

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
RIO/KF/46/41/2004

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Chełmno przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy na podstawie upoważnienia Prezesa Izby Nr 46/41/2004 z dnia 18 sierpnia 2004 roku, w okresie od dnia 30.08.2004 roku do 12.11.2004 roku i 28 grudnia 2004r. Z uzasadnionymi przerwami w dniach: 29.09.2004r, 1.10.2004r.

Kontrolę przeprowadzili:

Guzińska Maria starszy inspektor kontroli
Somorowska Mirosława inspektor kontroli

Prace powyższego Zespołu koordynował starszy inspektor Maria Guzińska.

Jednostka kontrolowana :

Urząd Gminy
ul.Dworcowa 1
86-200 Chełmno

Przedmiot kontroli:

kontrola kompleksowa gospodarki finansowej obejmująca swoim zakresem następujące zagadnienia:

- I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne.
- II. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa.
- III. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.
- IV. Wykonanie budżetu.
- V. Mienie komunalne.
- VI. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.
- VII. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi.



Sawitka

I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne.

1. Dane ogólne

Okres objęty kontrolą : 2003 rok

Kierownictwo jednostki

Wójt	Pan Krzysztof Wypij wybrany na stanowisko w wyborach z dnia 27 października 2002 roku. Zaświadczenie z dnia 29.10.2002 roku Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Chełmnie.
Sekretarz	Pan Janusz Wojtaszewski powołany na stanowisko Sekretarza od dnia 1 stycznia 2003 roku na podstawie uchwały Nr II/20/02 Rady Gminy Chełmno z dnia 5 grudnia 2002 roku.
Skarbnik	Pani Krystyna Sawicka powołana na stanowisko Skarbnika od dnia 17 stycznia 1999 roku na podstawie uchwały Nr 35/IV/99 Rady Chełmno z dnia 14 stycznia 1999 roku.

Wyjaśnień w toku kontroli udzielali :

Wójt	Krzysztof Wypij
Sekretarz	Janusz Wojtaszewski
Skarbnik	Krystyna Sawicka
1. Beata Kowalska	inspektor d/s księgowości budżetowej i plac
2. Hanna Orłowicz	inspektor d/s księgowości budżetowej
3. Danuta Jankiewicz	inspektor d/s zagospodarowania przestrzennego i gospodarki mieszkaniowej.
4. Anna Kosińska	inspektor d/s gospodarki gruntami i umorzeń podatku rolnego
5. Grażyna Wilamowska	inspektor d/s wymiaru podatków i opłat.
6. Izabela Laskowska	inspektor d/s ewidencji, windykacji i opłat
7. Ewa Wilamowska	podinspektor d/s oświaty
8. Grażyna Jaremkowska	inspektor d/s ewidencji ludności, działalności gospodarczej i przeciwdziałania alkoholizmowi.
9. Jerzy Kensik	inspektor d/s budownictwa i utrzymania dróg.



Przeprowadzone kontrole:

a/ przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy

Ostatnia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej została przeprowadzona w 2000 roku. Z przeprowadzonej kontroli pozostawiono protokół. W wyniku stwierdzonych uchybień wydane zostało wystąpienie pokontrolne pismem RIO/KF/4104/31/2000 z dnia 7 kwietnia 2000 roku mające na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości.

Wójt Gminy pismem 00.09.11-1/2/00 z dnia 9 maja 2000 roku poinformował RIO o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych.

Kontrola sprawdzająca przeprowadzona została przez RIO w dniach od 18.07.-25.07.2000 roku.

b/ inne kontrole

W okresie poprzedzającym niniejszą kontrolę tj. w latach 2003 – 2004 zostały przeprowadzone następujące kontrole gospodarki finansowej:

- 1) Kontrola problemowa przeprowadzona przez Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki Wydział Spraw Obywatelskich w dniu 16.05.2003 roku dotycząca wydanych dowodów osobistych w okresie od 01.01.2001 roku do dnia kontroli .
- 2) Kontrola sprawdzająca przeprowadzona przez Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki Wydział Spraw Obywatelskich w zakresie wykonania wniosków z kontroli problemowej z dnia 16.05.2003 roku zawartych w protokole nr WSOM/DT.II-0932-1/03.
- 3) Kontrola problemowa przeprowadzona w dniach od 23.02. - 03.03.2004 roku przez Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki Wydział Prawny i Nadzoru w zakresie realizacji zadań zleconych i porozumień z zakresu administracji rządowej.
- 4) Kontrola doraźna przeprowadzona w dniach od 28.06.-29.06.2004 roku przez Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki – Wydział Finansów i Budżetu w zakresie wysokości pobranych i przekazanych dochodów , terminowości przekazywania dochodów oraz sprawdzenia rzetelności sporządzania sprawozdania Rb-27ZZ.

2.Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.

Statut Gminy Chełmno

W okresie objętym kontrolą obowiązywał statut gminy zatwierdzony uchwałą Rady Gminy Chełmno Nr 209/XXVI/01 z dnia 26 lipca 2001 roku opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego Nr 68 z dnia 26.07.2001 roku.

W dniu 24 kwietnia 2003 roku Rada Gminy Chełmno uchwałą Nr V/41/03 zatwierdziła nowy statut gminy, który został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Wojewody Kujawsko-Pomorskiego Nr 87 z dnia 8 września 2003 roku.

W obowiązującym statucie zawarte zostały regulacje wynikające z przepisów art.18 ust.2 pkt.1 , art.22 oraz art.40 ust.2 pkt.1 ustawy o samorządzie gminnym, dotyczące:

- jednostek pomocniczych gminy, w tym zakres działania sołectwa (§ 2 statutu),

Zgodnie z zapisami statutu, jednostki pomocnicze prowadzą działalność na podstawie nadanego dla danego sołectwa uchwałą Rady statutu (uchwały Rady Gminy z dnia 24.04.2003 roku od Nr VI/42/03 do Nr V/58/03 opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego Nr 87).

- zasad prowadzenia gospodarki finansowej sołectwa (§ 2 pkt.3 , 4 , 5 statutu),
- organizacji wewnętrznej oraz trybu pracy Rady Gminy (§ 3 statutu),
- zasad i trybu działania komisji Rady (§ 20 statutu),
- zakresu zadań Wójta poza uprawnieniami i obowiązkami określonymi ustawą (§ 32 statutu),
- wykazu gminnych jednostek organizacyjnych (§ 52 statutu , załącznik do statutu Gminy).

W wyżej wymienionym statucie Gminy zawarte zostały regulacje wynikające z ustawy o pracownikach samorządowych, określające organ lub osobę właściwą do nawiązania stosunku pracy na podstawie wyboru , powołania oraz umowy o pracę (§§ 54 ,55).

Regulamin organizacyjny Urzędu

Zgodnie z przepisami art.33 ust.2 ustawy o samorządzie gminnym organizację i zasady funkcjonowania Urzędu określa Regulamin organizacyjny.

W kontrolowanej jednostce obowiązywał od dnia 1 kwietnia 2003 roku Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy Chełmno wprowadzony do stosowania Zarządzeniem Nr 5/2003 Wójta Gminy Chełmno z dnia 28 marca 2003 roku.

Ww. Regulamin określa :

- zakres działania i zadania Urzędu (rozdział II),
- strukturę organizacyjną Urzędu (rozdział III),
- zakres zadań wójta ,sekretarza , skarbnika gminy (rozdział V),
- podział zadań pomiędzy referatami (rozdział VI)

W skład Urzędu wchodzi referaty :

- Ogólno-Organizacyjny (ROO)
- Planowania i Finansów (PiF)
- Rolnictwa,Budownictwa,Gospodarki Gruntami i Infrastruktury (RBG)
oraz samodzielne stanowiska pracy.

Regulamin kontroli wewnętrznej zawarty został w załączniku nr 3 Regulaminu Organizacyjnego.

Regulamin kontroli wewnętrznej nie określa procedur badania i porównania ze stanem wymaganym, pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków ze środków publicznych , udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych.

Organizacja i funkcjonowanie kontroli wewnętrznej zawarte zostały w „Instrukcji kontroli wewnętrznej”, którą stanowi załącznik nr 3 do Zarządzenia Wójta Gminy Nr 15 z dnia 30 grudnia 2002 roku .



Zakresy czynności

W Referacie Planowania i Finansów zatrudnionych jest łącznie ze Skarbnikiem Gminy 7 osób. Referatem kieruje Skarbnik Gminy.

Kontrolujący ustalili, że pracownicy ww. Referatu posiadali określone na piśmie aktualne zakresy czynności znajdujące się w teczkach akt osobowych.

Skarbnik Gminy nie posiadał opracowanego zakresu czynności.

Zakres zadań Skarbnika określono w § 19 „Regulaminu organizacyjnego” Urzędu wprowadzonego w życie Zarządzeniem Nr 5/2003 Wójta Gminy Chełmno z dnia 28 marca 2003 roku.

W trakcie kontroli Wójt Gminy opracował zakres czynności dla Skarbnika dostosowując go do obowiązujących przepisów ustawy o finansach publicznych i ustawy o rachunkowości.

Przepisy, instrukcje wewnętrzne.

W badanym okresie w jednostce kontrolowanej obowiązywały następujące przepisy wewnętrzne związane z obsługą finansowo-księgową:

a/ Dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości (Polityka Rachunkowości).

Kierownik jednostki kontrolowanej Zarządzeniem nr 16 z dnia 30 grudnia 2002 r. wprowadził do stosowania dokumentację przyjętych zasad polityki rachunkowości dla Urzędu Gminy Chełmno.

Obowiązująca od dnia 30 grudnia 2002 roku dokumentacja przyjętych zasad polityki rachunkowości zawiera:

• załącznik nr 1 w którym zawarto:

- zasady ogólne rachunkowości dla Urzędu Gminy,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego,
- zkładowy plan kont, który zawiera:
 - wykaz kont księgi głównej,
 - przyjęcie zasad klasyfikacji zdarzeń,
 - zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej
 - wykaz ksiąg rachunkowych,
 - opis systemu przetwarzania danych,
 - informacje dotyczące systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów,
 - wykaz programów komputerowych stosowanych w systemie przetwarzania danych ich procedur oraz zasad ochrony zabezpieczeń i ochrony danych.

• załącznik nr 2, w którym zawarto opis funkcjonowania ewidencji podatków i opłat w Urzędzie Gminy zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządowych terytorialnego (Dz. U. Nr 50 poz. 511 ze zm).

b/ Instrukcja kasowa.

Instrukcja kasowa wprowadzona w życie Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 3 z dnia 20 czerwca 2000 roku w sprawie regulowania gospodarki kasowej w Urzędzie. Zasady gospodarki pieniężnej zawarto również w pkt. III załącznika nr 3 „Instrukcji kontroli wewnętrznej” wprowadzonej w życie Zarządzeniem Wójta Gminy z dnia 30 grudnia 2002 roku.



W dniu 30 września 2003 roku Zarządzeniem Nr 11/03 Wójta Gminy wprowadzono nową „Instrukcję gospodarki kasowej” Urzędu Gminy Chełmno.

c/ Instrukcja inwentaryzacyjna.

W badanym okresie obowiązywała instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona w życie Zarządzeniem Wójta Gminy Chełmno Nr 2 z dnia 30 czerwca 2000 roku.

d/ Instrukcja obiegu dokumentów i kontroli dokumentów księgowych.

Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Chełmno wprowadzona została załącznikiem nr 2 do Zarządzenia Nr 15 Wójta Gminy z dnia 30 grudnia 2002 roku.

W powyższej Instrukcji zawarto między innymi:

- określenie rodzaju dowodu,
- zasady kontroli formalnej i rachunkowej dowodów,
- określono dowody księgowe stosowane w Urzędzie Gminy i ich obieg,
- gospodarkę drukami ścisłego zarachowania.

3/ Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.

Procedury i funkcjonowanie kontroli wewnętrznej zostały zawarte w pkt. II „Instrukcji kontroli wewnętrznej” stanowiącej załącznik nr 3 do Zarządzenia Nr 15 Wójta Gminy Chełmno z dnia 30 grudnia 2002 roku. Ponadto zasady funkcjonowania kontroli określono w rozdziale IV § 15 „Regulaminu organizacyjnego” oraz w załączniku nr 3 do „Regulaminu organizacyjnego” Urzędu Gminy wprowadzonego w życie Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 5 z dnia 28 marca 2003 roku.

W § 15 „Regulaminu organizacyjnego” jest zapis, że w Urzędzie Gminy działa kontrola wewnętrzna, której celem jest zapewnienie prawidłowości wykonania zadań Urzędu przez poszczególne referaty oraz poszczególnych pracowników.

Z treści § 3 załącznika nr 3 do „Regulaminu organizacyjnego” wynika, że w Urzędzie przeprowadza się następujące rodzaje kontroli: kompleksowe, problemowe, wstępne, bieżące i sprawdzające.

Z treści § 5 ww. załącznika nr 3 wynika, że kontroli dokonują:

- Wójt lub osoba działająca na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Wójta w odniesieniu do kierowników poszczególnych komórek organizacyjnych,
- kierownicy poszczególnych komórek organizacyjnych w odniesieniu do podporządkowanych im pracowników.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że obsługę finansową szkół, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej pełnił referat finansowy Urzędu Gminy.

W związku z powyższym kontrolujący sprawdzili czy Kierownik GOPS podpisał z Wójtem Gminy porozumienie w sprawie powierzenia obsługi finansowo-księgowej Urzędowi Gminy. Stwierdzono, że takie porozumienie nie zostało zawarte i jest to niezgodne z przepisami art. 4 ust 5 w związku z art. 11 ustawy o rachunkowości. Ustalono, że takie porozumienie pomiędzy Kierownikiem GOPS a Wójtem zostało zawarte w trakcie czynności kontrolnych w dniu 17 września 2004 r.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów, tj.:

- wykazu przeprowadzonych kontroli wewnętrznych w Referacie Planowania i Finansów za 2003 rok,
- protokołów kontroli kasy,
- notatek służbowych pn. „Ocena pracy dyrektorów szkół” sporządzonych przez Skarbnika Gminy z przeprowadzonych raz w kwartale kontroli realizacji wydatków w podległych jednostkach organizacyjnych (szkołach, bibliotece oraz GOPS)

ustalono, że były przeprowadzane kontrole zgodnie z zasadami określonymi w ww. dokumentach.

II. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa.

W Urzędzie Gminy Chełmno opracowano i wprowadzono do stosowania zasady prowadzenia rachunkowości Zarządzeniem Nr 16/2002 Wójta Gminy Chełmno z dnia 30 grudnia 2002 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy Chełmno.

Prowadzenie rachunkowości regulują:

- dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości (Polityka Rachunkowości) załącznik nr 1 do ww. Zarządzenia w tym:

- zasady ogólne rachunkowości,
- plan kont dla jednostki Urzędu Gminy Chełmno,
- plan kont dla budżetu,
- ewidencja podatków i opłat załącznik nr 2 do w w Zarządzenia,
- instrukcja kasowa wprowadzona Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 3 z dnia 20 czerwca 2000 r.,
- Instrukcja obiegu dokumentów i kontroli dokumentów księgowych wprowadzona Zarządzeniem Nr 15 Wójta Gminy z dnia 30 grudnia 2002 r. (załącznik nr 2)

I. Stan i kompletność urządzeń księgowych.

W kontrolowanej jednostce księgowość budżetowa prowadzona jest techniką komputerową z wykorzystaniem programu RADEX FKJ Gdańsk w tym:

- podsystem dla zarządu FKZ (wersja 5.07)
- podsystem dla jednostki FKJ (wersja 5.07)

Księgowość podatkowa prowadzona jest przy użyciu programu "Podatki" Info System Tadeusz i Roman Groszek z Legionowa.

- system Place (wersja 7.24) firmy RADIX Gdańsk

Techniką ręczną prowadzone są:

a) ewidencja analityczna do konta 201 "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"

b) ewidencja analityczna dochodów z tytułu:

- czynszu dzierżawnego od gruntów rolnych,
- opłat za wieczyste użytkowanie,
- długoterminowych należności z tytułu przychodów przyszłych okresów (sprzedaż mienia) konto 226 "Długoterminowe należności budżetowe"

c) ewidencja analityczna dla konta:

- 011 "Środki trwale"
- 013 "Pozostałe środki trwale"
- 014 "Zbiory biblioteczne"
- 020 "Wartości niematerialne i prawne"
- 310 "Materiały"

c) ewidencja analityczna do konta 240 "Pozostałe rozrachunki" w postaci ksiąg, w których dokonywany jest imienny zapis udzielonych pożyczek mieszkaniowych z ZFSS.

d) raporty kasowe (dochody, wydatki, znaki skarbowe, wydatki ZFSS)



Handwritten signature and stamp in blue ink. The signature appears to be 'Sawicki' and there is a circular stamp next to it.

1.1 Zabezpieczenia systemów informatycznych.

Zabezpieczenie systemów informatycznych i bazy danych zbadano pod kątem przestrzegania przepisów art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W wyniku kontroli ustalono, że jednostka kontrolowana posiada dokumentację systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera wprowadzoną Zarządzeniem Nr 16/2000 Wójta Gminy w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy w Chełmnie.

Ww. dokumentacja obejmuje:

- wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe,
- formy i technikę prowadzenia ksiąg,
- zasady ochrony danych, programów i sprzętu,
- sposób zapewnienia właściwego stosowania programów,

Zgodnie z pkt. 4 ww. dokumentacji ustalono, że:

- bieżącą archiwizację dokonuje się po zamknięciu danego miesiąca
- archiwizacja odbywa się na dyskietkach (dwa komplety na każdym stanowisku pracy)
- na koniec miesiąca sporządza się wydruki pn. "Wykaz obrotów kont syntetycznych na ostatni dzień danego miesiąca", oraz, "Zestawienie stanów kont- syntetyczne od początku roku na koniec każdego miesiąca wg rodzaju kont syntetyka 011- 860 Dział, rozdział, paragraf" sposób archiwizacji spełnia wymogi zawarte w art. 18 ust 2.

Za archiwizację na dyskietkach odpowiedzialni są pracownicy pracujący na odpowiednich stanowiskach komputerowych, natomiast za archiwizację na serwerze odpowiedzialny jest pracownik sekretariatu.

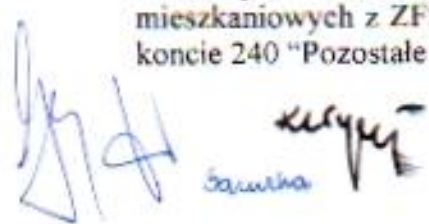
Serwer znajduje się w pomieszczeniu zajmowanym przez Sekretarza Gminy. Nadzór nad serwerem sprawuje firma "Infocomp" z Torunia. Pracownicy ww. firmy sprawują nadzór nad prawidłowym funkcjonowaniem programu.

2. Prawidłowości i terminowość zapisów ewidencji księgowej.

Prawidłowość i terminowość zapisów kontrolowano przy poszczególnych zagadnieniach objętych kontrolą.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono następujące uchybienia:

- nieprawidłowe księgowania na koncie 201 "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" (punkt III. 1.3 protokołu),
- nieprawidłowe wykazanie zobowiązań i należności w bilansie jednostki (pkt III.1.3 protokołu),
- zaewidencjonowanie na koncie 225 "Rozrachunki z budżetami" zobowiązań wobec ZUS zamiast na koncie 229 "Pozostałe rozrachunki publicznoprawne" (punkt III.1.3 protokołu),
- zaksięgowanie na koncie 226 "Długoterminowe należności" przypisu należności przypadającej na dany rok budżetowy zamiast przypisu należności jaką Gmina winna otrzymać w przyszłych latach (pkt III. 1.3 protokołu),
- zaewidencjonowanie na koncie 231 "Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń zasiłku chorobowego, zasiłku pielęgnacyjnego oraz niesłusznie wypłaconego ekwiwalentu zamiast na koncie 229 i 240 (pkt III. 1.3 protokołu),
- ewidencjonowanie m.in. składek na Związki Zawodowe, KPZ, PZU, PKO, pożyczek mieszkaniowych z ZFSS na koncie 234 "Pozostałe rozrachunki z pracownikami zamiast na koncie 240 "Pozostałe rozrachunki z pracownikami" (punkt III. 1.3 protokołu),



III . Gospodarka pieniężna i rozrachunki

1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

W kontrolowanej jednostce organizacja obsługi kasowej uregulowana była do 20 września 2003 roku w „Instrukcji kasowej” wprowadzonej w życie Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 3 z dnia 30 czerwca 2000 roku.

Od dnia 1 października 2003 roku obowiązuje nowa „Instrukcja kasowa” , która została wdrożona w życie Zarządzeniem Nr 11 Wójta Gminy z dnia 30 września 2003 roku .

1.1. Organizacja obsługi kasowej.

W Urzędzie Gminy funkcjonuje kasa, w której prowadzona jest gospodarka kasowa w zakresie dochodów, w tym wpłaty rat podatków, opłaty za czynsze oraz wydatków. Realizowane są rachunki , dokonywane są wypłaty dodatków mieszkaniowych , zasiłków stałych.

Ponadto w kasie prowadzona jest sprzedaż znaków skarbowych .

1. Funkcję kasjera pełni Pani Grażyna Drobna zatrudniona w tutejszym Urzędzie od dnia 01.07.1984 roku (umowa o pracę zawarta na czas nieokreślony) .

W aktach osobowych kasjerki znajduje się zapytanie o karalność z dnia 24.09.1984 roku oraz oświadczenie z dnia 08.05.1990 roku o odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne walory znajdujące się w kasie.Przekazywanie kasy osobie zastępującej oraz ponowne przyjmowanie kasy przez kasjera odbywało się protokolarnie co opisano w protokole kontroli kasy , który stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

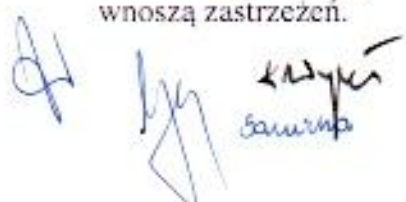
Osobą zastępującą kasjerkę w badanym okresie była Pani Ewa Wilamowska (umowa o pracę zawarta na czas nieokreślony).

W aktach osobowych Pani Ewy Wilamowskiej znajduje się oświadczenie o odpowiedzialności materialnej.

Wysokość pogotowia kasowego określił Wójt Gminy pismem z dnia 12.07.1996 roku na kwotę 5.000,00 zł.

Umowa na sprzedaż znaków skarbowych została zawarta w dniu 12.01.1998 roku pomiędzy Urzędem Gminy reprezentowanym przez Wójta Gminy a PKO BP SA Chełmno reprezentowanym przez Dyrektora Oddziału. Bank udzielił Urzędowi na mocy w/w umowy stałej zaliczki w znakach wartościowych w wysokości 1 500,00 zł .

2. Inwentaryzację gotówki znajdującej się w kasie , znaków skarbowych oraz druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w kasie Urzędu Gminy w dniu 31.12.2003 roku.
Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.
3. Badając prawidłowość funkcjonowania gospodarki pieniężno-kasowej kontrolujący dokonali w dniu 30.08.2004 roku doraźnej kontroli kasy , z której sporządzony został protokół stanowiący załącznik nr 1 do protokołu kontroli.
Nieprawidłowości nie stwierdzono.
4. Kontrolę kasy Skarbnik Gminy przeprowadzała przy przekazywaniu kasy osobie zastępującej kasjerkę oraz przy przejmowaniu przez kasjerkę ponownie obowiązków .
5. Kasa znajduje się w pomieszczeniu do tego celu wydzielonym. Gotówka , czeki i znaki skarbowe przechowywane są w kasie pancernej. Do zabezpieczenia kasy kontrolujący nie wnoszą zastrzeżeń.



Pomieszczenie kasy jest odpowiednio zabezpieczone. Budynek Urzędu Gminy posiada urządzenie alarmowe.

Duplikaty kluczy do pomieszczenia kasowego oraz do kasety znajdują się w Banku PKO BP SA Oddział w Chełmnie zgodnie z dowodem depozytowym Nr 13-9961-9-8/32 z dnia 07.12.2002 roku.

1.2. Udokumentowanie operacji kasowych.

W kontrolowanej jednostce, w badanym okresie raporty kasowe sporządzano techniką ręczną. Sporządzane były następujące rodzaje raportów:

- dochody,
- wydatki,
- znaki skarbowe,
- wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Dokumentację kasową zbadano w zakresie:

- bieżącego ujmowania dowodów wpłat oraz odprowadzania gotówki do banku (art.24 ust.5 pkt.3 ustawy o rachunkowości),
- prawidłowego sporządzania dowodów kasowych (art.21 ustawy o rachunkowości),
- prawidłowego sporządzania raportów kasowych,
- zaprzyczenia czeków gotówkowych i innych dowodów wpłat w raportach,
- przestrzegania limitu gotówki jaka może być przechowywana w kasie,
- zachowania ciągłości sald raportów kasowych,
- przestrzegania przepisów art.18 ustawy o finansach publicznych w zakresie dokonywania wydatków bezpośrednio z budżetu gminy i odprowadzania uzyskanych dochodów na rachunek tego budżetu.

W powyższym zakresie badaniem objęto niżej wymienione raporty kasowe i przypisane do tych raportów dowody źródłowe:

- | | | |
|--|---|---------------|
| • Nr 90/03 z dnia 12.05.2003 r., stan kasy | - | 5.127,55 zł. |
| dowody źródłowe od nr 5668 do nr 5683 | | |
| czek gotówkowy nr 0602338276 na kwotę | | 27.659,16 zł. |
| WB Nr 92 z dnia 13.05.2003 r. | | |
| • Nr 18/2003 (Fundusz Socjalny) z dnia 05.05.2003 r., stan kasy | - | 0,00 zł. |
| dowody źródłowe od nr 5616 do nr 5640 | | |
| czek gotówkowy nr 0602293386 na kwotę | | 2.500,00 zł. |
| czek gotówkowy nr 0602293387 na kwotę | | 20,86 zł. |
| WB Nr 55 z dnia 09.05.2003 r. | | |
| • Nr 91/03 z dnia 13.05.2003 r., stan kasy | - | 3.510,00 zł. |
| dowody źródłowe od nr 5696 do nr 5704 | | |
| • Nr 92/03 z dnia 14.05.2003 r., stan kasy | - | 2.169,87 zł. |
| dowody źródłowe od nr 5723 do nr 5736 | | |
| • Nr 19/03 (Fundusz Socjalny) z dnia od 13- 16.05.2003 r. stan kasy- | | 0,00 zł. |
| czek gotówkowy nr 062293388 na kwotę | | 200,00 zł. |
| WB Nr 56 z dnia 15.05.2003 r. | | |
| • Nr 93/03 z dnia 15.05.2003 r., stan kasy | - | 533,44 zł. |
| dowody źródłowe od nr 5763 do nr 5766 | | |
| • Nr 20/03 (dochody) z dnia od 12 – 16.05.2003 r. stan kasy | - | 0,00 zł. |
| dowody źródłowe od nr 5819 do nr 5929 | | |
| • Nr 95/03 z dnia 19.05.2003 r., stan kasy | - | 3.689,51 zł. |
| dowody źródłowe od nr 6061 do nr 6071 | | |
| czek gotówkowy nr 060233278 na kwotę | | 4.000,00 zł. |
| WB Nr 97 z dnia 20.05.2003 r. | | |

• Nr 96/03 z dnia 20.05.2003 r. , stan kasy dowody źródłowe od nr 6111 do nr 6125 WB Nr 98 z dnia 21.05.2003 r.	2.873,18 zł.
• Nr 97/03 z dnia 21.05.2003 r. , stan kasy dowody źródłowe od nr 6142 do nr 6167 czek gotówkowy nr 0602338279 na kwotę WB Nr 99 z dnia 22.05.2003 r.	4.616,94 zł. 3.000,00 zł.
• Nr 174/03 z dnia 11.09.2003 r. , stan kasy dowody źródłowe od nr 11314 do nr 11338 czek gotówkowy nr 6810000020 na kwotę WB Nr 180 z dnia 12.09.2003 r.	1.257,43 zł. 4.756,00 zł.
• Nr 175/03 z dnia 12.09.2003 r. , stan kasy dowody źródłowe od nr 11391 do nr 11405 czek gotówkowy nr 6810000021 na kwotę WB Nr 181 z dnia 13.09.2003 r.	1.889,23 zł. 4.200,00 zł.
• Nr 39/03 (znaki skarbowe) z dnia 08 – 12.09.2003 r., stan kasy -	276,00 zł.
• Nr 40/03 (dochody) z dnia 08 – 12.09.2003 r., stan kasy -	0,00 zł.
dowody źródłowe od nr 11416 do nr 11536	
• Nr 176/03 z dnia 15.09.2003 r. , stan kasy dowody źródłowe od nr 11563 do nr 11576 czek gotówkowy nr 6810000022 na kwotę czek gotówkowy nr 6810000023 na kwotę WB Nr 182 z dnia 16.09.2003 r	1.855,28 zł 6.990,00 zł 17.801,16 zł
• Nr 177/03 z dnia 16.09.2003 r. , stan kasy dowody źródłowe od nr 11604 do nr 11620 WB Nr 183 z dnia 17.09.2003 r.	1.408,89 zł

Ustalenia :

1. Dowody źródłowe były na bieżąco zaprzychodowane w raportach.
2. Skontrolowane raporty kasowe były prawidłowo sporządzane.
3. Każdy z wymienionych raportów kasowych zawierał ponumerowane dowody źródłowe.
4. Przychody gotówki do kasy (dowody wpłat, kopie odcinków kwitariusza K-103 , czeki gotówkowe) były prawidłowo zaprzychodowane w raporcie.
5. Dowody źródłowe – rachunki , faktury oraz inne dowody wypłat z kasy będące dowodami księgowymi, były zatwierdzone do wypłaty przez Wójta lub Sekretarza Gminy oraz Skarbnika i prawidłowo rozchodowane. Dowody źródłowe były poddawane kontroli formalnej, rachunkowej i merytorycznej .
6. Na podstawie skontrolowanych w w raportów kasowych stwierdzono jeden przypadek przekroczenia limitu gotówki jaka może być przechowywana w kasie o kwotę 127,55 zł. Kontrolujący udzielili kasjerce instruktażu w zakresie przestrzegania ustalonego limitu pogotowia kasowego przez Wójta Gminy pismem z dnia 12.07.1996 r. na kwotę 5.000,00 zł.
7. W raportach kasowych była zachowana ciągłość sald.
8. Na podstawie zaewidencjonowanych w badanych raportach dowodów wpłat do banku oraz skontrolowanych wyciągów bankowych kontrolujący stwierdzili, że dochody wpłacane do kasy były odprowadzane na rachunek bankowy Urzędu Gminy zgodnie z przepisami §6 Instrukcji Gospodarki Kasowej, stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 11/03 Wójta Gminy Chełmno z dnia 30 września 2003 roku.

1.3. Stan rachunków bankowych.

Urząd Gminy Chełmno zawarł umowę na prowadzenie rachunku bankowego z BIG Bankiem Gdańskim SA Oddział w Chełmnie w dniu 17.04.1998 roku na podstawie uchwały Rady Gminy Nr 27/IV/94 z dnia 25.10.1994 roku. Umowa została zawarta na czas nieoznaczony.

Pismem z sierpnia 2002 roku BIG Bank Gdański Spółka Akcyjna poinformował Urząd Gminy, że docelową obsługę rachunków bankowych Gminy będzie prowadzić ogólnopolska sieć Banku Millennium SA w Warszawie Al. Jerozolimskie 123 a.

Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2003 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Ip.	Nazwa rachunku bankowego	Nr r-ku bankowego	Bank	Nr konta ZPK	Stan środków na dzień 31.12.2003 r. wg ewidencji księgowej w zł.	Stan środków na dzień 31.12.2003 r. wg wyciągu bankowego w zł.
1	Rachunek podstawowy	60 878 332	Bank Milenium	133	1 286 799,83	1 286 799,83
2	Rachunek Funduszu Świadczeń Socjalnych	60 878 384	Bank Milenium	135	27 816,90	
3	Rachunek Funduszu Ochrony Środowiska	60 878 399	Bank Milenium	135	28 961,22	
4	Rachunek Narodowy Czyn Pomocy Szkolnej		Bank Milenium	135	11 613,48	68 391,60
5	Rachunek przy Świątlicy Klamry	60 878 332	Bank Milenium	139	- 0 -	
6	Rachunek Gminny Punkt Informacji Europejskiej	60 878 404	Bank Milenium	139	- 0 -	
7	Rachunek Kredytowy	5010205040000660200256214	Bank PKO BP SA Grudziądz	134	356 640,00	- 356,640,00
8	Rachunek kredytowy	0515401304100189429348000155901-2931	Bank Ochrony Środowiska Toruń	134	100 000,00	- 100.000,00 390,68 *
9	Rachunek kredytu walutowego EURO	66137000010000289940584801	Bank Inicjatyw Społeczno-Ekonomicznych Warszawa	134	695 142,86	-8.356.560 (EURO)
	Rachunek kredytu walutowego (USD)			134		-93.821,60 (USD)

* Bank Inicjatyw Społeczno-Ekonomicznych SA Warszawa potwierdził salda na dzień 31.12.2003 r. w walucie w jakiej Gmina zaciągnęła kredyt. W celu sprawdzenia zgodności sald, kontrolujący dokonali przeliczenia kwoty zadłużenia wg kursu kupna waluty obowiązującej na dzień 31.12.2003 r. w Banku ISE (EURO 4,2300 zł, USD 3,6416 zł).

Stwierdzono zgodność salda z kontem 134/001.

Ww. salda kont 133, 135, 139, 134/001, 134/002, 134/003 porównano z saldami rachunków bankowych wynikających z nadesłanych na dzień 31.12.2003 r. potwierdzeń sald.

[Handwritten signatures and initials]

Kontrolujący stwierdzili, że Bank Ochrony Środowiska W Toruniu potwierdził saldo kredytu na dzień 31.12.2003 roku w kwocie 100.000,00 zł. W potwierdzeniu salda BOS wykazał również kwotę naliczonych odsetek od kredytu na dzień 31.12.2003 roku w kwocie 390,68 zł. Odsetki nie zwiększyły wartości kredytu.

Zgodnie z zawartą umową odsetki płatne w terminie do 20 każdego miesiąca. Wykazane w potwierdzeniu salda odsetki jako niewymagalne zostały zapłacone w terminie ich płatności. Odsetki zaksięgowane zostały w koszty – konto 400 oraz wydatki wg klasyfikacji budżetowej dział 757 rozdział 75702 § 8070.

2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

W kontrolowanej jednostce gospodarka drukami ścisłego zarachowania została uregulowana w rozdziale IX Instrukcji sporządzenia, obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Chełmno stanowiącej załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 15 Wójta Gminy Chełmno dnia 30 grudnia 2002 r.

W Urzędzie Gminy dopuszczone są następujące druki ścisłego zarachowania:

- a) czeki gotówkowe i rozrachunkowe,
- b) kwitariusze przychodowe,
- c) arkusze spisu z natury w chwili wydania ich przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej.

Kontrolujący zbadali zgodność stanu druków ścisłego zarachowania zaewidencjonowanych w książce druków ścisłego zarachowania ze stanem rzeczywistym. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W dniu 30.08.2004 r kontrolujący dokonali doraźnej kontroli druków ścisłego zarachowania co opisano w protokole kontroli kasy Urzędu stanowiącym załącznik nr 1 do protokołu. Różnic nie stwierdzono.

Druki ścisłego zarachowania zostały na dzień 31.12.2003 zinwentaryzowane co stwierdzono na podstawie przedłożonego arkusza spisu z natury. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

1. Rozrachunki i roszczenia.

W zakresie rozrachunków i roszczeń kontrolą objęto; poprawność rejestrowania obrotów na kontach rozrachunkowych, realność sald należności i zobowiązań na koniec 2003 roku, terminowość regulowania zobowiązań i windykacji należności.

Kontrolą objęto ewidencję syntetyczną i analityczną prowadzoną do konta zespołu "2":

- 201- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- 225- Rozrachunki z budżetami,
- 226- Długoterminowe należności budżetowe,
- 229- Pozostałe rozrachunki publicznoprawne,
- 231- Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- 234- Pozostałe rozrachunki z pracownikami,
- 240- Pozostałe rozrachunki.

Obroty i salda w/w kont zespołu 2 "Rozrachunki i roszczenia" na dzień 31.12.2003r. wynosiły:

1) konto 201 "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2003 r. przedstawiał się następująco:

BO	Wn	- O -
BO	Ma	66.119,80 zł.
obroty	Wn	95.337,04 zł.
obroty	Ma	75.614,53 zł.
BZ	Wn	- O -
BZ	Ma	46.397,29 zł

Kontrolujący dokonali sprawdzenia realności sald należności i zobowiązań na dzień 31.12.2003 r. i stwierdzili:

w ewidencji syntetycznej konta (wydruk komputerowy) pn. Obroty za okres 03.01.01 - 03.12.31 wykazano tzw per saldo Ma w kwocie 46.39729 zł zamiast saldo dwustronne Wn 3.291,24 zł Ma 49.688,53 zł Stanowi to naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18.12.2001 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego (...) (Dz.U. Nr 153, poz. 1752),

w ewidencji analitycznej (prowadzonej techniką ręczną) - saldo konta na dzień 1.01.2003 r. wynosiło 3.291,24 zł Ma 69.411,04 zł

zobowiązania, które wystąpiły na dzień 31.12.2003 r. Gmina uregulowała w miesiącu styczniu 2004 r.

należności na dzień 1.01.2003 r. w kwocie 3.291,24 zł nie zostały uzgodnione w ciągu roku 2003 i zostały wykazane w bilansie zamknięcia (BZ) na dzień 31.12.2003 r.

Na podstawie ewidencji analitycznej konta ustalono, że na saldo należności Wn 3.291,24 zł składały się nieprawidłowo zaksięgowane dowody księgowe w dniu 30.12.2003 r.:

- 2.556,29 zł. - przelew składek ZUS od wynagrodzeń podopiecznych GOPS (poz. księg. 14309). Ww. dowód zaksięgowano jednostronnie Wn konto 201 Ma konto 130 zamiast zgodnie z dekretem dokumentu Wn konto 400 2.720,68 zł Ma 201 Wn konto 201 2.556,29 zł Ma 130 Na dzień 31.12.2003 r. winno być wykazane saldo w kwocie 164,37 zł Kserokopia dowodu źródłowego stanowi załącznik nr 43
- 734,95 zł. - przedpłata za zakup szlaki z Cukrowni Chełmza, dotyczy błędnego rozliczenia faktury 0141/01/H312 z dnia 13.04.01 poz. księg. 4086

Powyższy sposób księgowania stanowi naruszenie przepisów wyżej cytowanego rozporządzenia.

Na wykazane saldo Ma 49.688,53 zł. składały się zobowiązania gminy wobec nizej wymienionych kontrahentów:

- Zakład Energetyczny Toruń 960,06zł

Zobowiązanie zostało uregulowane przelewem w dniach:

02.01.2004 r.	r-k	113000113021	377,12 zł.
15.01.2004 r.	r-k	1303101840	582,94 zł.

- Zakład Pogrzebowy "ZNICZ" Chełmno 38.787,58 zł.
(dowóz dzieci do szkół)

Zobowiązanie uregulowano przelewami w dniach:



5.01.2004 r.	r-k	470 i 481	15.333,96 zł.
12.01.2004 r.	r- k	492/03	9.226,86 zł.
19.01.2004 r.	r-k	502/03	<u>9.226,86 zł.</u>
RAZEM:			33.787,68 zł.

Kontrolujący stwierdzili, że na dzień 31.12.2003r. pozostała zaksięgowana różnica po stronie Ma w kwocie 5.000 zł. poz. księg. 1785 bez dowodu księgowego jako rozliczenie firmy "ZNICZ" za przewóz dzieci do szkół.

- Kancelaria Prawnicza RIR sc Toruń. Fiałkowska 2
Zobowiązanie uregulowano w dniu 26.01.2004r. 1.311,50 zł.
- Starostwo Powiatowe Chełmno ul. Harcerska 1
Zapłata zobowiązania nastąpiła przelewem w dniu 5.01.2004 r. 436,65 zł.
- INFOCOMP Spółka z.o.o Toruń ul. Moniuszki. 3.628,58 zł.
Zobowiązanie uregulowano przelewami w dniach:
5.01.2004 r. r- k 10019 KR 829,60 zł.
15.01.2004 r. r- k 10457 KR 2.798,98 zł.
- Przedsiębiorstwo Ochrony i Informacji "Fabwel". Spółka z.o.o Toruń.
Zapłata za rachunek 2695/KR uregulowana przelewem w dniu 5.01.2004 r. 146,40 zł.
- ORIGAMI Firma Handlowa Świecie nad Wisłą 833,99 zł.
Zobowiązanie uregulowano przelewami w dniach:
06.01.2004 r. r- k 3327/2003 r. 675,27 zł.
19.01.2004 r. r- k 3415/2003 r. 158,72 zł.
- Przedsiębiorstwo Usługowe G. Kotlewski Chełmno. 800,00 zł.
Zapłata za rachunek 48/12/03 nastąpiła w dniu 06.01.2004 r.
- Polkomtel SA Plus GSM Warszawa 168,06 zł.
Zobowiązanie uregulowano przelewem w dniu 6.01.2004 r.
- Zakład Usług Miejskich Chełmno. 39,59 zł.
Zapłata za rachunek nr 41199/03/2000047 przelewem w dniu 12.01.2004 r.
- Spółdzielnia Kółek Rolniczych Chełmno. 1.733,40 zł.
Zapłata za rachunek nr 542/03 nastąpiła przelewem w dniu 14.01.2004r.
- Rolnicza Spółdzielnia Produkcyjna "Przyjaźń" w Dorposzu Chełmińskim. 842,62 zł.
Zapłata za rachunek 164/03 nastąpiła przelewem w dniu 16.01.2004 r.

2) Konto 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych"

Na dzień 31.12.2003r. obroty i salda przedstawiały się następująco:

BO	Wn	227.849,00 zł.
BO	Ma	2.621,00 zł.
Obroty	Wn	1.621.108,90 zł.
Obroty	Ma	1.591.957,18 zł.
BZ	Wn	254.379,72 zł.
BZ	Ma	- 0 -

W wyniku kontroli ustalono, że na wyżej wymienione saldo (strona Wn) w kwocie 254.379,72 zł składały się należności i zobowiązania następujących dochodów budżetowych:

		Wn (należności)	Ma (zobowiązania)
• podatek od nieruchomości (osoby fizyczne)	§031	71.171,73 zł.	685,89 zł.
• podatek od nieruchomości (osoby prawne)	§031	17.393,59 zł.	662,10 zł.
• podatek rolny (osoby prawne)	§032	170,25 zł.	0,50 zł.
• podatek rolny (osoby fizyczne)	§032	99.830,80 zł.	3.077,52 zł.
• podatek leśny (osoby prawne)	§033	0,20 zł.	2,00 zł.
• podatek leśny (osoby fizyczne)	§033	451,00 zł.	4,46 zł.
• podatek od środków transportowych (osoby fizyczne)	§034	57.285,95 zł.	133,30 zł.
• podatek od środków transportowych (osoby prawne)	§034	474,00 zł.	-
• podatek od posiadania psów	§037	1.408,94 zł.	-
• dzierżawa gruntów	§075	1.245,90 zł.	1,20 zł.
• czynsze wieczyste użytkowanie	§047	8.856,16 zł.	344,21 zł.
		<u>1.002,00 zł.</u>	<u>-</u>
		259.290,48 zł.	4.911,18 zł.

Kontrolujący ustalili, że w wydruku komputerowym pn. "Zestawienie stanów kont od początku roku do 03.12.31. Rodzaje kont: 9 syntetyka 011- 860" wykazane zostało saldo BZ jednostronnie jako per saldo w kwocie 254.379,72 zł. zamiast saldo dwustronne Wn 259.290,90 zł., Ma 4.911,18 zł.

Stanowi to naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752).

Szczegółowe informacje dotyczące należności z tytułu podatków i opłat oraz ich regulacje opisano w punkcie IV.1.2 niniejszego protokołu.

3) Konto 225 "Rozrachunki z budżetami"

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2003 r. wynosił:

BO	Wn	- 0 -
BO	Ma	30.745,02 zł.
obroty	Wn	387.193,83 zł.
obroty	Ma	385.648,09 zł.
BZ	Wn	- 0 -
BZ	Ma	29.199,28 zł.

Na podstawie prowadzonej ewidencji analitycznej do konta 225 ustalono, że wykazane saldo na koniec roku 2003 dotyczyło:

- 225/001/Urząd Skarbowy Chełmno 13.545,30 zł.
Na koncie zaksięgowano należny US podatek dochodowy od wynagrodzeń pracowników za m-c grudzień 2003 r. w kwocie 13.380,70 zł, który został uregulowany przelewem na rachunek bankowy Urzędu Skarbowego Chełmno w dniu 20.01.2004 r. (poz. ksiąg. 698).
Ponadto zaksięgowano:
* zobowiązania z tytułu podatku od umowy zlecenie za m-c grudzień w kwocie 128,20 zł., które zostało uregulowane w dniu 20.01.2004r. (poz.ksiąg. 6971)
* prowizję od terminowego przekazania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych w kwocie 40,70 zł., która zgodnie z przepisami art. 28 ustawy "Ordynacja podatkowa" potrącona została w deklaracji PIT-4 za m-c grudzień 2003r. oraz przelewem za m-c styczeń 2004r.

* różnicę w naliczaniu podatku w kwocie 4,70 zł, która została skorygowana w miesiącu styczniu 2004r.

- 225/002 Rozrachunki publicznoprawne (Kasa Chorych) 15.444,98 zł.
Na powyższym koncie księgowano zobowiązania wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenia zdrowotne (52) zamiast na koncie 229 "Pozostałe rozrachunki publicznoprawne", czym naruszono przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) (Dz. U.Nr 152, poz. 1752).

Zobowiązania wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenia zdrowotne za m-c grudzień 2003r. zostały uregulowane przelewem w dniu 5.01.2004r. (poz. ksiąg. 89)

1) Konto 226 "Długoterminowe należności"

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2003 r. wynosił:

BO	Wn	16.302,76 zł.
BO	Ma	- 0 -
obroty	Wn	97.673,57 zł.
obroty	Ma	104.349,12 zł.
BZ	Wn	9.627,21 zł.
BZ	Ma	- 0 -

Do konta 226 prowadzona jest ewidencja analityczna w formie imiennych kont osób, które w latach ubiegłych nabyły lokale mieszkalne, grunty, na raty (10 lat).

Kontrolujący stwierdzili, że na w/w koncie księgowano po stronie Wn należności jako przypis przypadającej raty na dany rok, a po stronie Ma wpłaty dokonane w danym roku (np. 2003 r).

W toku dalszych czynności kontrolnych stwierdzono, że na w/w koncie nie zaksięgowano przypisów długoterminowych należności przypadających do zapłaty w latach następnych z tytułu sprzedaży przez gminę mieszkań, nieruchomości gruntów na raty. W związku z powyższym w saldzie na dzień 31.12.2003r. nie wykazano prawidłowo części należności jakie Gmina winna otrzymać z tytułu dochodów płatnych w przyszłych latach tj. kwoty 115.383,50 zł. Stanowi to naruszenie przepisów art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Pani Krystyna Sawicka - Skarbnik Gminy, które stanowi załącznik Nr 41 do protokołu. Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że w jednostce ewidencję analityczną prowadzono pod kątem przepisów i w wysokościach przypadających do zapłaty wyłącznie na dany rok budżetowy, bez uwzględnienia przypisów dotyczących przyszłych okresów. Ewidencja analityczna prowadzona była bardziej pod kątem dochodów jakie Gmina ma otrzymać w danym roku budżetowym oraz pod kątem wykazania zaległości z tego tytułu, zamiast sald. Do budżetu na kolejny rok sporządzano oddzielnie wykaz kwot dochodów z tytułu sprzedaży mienia na raty.

Udzielono instruktażu inspektorowi d/s ewidencji windykacji podatków i opłat w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 226 zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia rachunkowości oraz planów kont (...) (Dz.U.Nr 153, poz. 1752).

W trakcie kontroli zaprowadzono prawidłowo ewidencję analityczną konta i ustalono, że na dzień 31.12.2003r. saldo winno wynosić 115.383,50 zł. Dokonano korekty przypisu należności dochodów na kwotę 105.756,29 zł. w dniu 31.08.2004 r.

 *krystyna sawicka*
 *krystyna*

1) Konto 229 "Pozostałe rozrachunki publicznoprawne"

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2003 r. wynosił:

BO	Wn	- 0 -
BO	Ma	109.530,55 zł.
obroty	Wn	1.084.861,44 zł.
obroty	Ma	1.098.916,02 zł.
BZ	Wn	- 0 -
BZ	Ma	123,585,13 zł.

Na powyższe saldo składały się zobowiązania wobec ZUS dotyczące naliczonych składek od wypłaconego wynagrodzenia za m-c grudzień 2003r [ubezpieczenia społeczne (51), fundusz pracy (53) oraz z tytułu dodatkowego wynagrodzenia tzw. "13- tki" za 2003r. w kwocie 38.205,92 zł.

Zobowiązanie wobec ZUS zostało uregulowane:

* z tytułu wynagrodzeń za m-c XII 2003r. w dniu 5.01.2004r.

ubezpieczenia społeczne	(51)	81.495,62 zł. (poz. ksiąg. 85)
fundusz pracy	(53)	<u>5.941,92 zł.</u> (poz. ksiąg. 87)
	RAZEM	87.437,54 zł.

* z tytułu dodatkowego wynagrodzenia wypłaconego w miesiącu styczniu 2004r. w dniu 5.02.2004r. ubezpieczenia społeczne (51)

ubezpieczenia społeczne	(51)	33.448,73 zł. (poz. ksiąg. 1493)
fundusz pracy	(53)	<u>4.757,19 zł.</u> (poz. ksiąg. 1492)
	RAZEM	38.205,92 zł.

Z przelewów dokonanych w m-cu styczniu 2004r. wynika, że do ZUS przekazano większą kwotę niż wykazano w saldzie na koniec 2003 roku. Różnica wynosiła 2.058,33 zł.

Ustalono, że saldo syntetyczne konta nie było uzgodnione z ewidencją analityczną oraz zweryfikowane na koniec 2003r.

Powyższa różnica dotyczyła błędnych księgowania na koncie.

Konto 231 "Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń"

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2003r. przedstawiał się następująco:


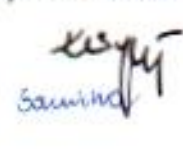
BO	Wn	- 0 -
BO	Ma	191.460,54 zł.
obroty	Wn	3.109.238,01 zł.
obroty	Ma	3.113.069,34 zł.
BZ	Wn	- 0 -
BZ	Ma	195.291,87 zł.

Saldo, które wystąpiło na koniec roku 2003 dotyczyło:

- naliczonego wynagrodzenia rocznego za 2003 rok tzw "13- stki", które zostało wypłacone w dniu 15.01.2004 r. w kwocie 194.171,41 zł. co stwierdzono na podstawie rejestru list wynagrodzeń (wydruk komputerowy) (poz. ksiąg. 569). W trakcie kontroli poprawności rejestrowania obrotów na w w koncie kontrolujący stwierdzili błędne księgowania operacji księgowych na koncie oraz, że saldo konta nie zostało zweryfikowane na koniec roku.

W wyniku analizy zapisów na koncie kontrolujący stwierdzili, że na dzień 31.12.2003r. wykazano zawyżone saldo o kwotę 1.120,46 zł.

Nieprawidłowe księgowanie operacji księgowanych na koncie 231 stanowi naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczegółowych ad rachunkowości (...) (Dz.U.Nr 153, poz. 1752 z 2001r.).

Do konta 231 prowadzono ewidencję analityczną w formie imiennych kart wynagrodzeń (wydruk komputerowy).

1) konto 234 "Pozostałe rozrachunki z pracownikami"

Stan obrotów i sald na koniec roku 2003 wynosił:

BO	Ma	- 0 -
BO	Ma	2.423,11 zł.
obroty	Wn	1.916.741,87 zł.
obroty	Ma	1.915.724,78 zł.
BZ	Wn	- 0 -
BZ	Ma	1.406,02 zł.

Na podstawie prowadzonej ewidencji analitycznej ustalono, że na w/w koncie księgowano między innymi zaliczki, składki na Związki Zawodowe, Kasę zapomogowo-pożyczkową, PZU, PKO, NOPS, pożyczki mieszkaniowe z ZFSS, ubezpieczenie "Amplico" zamiast na koncie 240 "Pozostałe rozrachunki" stanowi to naruszenie przepisów cytowanego wyżej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. (Dz.U.Nr 153, poz. 1752).

Ww. saldo stanowiły potrącone składki na:

PZU konto	234/004	1.217,00 zł.
Amplico konto	234/009	189,02 zł.

W kontrolowanej jednostce udzielone pracownikom w ciągu roku zaliczki zostały rozliczone na koniec roku.

Ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną.

Zobowiązania zostały wykazane w bilansie jednostki na dzień 31.12.2003 r. w poz. Pasywa I.1.5 "Pozostałe zobowiązania".

2) Konto 240: "Pozostałe rozrachunki"

Obroty i salda na dzień 31.12.2003 r. wynosiły:


BO	Wn	168.431,44 zł.
BO	Ma	1.500,00 zł.
obroty	Wn	1.169.428,24 zł.
obroty	Ma	1.105.539,77 zł.
BZ	Wn	230.819,91 zł.
BZ	Ma	- 0 -

Kontrolujący ustalili, że na w/w koncie wystąpiło saldo na które składały się kwoty :

Wn 232.319,00 zł	
- pożyczki mieszkaniowe z ZFSS	139.157,03 zł.
240/001	
- inne rozliczenia	93.162,88 zł.
240/004	
Ma 1.500 zł	
- zaliczka na znaki skarbowe	1.500,00 zł.

Do konta prowadzono ewidencję analityczną techniką ręczną (w postaci ksiąg).

W trakcie czynności kontrolnych kontrolujący dokonali porównania ewidencji syntetycznej

 *banika*
ksyguj

z ewidencją analityczną i ustalili

• Konto 240/001 "Pożyczki mieszkaniowe"

Saldo spłat pożyczek mieszkaniowych z ZFSS wg. ewidencji analitycznej wynosiło 129.904,22 zł. Stwierdzono różnicę pomiędzy ewidencją syntetyczną, a analityczną na kwotę 9.252,81 zł. Z powyższych ustaleń wynika, że na dzień 31.12.2003r. nie dokonano uzgodnień pomiędzy ewidencją syntetyczną, a analityczną konta 240/001

Błędne zapisy poprawiono w trakcie kontroli w urządzeniach księgowych 2004r. Pk/45/04 (poz. księg. 1042/60).

• Konto 240/004 "Inne rozliczenia"

Na saldo Wn konta składały się kwoty:

- 1.873,11 zł. zaległość z lat ubiegłych – brak danych czego saldo dotyczy,
- 41.399,88 zł. odsetki od nieterminowo odprowadzonych składek do ZUS, na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy z 2001r.
- 40.897,44 zł wypłacone zabezpieczenie dla firmy GePeBe z tytułu należnytego wykonania umowy.
- 4.405,00 zł. zwrot wadium za udział w przetargach.,
- 428,00 zł wydatek za usługi kominiarskie,
- 2.053,03 zł zapłata za prowadzenie kont pomocniczych szkół NCPS,
- 239,22 zł zapłata za rachunki dotyczące GFOSiGW,
- 9.630,00 zł zapłata za wykonanie dokumentacji,
- 30,00 zł zwrot za wydane dowody osobiste,
- 33,00 zł ubezpieczenie grupowe pracowników w Warcie,
- 95,00 zł odsetki od udzielonych pożyczek mieszkaniowych,
- 0,20 zł rozliczenie zaliczki,
- 1.304,73 zł odprowadzenie pogotowia kasowego,
- 121,88 zł odprowadzenie do banku zwrotu zasiłku chorobowego.

Saldo Ma

- 9.347,71 zł odprowadzone z kasy Urzędu w dniu 4.01.2003r. dochody na rachunek bankowy Gminy.

Na powyższe salda składały się nieprawidłowo zaksięgowane na koncie dowody źródłowe.

W trakcie trwania kontroli inspektor d/s księgowości budżetowej dokonał uzgodnienia ewidencji syntetycznej z ewidencją analityczną. Stwierdzone błędne zapisy na koncie na koniec roku zostały wyksięgowane w trakcie kontroli i prawidłowo zaksięgowane na poszczególnych kontach w urządzeniach księgowych roku 2004 zgodnie z obowiązującym w Urzędzie planem kont (Zarządzenie Wójta gminy Nr 16 z dnia 30.12.2002r.) oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości (...) (Dz.U. Nr 153, poz. 1752).

Dowód księgowy PK 51/04 poz. księg. 10768/2 oraz Pk 45/04 poz. księg. 10426/1.


1) Konto 290 "Odpisy aktualizujące należności"

W kontrolowanej jednostce w 2003 roku nie dokonywano księgowania na koncie 290.

Powyższe stwierdzono na podstawie wydruku komputerowego pn. Zestawienie stanów kont syntetycznych od początku roku do 03.12.31 Rodzaje kont: 9 syntetyka 011- 860

Osobą odpowiedzialną za księgowania na kontach zespołu 2 była Pani Beata Kowalska inspektor do spraw księgowości budżetowej.

Niezależnie od ww. nieprawidłowości wykazanych na kontach zespołu 2 (konta 201, 231, 225, 229, 240) stwierdzono, że w bilansie jednostki sporządzonym na dzień 31.12.2003 r. wykazano nieprawidłowo stan sald oraz tzw. per salda.


Beata Kowalska

konto 201

w pozycji Pasywa I.1.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług stan na początek roku wykazano kwotę 66.119,00 zł zamiast kwotę 69.411,00 zł oraz stan na koniec roku wykazano kwotę 46.397,00 zł zamiast 49.689,00 zł.

konto 221

w pozycji Aktywa I.1.5 Rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe wykazano kwotę 254.379,00 zł zamiast 259.290,00 zł.

w pozycji Pasywa I.1.5 nie wykazano stanu salda na kwotę 4.911,00 zł.

konto 225

- w pozycji Pasywa I.1.2 Zobowiązania wobec budżetów wykazano kwotę 29.200,00 zł zamiast kwotę 13.755,00 zł.

konto 226

w poz. Aktywa wiersz nie wykazano należności długoterminowych w kwocie 115.383,00 zł

konto 229

w poz. Pasywa I.1.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych wykazano kwotę 123.585,00 zł zamiast 139.030,00 zł.

konto 240

w poz. Aktywa II.1.5 Rozliczenia z tyt. środki na wydatki budżetowe i z tyt. dochodów budżetowych wykazano tzw. per saldo w kwocie 238.820,00 zł zamiast kwotę 229.320,00 zł.

w poz. Aktywa III.1.1 Środki pieniężne w kasie nie wykazano kwoty 1.500,00 zł.

Stwierdzone nieprawidłowości stanowią naruszenie przepisów art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości (...) (Dz.U. Nr 153, poz. 1752) oraz §10 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24, poz. 279).

Wyjasnie w sprawie nieprawidłowości na kontach zespołu 2 złożyła Pani Krystyna Sawicka Skarbnik Gminy, które stanowi załącznik nr 3 do protokołu. Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że na koniec roku 2003 w kontrolowanej jednostce nie były uzgadniane salda ewidencji syntetycznej z ewidencją analityczną, z uwagi na spiętrzenie bieżących obowiązków oraz awarii programów księgowych, a także zwiększenia obowiązków ze zgłoszeniem i wyrejestrowaniem dodatkowo zatrudnionych pracowników w ramach robót publicznych i prac interwencyjnych.

Błędne księgowania na kontach zespołu 2 (201, 229, 231, 240) zostały poprawione w trakcie kontroli i prawidłowo zaewidencjonowane w urządzeniach księgowych roku 2004 pod poz. 10426, 10768/1, 10768/2, 10426/1.

Inwentaryzacja.

W kontrolowanej jednostce zasady i tryb przeprowadzania inwentaryzacji określone zostały w "Instrukcji Inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik Nr 1 do Zarządzenia Wójta Gminy Chełmno nr 2 z dnia 30 czerwca 2000 roku.

4.1 Pieniężne składniki majątku.**1) Środki pieniężne w gotówce.**

Roczną inwentaryzację gotówki w kasie i druków ścisłego zarachowania oraz znaków skarbowych przeprowadzono w dniu 31.12.2003 r.

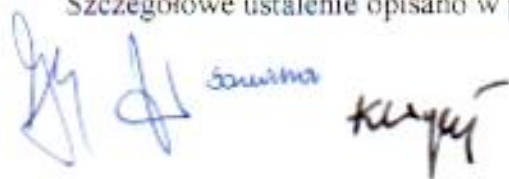
Stan gotówki na dzień 31.12.03 wynosił - 0 -

Stan faktyczny druków ścisłego zarachowania był zgodny ze stanem ewidencyjnym.

2) Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych.

Stan środków na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2003 roku został zainwentaryzowany metodą potwierdzenia sald.

Szczegółowe ustalenie opisano w pkt III.1.3. "Stan rachnków bankowych".

 *Sawicka* *Kurzej*

5. Kredyty, pożyczki i poręczenia.

W zakresie kredytów, pożyczek i poręczeń kontrolą objęto:

prawidłowość zawierania umów kredytów i pożyczek pod kątem przestrzegania przepisów art.46 ustawy o samorządzie gminnym,

- terminowość spłat rat kredytów i pożyczek wynikających z harmonogramu spłat rat wynikających z zawartych umów,
- zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną,
- prawidłowości ujęcia zaciągniętych kredytów i pożyczek w ewidencji rachunkowej,
- zgodność ewidencji rachunkowej ze sprawozdawczością budżetową,
- czy o zaciągnięciu długoterminowych kredytów i pożyczek decydował organ stanowiący (atr 18 pkt 9 lit.e ustawy o samorządzie gminnym,

5.1 Kredyty.

Na podstawie ewidencji księgowej wydruków komputerowych pn, Wykaz obrotów na dzień 03.12.31- konta syntetycznego – 960 oraz Obroty za okres od 03.01.01 – 03.12.31/ ewidencja analityczna konta 134/ stwierdzono, że w badanym okresie kontrolowana jednostka nie zaciągnęła kredytów.

Oświadczenie w powyższej sprawie złożył Wójt Gminy p Krzysztof Wypij, które stanowi załącznik nr 4 do protokołu.

Na podstawie w/w ewidencji księgowej ustalono, że kontrolowana jednostka w 2003 roku dokonywała spłat kredytów zaciągniętych w latach ubiegłych.

Obroty i stan konta 134 "Kredyty bankowe" na dzień 31.12.2003 roku wynosiły:

B0	Wn	- 0 -
B0	Ma	1.431.782,86 zł
obroty	Wn	280.000,00 zł
obroty	Ma	- 0 -
BZ	Wn	1.151.782,86 zł
BZ	Ma	- 0 -

Kontrolujący stwierdzili że kontrolowana jednostka w latach ubiegłych zaciągnęła kredyty z:

- Banku Inicjatyw Społeczno- Ekonomicznych Spółka Akcyjna i Międzynarodowy Bank Odbudowy i Rozwoju w Warszawie ul. Dubios 5 a.
- Umowa Kredytu Nr 1998-2607 z dnia 5 września 1997r. zawarta została w walucie 204.300 DEM co na dzień podpisania umowy stanowiło równowartość 420.142,95 złotych. Umowa kredytu zawarta została do 20 listopada 2011 roku (20) rat w tym spłata pierwszej raty 20 maja 2002 roku.

Aneks nr 1 do umowy kredytu nr 1998-2607 z dnia 22 grudnia 1998 roku nastąpiło przewalutowanie kwoty zadłużenia na EURO .

Kwota zadłużenia z tytułu udzielonego kredytu wynosiła 104.456,93 EURO.

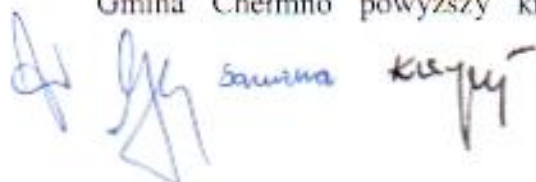
Pozostałe warunki umowy pozostały bez zmian.

- Umowa kredytu Nr 1998-2608 zawarta została w walucie 125.000 USD tj. na dzień podpisania umowy stanowiło równowartość 429.612,50 zł według kursu BISE z dnia kupna waluty.

Umowa kredytu zawarta została na okres od dnia 22 grudnia 1998 roku do 20 listopada 2001 roku (20 rat) w tym spłata pierwszej raty 20 maja 2002 roku.

Aneks nr 1 do umowy kredytu nr 1998-2608 z dnia 22 grudnia 1998r. wprowadzono zmianę §1 umowy dokonując zapisu, że kwota kredytu pozostawiona do dyspozycji kredytobiorcy wynosi okres od 22 grudnia 1998 roku do 15 listopada 1999r.

Gmina Chełmno powyższy kredyt zaciągnęła na sfinansowanie rozbudowy Szkoły



Podstawowej w Małych Lunawach.

Ustalono że Gmina Chełmno kredyt otrzymała w kwocie 874.042,86 w przeliczeniu na walutę polską.

Kredyt udzielony przez BISE zabezpieczony został:

- weksłem własnym in blanco wystawionym przez Gminę Chełmno,
- pełnomocnictwem do dysponowania rachunkiem Gminy Chełmno prowadzonym przez BIG Bank Gdański SA i O/ Chełmno,
- hipoteką zwykłą na kredytowanej nieruchomości tj. Szkołę Podstawową w Małych Lunawach.

Na podstawie ewidencji konta 134/001/BISE/- (wydruk komputerowy) – obroty za okres 03.01.01- 03.12.31 stwierdzono, że na dzień 31.12.2003 r dokonano spłaty kredytu w kwocie 1.789.000 zł saldo konta na koniec roku 2003 wynosiło 695.142,86 zł.

W/w umowy zostały zawarte na podstawie i zgodnie z uchwałą Nr 259/XXII/98 Rady Gminy z dnia 18 czerwca 1998r

- Banku Ochrony Środowiska SA w Warszawie ul Aleja Jana Pawła II nr 12.
- Umowa Kredytowa Nr 1/2001/EFRWPIT z dnia 26.10.2001 r zawarta została na inwestycje w zakresie zbiorowego zaopatrzenia wsi w wodę.
BOŚ SA udzielił kredyt w wysokości 300.000 zł.

Ostatni termin spłaty kredytu wraz z odsetkami został wyznaczony na dzień 20.10.2004 r. Kredyt udzielony przez BOŚ SA Warszawa zabezpieczony został przez Gminę Chełmno weksłem in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Na podstawie ewidencji księgowej 134/003/BOŚ (wydruk komputerowy)- obroty za okres 03.01.01 – 03.12.31 stwierdzono, że na dzień 31.12.2003 r dokonano spłaty kredytu w kwocie 200.000 zł.

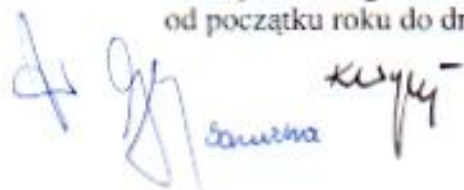
Saldo konta na koniec roku 2003 wynosił 100.000 zł.

Umowa została zawarta na podstawie uchwały Nr 216/XXVII/01 Rady Gminy z dnia 6 września 2001 roku.

- Bankiem Powszechnym Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie ul. Puławska 18.
- Umowa nr 310-13/3/II/25/2001 z dnia 29 października 2001r. zawarta została w rachunku kredytowym w walucie polskiej na finansowanie zadania inwestycyjnego "Wodociągowanie wsi Nowe Dobra, Kolno, Górne Wymiary i Ostrów Świecki"
Kredyt udzielony został na okres od 29.10.2001 do 28.10.2007 r w wysokości 491.640 zł.
Ostateczny termin spłaty kredytu wraz z odsetkami wyznaczono na dzień 28.10.2007 r.
Na podstawie ewidencji księgowej 134/002/ kredyt PEKAOBP (wydruk komputerowy) obroty za okres 03.01.01- 03.12.31 stwierdzono, że na dzień 31.12.2003 r. dokonano spłaty kredytu w kwocie 135.000 zł.
Saldo konta na koniec roku 2003 wynosiło 356.640 zł.
- Umowa zawarta została na podstawie i zgodnie z uchwałą Nr 217/XXVIII/ Rady Gminy z dnia 6 września 2001 roku.

Ustalono:

- ◀ zgodność ewidencji syntetycznej konta 134 z analityką w zakresie księgowania spłat rat kredytu,
- ◀ kontrolowana jednostka dokonywała spłat rat kredytów w terminach określonych w umowach,
- ◀ kwota sald zaciągniętych kredytów ujęta była w :
 - sprawozdaniu Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązania wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostkowych samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2003 r w poz. E 2. Kredyty i pożyczki.



- bilanse z wykonania budżetu jednostka samorządu terytorialnego sporządzonym na dzień 31.12.2003 r. w pozycji Pasywa 1. Zobowiązania finansowe.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

5.2 Pożyczki.

Na podstawie ewidencji księgowej (wydruk komputerowy) pn "Wykaz obrotów na dzień 03.12.31 konta syntetyczne" stwierdzono, że w badanym okresie na koncie 260 "Zobowiązania finansowe" nie dokonano żadnych operacji księgowych.

Obroty i saldo konta 260 w ciągu roku 2003 wykazywało stan - 0 -.

W okresie objętym kontrolą Gmina Chełmno nie zaciągnęła pożyczek.

Oświadczenie w powyższej sprawie złożył Wójt Gminy p Krzysztof Wypij, które stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontoli.

5.3 Poręczenia i gwarancje.

Na podstawie ewidencji księgowej, sprawozdawczości oraz oświadczenia Wójta Gminy p. Krzysztofa Wypij, które stanowi załącznik nr 5 do protokołu ustalono, że Wójt Gminy nie udzielał gwarancji i poręczeń.



Handwritten signature and stamp. The signature is in blue ink and appears to be 'K. Wypij'. To the right of the signature is a blue ink stamp that reads 'Gmina Chełmno' and 'Krzysztof Wypij'.

IV. WYKONANIE BUDŻETU.

Zgodnie z przepisami art.119 – 121 ustawy o finansach publicznych Zarząd Gminy Chełmno uchwałą Nr XX/25/02 z dnia 6 listopada 2002 roku przekazał Radzie Gminy Chełmno opracowany projekt budżetu gminy na 2003 rok wraz z objaśnieniami i informacją o stanie mienia komunalnego.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy zaopiniowała przedłożony projekt pozytywnie uchwałą Nr 70/2002 Składu Orzekającego Nr 4 z dnia 6 grudnia 2002 roku .

Zgodnie z przepisami art.122 ustawy o finansach publicznych Rada Gminy Chełmno uchwałą Nr III/31/02 z dnia 30 grudnia 2002 roku przyjęła budżet na 2003 rok.

Budżet po stronie dochodów i wydatków opracowano w podziale na działy, rozdziały i paragrafy.

Zaplanowane w budżecie dochody i wydatki na rok 2003 przedstawiały się następująco:

- dochody	- 6.458.115,00 zł
- wydatki	- 6.174.256,00 zł
- nadwyżka	- 283.859,00 zł
- przychody	- 280.000,00 zł
- rozchody	- 280.000,00 zł

Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy do :

- samodzielnego zaciągania zobowiązań do wysokości 300.000,00 zł,
- samodzielnego zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku niedoboru budżetu do wysokości 300.000,00 zł,
- dokonywania zmian w budżecie po stronie wydatków w zakresie przeniesień między rozdziałami i paragrafami.

W uchwale budżetowej zgodnie z przepisami art.124 ust.3 ustawy o finansach publicznych ustalone zostały dochody z tytułu opłat za wydawane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 50.000,00 zł.

W 2003 roku w budżecie Gminy były przeprowadzone zmiany, których dokonano na podstawie następujących uchwał Rady Gminy :

- Nr III/31/03 z dnia 6 marca 2003 roku
 - Nr V /63/03 z dnia 24 kwietnia 2003 roku
 - Nr VI/64/03 z dnia 26 czerwca 2003 roku
 - Nr VII/78/03 z dnia 11 września 2003 roku
 - Nr VIII/86/03 z dnia 30 października 2003 roku
 - Nr X /113/03 z dnia 30 grudnia 2003 roku
- oraz zarządzeń Wójta Gminy Chełmno:
- Nr 10 / 2003 z dnia 4 czerwca 2003 roku
 - Nr 25 / 2003 z dnia 31 grudnia 2003 roku

Podległym jednostkom , zgodnie z przepisem art.126 ust.1 pkt.2 ustawy o finansach publicznych Wójt Gminy przekazał informację o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków na 2003 rok.

Zgodnie z wymogami art.29 ust.2 Wójt Gminy ustalił harmonogram dochodów i wydatków budżetu Gminy Chełmno na 2003 rok i przekazał do realizacji Zarządzeniem Nr 4/2003 Wójta Gminy z dnia 10 marca 2003 roku.

Roczne sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy , Wójt , zgodnie z zapisem art.136 ust.1 ustawy o finansach publicznych przedstawił Radzie Gminy oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy.

Uchwałą Nr 82/2004 Składu Orzekającego Nr 4 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 7 kwietnia 2004 roku, sprawozdanie z wykonania budżetu zostało zaopiniowane pozytywnie.

Ostateczny plan budżetu i jego wykonanie przedstawiało się następująco :

	plan	wykonanie
- dochody	8.120.058,00 zł	7.831.701,00 zł
- wydatki	6.657.971,00 zł	6.253.881,00 zł
- przychody	0,00 zł	0,00 zł
- rozchody	280.000,00 zł	280.000,00 zł

1. Dochody budżetowe.

W budżecie na 2003 rok (plan po zmianach) zaplanowano dochody ogółem w wysokości 8.120.058,00 zł , w tym :

- dochody własne	- 3.198.658,00 zł
- subwencje	- 3.215.204,00 zł
- dotacje	- 708.824,00 zł

Wielkość dochodów planowanych i wykonanych w układzie paragrafów klasyfikacji budżetowej w latach 2002 – 2003 przedstawiono w załączniku nr 6 do niniejszego protokołu
W załączniku nr 7 do protokołu przedstawiono plan i wykonanie dochodów oraz ich strukturę wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Dane zawarte w załącznikach zostały ustalone na podstawie ewidencji księgowej, obowiązującej sprawozdawczości oraz uchwał Rady Gminy i zarządzeń Wójta Gminy .

Wielkości dotyczące planowanych dochodów poddano kontroli w następującym zakresie:

- realności i poprawności opracowania planu,
- porównania planu z wykonaniem , odchylenia i przyczyny ,
- szczegółowości i kompletności opracowania planu ,
- zaliczania poszczególnych źródeł dochodów do podziałek klasyfikacji budżetowej .

Badając powyższe stwierdzono :

- 1) Plan dochodów został zrealizowany w wysokości 96,5% ,została więc zachowana realność i poprawność planowania dochodów .

Wykonanie przedstawiało się następująco:

	plan	wykonanie	% wykonania
- dochody własne	3.198.658,00 zł	3.926.731,00 zł	93,30
- subwencje	3.215.204,00 zł	3.215.204,00 zł	100,00
- dotacje	708.824,00 zł	689.766,00 zł	97,31

- 2) Na podstawie załącznika nr 6 ustalono, że w planie dochodów na 2003 rok ujęte zostały wszystkie źródła finansowania , które wystąpiły w 2002 roku

- 3) Ogółem zaplanowano dochody w wysokości 8.120.058,00 zł
wykonano dochody w wysokości 7.831.701,00 zł tj. w 96,5 % .

Wśród dochodów własnych w 2003 roku najniższe wykonanie stwierdzono w :

§ 035 - podatek opłacany w formie karty podatkowej			
plan -	4.000,00 zł	wykonanie -	571,00 zł
			14,28 %
§ 036 - podatek od spadków i darowizn			
plan -	500,00 zł	wykonanie -	348,00 zł
			69,60 %

§ 075 - dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych			
plan - 31.000,00 zł	wykonanie - 20.792,00 zł		67,07 %
§ 077 - wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości			
plan - 160.000,00 zł	wykonanie - 103.624,00 zł		64,77 %
§ 084 - wpływy ze sprzedaży wyrobów i składników majątkowych (woda)			
plan - 106.700,00 zł	wykonanie - 70.528,00 zł		66,10 %
§ 001 - udział gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych			
plan - 355.687,00 zł	wykonanie - 330.399,00 zł		92,89 %
§ 002 - udział gminy w podatku dochodowym od osób prawnych			
plan - 600.000,00 zł	wykonanie - 512.288,00 zł		85,38 %
§ 034 - wpływy z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych			
plan - 40.000,00 zł	wykonanie - 34.414,00 zł		86,40 %

Główną przyczyną niskiego wykonania dochodów w powyższych źródłach były :

- zaległości
- niskie wpływy z budżetu państwa
- udzielana pomoc (umorzenia i odroczenia)

Największe wykonanie stwierdzono:

§ 092 - pozostałe odsetki			
plan- 43.00,00 zł	wykonanie 54.313,00 zł		126,30%
w tym:			
§ 092 - pozostałe odsetki - wykup nieruchomości			
plan - 8.000,00 zł	wykonanie - 10.168,00 zł		127,10 %
§ 092 - pozostałe odsetki			
plan - 35.000,00 zł	wykonanie - 44.145,00 zł		126,13 %
§ 033 - wpływy z podatku leśnego od osób prawnych			
plan - 5.700,00 zł	wykonanie - 8.621,00 zł		151,25 %
§ 034 - wpływy z podatku od środków transportowych od osób fizycznych			
plan - 60.000,00 zł	wykonanie - 66.180,00 zł		110,30 %

W strukturze dochodów własnych najwyższy udział stanowią :

- podatek od czynności cywilnoprawnych - 31,75 %
- udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa - 21,46 %
- podatek od nieruchomości - 21,36 %
- podatek rolny i leśny - 12,71 %

4) Stosowanie klasyfikacji budżetowej zostało opisane w poszczególnych częściach protokołu.

[Handwritten signatures and initials]
Sauwka
Kupyt

1.1. Subwencje i dotacje.

1.1.1 Subwencje

Na podstawie ewidencji księgowej (wydruk komputerowy) kart dochodów § 292 Rb-27S rocznego sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2003 roku oraz pism Ministra Finansów dotyczących ustalania subwencji na 2003 rok, ustalono, że kontrolowana jednostka otrzymała z budżetu państwa subwencję ogólną w kwocie 3.162.317,00 zł.

Na otrzymaną subwencję składają się :

- | | | |
|------------------------|------------------------|-------------------|
| - część podstawowa | - rozdział 75802 § 292 | - 162.865,00 zł |
| - część oświatowa | - rozdział 75801 § 292 | - 2.683.099,00 zł |
| - część rekompensująca | - rozdział 75805 § 292 | - 316.353,00 zł |

Wysokość subwencji została określona następującymi pismami Ministra Finansów :

- część oświatowa - załącznik do pisma Ministra Finansów Nr ST3-4820-1/2003 z dnia 8.01.2003 roku
pismo Ministra Finansów Nr ST5-4820-34g/2003 z dnia 12.09.2003 r.
pismo Ministra Finansów Nr ST5-4820-38g/2003 z dnia 13.10.2003 r.

- część podstawowa - załącznik do pisma Ministra Finansów Nr ST3-4820-1/2003 z dnia 8.01.2003 roku

w tym :

- | | |
|--|-----------------|
| kwota wyrównawcza | - 159.696,00 zł |
| kwota ustalona proporcjonalnie do przeliczeniowej liczby mieszkańców | - 3.169,00 zł |

- część rekompensująca - załącznik do pisma Ministra Finansów Nr ST3-4820-1/ 2003 z dnia 8.01.2003 roku
pismo Ministra Finansów Nr ST3-4820-68/2003 z dnia 7.10.2003 r.

Zestawienie subwencji i dotacji otrzymanych przez kontrolowaną jednostkę w 2003 roku przedstawiono w załączniku nr 8 do niniejszego protokołu.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono prawidłowość wykazanych rocznych skutków ustawowych ulg i zwolnień wykazanych we wnioskach na dzień 31.12.2002 roku oraz 30.06.2003 roku o przyznanie części subwencji rekompensującej utracone dochody z tytułu ustawowych ulg i zwolnień określonych w ustawie:

- o podatku rolnym

- | | |
|--|----------------|
| w pozycji G wniosku na dzień 31.12.2002 r wykazano kwotę | - 95.426,00 zł |
| na dzień 30.06.2003 r wykazano kwotę | - 88.249,00 zł |

Powyższe dane porównano z :

w 2002 roku

- 1) listami szczegółowymi ulg kupna w podatku rolnym wg stanu na 31.12.2002 r. (wydruk komputerowy) na kwotę - 66.495,00 zł



2) decyzjami w sprawach ulg inwestycyjnych za 2002 rok :

- podatnik nr 140032 - decyzja PLF-3254-2-2/96 z dnia 20.02.1996 r.	- 996,08 zł
- podatnik nr 140040 - decyzja PLF-3254-2-1/97 z dnia 14.01.1997 r.	- 1.251,75 zł
- podatnik nr 150014 - decyzja PLF-3254-2-2/97 z dnia 09.02.1997 r.	- 480,36 zł
- podatnik nr 30020 - decyzja PLF-3254-2-4/97 z dnia 26.02.1997 r.	- 346,10 zł
- podatnik nr 140043 - decyzja PLF 3254-2-6/97 z dnia 14.04.1997 r.	- 2.175,34 zł
- podatnik nr 140023 - decyzja 3110-1/2000 z dnia 21.02.2000 r.	- 114,80 zł
- podatnik nr 140006 - decyzja 3110-3/2000 z dnia 27.10.2000 r.	- 862,88 zł
- podatnik nr 140008 - decyzja 3110-3/2000 z dnia 27.10.2000 r.	- 3.884,78 zł
- podatnik nr 140007 - decyzja 3110-5/2000 z dnia 21.02.2000 r.	- 593,96 zł
- podatnik nr 140036 - decyzja 3110-7/2000 z dnia 21.02.2000 r.	- 304,69 zł
- podatnik nr 140029 - decyzja 3110-1/2001 z dnia 16.02.2001 r.	- 691,80 zł
- podatnik nr 90019 - decyzja 3110-2/2001 z dnia 20.02.2001 r.	- 576,57 zł
- podatnik nr 140003 - decyzja 3110-4/2001 z dnia 15.06.2001 r.	- 406,35 zł
- podatnik nr 90041 - decyzja 3110-1/2002 z dnia 18.02.2002 r.	- 718,25 zł
- „Provimi-Polska-Holding Spółka z o.o-Osnowo - decyzja 3110-3/2001 z dnia 10.03.2001 r.	- <u>14.791,10 zł</u>
razem	- 28.194,81 zł

3) decyzjami w sprawach ulg żołnierskich za 2002 rok

- podatnik nr 40010 - decyzja nr 1/3111/2002 z 31.05.2002 r.	- 302,50 zł
- podatnik nr 150029 - decyzja nr 1/3111/2001 z 31.08.2001 r.	- <u>434,10 zł</u>
razem	- 736,60 zł

Różnic nie stwierdzono .

W 2003 roku

1) z wydrukiem komputerowym pn. "Lista szczegółowa ulg kupna w podatku rolnym" wg stanu na dzień 30.06.2003 roku na kwotę	- 60.522,00 zł
2) z decyzją w sprawie ulgi żołnierskiej Nr PLF.III/GW.3111/03 z 16.05.2003r.	- 171,90 zł
3) decyzjami w sprawie ulg inwestycyjnych za 2003 r	
-podatnik nr 140006 - decyzja 3110-3/2000 z 27.10.2000 r.	- 828,54 zł
-podatnik nr 140007 - decyzja 3110-5/2000 z 21.02.2000 r.	- 63,33 zł
-podatnik nr 140008 - decyzja 3110-3/2000 z 27.10.2000 r.	- 2.710,92 zł
-podatnik nr 140014 - decyzja 3110-2/2000 z 18.02.2003 r.	- 2.137,98 zł
decyzja 3110-5/2000 z 06.06.2003 r.	
-podatnik nr 140032 - decyzja PLF-3254-2-2/96 z 20.02.1996 r.	- 794,36 zł
-podatnik nr 140036 - decyzja 3110-7/2000 z 21.02.2000 r.	- 46,41 zł
-podatnik nr 140037 - decyzja 3110-3/2003 z 18.02.2003 r.	- 1.146,93 zł
-podatnik nr 140040 - decyzja PLF-3254-2-1/97 z 14.01.1997 r.	- 968,58 zł
-podatnik nr 140043 - decyzja PLF-3254-2-6/97 z 14.04.1997 r.	- 2.468,47 zł
-Provimi-Polska - Holding Osnowo - decyzja 3110-1/2003 z 18.02.2003 r.	- 14.835,20 zł
-podatnik nr 90018 - decyzja 3110-2/2001 z 20.02.2001 r.	- 831,30 zł
-podatnik nr 90041 - decyzja 3110-1/2002 z 18.02.2002 r.	- <u>722,32 zł</u>
razem	- 27.554,34zł

 *Sawirha* *Kucyński*

- o lasach

W pozycji H wniosku na dzień 31.12.2002 r. wykazano kwotę - 9.046,00 zł
na dzień 30.06.2003 r. wykazano kwotę - 7.391,00 zł

Powyższe dane porównano z:

w 2002 roku

1) z wydrukiem komputerowym pn. "Lasy zwolnione z opodatkowania za 2002 r.
(wydruk z 15.12.2002 roku) osoby fizyczne na kwotę - 4.834,91 zł

2) z deklaracjami :

- Gospodarstwo Zasobu Skarbu Państwa – Łysomice	-	7,60 zł
- Nadleśnictwo Jamy	-	4.077,20 zł
- Provimi – Polska	-	21,18 zł
- RSP Dorposz Chelmiński	-	102,10 zł
- Parafia Rzymsko-Katolicka Wielkie Lunawy	-	<u>3,97 zł</u>
	razem	- 9.046,96 zł

Różnic w 2002 nie stwierdzono.

w 2003 roku

1) z wydrukiem komputerowym pn. "Lasy zwolnione z opodatkowania,, za 2003 rok
- osoby fizyczne na kwotę - 3.308,54 zł

2) z deklaracjami :

- Nadleśnictwa Jamy	-	7.206,76 zł
- Provimi-Polska	-	50,40 zł
- RSP Dorposz Chelmiński	-	<u>133,83 zł</u>
	razem	- 10.699,53 zł

Stwierdzono różnicę pomiędzy dokumentacją a wnioskiem ,który został zaniżony o kwotę 3.308,54 zł.

Wykazanie we wnioskach danych ,które nie wynikają z dokumentacji źródłowej stanowi naruszenie przepisów § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17.02.1999 roku w sprawie szczegółowych zasad obliczania i trybu przekazywania gminom kwoty rekompensującej (...).Dz. U. Nr 13 poz. 118 ze zm.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie stanowi załącznik nr 9 do niniejszego protokołu.

Z wyjaśnienia złożonego przez Panią Krystynę Sawicką Skarbniką Gminy wynika, że we wniosku o przyznanie subwencji rekompensującej utracone dochody z tytułu ustawowych ulg i zwolnień na dzień 30.06.2003r. w podatku leśnym, przy podliczeniu kolumny pominięta omyłkowo kwotę 3.308,54 stanowiącą zwolnienia w podatku leśnym od osób fizycznych.

Wyniki kontroli wniosków o przyznanie części subwencji rekompensującej utracone dochody z tytułu ustawowych ulg i zwolnień za I półrocze 2003 roku stanowią załącznik nr 37 do protokołu.

1.1.2 Dotacje

Wg ewidencji księgowej (wydruk komputerowy) kart dochodów niżej wymienionych paragrafów sprawozdania Rb-27S gmina Chelmnno otrzymała łącznie dotacje na zadania własne, zlecone i powierzone w kwocie 689.766,00 zł .

The block contains three handwritten signatures in blue ink. The first is a stylized 'A', the second is 'Sawicka', and the third is 'Kusyński'.

Na kwotę tą złożyły się :

§ 201 – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami

rozdział

75101	-	688,00 zł
75011	-	51.200,00 zł
75110	-	12.513,00 zł
80101	-	2.288,00 zł
85313	-	12.684,00 zł
85314	-	347.548,00 zł
85316	-	23.197,00 zł
85319	-	60.600,00 zł
85378	-	4.484,00 zł
85395	-	2.160,00 zł
90015	-	<u>13.998,00 zł</u>
razem § 201	-	531.360,00 zł

§ 202 – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminy na podstawie porozumień z organami administracji rządowej

rozdział

71035	-	<u>1.000,00 zł</u>
razem § 202	-	1.000,00 zł

§ 203 – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmina

rozdział

60016	-	14.600,00 zł
75023	-	1.281,00 zł
75412	-	5.763,00 zł
80195	-	20.540,00 zł
85315	-	11.114,00 zł
85395	-	<u>60.000,00 zł</u>
razem § 203	-	113.298,00 zł.

§ 232 – dotacje celowe na realizację zadań na podstawie zawartych porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego

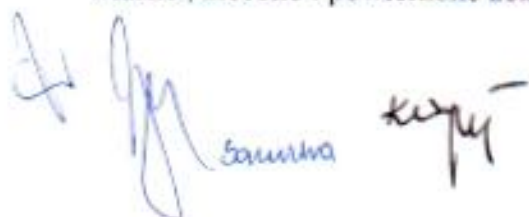
rozdział

75020	-	8.400,00 zł
85304	-	<u>35.708,00 zł</u>
razem § 232	-	44.108,00 zł

Skontrolowano, czy kwoty dotacji ujętych w § 201, związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-50 za 2003 rok.

Stwierdzono zgodność danych sprawozdania Rb-27S rocznego o dochodach za okres od początku roku do 31 grudnia 2003 roku z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach za ten sam okres sprawozdawczy.

Szczegółowe ustalenia dotyczące wydatkowania środków pochodzących z dotacji na zadania własne, zlecone i powierzone zostały zawarte w części VI niniejszego protokołu.



1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

Na podstawie ewidencji księgowej syntetycznej, analitycznej i sporządzonego przez jednostkę sprawozdania Rb-27S rocznego z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2003 roku stwierdzono wykonanie dochodów z tytułu podatków i opłat w 2003 roku na ogólną kwotę 2.692.548,00 zł.

Wykonanie dochodów wg poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej przedstawia się następująco :

§ 031	podatek od nieruchomości		
	rozdział		
	75615	-	697.902,00 zł
	75616	-	140.950,00 zł
§ 032	podatek rolny		
	rozdział		
	75615	-	26.334,00 zł
	75616	-	464.473,00 zł
§ 033	podatek leśny		
	rozdział		
	75615	-	8.621,00 zł
	75616	-	0,00 zł
§ 034	podatek od środków transportowych		
	rozdział		
	75615	-	34.414,00 zł
	75616	-	66.180,00 zł
§ 036	podatek od spadków i darowizn		
	rozdział		
	75616	-	348,00 zł
§ 037	podatek od posiadania psów		
	rozdział		
	75616	-	2.060,00 zł
§ 050	podatek od czynności cywilnoprawnych		
	rozdział		
	75615	-	1.189.523,00 zł
	75616	-	57.251,00 zł
§ 044	wpływy z opłaty miejscowej		
	rozdział		
	75616	-	2.002,00 zł
§ 45	wpływy z opłaty administracyjnej		
	rozdział		
	75616	-	2.490,00 zł

Ogółem dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych zostały zrealizowane w wysokości 2.692.548,00 zł.

  *Sauwka* 

Szczegółową kontrolą objęto :

- podatek od nieruchomości ,
- podatek rolny ,

1. Dokumentacja podatków w zakresie ich wymiaru

W 2003 roku w kontrolowanej jednostce dokumentacja związana z wymiarem podatku rolnego i od nieruchomości osobom fizycznym i prawnym sporządzana była komputerowo , z zastosowaniem programu pn. "Podatki" autorstwa T.K.Groszków z firmy INFO-SYSTEM z Legionowa.

Do wymiaru podatków prowadzone były następujące urządzenia :

- rejestry wymiarowe ,
- rejestry przypisów i odpisów ,
- rejestry ulg ustawowych w podatku rolnym ,
- karty gospodarstw ,
- karty nieruchomości ,
- wykazy nieruchomości składane przez osoby prawne i fizyczne ,
- zaświadczenia o zmianach geodezyjnych ,
- deklaracje na podatek rolny od osób prawnych ,
- informacje w sprawie podatku rolnego składane przez osoby fizyczne .

W zakresie kompletności i prawidłowości prowadzenia dokumentacji wymiarowej nieprawidłowości nie stwierdzono .

2. Powszechność opodatkowania

Podatek rolny

W 2003 roku obowiązkiem podatkowym w zakresie łącznego zobowiązania pieniężnego objętych było 772 podatników oraz w zakresie podatku rolnego 285 podatników.

a) osoby fizyczne

Kontrolę powszechności opodatkowania przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów :

- roczne sprawozdanie „Wykaz gruntów GEOD-02”wg stanu na 01.01.2003 roku sporządzone przez Starostwo Powiatowe w Chełmnie ,
- rejestry dzierżawców gruntów AWRSP oraz gruntów gminnych ,
- zmiany geodezyjne ,
- rejestry wymiarowe .

W wyniku kontroli ustalono :

- | | | |
|--|---|-------------|
| - powierzchnia geodezyjna gruntów w grupie rejestrowej 7.1 „Indywidualne gospodarstwa rolne i w grupie rejestrowej 7.2 „Inne grunty indywidualne” wynosiła | - | 7.779,00 ha |
| - powierzchnia gruntów dzierżawionych stanowiących | - | 68,64 ha |
| - mienie komunalne | - | 59,42 ha |
| - grunty dzierżawione z AWRSP Łysomice | - | 7.907,06 ha |
| - razem grunty do opodatkowania | - | 7.911,93 ha |
| - grunty wg rejestrów wymiarowych | - | 4,87 ha |
| - różnica | - | |



Z powyższego zestawienia wynika, że gruntów opodatkowanych jest więcej niż wynika to ze sprawozdania GEOD-02 wg stanu na 01.01.2003 roku a tym samym została zachowana powszechność opodatkowania .

b) osoby prawne i inne jednostki organizacyjne

W 2003 roku obowiązkiem podatkowym w zakresie podatku rolnego od osób prawnych objętych było 12 podatników.

Powszechność opodatkowania sprawdzono na podstawie :

- rocznego sprawozdania „Wykazu gruntów GEOD-02” wg stanu na dzień 01.01.2003 roku
- deklaracji podatkowych za lata 2002 – 2003 ,
- wykazu dzierżawców ,
- rejestrów przypisów i odpisów.

W wyniku kontroli ustalono :

- | | |
|---|---------------|
| - powierzchnia geodezyjna użytków rolnych wg sprawozdania | |
| - GEOD-02 za wyjątkiem grup rejestrowych 7.1 i 7.2 w kolumnie | |
| - „Powierzchnia ogólna gruntów” | - 3.606,00 ha |
| - grunty dzierżawione z AWRSP Łysomice | - 59,42 ha |
| - grunty mienia komunalnego dzierżawione przez osoby fizyczne | - 68,64 ha |
| - powierzchnia gruntów objęta podatkiem od nieruchomości | - 83,79 ha |
| - grunty zakrzewione | - 274,00 ha |
| - wody płynące | - 626,00 ha |
| - drogi | - 165,00 ha |
| - rowy | - 65,00 ha |
| - nieużytki | - 94,00 ha |
| - lasy | - 971,00 ha |
| - ogółem powierzchnia do opodatkowania | - 1.199,15 ha |
| - powierzchnia gruntów wg deklaracji | - 1.186,78 ha |
| - różnica | - 12,37 ha |

Różnica pomiędzy powierzchnią geodezyjną a opodatkowaną wynosi 12,37 ha .Biorąc pod uwagę, że organ geodezji w sprawozdaniu GEOD-02 posługuje się powierzchnią wyrównawczą 87 hektarów , można przyjąć ,że w grupie osób prawnych w roku 2003 została zachowana powszechność opodatkowania.

3.Prawidłowość i terminowość wymiaru .

Podatek rolny od osób fizycznych i prawnych .

Prawidłowość ustalenia podstawy opodatkowania w hektarach przeliczeniowych i naliczania podatku skontrolowano dla 98 podatników wsi : Górne Wymiary i Kolno.

Wymiar podatku dokonywany był techniką komputerową w związku z czym odstąpiono od kontroli rachunkowej wyliczenia podatku.

Kontroli poddano :

- prawidłowość zastosowania stawki podatku rolnego na podstawie uchwały Rady Gminy Chełmno Nr II/15/02 z dnia 5 grudnia 2002 roku w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta obowiązującej za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy stanowiący podstawę naliczania podatku rolnego w 2003 roku w Gminie Chełmno,
- prawidłowość przyjęcia podstawy opodatkowania (ilość i klasy użytków rolnych z deklaracji w sprawie podatku rolnego oraz wypisów z ewidencji gruntów),
- prawidłowość zastosowania przeliczników powierzchni użytków rolnych.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ponadto wymiar podatku rolnego skontrolowano w zakresie:

- terminowości dokonywania wymiaru osobom fizycznym (doręczenia nakazów płatniczych)
- prawidłowości dokonania przypisu do urzędzeń ewidencyjnych ,
- sprawowania kontroli wstępnej deklaracji podatkowych ,
- terminowości składania deklaracji podatkowych.

U s t a l e n i a :

- 1) Terminowość dokonywania wymiaru podatku osobom fizycznym skontrolowano na podstawie potwierdzeń odbioru decyzji wymiarowych dla sołectw :
 - Dorposz Chełmiński – decyzje doręczono w dniach od 24.02. - 27.02.2003 roku ,
 - Borówno - decyzje doręczono w dniach od 25.02. - 28.02.2003 roku ,
 - Dolne Wymiary - decyzje doręczono w dniach od 23.02. - 28.02.2003 roku,
 - Bieńkówka - decyzje doręczono w dniach od 19.02. - 28.02.2003 roku.Z powyższego wynika, że termin doręczenia decyzji wymiarowych osobom fizycznym został zachowany.
- 2) Przypisu podatku osobom fizycznym dokonywano na kontach podatników po dokonaniu wymiaru, natomiast osobom prawnym po złożeniu deklaracji.
- 3) Na podstawie skontrolowanych deklaracji podatkowych na podatek rolny od osób prawnych za 2003 rok ustalono, że deklaracje są opatrzone adnotacją o przeprowadzonej kontroli wstępnej i podpisem Pani Grażyny Wilamowskiej – inspektora d/s wymiaru podatków.
- 4) Terminowość składania deklaracji podatkowych skontrolowano na podstawie 12 deklaracji na podatek rolny - 100% ogółu podatników. W wyniku kontroli ustalono, że 5 podatników spośród 12 , na których ciążył obowiązek podatkowy złożyło deklaracje po terminie tj. po 15 stycznia 2003 roku.

Do podatników tych należą:

- Starostwo Powiatowe w Chełmnie - deklaracja została złożona 09.05.2003 roku
- Gospodarstwo Zasobu Skarbu Państwa w Administracji w Łysomicach - deklaracja została złożona 31.01.2003 roku
- Zgromadzenie Sióstr Miłosierdzia w Chełmnie - deklaracja została złożona 12.03.2003 roku
- Parafia Rzymsko-Katolicka w Wielkich Łunawach - deklaracja została złożona 08.05.2003 roku
- Rolnicza Spółdzielnia Produkcyjna „Przyjaźń” w Dorposzu Chełmińskim - deklaracja została złożona 20.01.2003 roku

Nie złożenie w terminie do 15 stycznia roku podatkowego deklaracji na podatek rolny stanowi naruszenie przepisu art.6a ust.8 pkt.1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym(tj. Dz. U. Nr 94 z 1993 r., poz.431 ze zmianami).


Sawina

4. Prawidłowość stosowania ulg i zwolnień ustawowych

Skutki z tytułu ulg i zwolnień ustawowych w podatku rolnym na dzień 31.12.2003r wynosiły kwotę 84.323,00 zł i były zgodne z wielkością wynikającą z ewidencji ulg i zwolnień ustawowych oraz ewidencji wymiarowej.

Prawidłowość stosowania ulg i zwolnień w podatku rolnym zbadano w zakresie:

a) ulgi z tytułu nabycia gruntu

W roku 2003 przyznano ulgi 22 podatnikom. Z lat ubiegłych obowiązywały w 2003 roku 154 decyzje. Łączna kwota udzielonych ulg z tytułu nabycia gruntów wyniosła w 2003 roku 60.928,00 zł.

Prawidłowość przyznania ulgi z tytułu nabycia gruntów zbadano na podstawie złożonych wniosków i wydanych na ich podstawie następujących decyzji :

- Nr 40/2002 z dnia 24.01.2003 roku,
- Nr 1/2003 z dnia 16.04.2003 roku – PLF-3113-1/2003
- Nr 3113-2/03 z dnia 18.04.2003 roku
- Nr 3113-3/03 z dnia 18.04.2003 roku
- PLF.III/GW.3113/4/03 z dnia 06.05.2003 roku
- PLF.III/GW.3113/5/03 z dnia 06.05.2003 roku
- PLF.III/GW.3113/6/03 z dnia 19.05.2003 roku
- PLF.III/GW.3113/7/03 z dnia 21.05.2003 roku
- PLF.III/GW.3113/8/03 z dnia 21.05.2003 roku
- PLF.III/GW.3110/12/03 z dnia 13.06.2003 roku
- PLF.III/GW.3110/13/03 z dnia 30.07.2003 roku

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

b) ulga żołnierska

W roku 2003 przyznano 1 ulgę na podstawie decyzji PLF.III/GW.3111/03 z dnia 16.05.2003 roku na kwotę 171,90 zł.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

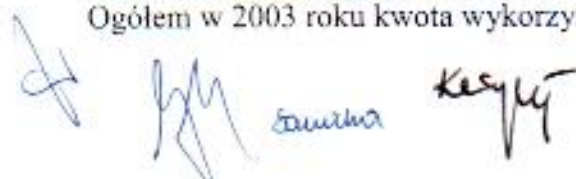
c) ulga inwestycyjna

W roku 2003 przyznano na wniosek podatników 5 ulg inwestycyjnych. Z lat poprzednich funkcjonowało 9 decyzji w sprawie zastosowania ulgi inwestycyjnej .

Prawidłowość przyznania ulgi inwestycyjnej skontrolowano na podstawie następujących wniosków i wydanych na ich podstawie decyzji :

- Nr 3110-1/2003 z dnia 18.02.2003 roku
- Nr 3110-2/2003 z dnia 18.02.2003 roku
- Nr 3110-3/2003 z dnia 18.02.2003 roku
- Nr 3110-4/2003 z dnia 03.04.2003 roku
- Nr 3110-5/2003 z dnia 06.06.2003 roku

Na podstawie skontrolowanych decyzji ustalono, że do wniosków załączono kserokopie faktur i rachunków ,opatrzone znakami skarbowymi oraz pieczętką za zgodność z oryginałem i podpisem Pani Grażyny Wilamowskiej – inspektora d/s wymiaru podatków i opłat. Ogółem w 2003 roku kwota wykorzystanych ulg inwestycyjnych wyniosła 23.223,00 zł



5. Operacje kasowe

Kontrolowana jednostka posiadała „Instrukcję gospodarki kasowej „przyjętej do stosowania Zarządzeniem Nr 11/03 Wójta Gminy Chełmno z dnia 30 września 2003 roku.

Operacje kasowe dotyczące przyjmowania dochodów badano w zakresie :

- 1) prawidłowości sporządzania raportów kasowych,
- 2) bieżącego ujmowania w raportach kasowych wpłat i wypłat gotówki – art.22 ust.1 i art. 24 ust.5 pkt.3 ustawy o rachunkowości
- 3) rozliczenia wpłat na poszczególne rodzaje dochodów
- 4) codziennego uzgadniania obrotów kasowych z kwitariuszami porzychodowymi K-103

W powyższym zakresie kontrolą objęto :

- raporty kasowe dochodów o numerach 19/2003,20/2003, 21/2003, 22/2003, 39/2003, 40/2003,41/2003, 42/2003, 43/2003, 44/2003
- kwitariusze przychodowe K-103 o numerach pokwitowań :
3180001 – 3180100
3180101 - 3180200
3180201 - 3180300
3180501 - 3180600
3180601 - 3180700
3182201 - 3182300
3182301 - 3182400
3183101 - 3183200
3183201 - 3183300

W wyniku kontroli ustalono :

- zapisy w raportach kasowych dotyczących wpłat gotówki do kasy dokonywane były na bieżąco w rozbiciu na poszczególne rodzaje należności,
- gotówka odprowadzana była na rachunek bankowy Urzędu Gminy zgodnie z przepisami § 6 Instrukcji gospodarki kasowej stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 11/03 Wójta Gminy Chełmno z dnia 30 września 2003 roku.
- obroty kasowe uzgadniane były codziennie z kwitariuszami przychodowymi K-103.

6.Pobór i egzekucja podatków i opłat

Podatek rolny od osób fizycznych

Należność z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych za 2003 rok wynosiła 488.371,35 zł.(saldo początkowe plus przypis minus odpis).

Na poczet należności podatnicy wpłacili łącznie kwotę 390.648,68 zł pomniejszoną o dokonane zwroty w kwocie 298,65 zł, co stanowi 79,92 % należności bieżących i zaległych.

Stan zaległości na dzień 31.12.2003 roku wynosił 99.830,80 zł w tym zaległości bieżące - 34.980,09 zł, a zaległości z lat ubiegłych – 64.850,71 zł.

Stan nadpłat na dzień 31.12.2003 roku wynosił – 3.077,52 zł.

Terminowość wpłat podatku skontrolowano na podstawie wpłat II i III raty podatku rolnego w sołectwach :

- Górne Wymiary dla następujących kont : 50001 - 50004,50006 – 50019, 50021 – 50053 ,50055- 50056 (łącznie 52 konta)
- Kolno dla następujących kont : 80001 – 80005, 80007 – 80014, 80016 – 80032, 80034- 80037, 80039 – 80046,80048 – 80051 (łącznie 46 kont)

Handwritten signatures and initials in blue ink, including the name 'banikha' and a signature that appears to be 'Kuryt'.

Nieterminowe wpłaty stwierdzono u następujących podatników :

50055,50019,50056,50024,50003,50009,50018,50030,50052,50017,50014,50046,50038,
50001,50028,50039,50008,50009,80012,80023,80015,80032,80052,80003,80024,80050,
80003,80017,80040,80028,80042,80039, 80050.

U s t a l e n i a :

- w stosunku do podatników zalegających z zapłatą rat podatku wystawiane były w 2003 roku upomnienia i tytuły wykonawcze, każdorazowo po niedotrzymaniu terminu płatności. Ogółem w 2003 roku na podatek rolny od osób fizycznych wystawiono 435 upomnień na łączną kwotę 58.460,70 zł oraz 158 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 24.094,80 zł.
- Wszystkim podatnikom, którzy po terminie uregulowali należności naliczono odsetki w prawidłowej wysokości i pobrano w sposób określony w art. 55 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

Podatek rolny od osób prawnych

Należności z tytułu podatku rolnego od osób prawnych w 2003 roku stanowiły kwotę 26.509,91 zł(zaległości plus przypis minus odpisy).

Na poczet należności podatnicy wpłacili łącznie kwotę 29.244,93 zł pomniejszoną o dokonane zwroty w kwocie 2.910,52 zł co stanowi 99,3% należnego w 2003 roku podatku.

Na dzień 31.12.2003 roku zaległości stanowiły kwotę 170,25 zł.

Skontrolowano terminowość wpłat podatku dla 12 podatników tj. 100% ogółu podatników. Kontrolą objęto wpłaty I, II, III i IV raty podatku rolnego. Nieterminowe wpłaty stwierdzono u podatników o następujących numerach kont : 500004, 500006, 500007.

7. Ewidencja podatków i opłat.

W roku 2003 urzędnicy ewidencyjno-księgowi dla podatków i opłat były prowadzone techniką komputerową i ręczną.

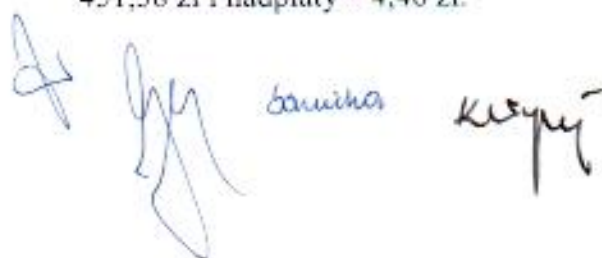
Na urzędnicy ewidencyjno-księgowi składały się :

- konta zbiorcze wsi łącznego zobowiązania pieniężnego z rozbićm łącznego zobowiązania na poszczególne należności ,
- konta zbiorcze wsi podatku od nieruchomości ,
- rejestry miesięcznych wpłat dla każdego podatku,
- wykazy sald (nadpłaty i zaległości w rozbićm na poszczególne należności),
- miesięczne dzienniki obrotów prowadzone narastająco wg klasyfikacji budżetowej.

Po zakończeniu roku budżetowego dla poszczególnych podatków sporządzane są bilanse obrotów i sald.

Kontrolą objęto dane zawarte w bilansach obrotów i sald podatków za 2003 rok i porównano je z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S rocznym za 2003 rok.

W wyniku przeprowadzonego porównania ustalono, że w sprawozdaniu Rb-27S rocznym za 2003 rok w dziale 756 rozdziale 75616 §33 nie wykazano wpływów, zaległości i nadpłat z tytułu podatku leśnego od osób fizycznych w kwotach: wpłaty – 4.481,78 zł, zaległości – 451,38 zł i nadpłaty – 4,46 zł.

The block contains several handwritten signatures and initials in blue ink. From left to right, there is a stylized signature, a signature that appears to be 'Sawicki', and another signature that appears to be 'Kucyński'.

Ponadto ustalono, że w sprawozdaniu Rb- 27S o dochodach rocznym za 2003 rok, w dziale 756 rozdziale 75616 § 31 i 32 kwota wpłat podatku jest niezgodna z kwotą wykazaną w sporządzonym za 2003 rok bilansie obrotów i sald podatku od nieruchomości od osób fizycznych i podatku rolnego od osób fizycznych, a wynikających z urzędzeń księgowych, a mianowicie wykazano

	wg urzędzeń księgowych	wg Rb- 27S rocznego za 2003 r.	różnica
756/75616 § 31	210.811,09 zł.	140.950,00 zł.	- 69.861,09 zł.
756/75616 § 32	390.648,81 zł.	464.473,00 zł.	+ 73.824,19 zł.

Nie ujęcie w sprawozdaniu Rb-27S rocznym za 2003 rok danych wynikających z urzędzeń księgowych stanowi naruszenie przepisów § 10 ust.1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24 z 2001 roku, poz. 279 ze zmianami).

Kontrolujący poprosili Skarbnika Gminy o złożenie pisemnych wyjaśnień w powyższej sprawie.

Z wyjaśnienia stanowiącego załącznik nr 10 do protokołu wynika, że wpłaty na poczet podatku leśnego od osób fizycznych zostały ujęte łącznie z wpłatami z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych w dziale 756 rozdziale 75616 § 32.

W kwocie podatku rolnego w dziale 75616 § rozdziale 75616 § 32 ujęto również kwotę podatku od nieruchomości wchodzącą w skład łącznego zobowiązania pieniężnego.

Badaniem objęto również terminowość dokonywania przypisów rocznych wymiarów podatków na kontach 750 "Przychody i koszty finansowe" oraz 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych".

Na podstawie zapisów na w w kontach syntetycznych ustalono, że w roku 2003 przypisów dokonywano dwukrotnie; w dniu 30.06.2003r. poleceniem księgowania PK/0031 (dow. księg. 8295) z dnia 30.06.2003r. dokonano na kontach 221 i 750 przypisu wymiaru podatków oraz odpisów w rozbiciu na poszczególne należności. Po raz drugi dokonano przypisów i odpisów podatków w rozbiciu na poszczególne należności w dniu 31.12.2003r. na podstawie polecenia księgowania PK/0084 (dow. księg. 17582).

Powyższe stanowi naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych(Dz. U. Nr 153 z 2001 roku, poz 1752 ze zm.).

W myśl cytowanych przepisów na koncie 221 ujmuje się należności z tytułu podatków na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej.

8 .Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych oraz udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń.

Powyższe zagadnienie zostało szczegółowo opisane w teście dotyczącym realizacji przez gminę Chełmno dochodów z tytułu podatku od nieruchomości za lata 2002 – 2003 stanowiącym załącznik nr 31 do niniejszego protokołu.

W czasie trwania kontroli porównano dane dotyczące obniżenia górnych stawek podatkowych oraz udzielonych ulg, odroczeń ,umorzeń ustalone przez kontrolujących z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S oraz Rb-PDP rocznych za lata 2002 – 2003 oraz za I półrocze 2003 roku.

Wyniki kontroli sprawozdań budżetowych w zakresie danych dotyczących naliczania kwoty wyrównawczej subwencji ogólnej dla gmin oraz subwencji oświatowej stanowią załączniki od nr 38 do nr 40 do niniejszego protokołu.

The block contains several handwritten signatures and initials in blue ink. On the left, there is a signature that appears to be 'Samina'. In the center, there is a signature that looks like 'Kucy'. To the right of this, there are some initials that could be 'Kucy' or similar.

1.3. Inne dochody.

1.3.1. Dochody z tytułu opłat pobranych za wydane dowody osobiste § 235

Badając realizację powyższego zagadnienia kontrolą objęto:

- Obroty za okres od 01.01.-31.12.2003 roku na koncie 240/005 „Pozostałe rozrachunki” (dowody osobiste) - wydruk komputerowy ;
- przelewy bankowe za okres od 01.01.-31.12.2003 roku ,
- raporty kasowe dochodów za okres od 01.01.-31.12.2003 roku ,
- raporty kasowe dochodów za okres od 16.12.-31.12.2002 roku,
- oraz sprawozdania Rb-27 ZZ za okres od 01.01- 31.12.2003 roku,
- Obroty za okres od 01.01.2004 r. do 31.01.2004 roku na koncie 240/005 „Pozostałe rozrachunki”(dowody osobiste) – wydruk komputerowy

Na podstawie wyżej wymienionych dokumentów księgowych ustalono:

- w okresie od 01.01.2003 roku do 31.12.2003 roku kontrolowana jednostka uzyskała dochody z tytułu opłat pobranych za wydane dowody osobiste w kwocie 15.990,00 zł, co wynika z zestawienia stanowiącego załącznik nr 11 do niniejszego protokołu.

Na rachunek bankowy Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy Urząd Gminy w Chełmnie w ww. okresie przekazał kwotę 16.352,40 zł, na którą składały się :

- kwota 510,00 zł stanowiąca dochody z opłat za wydane dowody osobiste w okresie od 16.12.- 31.12.2002 roku
- kwota 62,40 zł nie będąca opłatą za wydane dowody osobiste ale stanowiąca dochód budżetu państwa (za udzielenie informacji z ewidencji ludności)
- kwota 15.780,00 zł stanowiąca dochody z opłat za wydane dowody osobiste w 2003 roku.




Kwotę 16.352,40 zł przekazano na rachunek bankowy Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy w następujących terminach :

- 25.03.2003 roku - kwotę 2.252,00 zł, poz.księgowa 3432(w tym 12,00 zł za udzielenie informacji z ewidencji ludności)
- 30.05.2003 roku - kwotę 1.050,00 zł, poz.księgowa 6668
- 30.06.2003 roku - kwotę 810,00 zł, poz.księgowa 8207
- 25.08.2003 roku - kwotę 960,40 zł poz.księgowa 10418(w tym 30,40 zł za udzielenie informacji z ewidencji ludności)
- 23.10.2003 roku - kwotę 3.300,00 zł, poz.księgowa 13505
- 13.11.2003 roku - kwotę 2.490,00 zł, poz.księgowa 14507
- 10.12.2003 roku - kwotę 3.330,00 zł, poz.księgowa 16092
- 30.12.2003 roku - kwotę 2.160,00 zł, poz.księgowa 17371
- razem 16.352,40 zł

W przekazanej kwocie 16.352,40 zł znajdują się dwie wpłaty na łączną kwotę 62,40 zł nie będące opłatami za dowody osobiste ale stanowiące dochód budżetu państwa w związku z czym należało odprowadzić je na rachunek dochodów Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy. Kwota 62,40 zł pochodziła z opłat za udzielenie informacji z ewidencji ludności ,które zostały wniesione na rachunek bankowy Urzędu Gminy w Chełmnie :

- kwota 32,00 zł w dniu 30.01.2003 roku
- kwota 30,40 zł w dniu 04.04.2003 roku

Wobec powyższego przekazane w 2003 roku dochody, na rachunek Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy , z tytułu pobranych opłat za wydane dowody osobiste stanowiły kwotę 16.290,00 zł pomniejszoną o kwotę 30,00 zł stanowiącą zwrot mylnie pobranej opłaty w dniu 19.12.2003 roku (poz.księg.16769).

Z powyższych zapisów wynika, że kontrolowana jednostka nie zachowywała terminów obowiązujących przy przekazywaniu pobranych dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz nie naliczała i nie odprowadzała należnych z tego tytułu odsetek naruszając tym samym przepisy §7 ust.2 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 listopada 2000 roku w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowania planów finansowych(...)(Dz. U. z 2000 roku, Nr 100, poz.1077 ze zmianami).

Zgodnie tymi przepisami Zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje pobrane ww. dochody dwukrotnie w ciągu miesiąca ; do dnia 15 przekazuje środki wg stanu na 10 dzień miesiąca i do dnia 25 środki wg stanu na 20 dzień miesiąca wraz z odsetkami za zwłokę.

Kontrolujący poprosili Skarbnika – Panią Krystynę Sawicką o złożenie wyjaśnienia na powyższą okoliczność.

Z wyjaśnienia stanowiącego załącznik nr 12 do niniejszego protokołu wynika, że nieterminowe przekazywanie należności za dowody osobiste spowodowane było niską ich realizacją w I, II, III kwartale 2003 roku.

Na podstawie przedłożonych urzędzeń i dokumentów księgowych ustalono ,że należne odsetki ustawowe od nieterminowo przekazywanych dochodów na rachunek bankowy, Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, nie zostały naliczone i przekazane.

Z wyliczeń kontrolujących wynika (załącznik nr 11 do protokołu kontroli),że badana jednostka winna naliczyć i przekazać należne odsetki od nieterminowo przekazanych ww. dochodów w 2003 roku w kwocie 148,25 zł.

Ustalono również, że w dniu 25.03.2003 roku Urząd Gminy w Chełmnie przekazał na rachunek Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy dochody uzyskane w okresie od 16.12.-31.12.2002 roku w kwocie 510,00 zł naruszając tym samym przepis § 7 ust.3 pkt.2 cytowanego wyżej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 listopada 2000 roku w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowywania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej(...)(Dz.U. Nr 100 z 2000 roku,poz.1077 ze zm.).

Z zestawienia dochodów z tytułu wpłat za dowody osobiste, stanowiącego załącznik nr 11 do niniejszego protokołu wynika, że w dniu 31.12.2003 roku do przekazania pozostały dochody w kwocie 210,00 zł.

Na podstawie przedłożonego dowodu źródłowego - przelewu bankowego z dnia 26.01.2004 roku na kwotę 1.026,00 zł ,poz. księg. nr 876 oraz wydruku komputerowego pn."Obroty za okres od 01.01.-31.01.2004 roku – konto 240/005 „Pozostałe rozrachunki”(dowody osobiste) ustalono , że kwota 210,00 zł została przekazana na rachunek Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy w dniu 26.01.2004 roku tj. 18 dni po terminie wynikającym z cytowanego wyżej przepisu §7 ust.3 pkt.2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 listopada 2000 roku w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowywania planów finansowych (...)(Dz.U. Nr 100 z 2000 roku,poz.1077 ze zm.).

1.3.2. Opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (dział 756 rozdział 75618 § 048)

Rada Gminy Chełmno w uchwale budżetowej Nr III/31/02 z dnia 30 grudnia 2002 r. określiła planowane dochody z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 50.000,00 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 901/756/75618/048 kontrolujący ustalili, że zaplanowane dochody zostały zrealizowane w kwocie 43.750 zł tj. w wysokości 87,5% planu.

Kontrolę ww. dochodów przeprowadzone w zakresie:

- przestrzegania przyznanego limitu punktów sprzedaży przy wydawanych zezwoleniach,
- prawidłowości naliczonej odpłaty za wydanie zezwolenia w terminach określonych w ustawie,
- terminowości składania oświadczeń i dokonywania wpłat za wydane zezwolenia,
- wystawiania decyzji stwierdzających wygaśnięcie zezwolenia,
- prowadzenia ewidencji analitycznej,
- zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach z ewidencją księgową.

[Handwritten signatures and initials]

Kontrolę przeprowadzano na podstawie:

- zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych o następujących numerach:
- dla napojów o zawartości poniżej 4,5% alkoholu przeznaczonych do spożycia

w miejscu sprzedaży	poza miejscem sprzedaży	
II/A/36/2003	I/A/117/2003	I/A/120/2003
II/A/37/2003	I/A/118/2003	I/A/121/2003
II/A/38/2003	I/A/119/2003	

- dla napojów o zawartości alkoholu od 4,5% - 18% przeznaczonych do spożycia

w miejscu sprzedaży	poza miejscem sprzedaży	
II/B/30/2003	I/B/104/2003	I/B/104/2003
II/B/31/2003	I/B/101/2003	I/B/105/2003
II/B/29/2003	I/B/102/2003	I/B/106/2003
	I/B/103/2003	

- dla napojów o zawartości alkoholu powyżej 18% przeznaczonego do spożycia poza miejscem sprzedaży.

I/C/49/2003
I/C/50/2003

Kontroli poddano 18 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych tj 31% ogółu wydanych zezwoleń.

Badaniem objęto również:

- oświadczenia dotyczące rocznej wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim (za rok 2002) dla wszystkich podmiotów posiadających w 2002 roku zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
- uchwałę Nr III/28/02 RG Chełmno z dnia 30.12.2002r. w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Profilaktycznego i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- wnioski o wydanie zezwolenia z kompletem wymaganych dokumentów,
- opinie Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych o zgodność lokalizacji punktu sprzedaży z uchwałami Rady Gminy,
- opinie Rady Sołectkiej w sprawie lokalizacji punktu sprzedaży,
- dowody wpłat za wydane zezwolenia,
- konto 901/756/75618/048 – dochody budżetowe wg stanu na 31.12.2003r.
- sprawozdanie o dochodach budżetowych Rb- 27S roczne za okres od początku roku do 31 grudnia 2003 r.

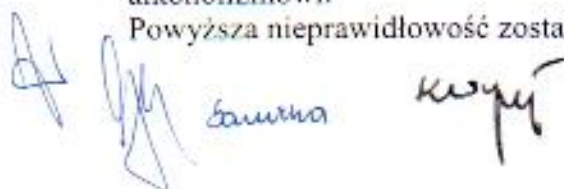
W wyniku kontroli ustalono:

1. Rada Gminy Chełmno zgodnie z przepisem art. 4¹ ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity Dz.U.Nr 147 z 2002r., poz. 1231 ze zm.), uchwałą Nr III/28/02 z dnia 30 grudnia 2002 roku przyjęła Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2003 rok.

W Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2003 rok stanowiącym załącznik nr 1 do uchwały Rady Gminy Nr III/28/02 z dnia 30.12.2002r. w punkcie III zostały określone szczegółowe zasady wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, a także określono liczbę punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży na 40.

Rada Gminy Chełmno nie określiła na 2003 rok zasad usytuowania na terenie gminy miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych co stanowi naruszenie przepisów art. 12 ust 2 cytowanej wyżej ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Powyższa nieprawidłowość została usunięta w grudniu 2003 roku.

 *Sawina* *Kopyt*

Rada Gminy Chełmno podjęła w dniu 4 grudnia 2003 roku uchwałę Nr IX/98/03 w sprawie określenia zasad usytuowania na terenie gminy miejsc sprzedaży napojów alkoholowych, warunków ich sprzedaży, ustalenie liczby punktów sprzedaży i podawania napojów alkoholowych powyżej 4.5% (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem jak i w miejscu sprzedaży tych napojów.

2. Ustalono, że wszystkie podmioty posiadające w 2002 roku zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, zobowiązane do złożenia oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych, złożyły wymienione oświadczenia do dnia 31.01.2003 roku.
3. Na podstawie zbadanej próby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, wydanych w roku 2003 ustalono, że podmioty które je otrzymały, wniosły opłatę za korzystanie z zezwoleń w zawyżonej wartości.
Szczegółowe dane dotyczące wniesionych opłat w zawyżonej wartości zawarto w załączniku nr 13 do niniejszego protokołu.
Wynika z nich, że wniesione opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zostały zawyżone o 1.073,74 zł.
Powyższa nieprawidłowość stanowi naruszenie przepisów art. 11¹ ust 8 cytowanej wyżej ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.
W myśli przywołanego przepisu art. 11¹ ust. 8 opłata wnoszona za nabycie zezwolenia musi być proporcjonalna od okresu ważności zezwolenia, natomiast w kontrolowanej jednostce, opłatę naliczono proporcjonalnie do ilości miesięcy ważności zezwolenia nie uwzględniając faktu że część zezwoleń zaczęła obowiązywać w trakcie miesiąca.
4. Podmioty wносиły opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przed ich wydaniem.
5. Stwierdzono, że zezwolenie II/B/30/2003 na sprzedaż napojów o zawartości alkoholu od 4,5% - 18% przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży wydane zostało na okres krótszy niż 4 lata (od 01.06.2003 do 31.12.2006r.) tj. niezgodnie z zapisem art. 18 ust. 9 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.
6. W kontrolowanej jednostce nie prowadzono ewidencji analitycznej (imiennych kont) dotyczącej wnoszonych opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przez poszczególne podmioty a umożliwiającą porównanie uzyskanych z tego tytułu dochodów z zapisami na koncie syntetycznym 750 „Przychody i koszty finansowe” a tym samym naruszono przepis art.16 ust.1 ustawy o rachunkowości.
7. W 2003 r. zostały zwrócone do Urzędu Gminy w Chełmnie, z powodu likwidacji punktu sprzedaży lub rezygnacji z prowadzonej działalności następujące zezwolenia:
 - II/A/24/99- sprzedaż napojów o zawartości alkoholu do 4,5% i piwa ze spożyciem w miejscu sprzedaży- zezwolenia zwrócono w dniu 2.02.2003r.
 - II/B/19/99 – sprzedaż napojów o zawartości alkoholu od 4,5% - 18% ze spożyciem w miejscu sprzedaży- zezwolenie zwrócono w dniu 2.02.2003r.
 - I/A/104/01 – sprzedaż napojów o zawartości alkoholu do 4,5% piwa, ze spożyciem poza miejscem sprzedaży- zezwolenie zwrócono w dniu 7.05.2003r.
 - I/B/89/01 – sprzedaż napojów o zawartości alkoholu od 4,5% - 18%, ze spożyciem poza miejscem sprzedaży- zezwolenie zwrócono – 7.05.2003r.
 - I/C/45/01 – sprzedaż napojów o zawartości alkoholu powyżej 18%, ze spożyciem poza miejscem sprzedaży- zezwolenie zwrócono 7.05.2003r.Kontrolujący ustalili, że nie zostały wydane decyzje stwierdzające wygaśnięcie wyżej wymienionych zezwoleń a tym samym zostały naruszone przepisy art. 162 § 1 pkt.1 i § 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku kodeks postępowania administracyjnego (tekst jednolity Dz.U.Nr 9 z 1980 r, poz. 26 ze zm.), w myśl których organ administracji państwowej który wydał decyzję w pierwszej instancji, stwierdza jej wygaśnięcie jeżeli decyzja stała się bezprzedmiotowa w drodze decyzji.

Saurina

Keszy

Udzielono instruktażu p. Grażynie Jaremkowskiej w sprawie wystawiania decyzji stwierdzającej wygaśnięcie wydanego zezwolenia. W dniu 21.10.2004r. zostały wystawione decyzje stwierdzające wygaśnięcie zwróconych do Urzędu Gminy w Chełmnie zezwoleń kontrolującym przedłożono decyzje wygasające wraz z potwierdzeniami ich odbioru.

8. Na podstawie urządzeń księgowych stwierdzono, że podmiot, który dokonał zwrotu zezwoleń II/A/24/99 i II/B/19/99 w dniu 2.02.2003r. nie uiścił należnej opłaty za korzystanie z wymienionych zezwoleń w okresie od 01.01.2003r. do 1.02.2003 roku. Powyższe stanowi naruszenie przepisów art. 11¹ ust. 1¹ i ust. 7 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. Udzielono instruktażu p. Grażynie Jaremkowskiej w zakresie egzekwowania opłat za wydanie zezwolenia przed ich wydaniem. W dniu 22.10.2004 roku do kasy Urzędu wniesiono opłaty za korzystanie wymienionych wyżej zezwoleń w okresie od 01.01.2003r. do 01.02.2003r. - dowód wpłaty nr 0491699 z dnia 22.10.2004r. na kwotę 46,03 zł i dowód wpłaty nr 0491700 z dnia 22.10.2004 roku na kwotę 46,03 zł. Opłaty wniesiono w prawidłowej wysokości.
9. Na podstawie wydruku komputerowego pn. "Obroty za okres od 01.01.2003 roku do 31.12.2003 roku – 901/756/75618/048 – Dochody/ osoby fizyczne i prawne/ opłata za wydanie zezwolenia na sprzedaż alkoholu, stwierdzono, że kontrolowana jednostka uzyskała wpływy w wysokości 43.750,00 zł. Wykazana w sprawozdaniu Rb- 27S rocznym za 2003 rok kwota wpływów za wydane zezwolenia jest zgodna z w/w ewidencją księgową.
10. Osobą odpowiedzialną za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych była Pani Grażyna Jaremkowska .

2. Przychody budżetowe

Na podstawie planu przychodów i rozchodów stanowiących załącznik nr 3 do uchwały budżetowej ustalono, że w 2003 roku zaplanowano przychody w § 955 "Przychody z tytułu innych rozliczeń" w kwocie 280.000,00 zł.

W ciągu roku plan nie uległ zmianie.

Na podstawie sprawozdania Rb- NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/ deficycie ustalono, że w badanym okresie wykonanie przychodów ogółem wynosiło 0,00 zł.

3. Wydatki budżetowe

Zgodnie z uchwałą Nr III/31/02 Rady Gminy z dnia 30 grudnia 2002 roku w sprawie przyjęcia budżetu gminy Chełmno na 2003 r zaplanowano wydatki budżetowe w wysokości 6.174.256 zł

w tym:

a) wydatki bieżące	5 876 256 zł.
z tego:	
- wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	3 280 630 zł.
- dotacje	101 708 zł.
- pozostałe wydatki bieżące	352 918 zł.
- wydatki na obsługę długu	141 000 zł.
b) wydatki majątkowe	238 000 zł.
c) rezerwa ogólna	60 000 zł.

Plan wydatków budżetowych na rok 2003 został zawarty w załączniku nr 2 do uchwały budżetowej. W załączniku nr 3 do uchwały budżetowej wykazane zostały przychody i rozchody w 2003 roku. Plan finansowy dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej został zawarty w załączniku nr 6 do uchwały budżetowej.

Wykaz zadań inwestycyjnych gminy Chełmno w latach 2002- 2005 został ujęty w załączniku nr 4 do uchwały budżetowej.

Zestawienie dotacji udzielonych z budżetu gminy stanowi załącznik nr 7 do uchwały budżetowej. Budżet został opracowany w pełnej szczegółowości tj. z podziałem na działy, rozdziały, paragrafy klasyfikacji budżetowej zgodnie z przepisami art. 89 ust.2 ustawy o finansach publicznych.

W toku realizacji budżetu dokonywane były zmiany w planie wydatków przez Radę Gminy (5 razy) i zarządzeniem Wójta Gminy (2 razy).

Plan wydatków po zmianach na dzień 31.12.2003 r wynosił 6.657.971 zł. Zwiększenie planu wydatków w ciągu roku budżetowego wynosiło 781.715 zł.

Zmiany planu wydatków w ciągu roku nastąpiły między innymi w związku ze zwiększeniem dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych, zabezpieczeniem środków na wypłatę wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w ramach robót publicznych, wypłatę zasiłków rodzinnych i pielęgnacyjnych, przygotowaniem dokumentacji technicznej na wodociągowanie wsi Różnowo, zakupem samochodu bojowego dla OSP Podwiesk.

Zmniejszanie wydatków nastąpiło między innymi w związku z tym, że od października 2003 roku wypłata rent socjalnych przejęta została przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych.

Rada Gminy Chełmno nie skorzystała z uprawnień wynikających z art. 130 ust.2 i 3 ustawy o finansach publicznych i nie podjęła uchwały w sprawie wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego.

Zarządzeniem Nr 4/2003 Wójta Gminy z dnia 10 marca 2003 roku w sprawie harmonogramu realizacji dochodów i wydatków budżetu gminy Chełmno został ustalony harmonogram dochodów i wydatków budżetu gminy Chełmno na 2003 rok, który opracowany został z podziałem na dochody własne, dotacje celowe, subwencję i środki z innych źródeł oraz wydatki bieżące i majątkowe.

Harmonogram został opracowany z podziałem na miesiące. W ciągu roku budżetowego harmonogram został zmieniony Zarządzeniem Wójta Gminy:

- Nr 11/2003 z dnia 4 czerwca 2003 r,
- Nr 12/2003 z dnia 24 lipca 2003 r,
- Nr 15/2003 z dnia 30 września 2003 r,

W strukturze zrealizowanych wydatków ogółem	6 253 881 zł.
w tym:	
- wydatki bieżące wynosiły	5 998 343 zł.
- wydatki majątkowe	255 538 zł.

co stanowi 93,93% wykonania wydatków.

 *Sanusma*
Kuszyński

Planowane wydatki zrealizowane zostały jak wykazuje poniższe zestawienie

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (zł)	% realizacji wydatków	Struktura
Wynagrodzenia § 4410	2 398 100	2 377 508	99%	38%
w tym :				
Urząd Gminy	598 500	592 246	99%	54%
Pochodne od wynagrodzeń §§ 4410, 4120	574 947	573 398	100%	9%
w tym:				
Urząd Gminy	131 000	130 948	100%	12%
Dodatkowe wynagrodzenie rocznie	190 570	190 367	100%	3%
w tym:				
Urząd Gminy	47 000	46 908	100%	4%
Składki na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne od zasiłków gwarantowanych	35 369	33 737	95%	1%
W tym:				
ubezpieczenie społeczne	21 053	21 053	100%	
ubezpieczenie zdrowotne	14 316	12 684	89%	
Pozostałe wydatki	3 458 985	3 078 871	89%	49%
W tym :				
Urząd Gminy	336 300	333 258	99%	30%
Ogółem	6 657 971	6 253 881	94%	100%
W tym :				
Urząd Gminy	1 112 800	1 103 360	99%	100%

W okresie objętym kontrolą największe wydatki poniesiono w niżej wymienionych działach klasyfikacji budżetowej:

dział 750 "Administracja Publiczna"	1 103 360 zł.
co stanowi 17,64% ogółu wydatków	
dział 853 "Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej"	771 444 zł.
co stanowi 12,33% ogółu wydatków	
dział 600 "Transport i łączność"	411 592 zł.
co stanowi 6,58% ogółu wydatków	

Zestawienie wydatków budżetowych planowanych i wykonanych oraz ich struktura według paragrafów klasyfikacji budżetowej w 2003 roku stanowi załącznik nr 14 do protokołu.

Zestawienie wydatków budżetowych planowanych i wykonanych oraz ich struktura klasyfikacji budżetowej stanowi załącznik nr 15 do protokołu.

 *szurka* 

3.1 Wydatki bieżące.

Legalność wydatków na zadania własne

1. Dotacje udzielone z budżetu gminy na realizację zadań własnych podmiotom niezaliczonym do sektora finansów publicznych.

W uchwale budżetowej na 2003 rok zaplanowano wydatki z przeznaczeniem na dotacje dla podmiotów niezaliczonych do sektora finansów publicznych realizujących zadania własne gminy w wysokości 101.708 zł.

W ciągu roku plan uległ zmianom i wynosił 100.408 zł

W badanym okresie kontrolowana jednostka udzieliła dotacji 14 podmiotom niezaliczonych do sektora finansów publicznych (art. 118 ustawy o finansach publicznych) na kwotę 98.754 zł.

Kontroli poddano 100% dotowanych podmiotów.

Zakresem kontroli dotacji udzielonej podmiotom nie zaliczonych do sektora finansów publicznych objęto:

- prawidłowość postępowania przygotowawczego do udzielenia dotacji, czy wniosek, złożony przez podmiot ubiegający się o dotację z budżetu gminy spełnia wymagania wynikające z postanowień uchwałę Rady Gminy,
- zawarcie umowy z podmiotem dotowanym (art. 71 ust 1 u.o.f.p),
- czy umowę podpisały osoby uprawnione do składania oświadczenia woli,
- treść umowy pod kątem spełnienia wymogów określonych przepisami art. 71 ust 2 i art. 118 ustawy o finansach publicznych,
- zgodność ewidencji rachunkowej ze sprawozdawczością.

Ustalenia:

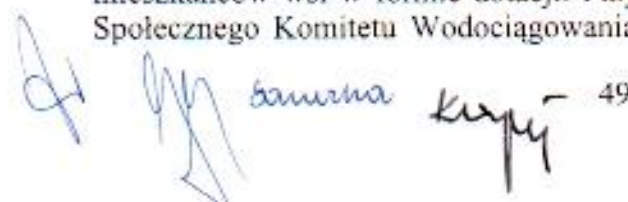
- 1) Rada Gminy Chełmno zgodnie z przepisami art. 118 ust 3 ustawy o finansach publicznych podjęła w dniu 10 lutego 2000 roku uchwałę Nr 129/XIII/2000 w sprawie udzielenia dotacji z budżetu gminy Chełmno, sposobie ich rozliczania oraz sposobach kontroli wykonywania zleconych zadań.
- 2) W badanej próbie stwierdzono jeden przypadek nie złożenia wniosku o udzielenie dotacji tj. przez Społeczny Komitet Wodociągowania wsi Borówno i Różnowo, czym naruszony został § 2.1 uchwały Nr 129/XII/2000 Rady Gminy.
- 3) W przedmiocie prawidłowości postępowania przygotowawczego do udzielenia dotacji nieprawidłowości nie stwierdzono.
- 4) Z 13 podmiotami dotowanymi z budżetu Gminy w 2003 roku zostały zawarte pisemne porozumienia, zgodnie z przepisami art. 71 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Oświadczenie woli w imieniu gminy złożył Wójt Gminy. Wszystkie objęte kontrolą porozumienia kontrasygnowane były przez Skarbnika Gminy.

Stwierdzono, że Społecznemu Komitetowi Wodociągowania wsi Borówno, Różnowo udzielono dotację w kwocie 4.400 zł. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła p. Krystyna Sawicka Skarbnik Gminy Chełmno, które stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że w budżecie na 2003 r. zgodnie z uchwałą 5/03 Zebrania Wiejskiego zaplanowano dotację dla Społecznego Komitetu Wodociągowania wsi Borówno na kwotę 4.400,00 zł.

Środki zostały przeznaczone na dofinansowanie budowy przyłączy wodociągowania dla mieszkańców wsi w formie dotacji. Fizycznie kwota dotacji nie została przekazana do Społecznego Komitetu Wodociągowania Wsi ale zaksięgowana w budżecie gminy po

 49

stronie wydatków sołectw dz. 900 rodz. 90095 § 2580, a po stronie dochodów w dz. 010 rozdz 01010 § 6290. Skarbnik poinformowała w złożonym wyjaśnieniu po konsultacji z koordynatorem RIO w Toruniu, że dofinansowanie zadania wsi będzie wykazywane w źródłach finansowania wsi.

- 5) Kontrolowane porozumienia zawierały wszystkie elementy określone przepisami art. 71 ust.2 w związku z art. 118 ust.2 ustawy o finansach publicznych.
- 6) W układzie wykonawczym budżetu dotacje zostały ujęte w odpowiednich działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej.
- 7) Wszystkie kontrolowane podmioty przedłożyły informacje o rzeczowym i finansowym wykonaniu zadania. Przekazane z budżetu gminy dotacje na zadania określone w porozumieniu zostały wykorzystane na cel na który zostały przekazane. Stwierdzono, że dotacje przekazane z budżetu do podmiotów, z którymi zawarte zostały porozumienia księgowano w budżecie po stronie Wn konta 902 i po stronie Ma konto 133 natomiast w Urzędzie Gminy jako jednostce po stronie Wn konta 400 i po stronie Ma konta 130 wg podziałek klasyfikacji budżetowej z podziałem na podmioty dotowane zamiast Wn konto 810 Ma konto 130.
Stanowi to naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości (...) (Dz. U. Nr 153, poz. 1752 ze zm).
W trakcie trwania kontroli założono konto 810 "Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycję w urządzeniach księgowych 2004 r. Dokonano w 2004r. przeksięgowania udzielonych dotacji dla podmiotów niezaliczonych do sektora finansów publicznych na konto 810 zgodnie z przepisami ww. rozporządzeniu.
Stwierdzono zgodność danych wykazanych w ewidencji księgowej z uchwałami budżetowymi oraz danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28"S" Zestawienie udzielonych dotacji celowych z budżetu Gminy Chełmno w 2003 r. dla podmiotów niezaliczonych do sektora finansów publicznych stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

2. Przestrzeganie prawa w zakresie procedury i celów wydatków środków pieniężnych.


a) sposób pokrywania wydatków budżetowych.

W powyższym zakresie badano czy kontrolowana jednostka zgodnie z przepisami art. 18 ust.1 ustawy o finansach publicznych, pokrywa swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a uzyskane dochody tj. wpłaty, które wpłacono bezpośrednio do kasy Urzędu Gminy odprowadzane były na rachunek dochodów budżetu gminy.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że środki przeznaczone na wydatki pobierano z rachunku bankowego na podstawie czeków, które były zaewidencjonowane w raportach kasowych.

Powyższe zagadnienia zbadano w oparciu o dokumenty źródłowe (raporty kasowe) wymienione w rozdziale III. 1.2 protokołu.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.



b) wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

- Rada Gminy Chełmno uchwałą Nr III/28/02 z dnia 30 grudnia 2002r. uchwaliła Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2003 rok. (załącznik nr 1).
- Rada Gminy w pkt. IV Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych ustaliła wynagrodzenia dla członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i członków poszczególnych zespołów w formie diet w wysokości 80 zł.
- Uchwałą Nr 14/XV/01 z dnia 24 września 2001r. Zarząd Gminy Chełmno powołał Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w składzie 8 osobowym.
- Zarządzeniem Nr 6/2002 z dnia 27 listopada 2002 r. Wójt Gminy uzupełnił skład osobowy GKRPA do 9 osób.
Zarządzeniem Nr 2/2003 z dnia 3 marca 2003 r. Wójt Gminy Chełmno powołał Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w składzie 8 osób.
- Zarządzeniem Nr 18/03 z dnia 16 października 2003 r. Wójt Gminy odwołał powołany wcześniej skład osobowy Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.
- Zarządzeniem Nr 19/03 z dnia 19 października 2003 r. powołał nowy 6 osobowy skład Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Ustalenia:

- 1) Kontrolującym przedłużono zaświadczenia z których wynika, że 5 osób wchodzących w skład Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zostało przeszkolonych zgodnie z przepisami art. 4¹ ust. 4 ustawy z dnia 26 października 1982 r. O wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.
Zaświadczenia o przeszkoleniu w powyższym zakresie nie przedłużyła przewodnicząca Komisji czym naruszyła przepisy art. 4¹ ust. 4 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.
- 2) W uchwale budżetowej Nr III/31/02 z dnia 30 grudnia 2002 roku Rada Gminy na 2003 rok zaplanowała wydatki związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi w wysokości 50.000 zł.
- 3) Plan i wykonanie wydatków w 2003 roku na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych przedstawiał się następująco:

§	Plan pierwotny (w zł)	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	% realizacji
3030	7 000	7 000	7 000	100
4210	15 000	8 000	1 388	17,35
4300	3 000	17 200	17 166	99,8
4430	25 000	17 800	13 585	76,32
RAZEM	50 000	50 000	39 139	78,27

Sauwina
[Signature]
[Signature]

Prawidłowość wykorzystania środków finansowych na realizację gminnego programu profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych skontrolowano na podstawie wydatków zaewidencjonowanych na kartach wydatków dz. 851 rozdz. 85154 oraz losowo wybranych dowodów źródłowych zakwalifikowanych do niżej wymienionych §§:

- § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”

poz. księg. 90 Lista obecności i płac z posiedzenia komisji w dniu 2.01.2003 r. 640,00 zł.
poz. księg. 12126 lista obecności i płac z posiedzenia komisji w dniu 24.IX.2003r. 640,00zł.

Kontrolujący ustalili, że członkom gminnej komisji wypłacono dietę zamiast wynagrodzenia, czym naruszono przepis art. 4¹ ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. Nr 147, poz. 1231 z 2002 r.)

Członkom gminnej komisji od wypłaconych wynagrodzeń nie potrącono i odprowadzono zaliczek na podatek dochodowy oraz nie naliczono i odprowadzono składek na ubezpieczenia zdrowotne.

Wynagrodzenie, które powinna otrzymać komisja zgodnie z przepisami art. 13 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 ze zm.), a które jest przychodem winno być opodatkowane podatkiem dochodowym od osób fizycznych.

Na podstawie sporządzonego zestawienia wypłaconych wynagrodzeń w 2003 roku dla członków komisji które stanowi załącznik nr 18 do protokołu ustalono, że w badanym okresie wypłacono wynagrodzenie komisji w ogólnej kwocie 8.640,00 zł., od którego nie odprowadzono zaliczki na podatek dochodowy w kwocie 972,00 zł oraz składek na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 669,60 zł. Stanowi to naruszenie przepisów art. 9 ust 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz art. 8 ust. 1 pkt e ustawy z dnia 23.01.2003 r. o powszechnym ubezpieczeniu w Narodowym Funduszu Zdrowia (Dz. U. z 2003 r. Nr 45, poz. 391 ze zm.).

Na podstawie ewidencji księgowej (wydruk komputerowy) pn. Obroty za okres 03.01.01-03.012.31 konto 400/851/85154 § 3030 stwierdzono wykonanie wydatków w kwocie 7.000 zł.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w dniu 31.12.2003r. poleceniem księgowania nr 0086 (poz. księg. 17584) wyksięgowano z § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” wypłacone diety dla zespołu profilaktycznego w kwocie 1.640 zł i zaksięgowano § 4430 „Różne opłaty i składki”. Stanowi to naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. Nr 68, poz. 634 ze zm.).

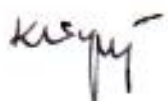
- § 4210 “Zakup materiałów i wyposażenia”

poz. księg.	8005	Faktura VAT Nr 0001/2003 z dn 18.06.2003 zakup jogurtów na nagrody	149,80 zł.
poz. księg.	13879	Faktura VAT/299 z dn. 29.10.2003 za bilety na spektakl “Piotruś Pan”	108,00 zł

- § 4300 “Zakup usług pozostałych”

poz. księg.	7944	Faktura VAT nr 5231 z dn. 13.06.03 przewóz dzieci z rodzin patologicznych na wycieczkę do Myślęcinka.	180,00 zł
poz. księg.	7948	Faktura VAT Nr 111/2003r. Za rejs statkiem po Wiśle w którym uczestniczyły dzieci z rodzin alkoholików.	180,00 zł.


Samirha


Krupy

poz. księg. 9456	Faktura VAT Nr 288/2003 z dn 18.07.2003r. przewóz dzieci z rodzin patologicznych na obóz terapeutyczny do Nowej Wsi Szlacheckiej	470,80 zł
poz. księg. 12921	umowa o dzieło- dyżur w punkcie konsultacyjnym Dolne Wymiary	152,00 zł
poz. księg. 14790	Faktura VAT nr 445/2003r z dn 7.11.2003r. wyjazd dzieci z rodzin patologicznych na basen.	69,85 zł
poz. księg. 13880	Faktura VAT nr 426/2003 z dn 29.10.2003r. Dowóz dzieci na spektakl "Piotruś Pan"	36,00 zł

Na podstawie skontrolowanych w/w dowodów źródłowych stwierdzono, że wydatki były związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

3. Przekroczenie wydatków budżetowych.

Kontrolą objęto:

- plan finansowy wydatków budżetu gminy obowiązujący na dzień 10.09.2003r.
- wykonanie wydatków za okres od 1.01.2003 do 10.09.2003r. na podstawie wydruku komputerowego pn. Zestawienie stanów kont- subsyntetyczne (paragraf) od początku roku do 03.09.10 Rodzaje kont: 1 syntetyka 902 - 902 konta 010/01003/2580- 902/926/92695/4410/,
- karty wydatków wg stanu na dzień 10.09.2003 r.

Zestawienie realizacji wydatków w stosunku do planu finansowego na dzień 10 września 2003 roku, stanowi załącznik nr 19 do protokołu.

Ustalenia:

W dniu 10.09.2003r. w kontrolowanej jednostce obowiązywał plan finansowy wydatków przyjęty przez Radę Gminy uchwałą Nr VI/64/03 z dnia 26 czerwca 2003 roku.

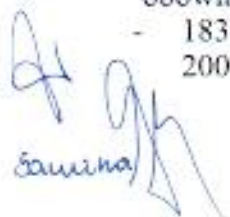
W wyniku czynności kontrolowanych stwierdzono następujące przekroczenia wydatków budżetowych w planie obowiązującym w dniu 26.06.2003 r.

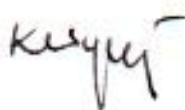
Dz.	Rozdział	§	Plan wydatków budżetowych obowiązujący w dniu 26.06.03 r	Wykonanie wydatków na 10.09.03 r. (w zł)	Przekroczenie wydatków (w zł)	Data przekroczenia
010	01010	4100	-	183	183	3.09.2003
600	60016	4120	860	1083	223	07.07.03
	60016	4410	1000	1057	57	07.07.03
	60016	4110	4720	6531	1811	07.07.03
751	75110	4110	200	259	59	07.07.03
754	75412	4260	4 000	4 142	142	27.08.2003
754	75414	4210	1 000	1 444	444	14.08.2003
754	75414	4300	500	1 260	760	8.08.2003
801	80101	4300	30 000	30 584	584	28.08.2003
X	X	X	42 280	46 543	4 263	X

Stwierdzono, że łączna kwota przekroczenia wydatków na dzień 10.09.2003r. wynosiła 4 263 zł.

Na podstawie dowodów księgowych ustalono, że wydatki, które dokonano ponad plan obowiązujący w dniu 26.06.2003r. dotyczyły:

- 183 zł. zryczałtowanego wynagrodzenia od umowy zlecenia (lista plac za m-c IX 2003r. poz. księg. 10962),


Samina


Kusy

- 223 zł. odprowadzenia do ZUS składek na Fundusz Pracy od pracowników interwencyjnych (poz. księg. 8575),
- 57 zł. wypłata ryczałtu za używanie pojazdu prywatnego do celów służbowych,
- 1.811 zł. odprowadzenia do ZUS składek na ubezpieczenia społeczne od pracowników interwencyjnych (poz. księg. 8575),
- 59 zł. odprowadzenia do ZUS różnicy dotyczącej składki na ubezpieczenie społeczne od dodatkowego wynagrodzenia pracownika wykonującego prace związane z referendum wejścia Polski do Unii Europejskiej. (poz. księg. 8575),
- 142 zł. zapłaty za energię elektryczną OSP (poz. księg. 105/43),
- 1.204 zł. zakupu materiałów i remontu magazynku obrony cywilnej (poz. księg. 9811,9842,10064 lista płac za umowę o dzieło, r-k 008908/036472/03),
- 584 zł. zapłaty za badania lekarskie i sanitarne pracowników szkół wydających posiłki w szkołach podstawowych.

Dokonywanie wydatków w kwocie wyższej od zaplanowanej w budżecie jest sprzeczne z przepisami art.92 pkt 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych i w myśl postanowienia art.138 ust.1 pkt 2 wymienionej ustawy stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Osobami odpowiedzialnymi za naruszenie dyscypliny finansów publicznych są:

- Wójt Gminy Krzysztof Wypij
- Skarbnik Gminy Krystyna Sawicka

Wyjaśnienie w sprawie przekroczenia planu wydatków na dzień 10.09.2003r. złożyła p. Krystyna Sawicka Skarbnik Gminy, które stanowi załącznik nr 20 do protokołu.

Według założonego wyjaśnienia przekroczenie planu wydatków nastąpiło z powodu:

- przerwy letniej w obradach Rady Gminy,
- ustawowych terminów płatności do ZUS składek na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy od pracowników zatrudnionych w ramach prac interwencyjnych w związku z nieterminową refundacją wydatków z Urzędu Pracy,
- wykonaniem remontu w magazynku obrony cywilnej w związku z przeprowadzoną kontrolą przez Urząd Wojewódzki,
- wypłatą wynagrodzenia dla inkasenta pobierającego opłaty za pobieraną wodę od mieszkańców gminy, którego zatrudniono na umowę agencyjno- prowizyjną w dniu 1.8.2003r.,
- terminowych rozliczeń się z dostawcami tj. z tytułu zapłaty za energię elektryczną (OSP), rozmowy telefoniczne i badania lekarskie pracowników obsługi szkół.

W myśl postanowień art. 92 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych dokonywanie wydatków, następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym z uwzględnieniem prawidłowo dokonywanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem w sposób celowy i oszczędny.

4. Odpis na Izby Rolnicze

Kontrolą objęto:

- uchwałę Nr III/31/02 Rady Gminy Chełmno z dnia 30 grudnia 2002r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2003 rok.,
- bilans obrotów podatku rolnego (osoby fizyczne i osoby prawne),
- zestawienie naliczonych odsetek od nieterminowego uiszczenia podatku rolnego za 2003 rok (wydruk komputerowy) pn, okresowe zestawienie księgowości nr ewid. od 10001 do 190099 (osoby fizyczne) oraz okresowe zestawienie księgowości nr ewid. od 5000001 do 5000015 (osoby prawne),
- polecenie przelewu – wpłata na Izbę Rolniczą z dnia 30.05.2003r. na kwotę 5 055,00 zł (poz. księg. 6669) WB Nr 106 z dnia 30.05.2003r.,
- kartę wydatków 902-010-01030-2850/ wydruk komputerowy pn. "obroty za okres 03.01.01- 03.12.31."

[Signature]
Sawicka

[Signature]

Ustalania:

- W uchwale budżetowej na 2003r. Rada Gminy Chełmno zaplanowała wydatki na rzecz Izby Rolniczej dz. 010 rozdz. 01030 §285 w kwocie 10 000 zł.
- Łączna kwota wpłat bieżących i zaległych z podatku rolnego od osób fizycznych i osób prawnych za 2003 r wynosiła:

osoby fizyczne	390 648,68 zł.
osoby prawne	26 334,41 zł.
wpływy z odsetek od nieterminowych wypłat podatku	<u>4 081,22 zł.</u>
RAZEM	421 064,31 zł.
- Należny odpis na Kujawsko-Pomorską Izbę Rolniczą w Przysieku (2% dochodów z podatku rolnego) za 2003r. wynosił 8 421,29 zł.
- Na podstawie ewidencji księgowej kart. wydatków 902/010/01030/2850 oraz polecenia przelewu z dnia 30.05.2003r. (poz. ksiąg. 6669) ustalono, że Gmina Chełmno w 2003 roku przekazała do Izby Rolniczej 2% odpis z podatku rolnego za II półrocze 2002r. w kwocie 5 055,00 zł.

Kontrolowana jednostka w badanym okresie tj. za 2003 roku nie przekazała do Izby Rolniczej 2% odpisu od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego za 2003 rok w ustawowym terminie, czym naruszone zostały przepisy art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 14.12.1995 r o izbach rolnych (Dz. U. Nr 101 poz. 927 z 2002 r ze zm).

Gmina Chełmno odpis za 2003 rok przekazała na rachunek bankowy Izby Rolniczej w Przysieku w dniu 29.09.2004r. w kwocie 9.898,00 zł. (poz. ksiąg. 11956) WB Nr 194 z dnia 29.09.2004r. Stwierdzono, że Gmina przekazała zawyżony odpis za 2003 r. o kwotę 1.476,71 zł. Należny odpis za 2003 rok został przekazany do Izby Rolniczej bez naliczonych odsetek ustawowych za zwłokę płatności 2% odpisu stanowi to naruszenie przepisów art. 35 ust.5 cytowanej wyżej ustawy.

W sprawozdaniu Rb 28S miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2003 wykazano wykonanie wydatków w kwocie 5 055 zł.

3.1.1 Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

1. Prawdliwość zaszeregowania oraz stosowania stawek płac.

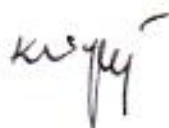
Kontrolą objęto:

- a) akta osobowe Wójta, Sekretarza, Skarbnika Gminy, pracowników Referatu Finansowego (razem 6 osób), Kierownika Referatu Budownictwa Gospodarki Gruntami, inspektora d/s ewidencji ludności.
- b) karty wynagrodzeń wymienionych pracowników na 2003 rok,
- c) listy płac za miesiąc maj, październik 2003r (wydruk komputerowy),

w zakresie przestrzegania przepisów:

- ustawy z dnia 22 marca 1990 roku o pracownikach samorządowych Dz.U.Nr 142, poz. 1593 z 2001 roku ze zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003 roku w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gminy, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U.Nr.33, poz. 264 z 2003 r).
- ustawy z dnia 3 marca 2000 roku o wynagrodzeniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz.U. z 2000 r. Nr 26 poz 306),
- ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.Uz 2001r. Nr 142, poz. 1591),
- Kodeks Pracy (Dz.U.Nr 21 poz. 94 z 1998 r ze zm.).


Gmina



Kontrolujący dokonali sprawdzenia czy:

- miesięczne wynagrodzenia dla Wójta Gminy uchwalili organ uprawniony,
- ze wszystkimi pracownikami zawarto umowę o pracę,
- listy wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach,
- listy wypłat zawierały adnotacje o kontroli merytorycznej, formalnej,

Ustalenia:

- 1) Liczba mieszkańców Gminy Chełmno na dzień 1.03.2003 r wynosiła 5508 osób.
- 2) Uchwałą Nr II/24/2004 Rada Gminy Chełmno z dnia 5 grudnia 2002 roku ustaliła wynagrodzenie dla Wójta Gminy oraz powierzyła wykonanie uchwały Przewodniczącemu Rady.
- 3) Uchwałą Nr VII/82/03 Rada Gminy Chełmno z dnia 11 września 2003 roku uchyliła w/w uchwałę i ustaliła nowe warunki płacy dla Wójta Gminy.
Miesięczne wynagrodzenie Wójta nie przekraczało stawki określonej w art. 8 pkt 2 ustawy o wynagrodzeniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz. U. Nr 26, poz. 306 z 2000 r.)
- 4) Wynagrodzenie pracowników, których dokumentację płacową objęto kontrolą zostało naliczone i wypłacone w wysokości wynikającej z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11.02.2003 r (Dz.U.Nr 33, poz. 264 z 2003r.)
- 5) Wysokość przyznanych wynagrodzeń jest zgodna z wysokością zewidencjonowaną w kartotekach wynagrodzeń oraz skontrolowanych listach płac (wydruk komputerowy).
- 6) Z ww. pracownikami zatrudnionymi w Urzędzie Gminy zawarto umowy o pracę.
- 7) Listy płac zawierały adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej były podpisane przez Kierownika jednostki oraz Skarbnika Gminy.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

2. Rozliczenia z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych

Terminowość odprowadzania do ZUS składek skontrolowano za miesiące kwiecień, maj, czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień 2003 rok.

Do kontroli przyjęto:

- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za wyżej wymienione miesiące,
- zestawienie list płac pracowników Urzędu za ww. miesiące,
- przelewy bankowe do ZUS składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne, Fundusz Pracy za ww. miesiące oraz wyciągi bankowe,
- ewidencję księgową konta "229 "Rozrachunki publicznoprawne" (wydruk komputerowy pn. Obroty za okres od 03.01.01- 03.12.31 konto 229/000/0000 oraz 225/002/0000/Rozrachunki publicznoprawne /Kasa Chorych/

Zestawienie przelewów środków odprowadzonych do ZUS składek na ubezpieczenia społeczne, fundusz pracy i ubezpieczenia zdrowotne dotyczących miesięcy objętych kontrolą zawiera załącznik nr 21 do protokołu kontroli.

Na podstawie skontrolowanych dokumentów stwierdzono, że Urząd Gminy przekazał składki do ZUS z zachowaniem terminu określonego w art. 47 ust 1 pkt. 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych z 1998r. (Dz. U. Nr 137, poz. 887 ze zm.) tj. "płatnik będący jednostką budżetową (...) opłaca składki za dany miesiąc nie później niż do 5- tego dnia następnego miesiąca.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. Rozliczenie z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych .

W powyższym zakresie kontrolą objęto terminowość odprowadzenia zaliczek miesięcznych na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy tj. pracowników administracji.

Kontroli poddano niżej wymienione dowody:

- deklaracje PIT- 4 za m-ce IV, V, VI, VII, VIII, IX / 2003 r,
- przelewy bankowe do Urzędu Skarbowego za m-ce IV, V, VI, VII, VIII, IX 2003r. oraz wyciągi bankowe o numerach 98 z dnia 21.05.03r. 120 z dnia 18.06.2003, 122 z dnia 23.06.2003 r, 142 z dnia 21.07.2003, 163 z dnia 21.08.2003, 187 z dni 23.09.2003, 207 z dnia 20.10.2003 oraz 84 z dnia 21.07.2003 r (fundusz socjalny).
- obroty konta 225 "rozrachunki z budżetami" (wydruk komputerowy) pn. Obroty za okres 03.01.01 – 03.12.31).

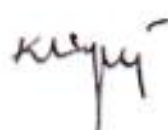
Zestawienie przelewów oraz terminów odprowadzania do US zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych dotyczących miesięcy objętych kontrolą przedstawia poniższa tabela

Miesiąc	Data sporządzenia deklaracji PIT-4	Kwota zaliczki (zł) w tym		Data dokonania przelewu	Kwota przelewu (w zł)	Nr dowodu księgowego
		W deklaracji	Kwota potrąceń wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacenia podatku			
Kwiecień	16.05.03	14 705,50	44,30	20.05.03	14 139,10	6077
					566,40	6076
Maj	16.06.03	13 377,10	40,30	18.06.03	447,00	7653
					12 930,10	7654
korekta	23.06.03	445,70	41,60	23.06.03	445,70	7766
Czerwiec	17.07.03	22 355,05	67,30	21.07.03	12 374,05	9111
				21.07.03	645,20	9113
				21.07.03	9 335,80	9127
Lipiec	14.08.03	13 392,70	40,30	20.08.03	12 458,2	10230
				20.08.03	934,50	10231
Sierpień	15.09.03	14 279,30	43,00	22.09.03	1 081,80	11888
				22.09.03	13 197,50	11889
Wrzesień	15.10.03	14 390,60	43,30	20.10.03	13 541,20	13366
				20.10.03	849,40	13365
Razem	X	92 945,98	320,10	X	92 945,95	X

Na podstawie skontrolowanych przelewów bankowych za wyżej wymienione miesiące stwierdzono, że kontrolowana jednostka rozliczała się z Urzędem Skarbowym w Chełmnie z zachowaniem terminów określonych w ustawie z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 z póź. zm.) do 20 każdego miesiąca.

Kontrolujący ustalili, że kontrolowana jednostka skorzystała z uprawnień wynikających z przepisów art. 28 § 1 ustawy z dnia 24.08.1997 r. Ordynacja podatkowa i potrąciła 0,3% kwoty podatku co miesiąc z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego.


szmicha



3.1.2 Pozostałe wydatki.

1. Podróże służbowe krajowe § 4410 klasyfikacji budżetowej.

W powyższym zakresie kontrolowano czy wydatki na podróże służbowe krajowe były dokonywane w oparciu o przepisy :

- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalenia należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz.U. 2002 r. Nr 236, poz. 1990),
- rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie ustalenia oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy. (Dz.Uz 2002r. Nr 27, poz. 271).

Ponadto skontrolowano czy:

- podróże służbowe prawidłowo dokumentowano m.in. przez ujmowanie poleceń wyjazdu w rejestrze oraz właściwe ich wypełnianie,
- przestrzegano zasady rozliczania kosztów podróży służbowych zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej,
- prawidłowo rozliczano koszty używania samochodów prywatnych do celów służbowych w tym:
 1. zawarcie umowy cywilnoprawnej o korzystanie z samochodu / § 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury),
 2. miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne dla pracowników korzystających samochodów prywatnych dla celów służbowych (§ 3 ust.2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury),
 3. rozliczenie kosztów na podstawie pisemnego oświadczenia pracownika o używanie samochodu prywatnego do celów służbowych danym miesiącu (§4 rozporządzenia Ministra Infrastruktury).

Sprawdzono również stan zobowiązań z tytułu podróży służbowych w ewidencji rachunkowej na dzień 31.12.2003r.

1. Kontroli poddano wydatki dotyczące podróży służbowych pracowników Urzędu Gminy dz. 750 rozdz. 75023:

a) środkami komunikacji zbiorowej PKS, PKP na podstawie wystawionych poleceń wyjazdów służbowych o losowo wybranych numerach 181 z dnia 14.05.03 r, 180 z dnia 13.05.03r.

b) samochodami stanowiącymi własność pracowników o losowo wybranych numerach poleceń wyjazdu służbowego:

169 z dnia 8.05.03r	poz. księg. 5670,	174 z dnia 9.05.03	poz. księg. 5695
175 z dnia 9.05.03r	poz. księg. 5698,	168 z dnia 7.05.03	poz. księg. 5709
176 z dnia 12.05.03r.	poz. księg. 5727,	178 z dnia 13.05.03	poz. księg. 5764
173 z dnia 12.05.03r.	poz. księg. 6199,	185 z dnia 19.05.03	poz. księg. 6200,
178 z dnia 13.05.03r.	poz. księg. 5764,	172 z dnia 9.05.03	poz. księg. 5698,
350 z dnia 27.08.03	poz. księg. 10637,	351 z dnia 27.08.03	poz. księg. 10638.
371 z dnia 10.09.03	poz. księg. 11402,	376 z dnia 11.09.03	poz. księg. 11403
374 z dnia 10.09.03	poz. księg. 11405,		

Ustalenia:

- Na podstawie prowadzonego rejestru poleceń wyjazdów służbowych ustalono, że w kontrolowanej jednostce wystawiono w 2003 roku ogółem 576 poleceń wyjazdu służbowego.


samirha

- Podróże służbowe odbywały się zgodnie z wystawionymi poleceniami wyjazdu służbowego. Polecenia zawierały prawidłowo naliczone koszty podróży, ryczałty za dojazdy.
- Na wykonanie polecenia wyjazdu służbowego (delegacji) samochodem osobowym nie będącym własnością pracodawcy Wójt Gminy zawarł z 6 osobami umowy zgodnie z §1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz.U. Nr 27, poz. 271 z 2002r.).
- Polecenia wyjazdu służbowego dla Wójta Gminy podpisywane były przez Przewodniczącego Rady Gminy.

2. Zwrot kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych nie będących własnością pracodawcy.

Kontrolą objęto:

- umowy cywilnoprawne na używanie do celów służbowych samochodów nie będących własnością pracodawcy,
- pisemne oświadczenia pracowników o używanie pojazdu prywatnego do celów służbowych za m-c wrzesień, listopad, grudzień 2003 r. ,
- listy obecności pracowników za w/w miesiące 2003 roku,
- karty wydatków (wydruk komputerowy) § 4410

Ustalenia:

- 1) Przewodniczący Rady Gminy w dniu 15 listopada 2002r. zawarł z Wójtem umowę cywilnoprawną na używanie samochodu prywatnego do celów służbowych przyznając miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne w ilości 300 kilometrów.
- 2) Wójt Gminy zawarł umowę cywilnoprawne z 6 pracownikami na używanie samochodu prywatnego do celów służbowych przyznając limit od 200 do 300 kilometrów na jazdy lokalne.

Na podstawie skontrolowanych oświadczeń w sprawie zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodu osobowego nie będącego własnością pracodawcy oraz ewidencji księgowej (wydruk komputerowy 750- 75023 § 4410 stwierdzono, że wypłatę kilometrówki dla Wójta Gminy według oświadczenia za miesiąc grudzień 2003r dokonano w dniu 23.12.2003r. stanowi to naruszenie przepisów § 4.1 cytowanego wyżej rozporządzenia Ministra Infrastruktury (Dz. U. 02.27 poz. 271).

Udzielono instruktażu Skarbnik Gminy w zakresie przestrzegania przepisów § 4.1 wyżej cytowanego rozporządzenia przy dokonywaniu wypłat zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodu osobowego nie będącego własnością pracodawcy.

 Samina 

Na podstawie ewidencji księgowej (wydruk komputerowy) kart wydatków plan wykonania wydatków w poszczególnych działach § 4410 na dzień 31.12.2003r. przedstawia poniższa tabela:

Dział	Rozdział	§	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	% wykonania (w zł)
010	01010	4410	2 500	2 499,14	99,96
600	60016	4410	2 000	1 999,85	99,99
750	75023	4410	16 419	16 408,26	99,93
751	75110	4410	641	641,77	100,12
801	80101	4410	3 377	3 360,94	99,52
801	80110	4410	1 274	1 274,24	100,00
853	85319	4410	4 300	4 221,98	98,18
921	92116	4410	1 200	1 140,83	95,06
926	92695	4410	520	520,28	100,00
Razem			32 231	32 067,29	99,49

Stwierdzono zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością.

2. Podróże służbowe zagraniczne (§4420 klasyfikacji budżetowej).

Na podstawie uchwały budżetowej na 2003 rok, ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb- 28"S" jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2003 nie stwierdzono odbycia zagranicznego wyjazdu służbowego.

3.1.3 Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych.

Skontrolowano prawidłowość stosowania ustawy o zamówieniach publicznych w odniesieniu do wydatków bieżących.

Kontroli poddano dowody źródłowe w odniesieniu do wybranych zamówień w dziale 600 rozdz. 6016 § 421

1) Zakup zużła

W 2003r. Gmina dokonała zakupu zużła na drogi na podstawie niżej wymienionych faktur:

- poz. księg. 415	Faktura VAT Nr 0620/02/H312	z dnia 31.12.02r.	4.916,06 zł.
- poz. księg. 4369	Faktura VAT Nr 0149/03/H3112	z dnia 31.03.03r.	2.206,38 zł.
- poz. księg. 4432	korekta faktury		- 37,93 zł.
- poz. księg. 4681	Faktura VAT Nr 0164/03/H312	z dnia 07.04.03r.	1.506,86 zł.
- poz. księg. 4947	Faktura VAT Nr 0182/03/H312	z dnia 14.04.03r.	2.066,23 zł.
- poz. księg. 5341	Faktura VAT Nr 0202/03/H312	z dnia 22.04.03r.	1.926,22 zł.
- poz. księg. 5691	Faktura VAT Nr 0222/03/H312	z dnia 28.04.03r.	579,18 zł.
- poz. księg. 6396	Faktura VAT 3SZ 00041	z dnia 12.05.03r.	756,66 zł.
- poz. księg. 14056	Faktura VAT 3SZ 00802	z dnia 20.10.03r.	488,20 zł.
- poz. księg. 14256	Faktura VAT 3SZ 00842	z dnia 27.10.03r.	885,76 zł.
- poz. księg. 15534	Faktura VAT 3SZ 00945	z dnia 17.11.03r.	1.360,04 zł.
- poz. księg. 15992	Faktura VAT 3SZ 00980	z dnia 24.11.03r.	101,24 zł.
- poz. księg. 16227	Faktura VAT 3SZ 01019	z dnia 28.11.03r.	328,89 zł.
- poz. księg. 16917	Faktura VAT 3SZ 01061	z dnia 08.12.03r.	119,85 zł.
			RAZEM: 17.203,64 zł.

Zakupu zużła dokonano w trybie art. 6 ust.1 pkt 7 ustaw o zamówieniach publicznych. Rachunki zostały prawidłowo opisane.



2) Zakup soli na zimowe utrzymanie dróg.

W badanym roku jednostka kontrolowana dokonała zakupu soli na zimowe utrzymanie dróg:

- poz. księg.	388	Faktura SOL VAT/03912/02	z dnia 12.12.03r.	2.626,42 zł.
- poz. księg.	730	Faktura SOL VAT/00306/03	z dnia 15.01.03r.	2.566,15 zł.
- poz. księg.	2485	do Faktury 00306/03		10,00 zł.
- poz. księg.	17354	SOL VAT/ 04613/03	z dnia 15.12.03r.	<u>3.904,00 zł.</u>
			RAZEM:	<u>9.106,57 zł.</u>

Ww. zakupu dokonano w trybie art. 6 ust.1 pkt 7 ustawy o zamówieniach publicznych.

3) Transport szlaki.

Zamówienie zrealizowano w trybie przetargu nieograniczonego.

Ogłoszenie o przetargu ogłoszono w gazecie regionalnej "Czas Chełmna", Gazecie Wyborczej (Faktura nr 000318 z dnia 5.04.2002r. Za ogłoszenie wg daty edycji 5.04.2002r.) oraz na tablicach ogłoszeń w Urzędzie.

W ogłoszeniu o przetargu z dnia 30.04.2002r. Podano za kryterium oferty i cenę brutto za 1 km przewozu towaru dla wykazanych środków transportowych oraz cenę 1 rbh pozostałych maszyn.

W ogłoszeniu o przetargu np. "Oferta na usługi transportowe związane z naprawą dróg gminnych" podano datę i godzinę otwarcia ofert, tj 29.04.02 godz 10⁰⁰

Wójt powołał 4 osobową komisję.

Przetarg odbył się w dniu 29.04.2002r. Na podstawie sporządzonego protokołu z postępowania o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego poniżej wartości 30.000 EURO symbol GBK/7040/10-3/2000 z dnia 29.04.2002r. stwierdzono, że przetarg został unieważniony z powodu iż oferty nie spełniają wymogów ujętych w ogłoszeniu przetargowym. W dniu 30.04.2002r. ogłoszono nowy przetarg nieograniczony na usługi transportowe i remontowe na drogach.

Ogłoszenie o przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w dniach od 8.05 do 28.05.2002r. Kryteria, którymi zamawiający kierował się przy wyborze najkorzystniejszej oferty to:

- cena brutto za 1 km przewozu towaru dla wykazanych środków transportowych oraz cena 1 rbh pozostałych maszyn,
- cena 1 zestawu piasku wraz z transportem (tonaż).

Otwarcie ofert wyznaczono na dzień 27.05.2002r. na godz. 12³⁰.

Ofertę złożyło 3 oferentów.

Wybrano najkorzystniejszą ofertę Usługi Transportowe Janusz Deścik Nowe Dobra, z którym w dniu 28.05.2002r. Zawarto umowę na czas określony tj. Od 07.06. do 07.06.2003r.

W związku z wygaśnięciem umowy na usługi transportowe z dniem 7.06.2003r. Gmina Chełmno w drugim półroczu dokonała rozliczenia usługi transportowej w trybie zapytania o cenę. Wartość zamówienia oszacowano poniżej 30.000 EURO.

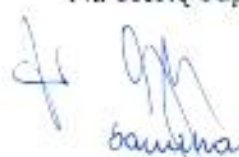
W zapytaniu, które skierowano do 5 oferentów określono cenę za 1 tonokilometr (brutto) usługi:

- transport szlaki z Cukrowni Chełmża i elany Toruń,
- transport tłuczni z Piehcina.

Podano przewidywalną wielkość zamówienia:

- tłuczeń od 300 do 500 ton
- szlako pd 1 000 do 1 200 ton.

Na ofertę odpowiedziało 5 oferentów.



Wybrano ofertę p. Zbigniewa Kosińskiego, który w dniu wyznaczonym do podpisania umowy zrezygnował z wykonywania usług na przewóz szlaki 9pismo z dnia 17.07.2003r.).

W dniu 18.07.2003r. Wójt gminy podpisał umowę na usługi transportowe z Firmą "Maktrans" Nowe Dobra 5 tj. z oferentem jako drugi miał lepszą ofertę.

Umowę zawarto na czas określony tj. Od 11.08.2003r. Do 10.12.2003r.

Kontroli poddano faktury wystawione przez wykonawcę usługi transportowej za transport szlaki zaksięgowane na karcie wydatków 902/600/60016 § 4300:

-	poz. księg. 645	Faktura VAT 1/2003 z dnia 06.01.2003r.	5.876,74 zł.
-	Poz. księg. 646	Faktura VAT 2/2003 z dnia 06.01.2003r.	9.517,22 zł.
-	Poz. księg. 4436	Faktura VAT 7/2003 z dnia 01.04.2003r.	7.637,20 zł.
-	Poz. księg. 5229	Faktura VAT 8/2003 z dnia 16.04.2003r.	14.222,76 zł.
-	Poz. księg. 6662	Faktura VAT 9/2003 z dnia 16.05.2003r.	11.702,24 zł.
-	Poz. księg. 16576	Faktura VAT 10/2003 z dnia 14.12.2003r.	26.445,77 zł.
-	poz. księg. 17197	Faktura VAT 11/2003 z dnia 13.12.2003r.	<u>2.513,20 zł.</u>
		RAZEM:	77.915,13 zł.

Rachunki zostały prawidłowo opisane

3.2 Wydatki majątkowe.

3.2.1 Wydatki na inwestycje.

1) Zgodność inwestycji i prawidłowości finansowania.

W uchwale budżetowej Nr III/31/02 z dnia 30 grudnia 2002r. wydatki inwestycyjne zaplanowano w kwocie 238.000 zł na rok 2003.

Wykaz inwestycji planowanych do realizacji w gminie Chełmno w latach 2002- 2005 stanowi załącznik nr 4 do uchwały budżetowej.

W ciągu roku plan wydatków inwestycyjnych uległ zmianie i wynosił 446.842,00 zł

Realizacja wydatków inwestycyjnych wynosiła 265.438,00 zł. co stanowi 59,40 % planu.

Na finansowanie inwestycji w 2003 roku Gmina poniosła wydatki z następujących źródeł:

- budżetu (środki własne)	240.938,00 zł.
- dotacji	14.600,00 zł.
- inne (wypłaty mieszkańców)	<u>9.900,00 zł.</u>
Razem	265.438,00 zł

W Rb-28S rocznym sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2003 roku realizację wydatków wykazano w § 6050 w kwocie 255.538,00 zł.

Różnicę w wysokości 9.900,00 zł pomiędzy realizacją a wykazanym wykonaniem wydatków w Rb-28S stanowią indywidualne wpłaty mieszkańców gminy przeznaczone na zakup samochodów strażackich i wodociągowanie wsi.

Ustalono, że indywidualne wpłaty mieszkańców w łącznej wysokości 9.900,00 zł nie zostały przyjęte na dochody a zaksięgowano je jako zmniejszenie wydatków inwestycyjnych.

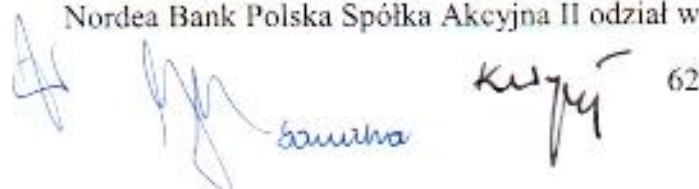
Ogółem jednostka realizowała 12 różnych zadań.

Szczegółowe dane dotyczące realizowanych w 2003 roku wydatków inwestycyjnych zawiera załącznik nr 22 do niniejszego protokołu.

Z wymienionego wyżej załącznika wynika, że zobowiązania Gminy z tytułu realizowanych zadań inwestycyjnych stanowiły na dzień 31.12.2003r. kwotę 129.912,30 zł.

Na podstawie przedłożonej kontrolującym dokumentacji źródłowej ustalono, że wyżej wymienione zobowiązania są zobowiązaniami wobec NORDEA BANK POLSKA Drugi Oddział w Gdyni ul.Kielecka 2 i dotyczą zadania inwestycyjnego pn.Oświetlenie ulic Gminy Chełmno.

Gmina Chełmno reprezentowana przez dwóch członków Zarządu przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy zawarła w dniu 17.06.2002r. Umowę Nr BWN- PLN-0GDY2-32-000002 z Nordea Bank Polska Spółka Akcyjna II oddział w Gdyni ul. Kielecka 2 (wpisanym do Krajowego



Rejestru Sądowego pod numerem KRS 00000 218280) na spłatę wierzytelności "ISO" Sp. Z o.o. Gdańsk za wykonanie przez nią prac remontowych oświetlenia ulic, na rzecz Gminy Chełmno. Zgodnie z umową z dnia 7.03.2002r. Gmina Chełmno zobowiązała się przejąć wierzytelność ISO Sp. z o.o. Gdańsk wobec Nordea Bank Polska S.A na dzień 17.06.2002 rok w kwocie 152.838,47 PLN.

Na podstawie prowadzonej w Urzędzie Gminy ewidencji pozabilansowej ustalono, że Gmina Chełmno od daty przejęcia zobowiązań wobec Nordea Bank Polska S.A do dnia 31.12.2003r. dokonała spłat rat zobowiązań:

• 2002r. (6 rat) należność główną w kwocie	7.642,37 zł.	odsetki umowne	7.315,63 zł
• 2003r. (12 rat) należność główną w kwocie	<u>15.283,80 zł.</u>	odsetki umowne	<u>10.441,20 zł</u>
	Razem:	22.926,17 zł	Razem: 17.756,83zł

Ustalono, że po spłaceniu ww. rat zobowiązania Gminy Chełmno wobec Nordea Bank Polska S.A Gdynia na dzień 31.12.2003r. wynosiły 129.912,30 zł. Saldo zobowiązań zostało potwierdzone przez Nordea Bank Polska S.A wyciągiem bankowym za okres od 01/12/03 do 31/12/03 oraz potwierdzeniem salda z dnia 01.01.2004r.

Ewidencjonowanie zobowiązań na koncie pozabilansowym stanowi naruszenie przepisów wewnętrznych Zarządzenia Nr 16/2002 Wójta Gminy Chełmno z dnia 30 grudnia 2002r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy Chełmno oraz art 20 ust.1 i 2 i art. 24 ust. 1 i 4 ustawy o rachunkowości.

Z przyjętych zasad (polityki) rachunkowości wynika, że w kontrolowanej jednostce konta pozabilansowe służą do ewidencji:

998- rozliczenia zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego.

999- rozliczenie wydatków budżetowych przyszłych lat.

Wyjaśnienie w zakresie ewidencjonowania zobowiązania wobec Nordea Bank Polska S.A na koncie pozabilansowym złożyła p. Krystyna Sawicka Skarbnik Gminy, które stanowi załącznik nr 23 do protokołu.

Z wyjaśnienia wynika, że Skarbnik Gminy źle zrozumiała zapis § 2 umowy, a mianowicie, że przyjęte zobowiązania od ISO Spółka z o.o przez Nordea Bak Polska S.A nie są zobowiązaniami Gminy i dlatego nie wprowadziła ich do urzędzeń księgowych jednostki na koncie 201 natomiast zaewidencjonowała na koncie pozabilansowym.

Zobowiązanie wobec Nordea Bank Polska S.A nie zostały wykazane w sprawozdani Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego za 2003r.

Udzielono instruktażu Skarbnikowi Gminy, iż zobowiązanie wobec Nordea Bank Polska S.A należy ująć w urzędzeniach księgowych 2004 roku na koncie 201 "Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami" oraz wykazać w bilansie na dzień 31.12.2004r. zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości oraz obowiązującymi przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa (...) (Dz. U. Nr 153, poz. 1752).

Kserokopie umów zawarte pomiędzy Zarządem Gminy Chełmno a:

- ISO Spółka z o.o. ul Do Studzienki 28 Gdańsk z dnia 7.03.2002r.
- Nordea Bank Polska Spółka S.A II Oddział w Gdyni oraz faktura VAT Nr 0077/02FVS stanowią załącznik nr 24 nr 25 nr 26 do protokołu kontroli.

W trakcie dalszych czynności kontrolnych, kontrolujący stwierdzili, że inwestycja pod nazwą Oświetlenie ulic Gminy Chełmno była ujęta w załączniku nr 3 do Uchwały budżetowej Nr XXX/242/02 z dnia 28 marca 2002r. stanowiącym wykaz inwestycji planowanych do realizacji w gminie Chełmno w latach 2001-2005 oraz w wykazie inwestycji planowanych do realizacji w gminie Chełmno w latach 2002-2005 stanowiącym załącznik Nr 4 do uchwały budżetowej Nr III/31/02 z dnia 30 grudnia 2002r. Na 2003r.


Sawicka

Ustalono, że zgodnie z umową Kr 5/RG/2002 z dnia 16.05.2002r urządzenia elektroenergetyczne oświetlenia ulic zainstalowane w miejscowościach Gminy Chełmno zostały przekazane bezpłatnie na rzecz Zakładu Energetycznego w Toruniu, Rejon Grudziądz na podstawie:

PT z dnia 19.06.2002r. na kwotę	28.706,00 zł.
PT z dnia 19.06.2002r. na kwotę	3.706,00 zł.
PT z dnia 21.05.2002r. na kwotę	<u>120.520,40 zł.</u>
Razem:	152.932,40 zł

Kserokopia umowy Nr 5 (RG/2002) z dnia 16 maja 2002 r. stanowi załącznik nr 25a protokołu.

2) Prawdliwość ujęcia środków z poszczególnych źródeł ewidencji rachunkowej

Środki na zadania i zakupy inwestycyjne były zaplanowane i ujęte w ewidencji księgowej zgodnie z planem. Wydatki ponoszono z rachunku bieżącego, a kosztami obciążono stronę Wn konta 810. "Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje według klasyfikacji budżetowej" a uznano stronę Ma konta 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” zamiast stroną Ma konta 800 „Fundusz jednostki”.

Stanowi to naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości (.....)(Dz.U.Nr 153 z 2001 roku,poz.1752). Wyjaśnienie dotyczące sposobu księgowania rozliczeń zadań inwestycyjnych złożyła Pani Krystyna Sawicka – Skarbnik Gminy, które stanowi załącznik nr 42 do niniejszego protokołu.

Z wyjaśnienia wynika, że w jednostce wydatki inwestycyjne księgowano po stronie Wn konta 810 § 6050 i po stronie Ma konta 130 rozliczenie zadania inwestycyjnego w korespondencji ze stroną Wn konta 011 i Ma konta 800, natomiast w organie Wn konto 902 wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz Ma konto 133.

Udzielono instruktażu Pani Krystynie Sawickiej- Skarbnikowi Gminy w zakresie prawidłowego ewidencjonowania wydatków na zadania inwestycyjne.

3) Prawdliwość prowadzenie procesów inwestycyjnych.

Kontroli poddano następujące zadania i zakupy inwestycyjne.

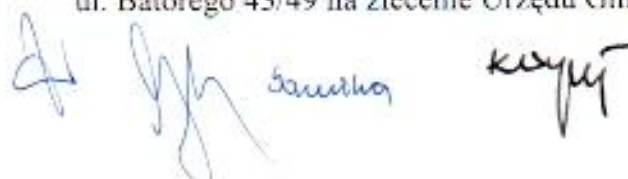
a) Rekultywacja drogi w Ostrowiu Świeckim.

Realizacja zadani polegała na rekultywacji drogi w Ostrowiu Świeckim, którą przeprowadzono w ramach robót rekultywacyjnych na terenie Województwa Kujawsko- Pomorskiego w zakresie modernizacji dróg dojazdowych do gruntów rolnych zgodnie z pismem G.II.3042- 73/2003 z dnia 12 maja 2003r. Urzędu Marszałkowskiego Województwa Kujawsko- Pomorskiego w Toruniu. W dniu (brak daty) Wójt Gminy podpisał umowę Nr 1 G.II.3042- GEOGR./2003 z Województwem Kujawsko- Pomorskim reprezentowanym przez marszałka Województwa, Wicemarszałka Województwa na podstawie, której Gminie przyznano dotację z Terenowego Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych do wysokości 15.000 zł. na rekultywację dróg dojazdowych do gruntów rolnych.

Podczas kontroli dokumentów źródłowych:

- uproszczonej dokumentacji projektowo- kosztorysowej ustalono, że dokonano modernizacji drogi gminnej- dojazdowej do gruntów rolnych o długości 1,46 km o nawierzchni żużlowej wykonanej sposobem powierzchniowym.

Opracowanie uproszczonej dokumentacji projektowo- kosztorysowej na rekultywację obiektu „Ostrów Świecki” dokonał Okręgowy Ośrodek Rzecznawstwa i Doradztwa SITR w Toruniu ul. Batorego 43/49 na zlecenie Urzędu Gminy Chełmno za kwotę 1.453,59 zł.


64

Zapłata za wykonaną usługę nastąpiła na podstawie Faktury VAT Nr 3/03 z dnia 30.01.2003r. na kwotę 1.453,59 zł przelewem w dniu 17.02.2003r. /poz. księg. 1767/, WB Nr 34 z dnia 18.02.2003r.

- zamówienia na żużel na utwardzenie dróg gminnych w ilości 2000 ton oraz faktura za żużel wystawionych przez "Elana" Spółka S.A Toruń na ogólną wartość 9.504,32 zł. zakup szlaki dokonano w trybie zamówienia publicznego wolnej ręki (art. 71 ust 1 pkt 7).
- umowy na wykonanie usługi transportowej z dnia 18.7.2003r. zawartej pomiędzy Wójtem Gminy z Firmą „Maktrans” Nowe Dobra 5, która została wybrana z postępowania o zamówieniach publiczne w trybie zapytania o cenę.
- Usługa wykonana została na ogólną kwotę 40.866,90 zł.
- umowy zlecenie o pełnienie funkcji Inspektora Nadzoru zawartej w dniu 5.05.2003r. Pomiędzy Gminą Chełmno reprezentowanej przez Wójta, a Inspektorem Nadzoru p. inż. Januszem Brzezickim na kwotę 1.000 zł. brutto,
- umowy na profilowanie dróg gminny z dnia 4.04.2003r. zawartej pomiędzy Wójtem Gminy a Zakładem Drogowo-Mostowym Świecie ul. Wojska Polskiego 78, który został wybrany z postępowania o zamówienie publiczne w trybie zapytania o cenę.

Zawarte ww. umowy posiadają kontrasygnatę Skarbnika Gminy.

- protokołu odbioru końcowego z dnia 03.11.2003 r.
- protokołu wykonania robót i wysokości dotacji ze środków Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych
- Ustalono, że koszt zadania wyniósł ogółem 77.556,61 zł.

Zawarte umowy zawierały kontrasygnatę Skarbnika Gminy.

b) modernizacja drogi Starogród Dolny.

Realizacja zadania polegała na przygotowaniu dokumentacji na remont drogi gminnej której koszt ogółem wyniósł 4.096,15 zł.

Kontroli poddano dokumentację:

- fakturę VAT E 1081- 09/2003r. na kwotę 96,15 zł. za wypis działek oraz kopie mapy ewidencyjnej formatu A4 wystawioną przez Starostwo Powiatowe w Chełmnie. (poz. księg. 12839).
- umowę o dzieło z dnia 16.07.2003r. za wykonanie uproszczonej dokumentacji na remont drogi gminnej w Starogrodzie Dolnym na kwotę 2.500,00 zł. (poz. księg. 9817).
- Projekt modernizacji drogi gminnej Starogród Dolny wykonany w miesiącu lipcu 2003r.
- umowę o dzieło z dnia 18.11.2003r. za wykonanie dodatkowej uproszczonej dokumentacji Starogród Dolny- Bieńkówka na kwotę 1.500,00 zł.
- Projekt modernizacji drogi gminnej Starogród Dolny-Bieńkowska wykonany w miesiącu październiku 2003r.

c) Zakup samochodów strażackich.

W 2003r. Urząd Gminy dokonał zakupu używanych samochodów pożarniczych:

- marki Opel Bitz
Faktura Vat nr 10/2003 z dnia 14.07.2003r. na kwotę 5.000,00 zł.
Zakup samochodu dokonano w trybie art. 71 ust.1, pkt 7 ustawy o zamówieniach publicznych.
- marki Magirus 170011Fa.
Faktura Vat nr 07/2003 z dnia 05.07.2003r. na kwotę 30.000,00 zł.
Zakup samochodu dokonano w trybie art.71. ust 1 pkt ustawy o zamówieniach publicznych.

[Signature]

[Signature]

d) zakup zestawu komputerowego.

Zestaw komputerowy zakupiono na potrzeby Urzędu Gminy.

Faktura VAT nr 3718/KR z dnia 09.05.2003r. na kwotę 5.196,55 zł.
Zakupu dokonano w trybie art. 71 ust. 1, pkt 7 ustawy o zamówieniach publicznych.

4) Prawdliwość zawierania umów, zabezpieczenia interesów inwestora.

Podczas czynności kontrolnych zbadano legalność i prawidłowość zawierania umów.
Ustalono:

- zachowano wymogi zawarcia umowy w formie pisemnej,
- stwierdzono prawidłową reprezentację gminy w zawieranych umowach,
- umowy zawierały kontrasygnatę Skarbnika Gminy.

5) Sposób i terminowość rozliczeń realizowanych zadań.

Kontrolujący stwierdzili, że płatność za wykonanie uproszczonej dokumentacji oraz za dokonanie zakupu realizowano w terminach określonych na fakturach.

Zakupione samochody przeciwpożarowe, zestaw komputerowy przyjęto na majątek gminy dowodami OT:

OT	1/03 z dnia	29.04.2003r.	5.000,00 zł.
OT	2/03 z dnia	23.05.2003r.	5.196,55 zł.
OT	3/03 z dnia	12.09.2003r.	30.000,00 zł.

4. Rozchody budżetowe.

Na podstawie planu przychodów i rozchodów w roku 2003 stanowiącego załącznik nr 3 do uchwały budżetowej ustalono, że zaplanowano rozchody w §992 na spłatę otrzymanych krajowych kredytów i pożyczek w kwocie 280.000 zł.

W ciągu roku plan rozchodów nie uległ zmianie. Na podstawie sprawozdania Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce, deficycie stwierdzono że w kontrolowanym okresie wykonanie rozchodów wyniosło ogółem 280.000 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 134 "Kredyty bankowe" wydruk komputerowy pn. Obroty za okres 03.01.01- 03.13.31 stwierdzono, że kontrolowana jednostka dokonała spłaty kredytów w kwocie 280.000 zł.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS za 2003 rok są zgodne z ewidencją księgową konta 134 "Kredyty bankowe".



V. Mienie komunalne.

1. Gospodarka nieruchomościami.

Kontrolowana jednostka zgodnie z przepisami art. 23 ust.1 ust o gospodarce nieruchomościami prowadzi ewidencję nieruchomości wchodzących w skład gminnego zasobu nieruchomości w formie rejestrów gruntów, wykazu budynków, wykaz użytkowników użytkowania wieczystego i umów dzierżawnych.

1.1 Informacja o stanie mienia.

- Zgodnie z przepisami art. 120 ustawy o finansach publicznych opracowano informację o stanie mienia komunalnego wg stanu na 4.11.2002r.
Prawidłowości sporządzania ww. informacji skontrolowano pod kątem:
 - przestrzegania przepisów art. 120 ustawy o finansach publicznych,
 - zgodność wykazanej w informacji ogólnej powierzchni gruntów gminnych z powierzchnią gruntów komunalnych ujętą w wykazie gruntów sporządzonych na dzień 1.01.2003 przez Starostwo Powiatowe w Chełmnie.
 - zgodność danych wykazanych w informacji z prowadzoną w gminie dokumentacją tj. rejestru nieruchomości, rejestru użytkowników wieczystych, ewidencją umów dzierżawnych oraz ewidencją księgową.
- Zarząd Gminy Chełmno uchwałą Nr 21/VIII/2000 z dnia 21 września 2000 roku przyjął plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości.
- Zarządzeniem Nr 7/03 Wójta Gminy Chełmno z dnia 11 kwietnia 2003 roku przyjęto plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości zmieniający plan przyjęty uchwałą Zarządu Gminy Chełmno Nr 21/XVIII/2000
Dokument ten zawierał:
 - wykaz nieruchomości zabudowanych stanowiących własność Gminy,
 - wykaz gruntów stanowiących własność Gminy Chełmno (dla poszczególnych miejscowości),
 - dotychczasowy sposób zagospodarowania wymienionych zasobów ,
 - plan wykorzystania zasobu.Wykazy te posiadały wyszczególnione dane na temat m.in. przeznaczenia, powierzchni, oznaczenia geodezyjnego.
- Kontrolowana jednostka, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 1 pkt. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami prowadzi ewidencję nieruchomości wchodzących w skład gminnego zasobu nieruchomości w formie rejestrów gruntów, wykazu budynków, wykazu użytkowników użytkowania wieczystego i umów dzierżawy.
- Kontrolę mienia komunalnego przeprowadzono w oparciu o sporządzone dla celów kontroli zestawienia wartościowe mienia komunalnego wg stanu na 31.12.2002r. i 31.12.2003r., urządzenia analityczne do konta 011 "Środki trwałe" (księgi środków trwałych) oraz wydruki komputerowe „Obroty za okres od 01.01.2003 r. do 31.12.2003 roku – 011/000/”Środki trwałe”
i “Obroty za okres od 01.01.2003r. do 31.12.2002r. - 011/000/00001/Grundy”



Kamila

Ze sporządzonych zestawień wynikają następujące wartości mienia komunalnego:

	Wg stanu na 31.12.2002r.	Wg stanu na 31.12.2003r.
• grunty	15.720.783,62 zł.	15.655.115,75 zł.
• budynki	5.939.929,83 zł.	5.985.454,29 zł.
• drogi	1.762.004,30 zł.	1.762.004,30 zł.
• wodociągi	3.314.927,35 zł.	3.328.922,50 zł.
• budowle	167.800,80 zł.	167.800,80 zł.
• maszyny	314.566,93 zł.	312.997,40 zł.
• środki transportu	74.538,06 zł.	93.723,83 zł.
• sprzęt komputerowy	159.662,01 zł.	167.286,54 zł.
• urządzenia techniczne	49.555,80 zł.	49.555,80 zł.
RAZEM:	27.503.768,70 zł.	27.522.861,23 zł.
wg wydruków		
"Obrotów za okres (...)"	27.507.565,30 zł.	27.522.761,23 zł.
różnice	+ 3.796,60 zł.	- 100,00 zł.

Wyjaśnienie w tej sprawie wykazanych wyżej różnic złożyła Pani Ewa Wilamowska-podinspektor w referacie księgowości i stanowi ono załącznik nr 27 do protokołu kontroli.

Jak wynika z wyjaśnienia różnica pomiędzy ewidencją syntetyczną, a analityczną na dzień 31.12.2002r. w kwocie 3.796,60 zł. wynikała z błędnego zaksięgowania wartości zlikwidowanego sprzętu (drukarek) na koncie 013 zamiast na koncie 011 w dniu 31.12.2001r. na podstawie dowodu księgowego nr PK 153/01 pod pozycją księgową 18878. Korekty tego zapisu dokonano w dniu 10.12.2003 na podstawie dowodu księgowego PK/61/03 pod pozycją 16123.

Różnica w kwocie 100,00 zł pomiędzy ewidencją syntetyczną, a analityczną na dzień 31.12.2003r. była skutkiem błędnego odczytania wynikającej z polecenia księgowania (dowód księgowy nr PK/154/01 z dnia 31.12.2001r (poz. księg. 18879) kwoty 107.970,00 zł. Odczytano i zaksięgowano kwotę 107.870,00 zł. Powyższy zapis skorygowano w 2004 roku w dniu 31.05.2004 roku na podstawie dowodu księgowego PK/26/04 pod poz. 6686.

1.2. Przekształcenie i prywatyzacja mienia komunalnego.

Nie stwierdzono w 2003r. zmian z tytułu likwidacji lub upadłości oraz przekształceń własnościowych lub prywatyzacji podmiotów gospodarczych gminy, podlegających na sprzedaż zorganizowanych części przedsiębiorstw.

Powyższe ustalono na podstawie sporządzonej w dniu 30.03.2004r. przez kontrolowaną jednostkę informacji o przekształceniach i prywatyzacji mienia komunalnego złożonej Ministrowi Skarbu za 2003 rok (§ 4.1 rozporządzenia Ministra skarbu Państwa z dnia 16.01.1998r. w sprawie zakresu i trybów składania informacji dotyczących przekształceń i prywatyzacji mienia komunalnego).

1.3 .Sprzedaż ,użytkowanie wieczyste oraz dzierżawa gruntów.

W kontrolowanej jednostce funkcjonowały w 2003 roku następujące przepisy regulujące zasady nabywania, zbywania oraz dzierżawy gruntów rolnych stanowiących mienie komunalne:

- uchwała Rady Gminy Chełmno Nr 143/XVI/2000 z dnia 31 maja 2000 roku w sprawie określenia zasad nabycia i zbycia oraz dzierżawy gruntów rolnych stanowiących mienie komunalne Gminy Chełmno, na mocy podjętej uchwały upoważniono Zarząd Gminy do podejmowania decyzji o nicodpłatnym przejmowaniu na rzecz Gminy gruntów zajętych pod drogi oraz o zamianie gruntów w sytuacji regulowania stanu prawnego dróg a także o pokryciu kosztów związanych z przygotowaniem niezbędnej dokumentacji w tym również kosztów pomiarów geodezyjnych,



- uchwała Rady Gminy Chełmno Nr XXIX/234/01 z dnia 28.12.2001 roku zmieniająca uchwałę Rady Gminy Nr 143/XVI/2000 z dnia 31 maja 2000 roku,
- uchwała Rady Gminy Chełmno Nr VII/84/03 z dnia 11 września 2003 roku w sprawie uchylecia uchwały Nr 143/XVI/2000 Rady Gminy Chełmno z dnia 31 maja 2000 roku ze zmianami ,w sprawie nabycia i zbycia oraz dzierżawy gruntów rolnych stanowiących mienie komunalne Gminy Chełmno,
- Zarządzenie Nr 16 Wójta Gminy Chełmno z dnia 02.10.2003 roku w sprawie zasad dzierżawy gruntów stanowiących mienie komunalne Gminy Chełmno.

a) sprzedaż nieruchomości (700 , 70005 , §077)

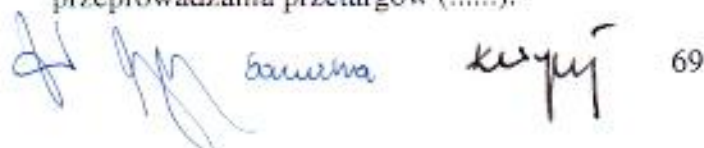
W roku 2003 w kontrolowanej jednostce przeprowadzono tylko 11 transakcji sprzedaży nieruchomości gruntowych niezabudowanych o łącznej wartości 63.157,50 zł.

Kontrolę sprzedanych nieruchomości przeprowadzono w zakresie zastosowania procedur sprzedaży wynikających z przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. Nr 46 z 2000 roku , poz.543 ze zm.) oraz przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 stycznia 1998 roku w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzenia przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność gminy (Dz. U. Nr 9 z 1998 roku ,poz.30 ze zm.).

Badaniem objęto następujące nieruchomości :

- 1) działkę nr 164/5 o powierzchni 0,19 ha położoną we wsi Klamry ,KW 13958 akt notarialny z dnia 22.10.2003 roku, Repertorium A nr 4638/2003, sprzedano za kwotę 5.910,00zł,
- 2) działkę nr 280 o powierzchni 890 m² położoną we wsi Kolno ,KW 15419 akt notarialny z dnia 22.10.2003 roku, Repertorium A nr 4644/2003, sprzedano za kwotę 4.950,00zł,
- 3) działkę nr 289 o powierzchni 1.238 m² położoną we wsi Kolno , KW 15426 akt notarialny z dnia 25.11.2003 roku, Repertorium A nr 5267/2003, sprzedano za kwotę 7.000,00zł,
- 4) działkę nr 153/2 o powierzchni 4.165 m² położoną we wsi Nowawieś Chełmińska , KW 13957 akt notarialny z dnia 3 .11.2003 roku, Repertorium A nr 4874/2003, sprzedano za kwotę 14.700,00zł,
- 5) działkę nr 2/3 o powierzchni 7,23 ha ,położoną we wsi Borówno , KW 15695 akt notarialny z dnia 06.06.2003 roku ,Repertorium A numer 2698/2003 sprzedano za kwotę 8.600,00 zł,
- 6) działkę nr 146/2 o powierzchni 0,23 ha , położoną we wsi Nowe Dobra , KW 4742 akt notarialny z dnia 06.05.2003 roku , Repertorium A nr 2692/2003 sprzedano za kwotę 5.500,00 zł,
- 7) działkę nr 217 o powierzchni 0,11 ha , położoną we wsi Ostrów Świecki ,KW 13970 akt notarialny z dnia 20.03.2003 roku ,Repertorium A nr 982/2003 sprzedano za kwotę 460,00 zł

Badając dokumentację dotyczącą w.w transakcji sprzedaży kontrolujący ustalili, że spełniała wszystkie wymogi określone przepisami art. 28,art.35 ust.1 i 2,art.37 ust.1 ,art. 38, art. 39,art.40 i art. 41 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 stycznia 1998 roku w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargów (.....).

 69

Badaniem objęto również ewidencję księgową dotyczącą sprzedaży mienia komunalnego a mianowicie:

- dziennik obrotów za 2003 rok- Wykup gruntów ,
- karty kontowe o numerach : 64, 60, 59, 63, 62, 61, 56, 57, 58, 48,49
- dowody wpłat za wykupione grunty opisane wyżej w pozycjach od 1 do 7,
- dziennik obrotów za 2003 rok – Wykup lokali mieszkalnych,
- kart kontowe o numerach : 8, 14, 15,16, 17, 9, 10, 21, 25, 27, 28a, 29, 32, 36,
- dowody wpłat dotyczące wykupu mieszkań za IV kwartał 2003 roku,
- kopie upomnień od nr 1/2003 do nr 7/2003 wraz z potwierdzeniami odbioru upomnień

U s t a l e n i a:

1. Na podstawie analityki ustalono ,że wpływy ze sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiły w 2003 roku kwotę 40.466,30 zł natomiast zaległości stanowiły kwotę 8.856,16 zł , w tym zaległości bieżące w kwocie 2.382,20 zł i zaległości z lat ubiegłych w kwocie 6.473,96 zł.
2. U osób ujętych na kartach kontowych o numerach :
 - 9 – stwierdzono brak wpłat od 1995 roku a zaległość główna stanowiła na dzień 31.12.2003 roku kwotę 947,43 zł
 - 10 -stwierdzono brak wpłat od 2002 roku a zaległość główna stanowiła na dzień 31.12.2003 roku kwotę 1.263,65 zł
 - 17 -stwierdzono brak wpłat od 1997 roku a zaległość główna stanowiła na dzień 31.12.2003 roku kwotę 2.044,21 zł
3. W stosunku do osób zalegających z zapłatą należnych rat za wykup mieszkania wysłano upomnienia.
4. Kwoty uzyskane ze sprzedaży gruntów oraz z wpłat za wykup lokali mieszkalnych ,wynikające z dzienników obrotów były zgodne z kwotami ujętymi na kontach 750/221 w ewidencji syntetycznej.

b) dzierżawa gruntów mienia komunalnego (700 , 70005 , § 075)

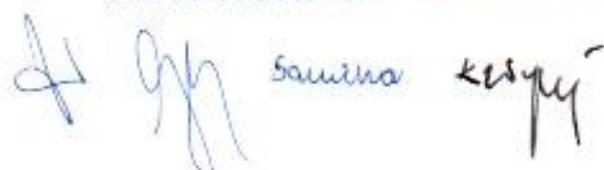
W 2003 roku zawarto w Gminie Chełmno 30 umów na dzierżawę gruntów stanowiących mienie komunalne, natomiast ogółem w 2003 roku funkcjonowały 44 umowy dzierżawy.

Zakresem kontroli objęto następujące zagadnienia:

- 1) prawidłowość wykazanych w umowach powierzchni wydzierżawionych gruntów poprzez porównanie ich z prowadzonym rejestrem ,
- 2) prawidłowość naliczania należnego gminie czynszu dzierżawnego oraz terminowość wnoszenia opłat dzierżawnych,
- 3) windykację należności,
- 4) prawidłowość składania oświadczeń woli ,przestrzeganie przepisów art.46 ust.1 ustawy o samorządzie gminnym

Badaniem objęto następujące umowy dzierżawy:

- we wsi Łęg
 - z dnia 3.10.2003 roku - dzierżawa części działki 30/8 o pow.0,0468 ha
 - z dnia 3.10.2003 roku – dzierżawa części działki 30/8 o pow.0,0703 ha
 - z dnia 3.10.2003 roku - dzierżawa części działki 30/8 o pow.0,0703 ha
 - z dnia 3.10.2003 roku - dzierżawa części działki 30/8 o pow.0,0468 ha
 - z dnia 3.10.2003 roku - dzierżawa działek 30/5 i 30/9 o pow.1,2065 ha

 Samina Keszyc

- we wsi Klamry
 - z dnia 3.10.2003 roku – dzierżawa działki 187 o pow.0,32 ha
 - z dnia 3.10.2003 roku – dzierżawa działki 197 o pow.0,37 ha
 - z dnia 3.10.2003 roku – dzierżawa działki 195/4 o pow.1,21 ha
- we wsi Dorposz Chełmiński.
 - z dnia 3.10.2003 roku – dzierżawa części działki 61/2 o pow.0,50 ha
 - z dnia 3.10.2003 roku – dzierżawa części działki 61/2 o pow.0,4869 ha

Poza wyżej wymienionymi umowami dzierżawy kontrolą objęto również ewidencję księgową dzierżaw a mianowicie :

- dziennik obrotów za 2003 rok – Dzierżawa mienia komunalnego,
- dowody wpłat dzierżawy za miesiące styczeń, luty i marzec 2003 roku ,
- karty kontowe dzierżawców od nr 6 – 15 ,17 , od nr 19 – 21 , od nr 24 – 38 , od nr 40 – 46,

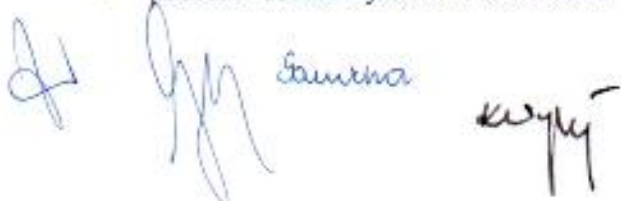
U s t a l e n i a :

1. Z opłaty za dzierżawę gruntów zwolnieni byli nauczyciele ,którzy byli użytkownikami działek o powierzchni do 0,25 ha, stosownie do postanowień Karty Nauczyciela oraz uchwały Rady Gminy Chełmno Nr 143/XVI/2000 z dnia 31 maja 2000 roku i Zarządzenia Nr 16 Wójta Gminy Chełmno z dnia 2 października 2003 roku.
2. Powierzchnia wydzierżawionych gruntów na podstawie w w umów dzierżawy była zgodna z powierzchnią wykazaną w prowadzonej ewidencji gruntów .
3. Umowy zawierane były na okres od 1 roku do 3 lat. Spełniały wymogi zawarte w art.46 ust.1 ustawy o samorządzie gminnym
4. Na podstawie ewidencji analitycznej ustalono, że wpływy z dzierżaw gruntów w 2003 roku stanowiły kwotę 5.729,00 zł , w tym wpłaty bieżące – 5.541,10 zł , wpłaty zaległe – 187,90 zł. Stan zaległości wynosił na dzień 31.12.2003 roku – 1.245,90 zł , w tym zaległości bieżące – 525,60 zł , zaległości z lat ubiegłych – 720,30 zł .
5. Na dwóch, spośród objętych kontrolą , kartach kontowych stwierdzono zaległości w zapłacie dzierżawy , a mianowicie :
 - na karcie nr 15 – stan zaległości na 31.12.2003 roku wynosił 680,00 zł,
 - na karcie nr 29 – stan zaległości na 31.12.2003 roku wynosił 54,70 zł.
 Zalegającym z zapłatą dzierżawcą wysłano upomnienia.

c) użytkowanie wieczyste (700 , 70005 , §047)

W 2003 roku nie zawierano umów na użytkowanie wieczyste mienia komunalnego. Z lat poprzednich funkcjonowały 3 umowy użytkowania wieczystego. Kontrolą w powyższym zakresie objęto :

- dziennik obrotów za 2003 rok – Użytkowanie wieczyste
- karty kontowe o numerach : 6, 7, 8
- dowody wpłat ; nr 9268351 z dnia 14.03.2003 r., nr 3184830 z dnia 17.11.2003 r.
- przelew bankowy z dnia 26.03.2003 roku na kwotę 374,10 zł



Wpływy z wpłat za użytkowanie wieczyste wyniosły w 2003 roku 463,65 zł, natomiast zaległości stanowiły kwotę 1.002,00 zł

Zaległości w kwocie 1.002,00 zł należą do Chelmińskiej Spółdzielni Mleczarskiej w Chelmie, której postępowanie upadłościowe zostało zakończone ale nie zostało jeszcze wydane postanowienie sądu.

2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

W kontrolowanym okresie na dzień 31.12.2003r. zgodnie z ewidencją księgową stwierdzono następujące stany majątku trwałego i obrotowego Urzędu:

Konto	Nazwa	Wartość brutto (w zł)
011	Środki trwałe	27 522 761,23
013	Pozostałe środki trwałe	654 108,64
014	Zbiory biblioteczne	92 804,40
020	Wartości niematerialne i prawne	30 297,30
030	Finansowy majątek trwały	0,00
071	Umorzenie środków trwałych	3 528 926,93
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	753 667,05
310	Materiały	20 058,27

Środki trwałe, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne zbadano pod kątem następujących zagadnień:

- kompletności i prawidłowości ujęcia w ewidencji rachunkowej syntetycznej i analitycznej,
- prawidłowego udokumentowania obrotu składnikami majątkowymi (zakup, przyjęcie, przekazanie),
- wyceny środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych gminy,
- prawidłowego wykazania powyższych składników majątkowych w bilansie jednostki.

2.1. Środki trwałe

2.1.1 Konto 011 "Środki trwałe".

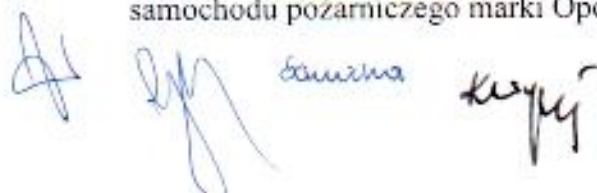
Stan środków trwałych na dzień 31.12.2003 roku przedstawiał się następująco

BO Wn 27.507.565,30 zł.
obroty Wn 117.582,98 zł.
obroty Ma 102.387,05 zł
BZ Wn 27.522.761,23 zł.

Kontrolą objęto:

- obroty na koncie 011 po stronie Wn i Ma,
- księgi środków trwałych,
- tabele amortyzacyjne,
- niżej wymienione dowody źródłowe:

- 1) Faktura VAT nr 10/2003 z 17.04.2003 r. na kwotę 5.000,00 zł. za zakup używanego samochodu pożarniczego marki Opel Bitz (dow. księgowy nr 5050).

 *Sanuska* *Kucy*

- 2) Faktura VAT Nr 28/2003 z 27.05.2003r. na kwotę 4.280,00 zł za zakup wiaty autobusowej Typ I (dow. księg. Nr 7513).
- 3) Umowa kupna- sprzedaży z dnia 01.08.2003 roku na kwotę 3.800,00 zł za zakupiony przez radę sołecką Sołectwa Dolne Wymiary rozstrząsacz nawozu (dow. księg. 9724).
Ww. umowa kupna- sprzedaży została zawarta pomiędzy Piotrem Topolewskim- sprzedającym a Radą Sołecką wsi Dolne Wymiary, która nie posiada stosowanych upoważnień do czynności prawnych.
Zawarcie wymienionej umowy nastąpiło z naruszeniem przepisów art. 46 ust 1 i 3 ustawy o samorządzie gminnym, z których wynika, że oświadczenie woli w imieniu gminy w zakresie zarządu mieniem składa jednoosobowo Wójt albo działający na podstawie jego upoważnienia zastępca wójta samodzielnie albo wraz z inną upoważnioną przez Wójta osobą. Ponadto zawarcie umowy spowodowało powstanie zobowiązania pieniężnego, a zatem umowa powinna być opatrzona kontrasygnatą skarbnika gminy lub osoby przez niego upoważnionej.
- 4) Faktura VAT nr 07/2003 z 5.07.2003r na kwotę 30.000,00 zł za zakup używanego samochodu pożarniczego marki Magirus 170D (dow. księg. 11373).
- 5) Faktura VAT Nr 03/07/07660 z 29.12.2003 r na kwotę brutto 3.854,00 zł za zakup zestawu komputerowego w tym programu WINDOWS 98 PLSE OEM na kwotę brutto 500,00 zł (dow. Księg. 174680)
- 6) Polecenie księgowania PK z dnia 31.12.2003r. na kwotę 13.995,15 zł- odbiór techniczny budowy spinki wodociągowej Kolno- Podwiesek- protokół odbioru wykonanych robót na wartość 13.955,15 zł. z dnia 7.11.2003r. (dow. księg. nr 17570- 17571).

W wyniku kontroli ustalono:

- 1) W instrukcjach wewnętrznych kontrolowanej jednostki nie określono wartości jednostkowej, powyżej której ewidencjonowane są środki trwałe na koncie 011 "Środki trwałe"
- 2) Ewidencja syntetyczna konta 011 prowadzona jest techniką komputerową przy zastosowaniu programu "Budżet" Info- System T i K Groszek, Legionowo.
- 3) Ewidencja analityczna do konta 011 prowadzona jest techniką ręczną w księgach środków trwałych.
- 4) Umorzenie środków trwałych naliczono zgodnie z wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiących załącznik Nr 1 do ustawy z dnia 15.02.1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. Uz 2000r. Nr 54, poz. 654 ze zm.).
- 5) Prawidłowość przyjęcia środków trwałych do ewidencji księgowej zbadano na podstawie ww. dowodów źródłowych oraz zapisów w księdze inwentarzowej.
Stwierdzono, że środki trwałe wprowadzono do ewidencji księgowej wg ceny nabycia powiększonej o naliczony podatek VAT.
- 6) Program komputerowy WINDOWS 98 PLSEOEM zakupiony na podstawie faktury VAT Nr 03/07/07660 z dnia 29.12.2003r w kwocie brutto 500,20 zł został ujęty na koncie 011 w łącznej kwocie 3.854,00 zł jako zestaw komputerowy.
Powyższe stanowi naruszenie przepisów art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości z którego wynika, że programy komputerowe zaliczone są do wartości niematerialnych i prawnych.

A *Samirka* *Kasymir* 73

W czasie trwania kontroli dokonano przeksięgowania programu komputerowego z konta 011 "Środki trwałe" na konto 020 "wartości niematerialne i prawne" - dowód księgowy nr 12183/1 z dnia 30.09.2004 r. na kwotę 500,20 zł.

- 7) Przyjęcie ww. środków trwałych odbyło się na podstawie faktur, umowy kupna- sprzedaży i wystawionych dowodów OT.
- 8) Ustalono również, że wymienione dowody księgowe zawierają adnotację o dokonaniu sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym.
- 9) W ewidencji środków trwałych w dziale – Komputery – ujęto zestawy komputerowe bez określenia ich marki, bez wyszczególnienia części składowych zestawu oraz bez określenia ich numeru inwentarzowego.
- 10) Kontrolujący udzielili instruktażu, Pani Ewie Wilamowskiej prowadzącej ewidencję środków trwałych, w zakresie prawidłowego ujmowania środków trwałych w urządzeniach analitycznych.

2.1.2. Konto 013 "Pozostałe środki trwałe".

Stan pozostałych środków trwałych na dzień 31.12.2003r.
Przedstawia się następująco:

BO	Wn	617.311,07 zł.
obroty	Wn	632.714,42 zł.
obroty	Ma	4.083,15 zł.
BZ	Wn	654.108,64 zł.

Na podstawie zapisów zawartych w zakładowym planie kont ustalono, że na koncie 013 ewidencjonuje się pozostałe środki trwałe nie podlegające ujęciu na koncie 011, które ulegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do użytkowania.

Badaniem objęto wymienione dowody źródłowe:

- | | |
|--|--------------|
| 1) Faktura VAT Nr 13/2003 z dnia 7.02.2003 r. na kwotę za regal- witrynę (dow. księg. 2183) | 800,00 zł. |
| 2) Faktura VAT Nr 17044 z dnia 17.06.2003r. na kwotę za telewizor THOMSON z DVD (dow. księg. 7647) | 1.999,00 zł. |
| 3) Faktura VAT Nr 0517/03 z dnia 12.06.2003r. na kwotę za łódź pontonową dla OSP Bieńkówka (dow. księg. 8002). | 3.000,00 zł |
| 4) Faktura VAT Nr 0406/03/T/FUS z dnia 14.08.2003r. na kwotę za mundury i sprzęt strażacki (dow. księg. 10956) | 5.578,80 zł |
| 5) Faktura VAT Nr 131/2003 z dnia 26.08.2003 r. na kwotę za zakupione stoły i krzesła (dow. księg 10958) | 5.101,80 zł |

 Ewa Wilamowska
 K. Kopyt

Ustalenia :

- 1) Badana jednostka prowadziła ewidencje analityczną pozostałych środków trwałych ilościowo- wartościową .
- 2) Na podstawie sprawdzonych ww. dowodów źródłowych i ewidencji księgowej kontrolujący ustalili, że nabyte w 2003 roku na podstawie badanych dokumentów pozostałe środki trwałe zostały prawidłowo ujęte w ewidencji syntetycznej i analitycznej konta 013 .
- 3) Pozostałe środki trwałe umorzone były w 100% jednorazowo w momencie oddania do użytku .
- 4) Nabyte pozostałe środki trwałe wprowadzono do ewidencji księgowej wg ceny nabycia powiększonej o podatek VAT.

2.2.Wartości niematerialne i prawne

Na podstawie zapisów zawartych w zakładowym planie kont, ustalono, że na koncie 020 ewidencjonuje się zwiększenia i zmniejszenia wartości niematerialnych i prawnych. Stan wartości niematerialnych i prawnych (konto 020) na dzień 31.12.2002 roku przedstawiał się następująco:

BO	Wn	25.588,28 zł.
obroty	Wn	4.709,02 zł.
obroty	Ma	0,00 zł.
BZ	Wn	30.297,30 zł.

Badaniem objęto:

- obroty na koncie 020 po stronie Wn i Ma,
- analitykę do konta 020 ,
- dowody źródłowe o numerach:

- 1) Faktura VAT nr 1291/02 z dnia 20.16.2002r. na kwotę 3.283,02 zł za programy komputerowe WODA 4.01 A i WIP 5.17A (dowód księg. 732)
- 2) Faktura VAT nr 3718/KR z dnia 9.05.2003 na kwotę 5.196,55 zł. z czego 1.426,00 zł zaksięgowano na koncie 020 , za program ORFICE XP SMALL BUSINESS (dowód księgowy 6222).

Ustalenia:

1. Na dzień 31.12.2003 roku wartość początkowa dla konta 020 wynosiła 25.588,28 zł. W 2003 roku zwiększenie obrotów na koncie 020 po stronie Wn w wysokości 4.709,02 zł. nastąpiło na skutek dokonania zakupu programów komputerowych ORFICE XP, WODA4.01A i WIP 5.17A (dowody księgowe 732 i 6222). Zmniejszenia obrotów na koncie nie stwierdzono.
2. Zakupione programy komputerowe wprowadzono do ewidencji księgowej wg ceny nabycia powiększonej o naliczony podatek VAT.
3. Wpływ zakupionych składników wartości materialnych i prawnych został udokumentowany odpowiednim dowodem (fakturą zakupu).

  *Sawicka*  75

2.3. Materiały

Kontrolę ww. zagadnienia przeprowadzono pod kątem:

- posiadania regulacji wewnętrznych dotyczących zasad gospodarki materiałowej,
- prawidłowości ujmowania w ewidencji syntetycznej i analitycznej operacji związanych z obrotem materiałami,
- wyceny zapasów materiałów ,
- zgodności stosowanych metod ewidencji materiałów z obowiązującymi przepisami.

Obroty na koncie 310 "Materiały" przedstawiały się następująco:

BO	Wn	19.854,28 zł.
obroty	Wn	20.058,27 zł.
obroty	Ma	19.854,28 zł.
BZ	Wn	20.058,27 zł.

Ustalenia:

1. Zasady ewidencji materiałów zawarto w przyjętych zasadach (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy Chełmno. Wynika z nich, że na koncie 310 „Materiały” ujmuje się zapasy materiałów, które podlegają inwentaryzacji na koniec roku obrachunkowego. W trakcie roku zakup materiałów dokonywany jest wyłącznie na bieżące potrzeby i w momencie zakupu księgowany w koszty wg rodzajów.
2. Na podstawie dowodu księgowego nr 17542 z dnia 31.12.2003 roku ustalono, że saldo konta 310 w kwocie 20.058,27 zł stanowi wartości zapasów oleju opałowego znajdującego się w kotłowniach szkół Podstawowych w Kolnie, Małych Lunawach, Podwiesku i Starogrodzie. Wielkość oraz wartość oleju grzewczego ustalono w drodze inwentaryzacji wg stanu na dzień 13.12.2003r. oraz ewidencji zakupu i zużycia oleju za 2003 rok.
3. Do konta 310 prowadzona jest ewidencja analityczna w której ujmuje się zakupy oleju opałowego na podstawie faktur oraz jego zużycie na podstawie półrocznych rozliczeń zużycia oleju sporządzanych przez dyrektorów szkół , w których funkcjonuje ogrzewanie olejowe.

3. Inwentaryzacja.

Zasady i tryb przeprowadzania inwentaryzacji zostały określone w „Instrukcji inwentaryzacyjnej” wprowadzonej do stosowania Zarządzeniem Nr 2 Wójta Gminy Chełmno z dnia 30 czerwca 2000 roku i stanowiącej załącznik nr 1 do wymienionego Zarządzenia.

Zagadnienie inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz należności i zobowiązań opisano w części III.4 niniejszego protokołu.

Ostatnią inwentaryzację składników majątkowych w Urzędzie Gminy Chełmno przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Nr 8/00 Wójta Gminy z dnia 20 października 2000 roku.

 *Sauwina* *Kusyń*

Ustalono, że w 2000 roku zostały wydane przez Wójta Gminy Chełmno trzy zarządzenia w sprawie sporządzenia spisu z natury wszystkich składników majątkowych a mianowicie :

- Nr 1/00 z dnia 21 marca 2000 roku , na podstawie którego należało przeprowadzić spis z natury środków trwałych ,pozostałych środków trwałych ,wartości niematerialnych i prawnych w następujących jednostkach :Urządzie Gminy Chełmno, sołectwach, szkołach , punktach konsultacyjnych GKRPA jednostkach OSP i klubach LZS . Określono rodzaj inwentaryzacji jako spis z natury, okresowy, pełny oraz wskazano termin rozpoczęcia inwentaryzacji (01.10.2000 r.) i jej zakończenia (21.10.2000 r.). W załączniku Nr 1 do ww. Zarządzenia ustalono zespoły spisowe.
- Nr 6/00 z dnia 28 lipca 2000 roku , na podstawie którego należało przeprowadzić spis z natury wszystkich składników majątkowych w sołectwach i klubach LZS. Termin rozpoczęcia inwentaryzacji określono na 7 sierpnia 2000 roku a termin zakończenia na 6 września 2000 roku. Ustalono również składy zespołów spisowych. Straciło moc Zarządzenie Nr 1/00 Wójta Gminy Chełmno z dnia 21 marca 2000 roku dotyczące przeprowadzenia inwentaryzacji w okresie od 01.10. - 21.10.2000 roku.
- Nr 8/00 z dnia 20 października 2000 roku ,na podstawie którego należało przeprowadzić inwentaryzację środków trwałych ,pozostałych środków trwałych ,wartości niematerialnych i prawnych w Urzędzie Gminy Chełmno , w podległych jednostkach organizacyjnych Gminy Chełmno oraz w jednostkach Ochotniczej Straży Pożarnej w Starogrodzie, Bieńkówce, Nowejwsi Chełmińskiej i Podwiesku. Termin rozpoczęcia inwentaryzacji określono na dzień 15 listopada 2000 roku natomiast zakończenia na 15 grudnia 2000 roku. Nie określono ostatecznego terminu rozliczenia inwentaryzacji.

Prawidłowość przeprowadzenia procedury inwentaryzacyjnej skontrolowano na podstawie dokumentacji (arkuszy spisowych, protokołu komisji inwentaryzacyjnej ,zestawień zbiorczych spisów z natury,) dotyczącej spisu z natury przeprowadzonego w Urzędzie Gminy Chełmno.

Badaniem objęto :

- arkusze spisowe o numerach : 128,141,139,138,137,136,135,134,133,132,131,130,129,
- zestawienia zbiorcze spisów z natury(od strony 1 do 5),bez daty, bez wskazania których arkuszy spisowych dotyczą ,bez numerów ,
- ewidencję pozostałych środków trwałych (księgi inwentarzowe dotyczące Urzędu Gminy Chełmno),
- ewidencję środków trwałych,
- protokół komisji inwentaryzacyjnej 15/2001, bez daty, dotyczący różnic inwentaryzacyjnych,

Ustalenia:

- 1) Na arkuszu inwentaryzacyjnym nr 128 ,na którym spisano sprzęt komputerowy nie dokonano jego wyceny a także nie określono numerów inwentarzowych spisanych przedmiotów, które umożliwiłoby porównanie z ewidencją środków trwałych. Porównanie zapisów na arkuszu spisowym nr 128 z zapisami w ewidencji środków trwałych w dziale „Komputery” wykazało, że w książce środków trwałych ujęto zestawy komputerowe bez określenia marki komputera oraz bez wyszczególnienia elementów składowych zestawu co uniemożliwia ustalenie czy stan wynikający ze spisu jest zgodny ze stanem księgowym.

Samir

- 2) Wszystkie kontrolowane arkusze spisu z natury nie zostały podsumowane i podpisane przez osobę dokonującą wyceny .
- 3) Na arkuszach spisowych brak nazwiska osoby materialnie odpowiedzialnej za przedmioty objęte spisem oraz jej podpisu.
- 4) Na sporządzonych „Zestawieniach zbiorczych spisów z natury” brak numerów arkuszy spisowych, których dotyczy „Zestawienie...”, brak daty jego sporządzenia oraz podpisu osoby ,która je sporządziła.
- 5) Nie sporządzono zestawienia różnic inwentaryzacyjnych , które umożliwiłoby ustalenie wielkości powstałych nadwyżek i niedoborów oraz sposobu ich ujęcia w ewidencji księgowej.

Za wymienione w pkt. 1 – 5 nieprawidłowości odpowiada przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej, do którego uprawnień zgodnie z zapisem § 4 pkt.4 „Instrukcji inwentaryzacyjnej” należało kontrolowanie pod względem formalnym i rachunkowym wypełnionych arkuszy spisowych .

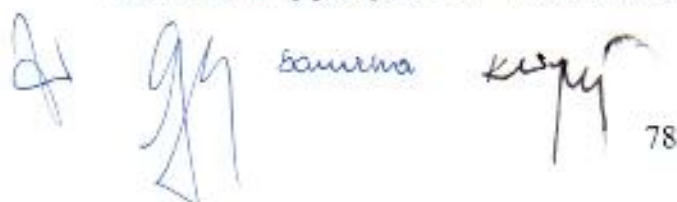
Ponadto z zapisu § 5 pkt.1 i §10 cytowanej „Instrukcji...” wynika, że na arkuszu spisowym musi być wykazana nazwa i specyfikacja przedmiotu spisywanego oraz dokonywana wycena

Przewodniczącą komisji inwentaryzacyjnej była Pani Katarzyna Sowińska – Sekretarz Gminy Chełmno, która zatrudniona była w Urzędzie Gminy w okresie od dnia 14.01.1991 roku do 31.12.2002 roku.

- 6) W sporządzonym protokole 15/2001 (bez daty jego sporządzenia) z posiedzenia Komisji Inwentaryzacyjnej dotyczącym wyjaśnienia różnic inwentaryzacyjnych ujęto niedobory i nadwyżki bez określenia ich wartości oraz wskazano sposób ich likwidacji.
- 7) W celu sprawdzenia sposobu ujęcia różnic inwentaryzacyjnych (niedoborów i nadwyżek) wykazanych w protokole 15/2001 z posiedzenia Komisji Inwentaryzacyjnej, kontrolujący zbadali :

a) likwidację niedoborów

- kasa metalowa – poz. w księdze inwentarz. -I/1/4 – zdjęto ze stanu w księdze inwentarzowej pod poz.1/2 w dniu 31.12.2001 r. - dow. księgowy 16871
- szafa trzydrzwiowa – poz. w księdze inwentarz.- I/2/1 – zdjęto ze stanu w księdze inwentarzowej pod poz. 3/4 w dniu 31.12.2001 r. - dow. księgowy 16871
- segment – szafa dwudrzwiowa – poz. w księdze inwentarz.- I/4/3 – zdjęto ze stanu w księdze inwentarzowej pod poz. 39/8 w dniu 31.12.2001 r. - dow. księgowy 16871
- kalkulator MBO 1045 – poz. w księdze inwentarz. - I/11/4 – zdjęto ze stanu w księdze inwentarzowej pod poz. 11/3 w dniu 14.12.2000 r.- dow. księgowy 16877
- maszyna do szycia Łuczniczka - poz. w księdze inwentarz. I/13/2 – zdjęto ze stanu w księdze inwentarzowej pod poz.13/4 w dniu 31.12.2001 r. - dow. księgowy 16872
- aparat telefoniczny NARCYZ – poz. w księdze inwentarz. - I/16/2 – zdjęto ze stanu w księdze inwentarzowej pod poz. 42/5 w dniu 31.12.2001 r. - dow. księgowy 16872
- dywan czerwony – poz. w księdze inwentarz -I/17/7 – zdjęto ze stanu w księdze inwentarzowej pod poz.17/7 w dniu 31.12.2001 r. - dow. księgowy 16872
- powielacz ASTRA – poz. W księdze inwentarz. - I/19/1 – zdjęto ze stanu w księdze inwentarzowej pod poz. 19/7 w dniu 31.12.2001 r. - dow. księgowy 16872

 78

b) likwidację nadwyżek

- mikrofon Prolog 112L4 – ujęto w księdze inwentarz. pod poz.40/32 w dniu 31.12.2001 r. - dow. księgowy 16875
- pawilon ogrodowy – ujęto w księdze inwentarz. pod poz. 29/3 w dniu 31.12.2001 r.- dow. księgowy 16875
- lampa halogenowa – ujęto w księdze inwentarz. pod poz.38/26 w dniu 31.12.2001 r.- dow. księgowy 16875
- podłoga 6x6 - ujęto w księdze inwentarz. pod poz.29/4 w dniu 31.12.2001 r.- dow. księgowy 16875
- ekspres do kawy – ujęto w księdze inwentarz. pod poz.37/52 w dniu 31.12.2001 r. - dow. księgowy 16875
- gilotyna do papieru – ujęto w księdze inwentarz. pod poz. 34/45 w dniu 31.12.2001 r. - dow. księgowy 16875
- piec do centralnego ogrzewania – ujęto w księdze inwentarz. pod poz. 37/53 w dniu 31.12.2001 r. - dow. księgowy 16875
- półka czarna – ujęto w księdze inwentarz. pod poz.5/25 w dniu 31.12.2001 r. - dow. księgowy 16874
- stolik okrągły – ujęto w księdze inwentarzowej pod poz.8/23 w dniu 31.12.2001 r. - dow. księgowy 16874

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami i brakiem szczególnej staranności przy dokonywaniu spisu z natury oraz jego rozliczaniu kontrolujący udzielili Skarbnikowi Gminy Pani Krystynie Sawickiej instruktażu w zakresie prawidłowego przeprowadzania procedur inwentaryzacyjnych, sposobu prowadzenia dokumentacji inwentaryzacyjnej i rozliczania inwentaryzacji celem przeprowadzenia szkolenia komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych, które rozpoczną kolejny spis z natury w miesiącu listopadzie 2004 roku.

  *Sawina* 

VI. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień

1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych § 201 klasyfikacji budżetowej.

Plan dotacji na zadania zlecone w zakresie administracji rządowej po zmianach na dzień 31.12.2003r. wynosił 646.409 zł.

Środki finansowe przekazane do budżetu gminy 646.409 zł.

Kwota dotacji wykorzystanych 644.658 zł.

Zestawienie kwot dotacji na realizację zadań zleconych i zadań własnych przyznanych i wykorzystanych przez jednostkę w 2003 roku z wyszczególnieniem celów na jaki dotacja została wykorzystana stanowi załącznik nr 28 do protokołu.

2. Prawdliwość wykorzystania dotacji.

Kontrolowana jednostka w 2003 roku posiadała opracowany plan finansowy zadań zleconych (załącznik nr 8 do uchwały budżetowej Nr III/31/02 z dnia 30 grudnia 2002r.).

Plan finansowy zadań zleconych był zmieniony po każdej zmianie wielkości dotacji.

Dane liczbowe dotyczące wielkości dotacji na poszczególne zadania były ujęte w uchwale budżetowej, planie finansowym, ewidencji księgowej oraz sprawozdaniach:

Rb- 27S miesięczne (roczne) sprawozdanie z wykonania planów dochodów,

Rb- 28S miesięczne (roczne) sprawozdanie z wykonania planów wydatków budżetowych,

Rb- 50 kwartalne sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,

Rb- 50 kwartalne sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. Były zgodne z decyzjami organów przydzielających dotacje.

W okresie objętym kontrolą zadania zlecone w zakresie administracji rządowej były realizowane przez Urząd Gminy, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, szkoły.

Prawdliwość wykorzystania dotacji celowych na zadania zlecone skontrolowano w zakresie poniesionych wydatków:

a) dz. 750 rozdz. 75023- dofinansowanie "Pikniku z UE"

Gmina otrzymała dotację w kwocie 1.400 zł.

b) dz. 801 rozdz. 80101- zakup podręczników dla uczniów klas pierwszych szkół podstawowych

Gmina otrzymała dotację w kwocie 2.288 zł.

c) dz. 853 rozdz. 85313- składki na ubezpieczenie zdrowotne

Gmina otrzymała dotację w kwocie 14.316 zł.

d) dz. 856 rozdz. 85378- pomoc dla rolników poszkodowanych przez suszę

Gmina otrzymała dotację w kwocie 4.484 zł.

e) dz. 85 rozdz. 85395- zakup wyprawek dla uczniów klas pierwszych szkół podstawowych

Gmina otrzymała dotację w kwocie 2.160 zł



Kontroli poddano następujące dokumenty:

- karty wydatków ww. działów i rozdziałów (wydruk komputerowy) p.n. obroty za okres 03.01.01 – 03.12.31,
- dowody źródłowe zaewidencjonowane na kartach wydatków dz. 750 rozdz. 75011, 801 rozdz. 80101, 80195, dz. 853 rozdz. 85378, 85395,
- sprawozdania Rb- 50

Ad a) Dotacja na dofinansowanie imprezy pn. "Piknik z UE"

Na podstawie ewidencji księgowej karty wydatków oraz dowodów źródłowych zaksięgowanych:

• § 4210

- | | | |
|--------------------|---|------------|
| - poz. księg. 6092 | Faktura VAT Nr 63/0/2003 z dnia 13.05.2003r.
na kwotę
(zakup koszulek z nadrukiem). | 266,57 zł. |
| - poz. księg. 6124 | Faktura VAT/25/2/03 z dnia 16.05.2003 r.
na kwotę
Zakup napojów | 61,13 zł. |
| - poz. księg. 6118 | Faktura VAT Nr 3/V/03 z dnia 20.05.2003r.
na kwotę
Usługi muzyczne. | 400,00 zł. |
| - poz. księg. | Faktura VAT Nr 157/2003 z dnia 17.05.2003 r.
na kwotę
Zakup materiałów biurowych. | 49,50 zł. |
| - poz. księg. 6125 | Faktura VAT Nr 434/03 z dnia 16.05.2003r
na kwotę
Zakup nagród na festyn. | 240,84 zł. |
| - poz. księ. 6088 | Faktura 446/05/03 z dnia 13.05.2003r.
na kwotę | 202,50 zł. |

• § 4300

- | | | |
|--------------------|---|-----------|
| - poz. księg. 6138 | Faktura VAT Nr 103/03 z dnia 14.05.2003r.
na kwotę | 60,02 zł. |
|--------------------|---|-----------|

Ustalenia:

- Na ww. imprezę wydano kwotę: 1.280,61 zł.
- Gmina niewykorzystaną kwotę dotacji 119,39 zł. przekazała jako zwrot na rachunek bankowy Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy w dniu 10.12.2003r. (poz. księg. 16089).
- Nie stwierdzono nieprawidłowości w wydatkowaniu przeznaczonych środków na imprezę Piknik z UE.

Ad b) Zakup podręczników dla uczniów klas pierwszych szkół podstawowych.

Na podstawie ewidencji księgowej karty wydatków (wydruk komputerowy) 902/801/80101/3110 ustalono, że Gmina wydatkowała na zakup podręczników dla uczniów klas pierwszych SP w kwocie 2.288,02 zł.



Kontroli poddano dowody źródłowe:

- poz. księg.	7552	Faktura VAT Nr 111/23041105 z dnia 2.06.2003r. na kwotę	407,50 zł.
- poz. księg.	7555	Faktura VAT Nr 111/23041106 z dnia 02.06.2003r. na kwotę	326,00 zł.
- poz. księg.	8008	Faktura VAT Nr 9115640 z dnia 12.06.2003r. na kwotę	158,00 zł.
- poz. księg.	8032	Faktura VAT Nr 111/23041107 z dnia 2.06.2003r. na kwotę	407,50 zł.
- poz. księg.	8035	Faktura VAT Nr 111/23041109 z dnia 2.06.2003r. na kwotę	81,50 zł.
- poz. księg.	8929	Faktura VAT Nr 622/03 z dnia 14.07.2003r. na kwotę	100,00 zł.
- poz. księg.	8038	Faktura VAT Nr 111/23041108 z dnia 2.06.2003r. na kwotę	407,50 zł.
- poz. księg.	17567	PK 70/03 przeksięgowanie wydatków	<u>401,00 zł.</u> 2.289,00 zł.

Ustalenia:

Na podstawie wyżej skontrolowanych dowodów księgowych kontrolujący stwierdzili, że na ww. karcie wydatków zaksięgowano notę PK 70/03 z dnia 31.12.2003r.(poz. księg. 17567) na kwotę 401,00 zł jako przeksięgowanie wydatków z 853/85314 § 3110/01.

Kserokopia PK 70/03 z dnia 31.12.2003r. stanowi załącznik nr 29 do protokołu.

Kontrolujący stwierdzili, że zapis na dowodzie wewnętrznym PK 70/03 z dnia 31.12.2003r. nie pozwala na identyfikację dowodów, które zostały przeksięgowane. Stanowi to naruszenie przepisów art. 21, ust. 1 pkt 1-4, art. 23 ust. 2 pkt 3 i 3 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Skarbnik Gminy, które stanowi załącznik nr 30 do protokołu.

Z wyjaśnienia wynika, że kwota ta została wypłacona w formie zasiłku celowego na zakup podręczników dla uczniów klas pierwszych szkół podstawowych, których rodziny znajdują się w trudnej sytuacji materialnej.

Wypłacone zasiłki na zakup podręczników dla uczniów klas pierwszych zostały wypłacone w formie zasiłku celowego ponieważ rodzice dokonali zakupu książek wcześniej i nie posiadają na ich zakup rachunków, a w tym samym nie mogli udokumentować poniesionych wydatków.

Zasiłki te wypłacone zostały na podstawie wydanych decyzji przez GOPS o następujących numerach:

8121-z-339/03 z dnia 17.06.2003 r.

8121-z-391/03 z dnia 15.07.2003 r.

8121-z-470/03 z dnia 28.08.2003 r.

8121-z-473/03 z dnia 28.08.2003 r.

Kontrolą objęto listy wypłat, na których ujęto do wypłaty ww. decyzje. Z przedłożonych dokumentów wynika, że wypłatę zasiłku celowego dokonano na zakup podręczników dla uczniów klas pierwszych.

W związku z tym, że kwota wypłaconych zasiłków zaksięgowana była jako wydatek dz 853/85314 § 3110/01 poleceniem księgowania PK 70/2003 (poz. księg. 17567) w dniu 31.12.2003r została przeksięgowana na realizację dotacji dz 801 rozdz. 80101 - zakup podręczników dla uczniów klas pierwszych.

Udzielono instruktażu Pani Hannie Orłowicz inspektorowi ds. księgowości budżetowej oraz Pani Krystynie Sawickiej Skarbnikowi Gminy w zakresie prawidłowego wystawiania dowodów wewnętrznych (PK – polecenie księgowania),które winny zawierać informacje , na podstawie których można ustalić dane dowodu źródłowego oraz sposobu zaksięgowania operacji gospodarczych w ewidencji księgowej.



Orłowicz



Sawicka

Ad c) Składki na ubezpieczenie zdrowotne

Na podstawie ewidencji księgowej karty wydatków 902/853/85313/4130/ Zakup świadczeń zdrowotnych, ustalono, że gmina otrzymaną dotację w kwocie 14.316 zł. wydatkowała na wypłatę składek zdrowotnych dla osób objętych opieką GOPS.

Kontroli poddano przelewy do ZUS z tytułu należnych składek zdrowotnych (52) za podopiecznych GOPS Chełmno.

- poz. księg. 1725	przelew z dnia	17.02.2003r.	1.173,42 zł.
- poz. księg. 3110	przelew z dnia	17.03.2003r.	1.150,01 zł.
- poz. księg. 4455	przelew z dnia	15.04.2003r.	1.163,12 zł.
- poz. księg. 5757	przelew z dnia	15.05.2003r.	1.186,95 zł.
- poz. księg. 7560	przelew z dnia	16.06.2003r.	1.203,21 zł.
- poz. księg. 8946	przelew z dnia	15.07.2003r.	1.217,84 zł.
- poz. księg. 10053	przelew z dnia	14.08.2003r.	1.221,84 zł.
- poz. księg. 11557	przelew z dnia	15.09.2003r.	1.221,84 zł.
- poz. księg. 13177	przelew z dnia	15.10.2003r.	1.192,34 zł.
- poz. księg. 14546	przelew z dnia	14.11.2003r.	657,30 zł.
- poz. księg. 16394	przelew z dnia	15.12.2003r.	627,80 zł.
- poz. księg. 17225	przelew z dnia	29.12.2003r.	<u>668,18 zł.</u>
	RAZEM		12.683,84 zł.

Na podstawie skontrolowanych ww. dowodów źródłowych ustalono, że gmina wydatkowała otrzymaną dotację w kwocie 12.683,84 zł.

Nie wykorzystaną dotację w kwocie 1.632,16 zł zwróciła na rachunek bankowy Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy przelewem w dniu 13.01.2004r. WB nr 8 z dnia 13.01.2004r. (poz. księg. 368).

Ad d) Pomoc dla rolników poszkodowanych przez suszę.

Na podstawie ewidencji księgowej karty wydatków 902/853/85378/3110 usuwanie skutków klęski (świadczenia społeczne) stwierdzono, że gmina otrzymaną dotację przelewem w dniu 5.12.2003 r. w kwocie 4.484,00 zł. WB Nr 241 (poz. księg. 15859) wydatkowała na wypłatę odszkodowania z tytułu suszy.

Na podstawie listy wypłat sporządzonej przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej Chełmno w dniu 11.12.2003r. stwierdzono, że 17 osobom wypłacono odszkodowanie z tytułu suszy na ogólną kwotę 4.484,00 zł (poz. księg. 16755).

Dotacja została wykorzystana w 100%.

Ad e) Zakup wyprawek dla uczniów klas pierwszych szkół podstawowych.

Na podstawie ewidencji księgowej karty wydatków 902/853/85395/3110/ Opieka Społeczna/ zasiłki/ oraz dowodów źródłowych:

- poz. księg. 8970	Faktura VAT Nr. 03/795/A z dnia 8.07.2003r. na kwotę	180,02 zł.
- poz. księg. 11555	Faktura VAT Nr. 1533/03/M z dnia 14.08.2003 r. na kwotę	1.080,00 zł.
- poz. księg. 11709	Faktura VAT Nr. 1556/03/M z dnia 20.08.2003 r. na kwotę	180,00 zł.
- poz. księg. 11906	Faktura VAT Nr. 1528/03/MS z dnia 22.08.2003r. na kwotę	810,00 zł.
- poz. księg. 12976	Zwrot wyprawki za książki do I klasy ucznia ze, szkoły Podstawowej w Starogrodzie dowód wpłaty 3163428 z dnia 6.10.2003 r.	<u>- 90,00 zł.</u>
	RAZEM	2.160,00 zł.

 *Sanusina*

Stwierdzono, że gmina z otrzymanej dotacji dokonała zakupu wyprawek dla dzieci klas pierwszych szkół podstawowych w kwocie 2.160,00 zł.
Dotacja została przeznaczona na cel na, który została przyznana.

3. Środki na realizację porozumień.

W 2003 roku jednostka kontrolowana otrzymała dotację celową na zadanie realizowane na podstawie porozumienia dz.750 rozdział 75020 § 232 w kwocie 8.400 zł., oraz dział 853 rozdział 85 304 § 232 w kwocie 35.707,64 zł

- W dniu 1.04.1999r Zarząd Powiatu Chełmińskiego zawarł z Zarządem Gminy Chełmno porozumienie w sprawie powierzenia prowadzenia niektórych zadań powiatu.
Porozumienie zostało zawarte na czas nieokreślony.
- Dotacja została przyznana na sfinansowanie zadań z zakresu budownictwa
- W § 7 porozumienia jest zapis, że Zarząd Powiatu na realizację zadania przyznaje dotacje celową w wysokości określonej na ten cel w uchwale budżetowej.
Zgodnie z zapisem § 8 porozumienia Zarząd Powiatu przekazywać winien kwoty dotacji w okresach miesięcznych w wysokości 1/12 planowanej rocznej wysokości dotacji określonej w uchwale budżetowej.
W § 9 porozumienia Zarząd Gminy został zobowiązany do rozliczenia dotacji zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie z uwzględnieniem art. 92 pkt 9 i art. 93 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych.
- Na podstawie ewidencji księgowej karty dochodów /wydruk komputerowy /901/750/7502/§2320 oraz przelewów bankowych ustalono, że Gmina Chełmno otrzymała dotację z Powiatu Chełmińskiego w dniach:

10.01.2003r.	WB Nr 8	poz. księg.	266	700 zł.
04.03.2003r.	WB Nr 45	poz. księg.	2478	700 zł.
05.04.2003r.	WB Nr 68	poz. księg.	3978	700 zł.
06.05.2003r.	WB Nr 87	poz. księg.	5281	700 zł.
05.06.2003r.	WB Nr 110	poz. księg.	7001	700 zł.
30.06.2003r.	WB Nr 127	poz. księg.	8187	700 zł.
16.10.2003r.	WB Nr 205	poz. księg.	13216	2.100 zł.
06.11.2003r.	WB Nr 219	poz. księg.	14132	700 zł.
06.12.2003r.	WB Nr 241	poz. księg.	15886	700 zł.
25.12.2003r.	WB Nr 254	poz. księg.	17180	<u>700 zł.</u>
			OGÓLEM:	8.400 zł.

Z powyższych przelewów wynika, że Starostwo Powiatowe w Chełmnie dotację w II półroczu 2003 roku przekazywało z naruszeniem § 9 porozumienia z dnia 1.04.1999r.

- Na podstawie ewidencji księgowej kart wydatków (wydruk komputerowy) obroty za okres 03.01.01 – 03.12.31 902/750/75020 § § 4010, 4040, 4110, 4120, 4440 ustalono, że na w/w kartach wydatki księgowano raz w kwartale w okresie sprawozdawczym na podstawie PK (polecenie księgowania).

A *gn* *szumera* *kaspry*

- Wykonanie wydatków w badanym okresie przedstawiało się następująco:

§	Plan	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
4010	4 200	4 500	4 500
4040	1 700	1 700	1 700
4110	1 200	1 200	1 200
4120	400	400	400
4440	600	600	600
Razem	8 100	8 400	8 400

Dotacja na realizację zadania zleconego przez Starostwo Powiatowe w Chełmnie została wykorzystana w 100%.

Stwierdzono zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością; Rb-28S roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2003r. oraz Rb- 50 kwartalne sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami:

- W dniu 01.01.1999 r. Zarząd Gminy Chełmno zawarł z Zarządem Powiatu w Chełmnie umowę Nr 4/99 w sprawie przejęcia wypłat z tytułu pomocy pieniężnej dla rodzin zastępczych.
Zgodnie z zapisem § 2 umowy Starostwo Powiatu Chełmińskiego przekazywać będzie zabezpieczenie wypłaty świadczeń dla rodzin zastępczych w pełnej wysokości. Środki finansowe na wypłaty miesięczne Starostwo Powiatu Chełmińskiego winno przekazać w trzeciej dekadzie miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty (§ 3 umowy).
Urząd Gminy zobowiązany został do wypłat zasiłków do 10- tego każdego miesiąca z góry. (§ 4 umowy).
- Umowa zawarta została na czas nieokreślony. Na podstawie ewidencji księgowej karty wydatków 853 rozdz. 85304 § 3110 stwierdzono, że Gmina otrzymaną dotację ze Starostwa Powiatowego w Chełmnie wydatkowała w pełnej wysokości.
Stwierdzono zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością.

 samka 

VII. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi.

1. Jednostki budżetowe

Na podstawie obowiązujących w kontrolowanym okresie dokumentów organizacyjnych tj.

- Statutu Gminy,

- Regulaminu Organizacyjnego Gminy stwierdzono, że Gmina Chełmno posiada następujące jednostki organizacyjne:

- Szkoła Podstawowa w Kolnie
- Szkoła Podstawowa w Małych Łunawach.
- Szkoła Podstawowa w Starogrodzie.
- Publiczne Gimnazjum w Podwiesku im. Ziemi Chełmińskiej.
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Chełmnie.
- Gminną Biblioteką Publiczną w Starogrodzie z filarami: Małych Łunawach, Podwiesku, Kolnie. Obsługę finansowo- księgową dla szkół, biblioteki, GOPS prowadzi Urząd Gminy.
- Gminy Ośrodek Pomocy Społecznej.

GOPS został utworzony na mocy uchwały Nr 69/XII/90 Gminnej Rady Narodowej w Chełmnie.

W dniu 26 czerwca 2003 roku Rada Gminy Chełmno podjęła uchwałę Nr VI/68/03 sprawie uchwalenia Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chełmnie. Zgodnie z zapisem § 2 Statutu GOPS jest jednostką budżetową Gminy Chełmno.

Funkcję kierownika GOPS w okresie od 14.12.1989 r. do 31.07.2004r. pełniła p. Zofia Zapadka. Zatrudniona była na podstawie umowy o pracę z dnia 14 grudnia 1989 roku.

Obecnie kierownikiem GOPS jest p. Anna Wojtaszek, z którą Wójt Gminy Chełmno zawarł w dniu 15.08.2004 r. umowę o pracę na czas nieokreślony.

Zgodnie z zapisem § 3 statutu GOPS obsługę kasową i księgową Ośrodka prowadzi referat Gminy Chełmno.

W związku z powyższym, zbadano czy Kierownik GOPS podpisał z Wójtem Gminy porozumienie w sprawie powierzenia obsługi finansowo- księgowej Urzędowi Gminy. Stwierdzono, że takie porozumienie nie zostało zawarto i jest to niezgodnie z przepisami art. 4 ust. 5 w związku z art. 11 ustawy o rachunkowości.

W trakcie czynności kontrolnych, w dniu 17 września 2004r. takie porozumienie pomiędzy Kierownikiem GOPS- u a Wójtem Gminy zostało zawarte. Zgodnie z porozumieniem, funkcję Głównego Księgowego GOPS-u pełni Skarbnik Gminy.

2. Zakłady budżetowe.

W kontrolowanej jednostce zakłady budżetowe nie wystąpiły.

4. Środki specjalne.

W kontrolowanym okresie w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły środki specjalne.

5. Samorządowe osoby prawne.

W okresie objętym kontrolą w Gminie Chełmno nie funkcjonowały samorządowe osoby prawne.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

 *Stawiska* 86

Integralną część protokołu stanowi następujące załączniki:

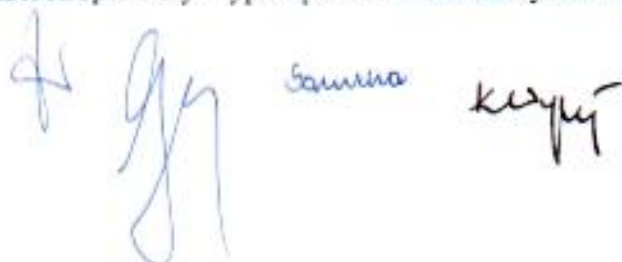
- Nr 1. Protokół kontroli kasy.
- Nr 2. .
- Nr 3. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Chełmno w sprawie stwierdzonych nieprawidłowości na kocie 201 "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"
- Nr 4. Oświadczenie Wójta Gminy z dnia 28.09.2004r. w sprawie kredytów i pożyczek.
- Nr 5. Oświadczenie Wójta Gminy z dnia 28.09.2004r. w sprawie poręczeń i gwarancji.
- Nr 6. Wielkość dochodów planowanych i wykorzystanych w układzie paragrafów klasyfikacji budżetowej w latach 2002- 2003.
- Nr 7. Plan i wykonanie dochodów oraz ich struktura wg podziałek klasyfikacji budżetowej.
- Nr 8. Zestawienie subwencji i dotacji otrzymanych przez kontrolowaną jednostkę w 2003r.
- Nr 9. Wyjaśnienie Pani Krystyny Sawickiej – Skarbnika Gminy Chełmno w sprawie pominięcia we wniosku o przyznanie subwencji rekompensującej utracone dochody kwoty 3.308,54 zł. z tytułu ustawowych ulg i zwolnień na dzień 30.06.2003r.
- Nr 10. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie ujęcia w dz. 75616 § 32 podatku leśnego.
- Nr 11. Zestawienie dochodów z tytułu wpłat za dowody osobiste uzyskanych i odprowadzonych w 2003r. do Kujawsko- Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy.
- Nr 12. Wyjaśnienie złożone przez Skarbnika Gminy w sprawie nie zachowania terminów przekazywania pobranych dochodów za wydane dowody osobiste na rachunek bankowy Urzędu Kujawsko- Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego..
- Nr 13. Zestawienie pobranych w 2003 roku opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w nieprawidłowej wysokości.
- Nr 14. Zestawienie wydatków budżetowych planowanych i wykonanych oraz ich struktura według paragrafów klasyfikacji budżetowej w 2003r.
- Nr 15. Zestawienie wydatków budżetowych planowanych i wykonanych oraz ich struktura klasyfikacji budżetowej.
- Nr 16. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy p. Krystyny Sawickiej w sprawie udzielenia dotacji społecznemu Komitetowi Wodociągowania wsi Borówno.
- Nr 17. Zestawienie udzielonych dotacji celowych z budżetu Gminy Chełmno w 2003 roku dla podmiotów niezaliczonych do sektora finansów publicznych.
- Nr 18. Zestawienie wypłaconych diet w 2003r. dla członków GKRPA.
- Nr 19. Zestawienie realizacji wydatków w stosunku do planu finansowego na dzień 10 września 2003r.
- Nr 20. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie przekazania planu wydatków na dzień 10.09.2003r.
- Nr 21. Zestawienie przelewów środków odprowadzonych do ZUS składek na ubezpieczenie społeczne, fundusz pracy i ubezpieczenie zdrowotne w 2003r.
- Nr 22. Zestawienie wydatków inwestycyjnych zrealizowanych przez Gminę Chełmno w 2003 roku.
- Nr 23. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w zakresie ewidencjonowania zobowiązań wobec Nordea Bank Polska S.A na koncie pozabilansowym.
- Nr 24. Kserokopia umowy z ISO Spółka z o.o. Gdańsk ul. Do Studzienki 28
- Nr 25. Kserokopia umowy z Nordea Bank Polska Spółka S.A. II Oddział w Gdyni.
- Nr 25a Kserokopia umowy Nr 5 (RG) 2002 r. z dnia 16.05.2002 r.
- Nr 26. Kserokopia faktury VAT Nr 0077/02/FVS
- Nr 27. Wyjaśnienie złożone przez p. Ewę Wilamowską w sprawie różnic pomiędzy wartością środków trwałych 011 syntetyka, a analityka.
- Nr 28. Zestawienie kwot dotacji na realizację zadań zleconych i zadań własnych w 2003 roku.
- Nr 29. Kserokopie PK 70/03 z dnia 31.12.2003r.

- Nr 30. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy dotyczące przeksięgowania wydatków na dzień 31.12.2003r. w kwocie 401 zł z działu 853 rozdział 85314 § 3110.
- Nr 31. Tekst- kontrola koordynowana w zakresie realizacji przez gminy dochodów z tytułu

  *Sawicka*  87

podatku od nieruchomości.

- Nr 32. Kserokopia korekty sprawozdania Rb- 27"S" za 2002 rok
- Nr 33. Kserokopia korekty sprawozdania Rb- PDP za 2002 rok.
- Nr 34. Kserokopia korekty sprawozdania Rb- 27"S" za 2003 rok.
- Nr 35. Kserokopia korekty sprawozdania Rb- PDP za 2003 rok.
- Nr 36. Kserokopia korekty sprawozdania Rb-N za 2003 rok.
- Nr 37. Wyniki kontroli wniosków o przyznanie części subwencji rekompensującej utracone dochody z tytułu ustawowych ulg i zwolnień.
- Nr 38. Wyniki kontroli sprawozdań budżetowych w zakresie danych dotyczących naliczania kwoty wyrównawczej subwencji ogólnej dla gmin oraz subwencji oświatowej - roczne za 2003 rok
- Nr 39. Wyniki kontroli sprawozdań budżetowych w zakresie danych dotyczących naliczania kwoty wyrównawczej subwencji ogólnej dla gmin oraz subwencji oświatowej - półroczne za I półrocze 2003
- Nr 40. Wyniki kontroli sprawozdań budżetowych w zakresie danych dotyczących naliczania kwoty wyrównawczej subwencji ogólnej dla gmin oraz subwencji oświatowej - roczne za 2002 rok
- Nr 41. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie nieujęcia na koncie 226"Długoterminowe należności .. przypisów długoterminowych należności w kwocie 115.383,00 zł przypadających do zapłaty w latach następnych z tytułu sprzedaży przez Gminę nieruchomości.
- Nr 42. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie księgowania rozliczeń zadań inwestycyjnych w urządzeniach księgowych.
- Nr 43. Kserokopia listy wypłat pn."Składki emerytalne i zdrowotne za m-c grudzień 2002 r.



Na tym protokół zakończono.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach egzemplarz nr 2 wręczono kierownikowi jednostki w dniu podpisania protokołu.

Jednocześnie kierownika jednostki poinformowano o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy, zgodnie z przepisami rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczb członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747).

Niniejszą kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. 4/2004

Chełmno, dnia 28 grudnia 2004 r.

URZĄD GMINY
ul. Dworcowa 1
85-200 CHEŁMNO
skr. poczt. 29
woj. kujawsko-pomorskie

starszy inspektor

Maria Guzińska

inspektor

Mirosława Somorowska

Wójt Gminy

WÓJT
Krzysztof Wypij

Skarbnik Gminy

SKARBNIK GMINY
Krystyna Sawicka

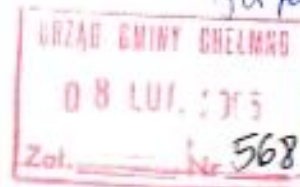
Krystyna Sawicka



Bydgoszcz, dnia 31 stycznia 2005 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

RIO/KF/4104/41/2004



Pan
Krzysztof Wypij
Wójt Gminy Chelmno
ul. Dworcowa 1
86-200 Chelmno

Na podstawie art.1, w związku z art.7 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r, Nr 55, poz. 577 ze zm.) oraz § 4 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku 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), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Chelmno, udokumentowaną protokołem Nr RIO/KF/41/2004, którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi w dniu jego podpisania.

W związku z przeprowadzoną kontrolą, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przekazuję Panu Wójtowi niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W czasie przeprowadzonej kontroli kompleksowej stwierdzono następujące nieprawidłowości :

- wykazanie w sporządzonych za 2002 rok i 2003 rok sprawozdaniach budżetowych Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy i Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, danych niezgodnych z prowadzoną w jednostce dokumentacją podatkową, poprzez:

2002 rok

- a) zniżenie wielkości skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości o kwotę 9.355,00 zł,
- b) zniżenie wielkości skutków udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń w podatku od nieruchomości o kwotę 18.434,00 zł,

c) zawyżenie wielkości skutków udzielonych ulg, umorzeń w podatku rolnym o kwotę 9.419,00 zł (strona 7 załącznika nr 31 do protokołu),

2003 rok

zaniżenie wielkości udzielonych ulg, odroczeń i umorzeń:

- a) w podatku od nieruchomości o kwotę 32.681,00 zł,
- b) w podatku rolnym o kwotę 547,00 zł,
- c) w podatku od środków transportowych o kwotę 9.368,00 zł.

(strona 5 załącznika nr 31 do protokołu),

Wykazywanie w sprawozdaniach budżetowych danych niezgodnych z prowadzoną dokumentacją podatkową stanowi naruszenie przepisów § 10 ust. 2 oraz § 3 ust. 1 załącznika Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2001 roku Nr 24, poz. 279 ze zm.).

Na podstawie przedłożonej w trakcie kontroli dokumentacji oraz złożonych na tą okoliczność wyjaśnień Skarbnika Gminy ustalono, że przyczyną nieprawidłowości, polegającej na wykazaniu w sprawozdaniach zaniżonych wielkości skutków z tytułu udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń w podatku od nieruchomości o kwotę 18.434,00 zł w 2002 roku oraz o kwotę 32.681,00 zł w 2003 roku było nie ujęcie w sprawozdaniach wielkości skutków z tytułu ulg w podatku od nieruchomości udzielonych na podstawie uchwał Rady Gminy Chełmno:

- Nr XXVIII/221/01 z dnia 22 listopada 2001 roku,
- Nr XXVIII/222/01 z dnia 22 listopada 2001 roku,
- Nr II/13/02 z dnia 5 grudnia 2002 roku,
- Nr II/14/2002 z dnia 5 grudnia 2002 roku.

Natomiast przyczyną zaniżenia w sprawozdaniach wielkości skutków z tytułu obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości za 2002 rok był błąd rachunkowy, który popełniony został podczas sumowania skutków z poszczególnych rodzajów nieruchomości. W czasie trwania kontroli sporządzono korekty wyżej wymienionych rocznych sprawozdań Rb-PDP oraz Rb-27S za 2002 rok i 2003 rok. Skorygowane sprawozdania przesłano drogą elektroniczną do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Oddział Zamiejscowy w Toruniu, stosownie do przepisów § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

- przekroczenie zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych na kwotę 4.263,00 zł (strona 53, 54 protokołu).

W toku kontroli inspektorzy dokonali sprawdzenia zgodności planu wydatków z ich realizacją na dzień 10.09.2003 r. Stwierdzono, że w pięciu działach klasyfikacji budżetowej wymienionych w punkcie IV 3.1.3 protokołu kontroli, plan ten przekroczone o kwotę 4.263 zł. Zgodnie z przepisami art. 129 ustawy o finansach publicznych w toku

wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązują zasady gospodarki finansowej określone w art. 92 tej ustawy, polegające między innymi na dokonywaniu wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny. Przekroczenie zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków ze środków publicznych narusza postanowienia art. 28 ust. 1, art. 92 ust. 3 ustawy o finansach publicznych i stanowi na mocy art. 138 ust. 1, pkt 2 wymienionej ustawy naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych ponosi Pan Krzysztof Wypij, Wójt Gminy oraz Pani Krystyna Sawicka, pełniąca funkcję Skarbnika Gminy.

- zaewidencjonowanie w 2003 roku w pozabilansowej ewidencji rachunkowej zamiast w bilansowej ewidencji - zobowiązań Gminy w kwocie 152.838,47 zł. Konsekwencją takiego sposobu zaewidencjonowania było nie wykazanie wyżej wymienionej kwoty zobowiązań w sporządzonych za rok 2003 sprawozdaniach budżetowych oraz bilansie jednostki (strona 62,63 protokołu).

W toku kontroli ustalono, że są to zobowiązania z tytułu wykonanie inwestycji gminnych pn. „Oświetlenie ulic Gminy Chełmno”. Wykonawcą inwestycji była firma ISO, Spółka z o.o. , z siedzibą w Gdańsku., która na realizację zadania zaciągnęła kredyt bankowy. Bank kupił wierzytelność pieniężną przysługującą firmie z tytułu realizacji na rzecz gminy ww. zadania inwestycyjnego. Bank przejął wierzytelności, a gmina na podstawie zawartej z bankiem w dniu 17 czerwca 2002 roku umowy przelewu wierzytelności Nr BWW-PLN-OGD12-32-000002 stała się dłużnikiem banku. Na podstawie złożonych przez Skarbnika Gminy wyjaśnień w tej sprawie, stanowiących załącznik nr 23 do protokołu ustalono, że przyczyną nie zaewidencjonowania zobowiązań w bilansowej ewidencji rachunkowej gminy była błędna interpretacja przez Skarbnika Gminy postanowień § 2 umowy nr BWW-PLN-OGD12-32-000002 zawartej z bankiem w dniu 17 czerwca 2002 roku.

Zaewidencjonowanie zobowiązań gminy w pozabilansowej ewidencji rachunkowej stanowi naruszenie przepisów art. 4, 20 ust. 1 i 2 i art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz przyjętych przez jednostkę zasad rachunkowości, określonych zarządzeniem Wójta Gminy Nr 16/2002 z dnia 30.12.2002 r. w sprawie ustalenia dokumentacji, zasad i polityki rachunkowości dla Urzędu Gminy Chełmno.

Niezależnie od wyżej wymienionych nieprawidłowości stwierdzono także inne, do których należą:

1) w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości budżetowej

- wykazanie stanu kont rozrachunkowych na dzień 31.12.2003 r. tzw. „per-saldem”. Kontrola realności sald należności i zobowiązań kont zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia” wykazała, że stany niżej wymienionych kont syntetycznych wykazane

zostały tzw. „per-saldem”:

- Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
Na dzień 31.12.2003 r. wykazano saldo w kwocie Ma 46.397,29 zł, zamiast Wn 3.291,24 zł., Ma 49.688,53 zł (strona 16 protokołu),
- Konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”
Na dzień 31.12.2003 r. wykazano saldo w kwocie Wn 254.379,72 zł, zamiast Wn 259.290,53 zł., Ma 4.911,18 zł (strona 17-18 protokołu),
- Konto 240 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”
Na dzień 31.12.2003 r. wykazano saldo w kwocie Wn 230.819,91 zł, zamiast Wn 232.319,91 zł., Ma 1.500,00 zł (strona 21-22 protokołu).

Nieprawidłowe wykazanie w księgach rachunkowych jednostki stanu kont rozrachunkowych znalazło również odzwierciedlenie w sprawozdaniu finansowym (bilansie) sporządzonym na dzień 31.12.2003 r. (strona 22-23 protokołu).

- dokonywanie nieprawidłowych księgowania na kontach rozrachunkowych, polegających na:
 - a) ewidencjonowaniu składek ZUS od wynagrodzeń wypłacanych podopiecznym GOPS na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, zamiast na koncie 229 „Rozrachunki publicznoprawne” (strona 16 protokołu),
 - b) ewidencjonowanie składek na ubezpieczenie zdrowotne na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”, zamiast na koncie 229 „Rozrachunki publicznoprawne” (strona 19 protokołu),
 - c) ewidencjonowanie na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” zamiast na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” składek finansowanych przez pracownika, a potrąconych z listy wynagrodzeń między innymi na: Związki Zawodowe, KZP, PZU, PKO (strona 22-23 protokołu).
- nie uzgadnianie stanu kont rozrachunkowych z prowadzoną do nich ewidencją analityczną (strona 16, 18, 19, 20, 22, 23 protokołu).

Wymienionych uzgodnień dokonano w trakcie trwania kontroli. Wykryte nieprawidłowości zostały skorygowane w urządzeniach księgowych 2004 roku.

- nieprawidłowe ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych na koncie 226 „Długoterminowe należności”, polegające na ewidencjonowaniu na tym koncie przypisu należności z tytułu ratalnej sprzedaży lokali mieszkalnych przypadających w danym roku, zamiast przypisu należności, jakie gmina winna otrzymać w przyszłych okresach (strona 19-21 protokołu). Konsekwencją takiego sposobu ewidencjonowania było wykazanie na koncie na dzień 31.12.2003 r. salda po stronie Wn w kwocie 9.627,21 zł, zamiast w kwocie 115.383,50 zł (strona 19-21 protokołu). W trakcie trwania kontroli usunięto nieprawidłowość poprzez dokięgowanie kwoty 105.756,29 zł, wykazując w ten sposób na koncie prawidłowy przypis należności z ww. tytułu.

- prowadzenie przez Urząd Gminy obsługi finansowo-księgowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, pomimo braku formalnego powierzenia Urzędowi prowadzenia ksiąg rachunkowych przez kierownika GOPS. W czasie trwania kontroli zawarte zostało w tym zakresie stosowne porozumienie (strona 6 protokołu).
- księgowanie dotacji udzielonych podmiotom niezaliczonym do sektora finansów publicznych bezpośrednio w koszty, z pominięciem konta 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje” (strona 50 protokołu).

W trakcie trwania kontroli nieprawidłowość usunięto poprzez prawidłowe zaksięgowanie w ewidencji rachunkowej udzielonych dotacji.

- nie określenie w przyjętych przez jednostkę zasadach rachunkowości podatków i opłat wykazu kont analitycznych i ich powiązań z kontami syntetycznymi (strona 25 załącznika Nr 31 do protokołu),
- ujmowanie na koncie 221 należności z tytułu podatków i opłat jednorazowo na koniec roku 2002 i dwukrotnie w ciągu roku budżetowego 2003 (w dniu 30.06. i 31.12. 2003 roku) (strona 26 załącznika Nr 31 do protokołu),
- nieprawidłowe wykazanie w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2003 rok, w dziale 756 rozdziale 75616 § 33 klasyfikacji budżetowej kwoty wpływów, zaległości i nadpłat z tytułu podatku leśnego od osób fizycznych (strona 40 protokołu),

2) w zakresie realizacji dochodów podatkowych

- zaniżenie we wniosku o przyznanie części subwencji rekompensującej utracone dochody z tytułu ustawowych ulg i zwolnień za I półrocze 2003 roku przewidywanych skutków ustawowych ulg i zwolnień w podatku leśnym o kwotę 3.308,54 zł (strona 32 protokołu). W trakcie kontroli udzielono instruktażu w tym zakresie, informując o obowiązku rzetelnego sporządzania ww. wniosków na podstawie posiadanej dokumentacji podatkowej, zgodnie z przepisami § 4, obowiązującego do dnia 31. 12. 2003 r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 czerwca 2003 roku w sprawie szczegółowych zasad obliczania i trybu przekazywania gminom kwoty rekompensującej dochody utracone z tytułu ustawowych ulg i zwolnień (Dz.U. Nr 113, poz. 1073). Poinformowano również o zmianie z dniem 1 stycznia 2004 r. przepisów prawnych obowiązujących w tym zakresie związanych z wejściem w życie z dniem 1 stycznia 2004 r. ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 203, poz. 1966).
- nie podejmowanie czynności mających na celu wyegzekwowanie od podatników podatku rolnego /osoby prawne/ terminowego składania deklaracji podatkowych (strona 37 protokołu).

3) w zakresie realizacji dochodów niepodatkowych

- dopuszczenie się zwłoki w przekazywaniu do budżetu państwa opłat pobranych za wydane dowody osobiste oraz nie naliczanie odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowego przekazywania opłat na rachunek bankowy Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy (strona 43 protokołu),
- nieprawidłowe naliczanie opłaty za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, których termin ważności rozpoczyna się w trakcie miesiąca (strona 45-46 protokołu),
- wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów o zawartości alkoholu od 4,5% do 18 % przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży na okres krótszy niż 4 lata (strona 45 protokołu),
- nie wydawanie decyzji stwierdzających wygaśnięcie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych podmiotom, które zrezygnowały z prowadzonej działalności w trakcie trwania ważności zezwolenia. W czasie kontroli nieprawidłowość została usunięta, co kontrolujący stwierdzili na podstawie przedłożonych decyzji wraz z potwierdzeniami ich odbioru (strona 45-46 protokołu),
- nie prowadzenie ewidencji analitycznej (imiennych kont) dotyczącej wnoszonych opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przez poszczególne podmioty a umożliwiającej porównanie uzyskanych z tego tytułu dochodów z zapisami na koncie syntetycznym 750 „Pozostałe przychody i koszty finansowe”(strona 45 protokołu).

4) w zakresie legalności dokonywania wydatków

- wypłacanie diet zamiast wynagrodzeń członkom Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (strona 52 protokołu),
- nie naliczenie i nie odprowadzenie w 2003 roku do Urzędu Skarbowego zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych w kwocie 972,00 zł. z tytułu wypłat wynagrodzeń członkom Gminnej Komisji d/s Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (strona 52 protokołu),
- zakwalifikowanie wypłat wynagrodzeń Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych do § 4430 „Różne opłaty i składki” zamiast do § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” (strona 52 protokołu),
- nieterminowe przekazywanie składek na rzecz Izby Rolniczej w Przysieku oraz nie naliczenie i nie odprowadzenie przysługujących Izbie z tego tytułu odsetek za zwłokę (strona 54, 55 protokołu).

Przedstawiając powyższe proszę Pana Wójta o podjęcie działań mających na celu wyeliminowanie wyżej wymienionych nieprawidłowości, nie usuniętych do dnia zakończenia kontroli.

W związku z powyższym proszę o :

1. Rzetelne i staranne sporządzanie sprawozdań budżetowych Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, na podstawie danych księgowości podatkowej oraz dokumentacji podatkowej, stosownie do przepisów § 10 ust. 2 oraz § 3 ust. 1 załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U., Nr 24, poz. 279 ze zm.)
2. Dokonywanie wydatków budżetowych w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki, zgodnie z zasadami gospodarki finansowej określonej w art. 28 ust. 1 i art. 92 ust. 3, w związku z art. 129 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r., Nr 15, poz. 148 ze zm.)
3. Zaewidencjonowanie w urządzeniach księgowych 2004 roku na kontach bilansowych zobowiązań wobec Nordea Bank Polska S.A. z siedzibą w Gdańsku na kwotę 152.383,70 zł oraz wykazanie tych zobowiązań w sprawozdaniu Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z przepisami § 10 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
4. Prawidłowe wykazywanie sald i ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych na kontach zespołu drugiego t.j. kontach: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonych przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752).
5. Dokonywanie uzgodnień ewidencji syntetycznej z ewidencją analityczną, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 ze zm.).
6. Uzupelnienie posiadanej dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady ewidencji podatków i opłat, w szczególności opracowanie wykazu kont analitycznych i ich powiązań z kontami syntetycznymi, zgodnie z przepisami art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz przepisami § 1 ust. 3 i § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia

ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 1999 r., Nr 50, poz. 511 ze zm.).

7. Prowadzenie ewidencji dochodów z tytułu podatków na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) oraz rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.
8. Dokonywanie przypisu odsetek wpłaconych od nieterminowo uregulowanych należności podatkowych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zgodnie z przepisami § 13 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat (...).
9. Egzekwowanie od podatników podatku rolnego /osoby prawne/ dopełnienia obowiązku terminowego składania organowi podatkowemu deklaracji na podatek rolny określonego przepisami art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (Dz. U. z 1993 r. Nr 94, poz. 431 ze zm.).
10. Terminowe odprowadzanie opłat za wydane dowody osobiste na rachunek bankowy Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, stosownie do przepisów § 7 ust. 2 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 listopada 2000 roku w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowywania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego oraz przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań (Dz. U. z 2000 r., Nr 100, poz. 1077 ze zm.).
11. Naliczanie opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zgodnie z zasadami wynikającymi z przepisu art. 11¹ ust 8 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2002 r. Nr 147, poz. 1231 ze zm.).
12. Dokonanie zwrotu nadpłaconych opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, wymienionych w załączniku nr 13 do protokołu kontroli.
13. Przestrzeganie przy wydawaniu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży terminu wynikającego z przepisu art. 18 ust. 9 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.
14. Zaprowadzenie ewidencji analitycznej (imiennych kont) umożliwiającej porównanie wielkości wnoszonych opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych z zapisami na kontach księgi głównej, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

15. Wypłacanie wynagrodzeń zamiast diet członkom Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zgodnie z przepisami art. 4¹ ust. 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.
16. Naliczenie i odprowadzenie do Urzędu Skarbowego podatku dochodowego od wynagrodzeń wypłaconych w 2003 roku członkom Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, zgodnie z przepisami art. 10 ust. 1, art. 13 ust. 3 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 roku, Nr 14, poz. 176 ze zm.).
17. Stosowanie prawidłowej klasyfikacji wydatków dotyczącej wypłat wynagrodzeń członkom Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. Nr 68, poz. 634 ze zm.).
18. Przekazywanie na rachunek Izby Rolniczej równowartości 2 % odpisu podatku rolnego w terminach określonych w art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 roku w izbach rolniczych. W przypadku nieterminowego przekazania odpisu obowiązkowo naliczać i odprowadzać na rzecz Izby Rolniczej odsetki ustawowe za zwłokę, stosownie do przepisów art. 35 ust. 5 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2002 roku, Nr 101, poz. 927 ze zm.).

Zgodnie z art. 9 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy, uprzejmie proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia.

Przekazanie informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych niezgodnych z prawdą podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Stosownie do art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Panu prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Zastrzeżenia wnosi się za pośrednictwem Prezesa Izby na warunkach określonych ust. 4 i 5 art. 9 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

mgr Włodzimierz Berkowicz

Do wiadomości :

1. Przewodniczący Rady Gminy w Chełmnie