
6. Decyzje dotyczące dodatku mieszkaniowego.
7. a –c) Protokół kontroli szkół.
8. Umowa dotycząca dowozu żwiru.
9. Zlecenie dotyczące naprawy skrzyni biegów.

Kierownika jednostki kontrolowanej powiadomiono o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu trzech dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy stosownie do pkt 9 załącznika nr 2 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 16 lipca 2004r. (Dz. U. nr 167, poz.1747).

Na tym protokół zakończono i po uprzednim odczytaniu podpisano.

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla każdej ze stron.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją nr 1.

Miastkowo, dnia 8 listopada 2004 roku