

5.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy

W roku 2007r. Gmina Stary Dzierzgoń nie otrzymała dotacji celowej z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami, w ramach § 6310.

5.1.3. Plan finansowy zadań zleconych

Rada Gminy w Starym Dzierzgoniu określiła w uchwale Nr III/24/06 z dnia 28 grudnia 2006r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Stary Dzierzgoń na 2007 rok plan dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie 1.826.575zł oraz plan wydatków w kwocie 1.826.575zł.

Wójt Gminy Zarządzeniem Nr 6/07 z dnia 18 stycznia 2007r. w sprawie określenia układu wykonawczego budżetu gminy na 2007 rok ustalił plan finansowy w podziale na działy rozdziały i paragrafy klasyfikacji dochodów i wydatków następująco:

- 1.826.575,00 zł – plan dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,
- 1.826.575,00 zł – plan wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,
- 16.000,00 zł – plan dochodów zadań zleconych.

Plan finansowy zadań zleconych z zakresu administracji rządowej opracowany został i przekazany Wojewodzie Pomorskiemu w dniu 29 stycznia 2007 roku.

5.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji

Z otrzymanych dotacji celowych w kwocie 2.041.492 zł na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami – Gmina wydatkowała 1.990.846,80 zł.

Niewykorzystane dotacje w rozdziałach, przedstawionych w tabeli szczegółowego rozliczenia dotacji otrzymanych w roku 2007, zwrócone zostały na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego następująco:

- w rozdziale 85213:
w dniu 28 grudnia 2007r. kwota 538,21 zł (Wb nr 256/2007, poz. ks. 829)
w dniu 5 lutego 2008r. kwota 37,80 zł (Wb nr 025/2007, poz. ks. 77),
- w rozdziale 85212:
w dniu 31 grudnia 2007r. kwota 49.945,21 zł (Wb nr 258/2007, poz. ks. 832)
w dniu 5 lutego 2008r. kwota 123,98 zł (Wb nr 025/2008, poz. ks. 77).

Bezpośrednim realizatorem zadań w zakresie działu 852 (poza rozdziałem 8512) był Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Starym Dzierzgoniu jako wydzielona organizacyjnie, samobilansująca jednostka budżetowa.

W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wykorzystania środków przyznanych na aktualizację stałego spisu wyborców (rozdz.75101), oraz na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Sejmu i Senatu (rozdz. 75108).

Przeprowadzona w tym zakresie kontrola wykazała, że otrzymane dotacje wykorzystano prawidłowo, zgodnie z ich przeznaczeniem.

Wydatki znajdują potwierdzenie w prawidłowych dokumentach źródłowych, odpowiadających wymogom o rachunkowości.

5.3. Środki na realizację porozumień

W badanym okresie Gmina nie przyjmowała do realizacji zadań na podstawie porozumień:

- z organami administracji rządowej na zadania bieżące (§2020), ani też na zadania inwestycyjne i zakupy inwestycyjne (§6320),
- z gminnymi jednostkami samorządu terytorialnego na zadania bieżące (§ 231), ani na inwestycje i zakupy inwestycyjne (§ 6610),
- z powiatowymi jednostkami samorządu terytorialnego na inwestycje i zakupy inwestycyjne (§6620),
- z wojewódzkimi jednostkami samorządu terytorialnego na zadania bieżące (§2330), ani też na inwestycje i zakupy inwestycyjne (§6630).

Natomiast w 2007 roku gmina przejęła do realizacji zadanie w rozdziale 60014 § 2320 dotyczące bieżącego i zimowego utrzymania dróg powiatowych na kwotę 72.000 zł na podstawie zawartego 2 listopada 2006 roku Porozumienia Nr 2 z Powiatem Sztumskim.

Porozumienie zawarte zostało w oparciu o Uchwałę Nr VII/38/06 Rady Gminy w Starym Dzierzgoniu z dnia 26 października 2006r. w sprawie przejęcia zadań powiatu na podstawie porozumień. Porozumienie, o którym wyżej mowa nie zostało opublikowane, zgodnie z wymogiem art. 13 pkt. 6 lit. a Ustawy z 20 lipca 2000r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. Nr 62, poz.718 z 1 sierpnia 2000r. ze zmianami).

Porozumienie obejmowało postanowienia dotyczące:

- kwoty dotacji, zasad i terminów jej przekazywania,
- okresu, na jaki zawarto porozumienie,
- sposobu rozliczenia.

Kwoty dochodów i wydatków związanych z realizacją porozumienia ujęte zostały w budżecie gminy w odpowiedniej wysokości i w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Gmina nie poniosła na realizację zadania wydatków przekraczających wielkość ustaloną w porozumieniu.

Rozliczenia finansowego porozumienia dokonywano na zasadach określonych w porozumieniach.

VI. Rozliczenia

Kontrolą powyższego zagadnienia objęto rok 2007.

W roku 2007 budżet gminy, poza Urzędem realizowało 5 jednostek budżetowych i 1 zakład budżetowy.

Ponadto zadania gminy realizował Gminny Ośrodek Kultury w Starym Dzierzgoniu – działający w formie instytucji kultury.

6.1. Jednostki budżetowe

W roku 2007 w formie jednostki budżetowej, funkcjonowały:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Starym Dzierzgoniu,
- Gimnazjum w Przezmarku,
- Szkoła Podstawowa w Starym Dzierzgoniu,
- Szkoła Podstawowa w Myślicach,
- Przedszkole w Starym Mieście.

Plan finansowy poszczególnych jednostek budżetowych i jego wykonanie w 2007r. przedstawia poniższa tabela:

Lp	Nazwa jednostki	Rozdział	Plan po zmianach	Kwota przełanych środków (zasilenie)	Wykonanie wg Rb-28S	Kwota niewykorzystanych środków (do planu)	Kwota zwróconych środków (przełanych)
1.	Gimnazjum w Przezmarku	80110	1.173.277,00	1.085.488,10	1.085.488,10	87.788,90	0
		80146	5.580,00	5.195,00	5.195,00	385,00	0
		80195	7.101,00	7.101,00	7.101,00	0	0
		85401	105.670,00	65.186,90	65.186,90	40.483,10	0
		85415	16.125,00	16.125,00	15.928,99	196,01	196,01
		85446	159,00	0	0	159,00	0
	Razem	x	1.307.912,00	1.179.096,00	1.178.899,99	129.012,01	196,01
2.	Szkoła Podstawowa w Starym Dzierzgoniu	80101	1.133.084,00	1.010.004,60	1.010.004,60	123.079,40	0
		80146	4.739,00	4.739,00	4.739,00	0	0
		80195	10.051,00	6.053,00	6.053,00	3.998,00	0
		85401	113.043,00	99.153,67	99.153,67	13.889,33	0
		85415	7.220,00	7.220,00	7.220,00	0	0
		Razem	x	1.268.137,00	1.127.170,27	140.966,73	0
	Razem	x	1.350.998,00	1.215.705,00	1.215.555,00	135.443,00	150,00
3.	Szkoła Podstawowa w Myślicach	80101	1.147.539,00	1.028.046,93	1.028.046,93	119.492,07	0
		80103	68.566,00	62.887,82	62.887,82	5.678,18	0
		80146	5.044,00	4.543,00	4.543,00	501,00	0
		80195	10.051,00	5.251,00	5.251,00	4.800,00	0
		85401	110.368,00	105.546,25	105.546,25	4.821,75	0
		85415	9.430,00	9.430,00	9.280,00	150,00	150,00
	Razem	x	1.350.998,00	1.215.705,00	1.215.555,00	135.443,00	150,00
4.	Przedszkole w Starym Mieście	80104	341.767,00	326.620,48	326.620,48	15.146,52	0
		80146	967,00	967,00	967,00	0	0
		80195	1.668,00	1.668,00	1.668,00	0	0
		85415	910,00	910,00	910,00	0	0
	Razem	x	345.312,00	330.165,48	330.165,48	15.146,52	0

5.	Gminny	85213	7.100,00	7.100,00	6.877,99	222,01	222,01
	Ośrodek	85214	256.587,00	204.553,56	197.018,65	59.568,35	7.534,91
	Pomocy	85215	177.000,00	150.208,00	150.208,00	26.792,00	0
	Spółecznej w	85219	233.602,00	206.632,18	206.592,71	27.009,29	39,47
	Starym	85228	3.380,00	0	0	3.380,00	0
	Dzierzgoniu	85295	170.000,00	167.343,18	167.343,18	2.656,82	0
	Razem	x	847.669,00	735.836,92	728.040,53	119.628,47	7.796,39
Ogółem		x	5.120.028,00	4.587.973,67	4.579.831,27	540.196,73	8.142,40

Szczegółowej kontroli poddano sposób rozliczania się Przedszkola w Starym Mieście z budżetem.

6.1.1. Realizacja planu finansowego.

Budżet Gminy Starego Dzierzgonia na rok 2007 przyjęty został do realizacji Uchwałą Nr III/24/06 Rady Gminy w Starym Dzierzgoniu z dnia 28 grudnia 2006 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Stary Dzierzgoń na rok 2007.

W uchwale budżetowej Rada Gminy upoważniła Wójta m.in. do dokonywania zmian w planie wydatków z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami.

Nie upoważniła Wójta do przekazania niektórych upoważnień innym kierownikom jednostek organizacyjnych.

Wójt Gminy opracował układ wykonawczy budżetu i wprowadził Zarządzeniem nr 6/07 z dnia 18 stycznia 2007 r. W tym samym dniu poinformował wszystkich kierowników jednostek budżetowych o ustalonych dla nich limitach. Kierownicy jednostek budżetowych dostosowali plany finansowe do ustaleń zawartych w układzie wykonawczym.

Środki na realizację planu finansowego Przedszkole w Starym Mieście otrzymywało w miesięcznych ratach w miarę posiadanych środków.

Ze sposobu realizacji planu finansowego jednostka rozliczała się następującymi sprawozdaniami budżetowymi:

- w zakresie dochodów własnych – sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- w zakresie wydatków budżetowych – sprawozdaniem RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego.

6.1.2. Rozliczenie środków budżetowych.

Przedszkole w Starym Mieście złożyło sprawozdanie o wykorzystaniu środków budżetowych w zakresie realizacji planu finansowego (Rb-28S), gdzie wykazano w roku 2007:

- o planowane wydatki 345.312,00 zł
- o wykonane wydatki 330.165,48 zł
- o kwota przelanych środków 330.165,48 zł, co wynika z ewidencji konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

W żadnej podziale klasyfikacji budżetowej nie przekroczono kwot ujętych w planie finansowym.

Zmian w planie finansowym dokonywał Wójt Gminy, zgodnie z udzielonym w uchwale budżetowej upoważnieniem.

6.1.3. Rozliczenie dochodów uzyskiwanych przez jednostkę.

W roku 2007 jednostka uzyskała łącznie dochody w wysokości 39.451,90 zł, w tym z tytułu:

- odpłatności za wyżywienie w rozdziale 80104 § 0690 – wpływy z różnych opłat – kwotę 22.428,00 zł i w § 0830 – wpływy z usług – kwotę 14.540,50 zł (odpłatność za utrzymanie dziecka w przedszkolu).
- odsetki od rachunku bankowego w rozdziale 80104 § 0920 – kwotę 201,80 zł
- różne wpływy w § 2700, kwotę – 2.281,60 zł (darowizny).

Jednostka przekazywała dochody do budżetu gminy na koniec każdego miesiąca, które ewidencjonowano na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Z realizowanych dochodów jednostka sporządzała sprawozdania jednostkowe Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych.

Środki w ogólnej kwocie 39.451,90 zł odprowadzono w pełnej wysokości na rachunek budżetu gminy.

6.2. Zakłady budżetowe

W badanym okresie na terenie Gminy funkcjonował 1 zakład budżetowy – Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej.

6.2.1. Realizacja planu finansowego

Rada Gminy w Starym Dzierzgoniu uchwaliła dla zakładu budżetowego w załączniku nr 8 do uchwały budżetowej Nr III/24/2006 z dnia 28 grudnia 2006 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Stary Dzierzgoń na rok 2007 plan przychodów w kwocie – 1.383.425,00 zł i plan wydatków w kwocie 1.376.225,00 zł.

W załączniku nr 9 do cyt. wyżej uchwały budżetowej uchwalono dotacje przedmiotowe dla zakładu w wysokości:

- 149.200,00 zł z tytułu dopłaty do 1 m³ wyprodukowanej wody (1,17 zł),
- 92.474,00 zł z tytułu dopłaty do 1 m³ odprowadzanych i oczyszczanych ścieków (2,84 zł),
- 41.928,00 zł z tytułu dopłaty do 1 m² powierzchni budynków (0,91 zł).

Plan przychodów i wydatków Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej zrealizowany został:

- plan przychodów (po zmianach) – 1.816.036,55 zł
- wykonane przychody – 1.759.582,19 zł, (w tym dotacje przedmiotowe z budżetu 218.929,15 zł),
- plan wydatków (po zmianach) – 1.808.836,55 zł,
- wykonanie wydatków – 1.634.343,18 zł.

Stan środków obrotowych na początek roku - -129.876,40 zł (plan - 31.300,00 zł).

Stan środków obrotowych na koniec roku obrotowego wyniósł -4.637,39 zł (planowany - 38.500,00zł).

6.2.2. Rozliczenie środków z otrzymanych dotacji.

W badanym okresie z budżetu Gminy nie udzielono dla zakładu budżetowego dotacji podmiotowej.

Nie udzielono dotacji celowych na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji, ani też żadnych innych dotacji, poza przedmiotową.

Rozliczenia wykorzystania dotacji przedmiotowej za okres od 1.01.2007r. do 31.12.2007r. dokonano w dniu 11 lutego 2008 roku.

6.2.3. Rozliczenie stanu środków obrotowych

W 2007 roku nie określono wysokości wpłat do budżetu. Nie dokonywano również zaliczkowych wpłat nadwyżek środków obrotowych.

Rozliczenia stanu środków budżetowych w roku 2007, sporządzonego w dniu 31 stycznia 2008 roku, dokonano zgodnie z §49 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz.U. Nr 116 poz 783).

6.3. Gospodarstwa pomocnicze

Powyższa forma organizacyjna w gminie nie występuje.

6.4. Rachunki dochodów własnych

W badanym okresie nie utworzono rachunku dochodów własnych na podstawie .obowiązującej w okresie objętym kontrolą – ustawy o finansach publicznych

6.5. Samorządowe osoby prawne

6.5.1. Instytucje kultury.

Zadania Gminy Stary Dzierżoń realizuje Gminny Ośrodek Kultury w Starym Dzierzgoniu funkcjonujący w formie instytucji kultury.

W ramach Gminnego Ośrodka Kultury prowadzone są:

- Dom Kultury w Starym Dzierzgoniu,
- Gminna Biblioteka Publiczna w Starym Dzierzgoniu,
- Filia Gminnej Biblioteki Publicznej w Myślicach,

czym naruszono art. 13 ust.7 ustawy z dnia 27 czerwca o bibliotekach (Dz. U Nr 85, poz.539 ze zm.).

Zgodnie z art. 19 ust. 2 ww. ustawy, gmina jest zobligowana do organizowania i prowadzenia, co najmniej jednej gminnej biblioteki publicznej.

W budżecie gminy na rok 2007 przewidziano dotację podmiotową dla instytucji kultury ujętą w § 2480 wydatków, w tym:

- rozdział 92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby,
- rozdział 92116 – Biblioteki

Przekazane z budżetu gminy dotacje i ich wykorzystanie przedstawia poniższa tabela:

Rozdział klasyfikacji budżetowej	Planowana kwota dotacji	Przekazana kwota dotacji	Wykorzystana dotacja	Środki niewykorzystane	Środki zwrócone do budżetu gminy
92109	103045,00	103.045,00	103.045,00	0	0
92116	86.524,00	77.964,92	77.964,92	0	0
Razem	189.569,00	181.009,92	181.009,92	0	0

Rada Gminy nie określiła trybu przyznawania i rozliczania dotacji z budżetu gminy dla instytucji kultury.

Gminny Ośrodek Kultury złożył Wójtowi Gminy bilans za rok 2007, w dniu 18 marca 2008 roku.

Na dzień 31 grudnia 2007r. złożył sprawozdania:

- Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń – negatywne,
- Rb-N o stanie należności – 1.158,00 zł.

VII. Księgowość i sprawozdawczość

Kontrolą objęto rok 2007.

7.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych oraz prawidłowość zapisów w ewidencji księgowej.

Rachunkowość budżetu gminy oraz Urzędu – jako jednostki budżetowej prowadzona jest w wersji komputerowej.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów, które tworzą:

- dziennik – który zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, w oparciu o kolejno ponumerowane dowody księgowe (automatycznie),
- księga główna – obejmująca konta księgi głównej zawiera zapisy o operacjach gospodarczych zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, z podziałem na 3 grupy dowodów księgowych: polecenia księgowania, raporty kasowe i wyciągi bankowe.

Dowody księgowe – jako księgowość memorialowa „PK” – obejmujące:

- oryginały list płac,
- rozliczenia zaliczek – komplet dokumentów,
- dowody dotyczące środków trwałych: OT, PT i LT,

- oryginały faktur dotyczące zaliczenia w koszty danego kwartału, dostarczone do księgowości do 10-go dnia następnego m-ca kończącego kwartał, a w koszty danego roku księgowane do chwili sporządzenia bilansu,
- polecenia księgowania – wewnętrzne dotyczące korekt, przeksięgowowań.

Dowody księgowe „RK” – obejmujące obrót gotówkowy, ujmowany na podstawie list wypłat, listy płac wynagrodzeń, polecenia wyjazdu służbowego, dowody wpłaty KP, dowody wypłaty KW, rachunki, wnioski o zaliczki, rozliczenie pobranej zaliczki.

Wyciągi bankowe „WB” – obejmujące:

- oryginały faktur (płatne w danym okresie sprawozdawczym), polecenia wyjazdu i inne dokumenty księgowe zatwierdzone do wypłaty,
- polecenia księgowania, stanowiące podstawę do zapłaty.

Numeracja zapisów księgowych prowadzona jest odrębnie dla dokumentów PK, RK i WB – roczna, rozpoczynająca się od nr 1 i narastająco do końca roku.

Sposób prowadzenia cząstkowych ksiąg rachunkowych nie został określony w przepisach wewnętrznych określających przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

Rejestracja zdarzeń na kontach księgi głównej odbywa się równocześnie z zapisem w dzienniku.

Zapisy w dzienniku nie umożliwiają ich powiązania z dowodami źródłowymi (dowody źródłowe zawierają odrębną numerację dla grupy dokumentów PK, RK i WB, rozpoczynającą się od nr 1 i narastająco do końca roku obrotowego).

Na koniec okresu sprawozdawczego sporządza się zestawienie obrotów i sald, które zawierają: symbole i nazwy kont, salda początkowe, obroty i salda końcowe na poszczególnych kontach oraz sumę sald początkowych, obrotów i sald na koniec okresu sprawozdawczego. Obroty tych zestawień są zgodne z obrotami zestawienia dziennika. Na ostatni dzień miesiąca sporządza się zestawienia sald wszystkich kont.

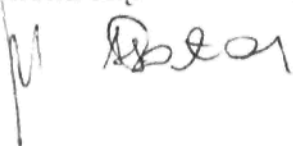
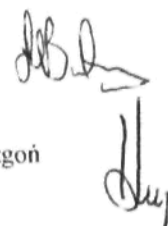
■ księgi pomocnicze – prowadzone są w ujęciu systematycznym ksiąg, (zbiorów ksiąg) i służą zapisom, będącym uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej.

Salda i zapisy na kontach pomocniczych na koniec grudnia 2007r. zgodne były z saldami i zapisami na kontach księgi głównej,

■ zestawienia obrotów i sald – sporządzane były na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec każdego miesiąca.

Osobą odpowiedzialną za nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych jest Skarbnik, p. Bożena Karman.

Szczegółowe ustalenia w zakresie prawidłowości i terminowości zapisów w ewidencji księgowej przedstawiono w poszczególnych zagadnieniach objętych kontrolą.

Informacje pochodzące z zapisów ksiąg rachunkowych wykazane zostały w prawidłowej wysokości w poszczególnych formularzach sprawozdawczości budżetowej badanego okresu, tj. z wykonania planu dochodów (Rb – 27S), z wykonania planu wydatków (Rb – 28S), o nadwyżce (deficycie) jednostki samorządu terytorialnego (RB – NDS), o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb – Z), o stanie należności jednostki (Rb – N).

7.2. Sprawozdawczość budżetowa i finansowa.

Kontrolą objęto okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2007 roku.

W trakcie kontroli sprawdzono dane przedstawione w następujących formularzach sprawozdań:

- Rb – 27S z wykonania planu dochodów,
- Rb -28S z wykonania planu wydatków budżetowych,
- RB – NDS o nadwyżce budżetowej,
- Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji,
- Rb – N o stanie należności.

Dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych wynikają z ksiąg rachunkowych Urzędu.

Sprawozdania spełniają wymogi rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115,poz.781 ze zm.).

Wszystkie jednostki budżetowe sporządziły bilanse jednostkowe oraz pozostałe sprawozdania finansowe (Rachunek zysków i strat, Zestawienie zmian w funduszu jednostki) na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych.

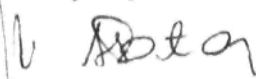
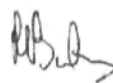
Dane przedstawione w bilansie jednostkowym Urzędu Gminy wynikają z ksiąg rachunkowych i zawierają wszystkie elementy przekroju rzeczowego aktywów i pasywów.

Bilans skonsolidowany jednostki samorządu terytorialnego sporządzony został w dniu 27 czerwca 2008r i przekazany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

- Nr 1 Wykaz aktualnych jednostek organizacyjnych, uchwał organizacyjnych i informacje ogólne,
- Nr 2 Protokół kontroli kasy,
- Nr 3 Wyjaśnienie Wójta Gminy, p. Ludwika Butkiewicza w sprawie nieprawidłowo naliczonego i odprowadzonego ZFŚS,
- Nr 4 Zestawienie zadań inwestycyjnych,
- Nr 5 Protokół z kontroli problemowej w zakresie „Realizacji dochodów z mienia gminy.

Na tym protokół zakończono.


Protokół sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z czego jeden pozostawiono w jednostce w dniu podpisania.

Ustalenia w nim zawarte przedstawione zostały kierownictwu jednostki przez stronę kontrolującą na spotkaniu w dniu 23 stycznia 2009r.

Do zawartych w protokole ustaleń nie wniesiono zastrzeżeń.

Powiadomiono jednocześnie Wójta, o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod pozycją 1/2008.

Stary Dzierzgoń, 23 stycznia 2009

Inspektorzy kontroli RIO

Przedstawiciele Gminy

URZĄD GMINY

82-450 STARY DZIERZGOŃ

woj. pomorskie

☎ (055) 2761481 do 82 ☎ 2761483

Halina Rataj

WÓJT

Ludwik Butkiewicz

Halina Rataj

SKARBNIK GMINY

Bożena Karman

Roland Rataj