

KM; ładowarki o poj. łyżki min. 2,5 m³; dwóch samochodów samowyladowczych o poj. min. 6 m³; koparka; w zakresie sytuacji ekonomicznej i finansowej - złożenie opłaconej polisy a w przypadku jej braku inny dokument potwierdzający, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia;

- miejsce i termin składania i otwarcia ofert - Urząd Gminy w Jasionówce, 07.06 2010 r. godz. 10.00 i 10.15;
- wymagania dotyczące wadium – zamawiający ustalił wadium w kwocie 1.000 zł;
- opis sposobu obliczenia ceny oferty – wykonawca w przedstawionej ofercie na wykonanie przedmiotu zamówienia powinien zaoferować ryczałtową cenę ostateczną (nie podlegającą zmianie), obejmującą całość zamówienia; powinna obejmować wszystkie koszty i składniki związane z wykonaniem zamówienia;
- sposób liczenia punktów oraz opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty- cena brutto 100%;
- wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy – zamawiający nie przewidywał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy,
- pouczenie o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcy w toku postępowania o udzielenie zamówienia.

Zgodnie z wymogami art. 42 ust. 1 Prawa zamówień publicznych, specyfikację udostępniono na stronie internetowej od dnia publikacji ogłoszenia o zamówieniu w BZP do upływu terminu składania ofert.

6.9.3.3. Ogłoszenie o przetargu zostało przekazane Prezesowi UZP w dniu 19 maja 2010 r. Jego publikacja w BZP miała miejsce w tym samym dniu pod poz. 136092-2010. Ogłoszenie zawierało wszystkie informacje zawarte w art. 41 Prawa zamówień publicznych. Zostało zamieszczone na stronie internetowej zamawiającego w dniu 19 maja 2010 r., tj. w tej samej dacie, w której nastąpiło przekazanie ogłoszenia o zamówieniu Prezesowi Urzędu (co odpowiadało przepisom zawartym w art. 40 ust. 6 Prawa zamówień publicznych) oraz w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego od dnia 19 maja 2010 r. do 7 czerwca 2010 r.

6.9.3.4 Z okazanych akt postępowania wynika, że oceny ofert dokonywała 5-osobowa komisja przetargowa powołana zarządzeniem Wójta Nr 125/09 z dnia 12 marca 2009 r.

W wyznaczonym przez zamawiającego terminie do siedziby Urzędu wpłynęły 4 oferty:

- Przedsiębiorstwa Usługi Budowlano-Drogowe L. Grzegorzczak z Moniek, ul. Zielna 10 - oferent zobowiązał się wykonać przedmiot zamówienia za cenę 152.500 zł brutto;

- Usługi Transportowe Roboty Ziemne i Drogowe S. Chodkiewicz z Moniek, ul. Armii Krajowej 4- oferent zobowiązał się wykonać przedmiot zamówienia za cenę 258.274 zł brutto;

- Z.W. „Stok” J. Matowicki Stok 27, Korycin - oferent zobowiązał się wykonać przedmiot zamówienia za cenę 219.356 zł brutto;

- Leśny Zakład Usługowy Lasbud Szosa Baranowicka 39, Zaścianki - oferent zobowiązał się wykonać przedmiot zamówienia za cenę 226.443,41 zł brutto;

Stwierdzono, iż wszyscy oferenci wnieśli wymagane wadła w formie wpłat na rachunek bankowy na kwoty 1.000 zł.

Złożone oferty zostały poddane badaniu przez komisję przetargową pod kątem spełniania warunków udziału w postępowaniu oraz ocenie na podstawie przyjętych kryteriów. Dokumenty dotyczące oceny złożonych ofert opatrzone były podpisami członków komisji oraz J. Młodzianowskiego - działającego z upoważnienia Wójta. Zawiadomienie o wyniku postępowania, w którym wskazano na wybór oferty firmy Usługi Budowlano-Drogowe Leszek Grzegorzczak z uwagi na najniższą cenę. Zawiadomienie zostało podpisane przez ówczesnego Wójta Gminy W. Kitlas. Ustalono, iż wszyscy członkowie komisji oraz Wójt W. Kitlas złożyli oświadczenia wymagane przepisem art. 17 ust. 2 Prawa zamówień publicznych o braku lub istnieniu okoliczności powodujących wyłączenie. Oświadczenia członków komisji pochodziły z dnia 7 czerwca 2010 r.

6.9.3.5 Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia. Z protokołu postępowania wynikało, że chodziło o kwotę 140.000 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że badana jednostka zawarła w dniu 17 maja 2010 r. umowę Nr DMG.III.3042-11/2010 z Zarządem Województwa Podlaskiego o przekazanie dotacji z terenowego Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych. Przedmiotem niniejszej umowy było udostępnienie Gminie, w formie dotacji, części środków finansowych na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych położonej na terenie wsi Krasne Stare o długości 1820 m zgodnie z dokumentacją techniczną nr 11/2010 sporządzoną w 2009 r. uzasadniającą konieczność jej modernizacji w celu obsługi przyległych do tej drogi gruntów rolnych. Województwo zobowiązało się udzielić gminie dotacji, w łącznej kwocie nie przekraczającej 70.000 zł. Gmina w uzupełnieniu środków dotacji miała przeznaczyć na sfinansowanie wydatków związanych z modernizacją drogi kwotę 417.541 zł W przypadku, gdyby rzeczywisty koszt wykonania modernizacji był niższy od kosztu wstępnego, wysokość przyznanej dotacji mogła zostać obniżona. Wskazaną umową ustalono termin wykonania

zadania do dnia 29 października 2010 r. Podstawę do przekazania kwoty dotacji stanowił protokół odbioru robót, protokół z postępowania o udzielenie zamówienia oraz powykonawcze zestawienie rzeczywistych kosztów poniesionych na modernizację drogi (potwierdzonych opłaconymi fakturami). Badana jednostka otrzymała dotację w kwocie 70.000 zł (Wb z dnia 19 października 2010 r.).

6.9.3.6. Kontrola wykazała, iż oferty spełniały wymagania określone w specyfikacji. W stosunku do obu złożonych ofert nieprawidłowości nie stwierdzono.

6.9.3.7. W dniu 8 czerwca 2010 r. Wójt pisemnie zawiadomił wykonawców biorących udział w postępowaniu o wyborze oferty. Informację zamieścił także na stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie – art.92 ust. 2.

Zamawiający stosownie do normy zawartej w art. 96 ust. 1 ustawy sporządził pisemny protokół postępowania o udzielenie zamówienia.

6.9.3.8. W dniu 23 czerwca 2010 r. z firmą Usługi Budowlano_Drogowe Leszek Grzegorzcyk została podpisana umowa, zgodnie z którą wykonawca zobowiązał się do wykonania na rzecz zamawiającego modernizacji rolniczej drogi dojazdowej nr 381/2 położonej we wsi Krasne Stare, gmina Jasionówka, przedmiot umowy miał zostać wykonany na warunkach określonych w postanowieniach umowy, dokumentacji technicznej, przedmiarze robót i złożonej ofercie. Ze strony zamawiającego umowa została podpisana przez Wójta W. Kitlas. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika, który to wymóg wynika z art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym. Ustalone umową wynagrodzenie ryczałtowe wykonawcy było zgodne z ofertą i wynosiło 152.500 zł brutto. Termin wykonania umowy ustalono do 30 sierpnia 2010 r., w specyfikacji termin ten ustalony był na 31 sierpnia. Termin rozpoczęcia robót budowlanych określono na 23 czerwca 2010 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowano w BZP pod datą 23 czerwca 2010 r. (nr 179184-2010).

Protokół końcowy odbioru robót został podpisany w dniu 20 września 2010 r. Faktura została wystawiona również w tym dniu r. na kwotę zgodną z umową 152.500 zł i opłacona w dniach: 5, 7 i 15 października, a więc 1, 3 i 11 dni po terminie

VII Dług publiczny

7.1 Przychody budżetowe.

Według sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2010 r sporządzonego 25.01.2011 r, zrealizowane przychody przez Gminę Jasionówka w

okresie objętym kontrolą stanowiły wielkość 2.408.158,60 zł w tym kredyty i pożyczki 2.242.397 zł oraz wolne środki w kwocie 165.761 zł.

Ustalono ponadto, że badana jednostka, w świetle przepisów art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, nie posiadała wolnych środków, które zostały wykazane w sprawozdaniu w kwocie 165.761 zł. Z ustaleń kontroli wynika, że na finansowanie budżetu 2010 r zaangażowano dochody roku przyszłego pochodzące z części raty subwencji oświatowej. Stan środków pieniężnych na koniec 2009 r. wynosił 146.706,52 zł, środki podlegające zaliczeniu do dochodów 2009 r a nie przekazane (udziały w podatkach dochodowych oraz podatki pobierane przez Urzędy Skarbowe) wyniosły 14.270,15 zł, zaś zobowiązania z tytułu niewykorzystanej w 2009 r dotacji – 1.374,51 zł co daje środki z budżetu w wysokości 159.602,16 zł. Kwota ta podlega dodatkowo pomniejszeniu o 5.843,42 zł odpowiadające środkom zabezpieczenia należytego wykonania umowy, które wpłynęły na rachunek budżetu, ogółem kwota środków budżetu wynosi zatem 153.758,74 zł. Rata otrzymanej w 2009 r subwencji, stanowiącej dochody 2010 r wynosiła według salda konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” 171.881 zł, z której wykorzystano na finansowanie budżetu 2009 r. 18.122,26 zł

7.1.1 Kredyty.

a) W dniu 19 maja 2010 r zawarto umowę kredytu inwestycyjnego w kwocie 652.959 zł z Bankiem Gospodarstwa Krajowego na finansowanie inwestycji pn. „Integracja dróg i ulic gminnych z siecią dróg krajowych, wojewódzkich i powiatowych na terenie gminy Jasionówka. Środki pieniężne wpłynęły na rachunek bankowy w dniu 21.05.2010 r w kwocie 100.000 zł i w dniu 27.08.2010 r w kwocie 552.959 zł. Kredyt został udzielony na okres 64 miesięcy od dnia 19 maja 2010 r do dnia 31 stycznia 2015 r. Spłata kredytu od dnia 01.07.2013 r do 31.08.2015 r.

b) W dniu 19 maja 2010 r zawarta została umowa o kredyt inwestycyjny z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w kwocie 189.438 zł. Kredyt przeznaczony był na uzupełnienie środków własnych na realizację inwestycji pn. “Budowa kompleksu boisk sportowych przy Zespole Szkolno-Przedszkolnym”. Kredyt udzielony został na okres 50 miesięcy od dnia 19 maja 2010 r do dnia 30 czerwca 2014 r. Spłata kredytu od dnia 31.07.2013 r do dnia 30.06.2014 r. Środki pieniężne w kwocie 189.438 zł wpłynęły na rachunek bankowy jednostki w dniu 18.06.2010 r

c) w dniu 31 sierpnia 2010 r zawarto umowę o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym z Bankiem Spółdzielczym na kwotę 1200.000 zł Kredyt zaciągnięty został na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów.



Środki pieniężne w kwocie 1.200.000 zł wpłynęły na rachunek bankowy budżetu w terminie od 2.09. do 07.12.2010 r. spłata kredytu ustalona została w terminie od 31.01.2012 r do 30.09.2017 r.

d) W dniu 25 maja 2010 r zawarta została umowa o kredyt krótkoterminowy z Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Mońkach na kwotę 400.000 zł. Kredyt przeznaczony był na finansowanie inwestycji pn. Budowa kompleksu boisk sportowych przy Zespole Szkolno-Przedszkolnym”o łącznej powierzchni 16.164 m². Projekt współfinansowany był ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013 oraz na zadanie “Integracja dróg i ulic gminnych z siecią dróg krajowych ,wojewódzkich i powiatowych na terenie gminy Jasionówka” polegający na wykonaniu przebudowy ulic gminnych w miejscowości Jasionówka, przebudowy dróg gminnych od drogi krajowej S 8 do miejscowości Krasne Stare współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013. Terminy spłaty kredytu ustalono na dzień 31.12.2010 r. w kwocie 400 000 zł. Kredyt wpłynął na rachunek bankowy badanej jednostki w dniu 17.06.2010 r. i został spłacony w dniu 22.12.2010 r. Kredyt ujęty został w ewidencji księgowej budżetu na koncie 134 „Kredyty bankowe”.

7.1.2 Pożyczki.

W dniu 29 lipca 2010 r zawarto umowę pożyczki z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Białymstoku na kwotę 200.000 zł. pożyczka przeznaczona była na dofinansowanie kosztów przedsięwzięcia pod nazwą „Zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego”. Środki pieniężne z zaciągniętej pożyczki wpłynęły na rachunek bieżący budżety w dniu 12.11.2010 r. Spłatę rat pożyczki ustalono na okres od 31.10. 2011 r. do 31.07.2014 r. pożyczkę ujęto w ewidencji księgowej budżetu na koncie 134 „Kredyty bankowe”. Należy zwrócić uwagę, że zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r w sprawie szczególnych zasad rachunkowości i planów kont, pożyczkę należało zaksięgować na koncie 260 „Zobowiązania finansowe”. Przepisy rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r w sprawie szczególnych zasad rachunkowości i planów kont... ..obowiązujące od stycznia 2011 r nie zostały zmienione w tej kwestii.

Według ewidencji księgowej saldo niespłaconych kredytów i pożyczek na dzień 31.12.2010 r wynosiło 3.103.971 zł i było zgodne z bankowym potwierdzeniem salda. Dochody zrealizowane w 2010 r stanowiły kwotę 9.336.709.67 zł. Łączna kwota długu gminy

Jasionówka na koniec 2010 r wynosiła 33,24 %, nie przekroczyła zatem wielkości określonej w art 170 ust.1 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r (Dz. U. Nr 249, poz 214 ze zm.) w związku z art 121 ust 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241).

7.2. Rozchody budżetowe.

7.2.1. Na podstawie ewidencji do konta 134 "Kredyty bankowe" ustalono, że w roku 2010 rozchody z tytułu spłaconych rat wynosiły 787.000 zł od kredytów i pożyczek zaciągniętych w:

a) Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Białymstoku w dniu 08 października 2008 r na kwotę 300.000 zł, spłacone raty w 2010 r wyniosły 102.000 zł (12 rat po 8500 zł każda spłacane na koniec każdego miesiąca)

b) Banku Ochrony Środowiska SA w Warszawie Oddz. W Białymstoku w dniu 18.09.2009 r na kwotę 523.574 zł spłacone raty w 2010 stanowiły kwotę 112.000 zł (4 raty po 28.000 zł każda, spłacane do końca każdego kwartału)

c) Banku Spółdzielczym z siedzibą w Mońkach w dniu 26.października 2009 r na kwotę 200.000 zł, spłacone raty w 2010 r stanowiły kwotę 74.000 zł (4 raty po 18.000 zł każda płatne do końca każdego kwartału).

d) Banku Spółdzielczym w Mońkach w dniu 13 listopada 2009 r na kwotę 130.000 zł w roku 2010 spłacono raty w wysokości 39.000 zł (3 raty po 13.000 zł każda w okresach kwartalnych począwszy od 30.06.2010 r)

e) Banku Spółdzielczym w Mońkach w dniu 15 grudnia 2009 r na kwotę 197.000 zł. W roku 2010 spłacono kredyt w wysokości 60.000 zł (3 raty po 20.000 zł każda w okresach kwartalnych od dnia 30.06.2010 r).

Kontroli poddano terminowość spłat rat pożyczek i ustalono, że raty pożyczek spłacane były w terminach określonych w umowach, z wyjątkiem spłaty jednej raty pożyczki w kwocie 8.500 zł, którą zgodnie z umową należało przelać w terminie do 30 kwietnia 2010 r, przekazano 04.05.2010 r. Bank nie żądał odsetek za opóźnienie w spłacie tej raty pożyczki.

7.2.2 Ustalono, że kwota rat pożyczek i kredytów spłaconych w 2010 r wyniosła 787.000 zł należne odsetki od tych pożyczek i kredytów 113.931,97 zł, planowane dochody stanowiły wielkość 9.666.168 zł. Łączna kwota rat pożyczek i odsetek stanowiła 9,3 % planowanych dochodów budżetowych, nie przekroczyła zatem limitu określonego w art. 169 ustawy o

finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r w związku z art .121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych

VIII Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego

8.1 Ustalono, że wydatki i dochody z tytułu zadań zleconych realizowane były przez Urząd Gminy oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jasionówce.

Ustalono, że dochody i wydatki związane z realizacją zadań zlecony w 2010 r. wyniosły 1.304.682,12 zł. Poszczególne kwoty dotyczyły:

- w rozdz. 01095 - wypłat akcyzy dla rolników - 440 wniosków na kwotę 255.275,87 zł, koszty związane z wypłatą - 5.105,52 zł;
- w rozdz. 75011 - 70.406 zł - wydatki dotyczące prowadzenia spraw w zakresie Urzędu Cywilnego, ewidencji ludności, wydawania dowodów osobistych, ewidencji i wydawania zezwoleń w zakresie działalności gospodarczej,
- rozdz. 75056 - 15.406 zł - dotyczące spisu powszechnego,
- rozdz. 75101 - 23.492 zł- wybory prezydenta RP,
- rozdz. 75109 - 14.655 zł - wybory do rad gmin,
- rozdz. 85512 - 950.402,73 zł - świadczenia rodzinne.

8.2 Zbadano dochody i wydatki poniesione w związku ze spisem powszechnym, które w okresie objętym kontrolą stanowiły kwotę 15.406 zł.

Pismem z dnia 7 lipca 2010 r. Prezes GUS poinformował Wójta Jasionówki, że na realizację zadań zleconych gminie z zakresu administracji rządowej określonych w art. 15 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 17 lipca 2009 r. o powszechnym spisie rolnym w 2010 roku dotacja wynosi 14.329 zł. Kwota dotacji wynikała z podziału ogólnej kwoty dotacji celowej dla gmin na realizację zadań spisowych określonej w ustawie budżetowej na 2010 rok. Do kalkulacji kwot dotacji wykorzystano dane o liczebności rachmistrzów spisowych, determinujące liczebność obsady gminnego biura spisowego. W ramach przyznanej kwoty dotacji mogły być sfinansowane nagrody dla gminnych komisarzy spisowych, dodatki spisowe i nagrody dla zastępców gminnych komisarzy spisowych oraz dla pracowników urzędu administracji rządowej i jednostek samorządu terytorialnego oddelegowanych do pracy w gminnych biurach spisowych, umowy zlecenia lub umowy o dzieło dla pracowników urzędu nie będących członkami gminnego biura spisowego lub innych osób wykonujących czynności

związane z realizacją zadań NSP o PSR, wydatki rzeczowe związane z funkcjonowaniem gminnych biur spisowych

Dodatkowo pismem z dnia 30 sierpnia 2010 r. Prezes GUS poinformował Wójta o przyznaniu dotacji w kwocie 1.077 zł na realizację zadania zleconego Gminie z zakresu administracji rządowej, a mianowicie określonym w ustawie o powszechnym spisie rolnym w 2010 r. na aktualizację wykazów gospodarstw rolnych.

Dotacja została ujęta w budżecie po stronie dochodów w rozdziale 75056, par. 201 i po stronie wydatków w rozdziale 75056 i par. 3020, 4110, 4120, 4210, 4410 i 4750. Największe wydatki zostały sklasyfikowane w par. 3020 „Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń” na kwotę 12.415 zł. Dotyczyły one dodatków spisowych przyznanych m.in. dla Sekretarza Gminy. Pismem Nr Or. VI.1020 -2/10 z dnia 26 lipca 2010 r. oraz pismem Nr Or.VI.1020-3/10 z dnia 28 września 2010 r. na podstawie art. 17 ust. 4 ustawy o powszechnym spisie rolnym oraz par. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 24 listopada 2009 roku w sprawie wynagrodzenia za wykonywanie prac związanych z powszechnym spisem rolnym Wójt przyznał Sekretarzowi Gminy dodatek spisowy w wysokości 305 zł brutto w związku z wykonywaniem prac związanych z przeprowadzeniem aktualizacji gminnej na potrzeby powszechnego spisu rolnego w 2010 r. oraz dodatek spisowy w wysokości 1.100 zł miesięcznie brutto od dnia 1 czerwca 2010 r. do 31 października 2010 r. w związku z wykonywaniem prac związanych z pełnieniem Członka Gminnego Biura Spisowego -Lidera Gminnego w ramach powszechnego spisu rolnego w 2010 r.

Sprawozdanie Rb-50 o dotacjach i o wydatkach związanych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami za IV kwartał zostało sporządzone przez Skarbnika Gminy i podpisane przez Wójta Gminy w dniu 2 lutego 2011 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

8.3 Rozliczenie dotacji przekazanej dla powiatu monieckiego na modernizację drogi powiatowej w kwocie 499.492,64 zł.

Uchwałą Nr XXVII/156/1- z dnia 29 kwietnia 2010 r., Rada Gminy Jasionówka wyraziła zgodę na udzielenie z budżetu gminy pomocy finansowej Powiatowi Monieckiemu w kwocie 807.000 zł z przeznaczeniem na realizację zadania „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1405B Jasionówka-Górnystok - droga krajowa Nr 8 na odcinku 2,196 km położonej na działkach geodezyjnych Nr 77/4, 87/1, 105, 136”. Wskazana uchwała została podjęta na podstawie art. 10 ust. 2 i art. 18 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 216 ust. 2 pkt 5 i art. 220 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Pomoc finansowa miała być

udzielona w formie dotacji celowej ze środków budżetu gminy na 2010 r. Jednocześnie wskazaną uchwałą Rada Gminy upoważniła Wójta do zawarcia umowy określającej szczegółowe warunki udzielenia pomocy finansowej oraz przeznaczenia i zasady rozliczenia środków.

W dniu 29 kwietnia 2010 r. została zawarta umowa pomiędzy Powiatem Monieckim reprezentowanym przez Starostę i Wicestarostę Powiatu Monieckiego, a Gminą Jasionówka. Zgodnie z par. 1 umowy ostateczna wysokość kwoty dotacji celowej miała zostać ustalona po wyborze wykonawcy i stanowić 50% wartości realizowanej inwestycji, przy czym nie mogła przekroczyć kwoty 807.000 zł. W terminie 30 dni po wykonaniu zadania, Powiat został zobowiązany do przedłożenia sprawozdania zawierającego wykaz kosztów, kopie umów oraz faktur za wykonane roboty wraz z adnotacją określającą wielkość kwoty wydatkowanej przez Powiat ze środków dotacji celowej.

W dniu 28 czerwca 2010 r. uchwałą Nr XXVIII/163/10 Rady Gminy zostały zmienione postanowienia par. 2 uchwały z dnia 29 kwietnia 2010 r. w ten sposób, że zmniejszono kwotę pomocy finansowej na 500.000 zł. Związane to było z faktem, że w dniu 16 czerwca 2010 r. została zawarta umowa Nr ASI.3431-13/10/WD-13 pomiędzy Powiatem Monieckim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu w Mońkach, a Przedsiębiorstwem Drogowo-Mostowym „Unidrog” Sp. z o.o., zgodnie z którą dokonano wyboru wykonawcy przedmiotowej inwestycji, który zaoferował cenę 998.985,29 zł. Uchwałą zmieniającą wysłano do Powiatu w dniu 2 lipca 2010 r.

Rozliczenie dotacji wraz z wymaganymi dokumentami zostało sporządzone przez Powiat w dniu 26 października 2010 r. (data wpływu 28.10.2010), tj. w terminie 30-dniowym od zakończenia robót (odbioru robót dokonano w dniach 7-8 października 2010 r.). Z przedłożonego rozliczenia wynika, że koszt inwestycji wyniósł 1.030.985,29 zł, w tym:

- dokumentacja projektowa - 32.000 zł,
- przebudowa drogi - 998.985 zł,

z tego:

- udział finansowy UG Jasionówka - 515.492,64 zł,
- udział finansowy Starostwa - 515.492,65 zł.

Pismem Nr Fn. 3040-22/10 z dnia 3 listopada 2010 r. Wójt Gminy Jasionówka poinformował Starostę Monieckiego, że zgodnie z postanowieniami umowy wysokość kwoty dotacji celowej miała zostać ustalona po wyborze wykonawcy i stanowić 50% wartości realizowanej inwestycji. W związku z powyższym Gmina przekazała Powiatowi dotację w wysokości 499.492,64 zł, co stanowił 50% wartości inwestycji uzgodnionej i przyjętej do realizacji.



IX. Wyposażenie w majątek.

9.1. Wartość środków trwałych według ewidencji syntetycznej prowadzonej na koncie 011 „Środki trwałe” wg stanu na dzień 31 grudnia 2010 r wynosiła 15.483.135,23 zł. W okresie objętym kontrolą, jak wynika z ewidencji księgowej na stan środków trwałych przyjęto środki o wartości 5.592.283,26 zł oraz zdjęto ze stanu środki trwałe o wartości 1.677.643.18 zł.

6.1.1. Kontrolą objęto nowe środki trwałe, które powstały w wyniku zakończenia inwestycji tj.:

a) budowę kompleksu boisk sportowych przy Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Jasionówce na kwotę 1.677.643,18 zł. Obiekt boiska szkolnego przyjęty został do ewidencji księgowej na podstawie dowodu „Przyjęcie środka trwałego” z dnia 1.09.2010 r. Wartość środka trwałego została przeksięgowana z konta 080 „Inwestycje(środki trwałe w budowie)” na konto 011 „Środki trwałe” pod datą 9.09.2010 r., środek trwały został wyksięgowany z ewidencji urzędu jako jednostki budżetowej na podstawie dowodu „Protokół przekazania środka trwałego“ dla Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Jasionówce. Projekt współfinansowany był ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Kontrolę w zakresie prawidłowości realizacji tego zadania przeprowadził Departament Zarządzania Regionalnym Programem Operacyjnym Urzędu Marszałkowskiego w Białymstoku w dniach od 20 września do 29 października 2010 r. wyniki kontroli zostały przedstawione w Informacji Pokontrolnej podpisanej w dniu 12 listopada 2010 r, w związku z powyższym odstąpiono od kontroli tego zadania.

b) budowa dróg gminnych – „Integracja dróg gminnych z siecią dróg krajowych, wojewódzkich i powiatowych na terenie Gminy Jasionówka “na kwotę 3.296.866,47 zł Dokument „OT” wystawiony został w dniu 31.XII.2010 r na podstawie, którego dokonano przeksięgowania kosztów inwestycji z konta 080 „Inwestycje(środki trwałe w budowie)” na konto 011 „Środki trwałe”. Projekt współfinansowany był ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Kontrola w zakresie prawidłowości realizacji tego projektu przeprowadzona została przez pracowników Referatu Kontroli RPOWP Departament Zarządzania Regionalnym Programem Operacyjnym Urzędu Marszałkowskiego w okresie od 17 stycznia do 17 lutego 2011 r. w związku z powyższym odstąpiono od kontroli tego zagadnienia.

9.1.2. Ustalono, że w okresie objętym kontrolą sprzedanych zostało pięć działek o powierzchni 1,59 ha. Wartość sprzedanych działek wynikająca z aktów notarialnych wynosiła 295.922 zł. Wartość ewidencyjna sprzedanych działek wynosiła 3.049 zł, której nie zdjęto z

konta 011 w ewidencji syntetycznej w 2010 r. Ewidencja analityczna gruntów prowadzona jest przez pracownika zatrudnionego na stanowisku Inspektora d/s nieruchomości, ochrony środowiska i zamówień publicznych. Według tej ewidencji wartość gruntów na dzień 31 grudnia 2010 r wynosiła 110 519 zł. Wartość gruntów wg ewidencji syntetycznej, prowadzonej na koncie 011 "Środki trwałe" na 31 grudnia 2010 r. wynosiła 129.919,50 zł. Różnica stanowi kwotę 19.400,50 zł, w czasie trwania kontroli wyksięgowano sprzedane działki w 2010 r. oraz doprowadzono do zgodności ewidencję analityczną gruntów z ewidencją syntetyczną. Brak zgodności ewidencji analitycznej z syntetyczną w roku obrotowym 2010, stanowił naruszenie przepisów art.16 ust.1 ustawy o rachunkowości, które mówią, że konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej i muszą być uzgodnione z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

Należy dodać, że ewidencja analityczna gruntów nie spełnia wymogów zawartych w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości, ponieważ nie zawiera ;daty dokonania operacji gospodarczej , określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu ,

9.1.3. Ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona jest ręcznie w księdze środków trwałych. W wyniku analizy zapisów prowadzonych w tej ewidencji ustalono, że brak jest nadanych numerów inwentarzowych, ponadto w niektórych pozycjach brak jest daty nabycia oraz pozycji numeru dowodu księgowego. Należy zauważyć, że zapis księgowy w ewidencji analitycznej powinien zawierać elementy zapisu księgowego wymagane przepisami art. 23 ustawy o rachunkowości.

Konsekwencją nieoznakowania środków trwałych numerami inwentarzowymi było niewpisanie ich do arkuszy spisowych, sporządzonych podczas przeprowadzenia inwentaryzacji w 2008 r, do czego zobowiązywały przepisy wewnętrzne badanej jednostki zawarte w § 13 Instrukcji inwentaryzacyjnej, które ustalają zasady wypełniania arkuszy spisowych.

9.2. Wartość pozostałych środków trwałych wg. ewidencji syntetycznej prowadzonej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe“ wg stanu na 31.12.2010 r wynosiła 155.259,86 zł. W oparciu o ewidencję ustalono, że w 2010 r zakupiono i przyjęto do ewidencji wyposażenie o wartości 10.118,19 zł, natomiast zdjęto z ewidencji wyposażenie o wartości 969 zł.

Kontrolą objęto pozostałe środki trwałe zakupione i przyjęte do użytkowania w miesiącu czerwcu 2010 r na kwotę 2 269 zł , w tym:

a) radio z anteną szt. 2 – faktura z dnia 10.06.2010 r na kwotę 825 zł. Radia zostały ujęte w ewidencji księgowej Urzędu na kontach 013 „Pozostałe środki trwałe, i 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”. Wydatek został ujęty w klasyfikacji budżetowej dział . 851- Ochrona zdrowia, rozdział 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”, § 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia. Sprzęt został przekazany dla Komendy Wojewódzkiej Policji w Białymstoku na podstawie umowy użyczenia z dnia 28.06.2010 r.

b) kosa spalinowa TH43, na podstawie faktury z dnia 23.06.2010 r na kwotę 1444 zł. Ujęto w ewidencji księgowej na kontach 013 i 072.

W okresie objętym kontrolą ze stanu zdjęto nie nadający się do dalszej eksploatacji odkurzacz na kwotę 969 zł. Faktura za sprawdzenie przydatności sprzętu do eksploatacji z dnia 19.10.2010 r na kwotę 10 zł .

Ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych prowadzona jest ręcznie w „księgach inwentarzowych”. Ewidencja analityczna pozostałych środków została uzgodniona z ewidencją syntetyczną wg stanu na 31.XII.2010 r.

9.3. Ustalono, że badana jednostka nie posiadała wewnętrznych przepisów, o których mowa w art. 17 , ust. 2 ustawy o rachunkowości, w zakresie przyjętych zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych dla zakupionych materiałów.

Kontrola wykazała, że materiały zakupione na potrzeby Urzędu, księgowane były w koszty. Na koniec roku 2010 materiały nie zużyte zinwentaryzowano i wyceniono wg ich cen zakupu, w ewidencji dokonano przeksięgowania z konta 400 „Koszty wg rodzajów” na 310 „Materiały”. Inwentaryzacja dotyczyła oleju opałowego w ilości 4.800 l po 3.04 zł za 1 l co daje wartość 14.592 zł .

9.5. Inwentaryzacja środków trwałych.

Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji środków rzeczowych sprawdzono w oparciu o przepisy art 26 i 27 ustawy o rachunkowości, zakładowej instrukcji inwentaryzacyjnej i zarządzenia kierownika jednostki w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji .

9.5.1. Zarządzeniem Nr 16/02 Wójta Gminy Jasionówka z dnia 31 grudnia 2002 r wprowadzona została instrukcja inwentaryzacyjna.

9.5.2. Wójt Gminy Jasionówka Zarządzeniem Nr 106/08 z dnia 8 grudnia 2008 r powołał komisję inwentaryzacyjną do przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych w Urzędzie Gminy, Gminnym Ośrodku Kultury, Sportu i Turystyki w Jasionówce, w Bibliotece w Jasionówce, Wiejskim Domu Kultury w Kalinówce



Królewskiej, w świetlicach wiejskich w Milewskich i Słomiance oraz w Ochotniczych Strażach Pożarnych.

9.5.3. Termin przeprowadzenia inwentaryzacji wyznaczono w dniach 10-20 grudnia 2008 r na dzień 9 grudnia 2008 r.

9.5.4. Inwentaryzację sporządzono na arkuszach spisowych, które zawierają nazwiska członków komisji inwentaryzacyjnej, pracowników obecnych przy spisie, datę rozpoczęcia i zakończenia spisu, ilość spisane inwentarza, jego wartość i podpisy pracownika wyceniającego spisane pozycje oraz podpisy komisji inwentaryzacyjnej.

9.5.5. Wartość środków trwałych wg arkuszy spisowych wynosiła 11.409.699,08 zł i była zgodna z wartością wynikającą z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 011” Środki trwałe” na dzień przeprowadzenia inwentaryzacji tj. 9.12.2008 r.

9.5.6. Wartość pozostałych środków trwałych wynikająca z arkuszy spisowych wynosiła 143.893,29 zł i była zgodna z ewidencją księgową prowadzoną na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Pozostałe środki trwałe nie nadające się do dalszej eksploatacji w kwocie 14.241,15 zł zostały ujęte na oddzielnych drukach spisu z natury (tj. w OSP Jasionówka na kwotę 11.203.02 zł i w Urzędzie 3.000,52 zł i w hydroforni na kwotę 37,61 zł). W przedłożonej kontrolującemu dokumentacji brak jest dokumentów na okoliczność fizycznej likwidacji zlikwidowanego sprzętu. Skarbnik Gminy wyjaśniła, że sprzęt nie nadający się do dalszej eksploatacji został spalony lub wywieziony na wysypisko śmieci. Należy dodać że badana jednostka nie posiada wewnętrznych przepisów dotyczących gospodarowania majątkiem ruchomym będącym w jej posiadaniu. Wyposażenie nie nadające się do dalszej eksploatacji zostało zdjęte z ewidencji księgowej na podstawie arkuszy spisowych, które opisano jako przedmioty w likwidacji. Arkusze zostały podpisane przez Wójta i Skarbnika.

X Rozliczenie finansowe Gminy z jej jednostkami organizacyjnymi .

10.1. Jednostki budżetowe.

W okresie objętym kontrolą na terenie gminy funkcjonowały oprócz Urzędu jednostki budżetowe wymienione w części ogólnej protokołu kontroli. Każda jednostka posiada własny rachunek bankowy, na który wpływają środki z budżetu na realizację wydatków i przy pomocy którego realizują dochody. W wyniku kontroli ustalono, że zrealizowane dochody przez Zespół Szkolno-Przedszkolny zostały odprowadzone na rachunek budżetu. Środki niewykorzystane na wydatki tych jednostek tj. Zespołu Szkolno-Przedszkolnego i GOPSu zostały przeznaczone na wydatki 2011 r.

10.2. Przy Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Jasionówce funkcjonował rachunek dochodów własnych na podstawie Uchwały Nr XIX/93/05 Rady Gminy Jasionówka z dnia 29 marca 2005 r w sprawie wyrażenia zgody na utworzenie rachunku dochodów własnych.

W uchwale określone zostały tytuły dochodów gromadzonych na rachunku dochodów własnych i rodzaje wydatków dokonywanych z dochodów własnych.

10.2.1. Wg sprawozdania Rb-34, z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za 2010 r zrealizowane dochody zamknęły się kwotą 139.484,76 zł, zaś wydatki zrealizowane zostały w kwocie 118.027,75 zł. Stan środków na początku roku wynosił 3 126,24 zł natomiast na koniec roku 24.583,25 zł.

Dochody własne realizowane były w rozdz. 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne”.

W dniu 30.06 2011 r Zespół Szkolno-Przedszkolny przekazał do Urzędu niewykorzystane środki z dochodów własnych w kwocie 1.285,89 zł.

10.2.3. Rada Gminy Jasionówka Uchwałą Nr XXXII/182/10 z dnia 10 listopada 2010 r w sprawie określenia dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku przy Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Jasionówce. W uchwale ustalone zostały źródła dochodów i rodzaje wydatków z nich finansowanych a także sposób i tryb sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzenia.

10.3. W Gminie Jasionówka w okresie objętym kontrolą nie funkcjonowały jednostki organizacyjne w formie zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych.

10.4. Instytucje kultury.

W okresie objętym kontrolą badana jednostka przekazała dla Gminnego Ośrodka Kultury „Sportu i Turystyki w kwocie 262.100 zł (plan 268.000 zł) i dla Gminnej Biblioteki Publicznej 73.800 zł (plan 76.000zł)

Obsługę finansowo-księgową GOKSiT i Biblioteki Gminnej prowadzi Urząd Gminy w Jasionówce. Obie jednostki organizacyjne posiadają jeden wspólny rachunek bankowy, który prowadzony jest przez Podlaski Bank Spółdzielczy w Jasionówce. Księgi rachunkowe prowadzone są wspólnie dla GOKSiT i Biblioteki Gminnej. Sprawozdawczość finansowa sporządzona została też wspólnie dla obu tych jednostek organizacyjnych, jednakże w trakcie kontroli gospodarki finansowej GOKSiT za 2010 r przeprowadzonej przez inspektora RIO w Białymstoku, sporządzono odrębne sprawozdania dla GOKSiT w Jasionówce. Ustalenia w tym zakresie zostały zawarte w protokole z przeprowadzonej kontroli w GOKSiT.

W wyniku kontroli dokumentów księgowych GOKSiT ustalono, że dokumenty księgowe podpisywane były pod względem merytorycznym przez Dyrektora tej jednostki i zatwierdzane do wypłaty również przez Dyrektora. Natomiast dokumenty księgowe Biblioteki podpisywane były na dowód ich kontroli pod względem merytorycznym przez Kierownika Biblioteki, natomiast zatwierdzane do wypłaty były przez Wójta. Dokumenty księgowe obu tych jednostek podpisywane były przez Skarbnika Gminy na dowód ich kontroli, o której mowa w art. 54 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych.

Dokumenty księgowe Biblioteki będące podstawą do dokonania wydatków powinny być zatwierdzane do wypłaty przez kierownika Biblioteki, ponieważ to on stosownie do przepisów art. 53 ustawy o finansach publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki. Należy również wskazać, że dokumenty na dowód ich kontroli, o której mowa w art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych powinny być podpisywane przez głównego księgowego zatrudnionego w każdej z tych jednostek, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie określonym w art.54 ust.1 ustawy o finansach publicznych. Nieprawidłowości związane z prowadzeniem obsługi finansowo-księgowej GOKSiT przez Urząd Gminy zostały omówione w protokole kontroli przeprowadzonej w GOKSiT w Jasionówce.

Rada Gminy Jasionówka Uchwałami Nr VI/32/11 i VI/33/11 z dnia 24 sierpnia 2011 r dokonała zmiany w statutach Gminnej Biblioteki Publicznej i Gminnego Ośrodka Kultury Sportu i Turystyki w Jasionówce postanawiając, iż obsługę finansowo-księgową zarówno Ośrodek jak i Biblioteka prowadzą we własnym zakresie wg zasad określonych w odrębnych przepisach. Do czasu trwania kontroli kompleksowej w urzędzie Gminy postanowienia Rady Gminy nie zostały wdrożone.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Wyjaśnienie Skarbnika oraz kserokopia sprawozdania Rb-27S i zestawienie sald z konta 221
2. Wyjaśnienie Skarbnika oraz sprawozdanie Rb-28S i zestawienie sald z kont rozrachunkowych
- 3/1. Zakresy czynności pracowników referatu finansowego i rozwoju gospodarczego związanych z realizacją dochodów z tytułu podatków i opłat
- 3/2. Wykaz podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych i jednostek nie mających osobowości prawnej poddanych kontroli.



- 3/3. Zestawienie gruntów będących w posiadaniu podatnika wymienionego w zał. nr 3/2 pod poz. 12.
 - 3/4. Wykaz podatników podatku rolnego od osób prawnych poddanych kontroli.
 - 3/5. Wykaz podatników podatku leśnego od osób prawnych poddanych kontroli
 - 3/6. Wykaz dłużników (osoby fizyczne) wytypowanych do kontroli prawidłowości i powszechności działań upominawczych i windykacyjnych.
 - 3/6a. Wykaz dłużników (osoby prawne) wytypowanych do kontroli prawidłowości i powszechności działań upominawczych i windykacyjnych
 - 3/7. Wykaz podatników podatku od środków transportowych poddanych
 - 3/8. wyjaśnienia pani Janiny Frąckiel
 - 3/9. badane decyzje podatkowe dotyczące umorzeń oraz zgromadzony do nich materiał dowodowy.
-
4. Wyjaśnienie Skarbnika oraz sprawozdanie zbiorcze i sprawozdania jednostkowe Rb-28S
 5. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy oraz sprawozdanie łączne i sprawozdania jednostkowe Rb-N.
 6. Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie sporządzenia sprawozdania RB-ST.
 7. Kserokopia zakresu czynności Skarbnika.
 8. Kserokopia uchwały Nr XI/57/08 Rady Gminy Jasionówka, opinii Komisji Budżetu i Rozwoju Gospodarczego przy Radzie Gminy Jasionówka z dnia 25 marca 2011 r. oraz zarządzenia nr 22/11 Wójta Gminy Jasionówka z 28 marca 2011 r.
 9. Wyjaśnienie Wójta w sprawie opłat adicenckich i sposobu ustalenia kosztów.
 10. Kserokopia wniosku sołectwa Jasionówka.
 11. Wyjaśnienie Skarbnika oraz sprawozdanie Rb-N oraz zestawienia obrotów i sald

Na tym protokół zakończono i po przeczytaniu podpisano bez zastrzeżeń. Ustalenia zawarte w protokole zostały omówione z kierownikiem kontrolowanej jednostki (Wójtem Gminy Jasionówka), przy współudziale Skarbnika Gminy Genowefy Pianki.

Kierownika kontrolowanej jednostki powiadomiono o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy, zgodnie z ust. 9 pkt. 9 załącznika Nr 2 do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2009 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego

regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167 poz. 1747).

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

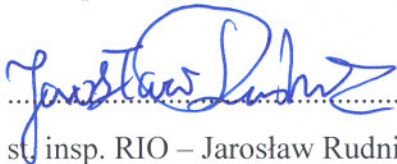
Kontrolę odnotowano w książce kontroli dokonując wpisu pod pozycją 5.



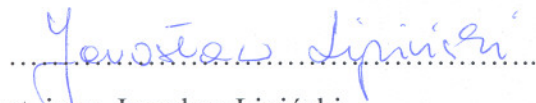
.....
st. insp. RIO – Kazimiera Lesiewicz



.....
st. insp. RIO – Agnieszka Ostapczuk



.....
st. insp. RIO – Jarosław Rudnik



.....
st. insp. Jarosław Lipiński

WÓJT



.....
Wójt Gminy – Jacek Kochański

SKARBNIK GMINY



.....
Skarbnik – Genowefa Pianka

URZĄD GMINY JASIONÓWKA
19-122 Jasionówka, ul. Rynek 19