

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Gminie Lipnica przez pracownika Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, w okresie od dnia 12 listopada 2003r. do dnia 6 lutego 2004r.

Kontrolę przeprowadziła Jolanta Lewandowska- inspektor,
działająca na podstawie upoważnienia z dnia nr 126/03 z dnia 5 listopada 2003 roku.

Kontrolowana jednostka

Urząd Gminy w Lipnicy
ul. J. Słomińskiego 19.
77 - 130 Lipnica
Powiat bytowski.

Przedmiot kontroli

Kompleksowa kontrola
gospodarki finansowej
i zamówień publicznych

ZAKRES KONTROLI:

I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne

1.1. Dane ogólne

- 1.1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli
- 1.1.2. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej
- 1.1.3. Kierownictwo jednostki

1.2. Wewnętrzne regulacje prawne jednostki

- 1.2.1. Statut gminy
- 1.2.2. Regulamin organizacyjny urzędu
- 1.2.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości
- 1.2.4. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów:
 - 1.2.4.1. - Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do danych
 - 1.2.4.2. - Środki kontroli przetwarzania danych
- 1.2.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych
- 1.2.6. Jednostki pomocnicze gminy
- 1.2.7. Gminne jednostki organizacyjne
- 1.2.8. Pełnomocnictwa

1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

- 1.3.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez komisję rewizyjną
- 1.3.2. Wykonywanie kontroli przez skarbnika - głównego księgowego budżetu gminy
- 1.3.3. Oświadczenia o stanie majątkowym
- 1.3.4. Procedury wewnętrznej kontroli finansowej
- 1.3.5. Audyt wewnętrzny

1.4 Prowadzone kontrole zewnętrzne

II. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi

2.1.1. Gospodarka kasowa

- 2.1.1.1. - Gospodarka kasowa sprawy organizacyjne
- 2.1.1.2. - Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji kasowej

2.1.2. Obsługa bankowa

- 2.1.2.1. - Obsługa bankowa urzędu gminy i gminnych samorządowych jednostek organizacyjnych
- 2.1.2.2. - Operacje bankowe

2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

- 2.2.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi
- 2.2.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi
- 2.2.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych

2.3 Rozrachunki i roszczenia

- 2.3.1. Rodzaje rozrachunków
- 2.3.2. Prawidłowości funkcjonowania kont rozrachunkowych
- 2.3.3. Terminowość regulowania zobowiązań

leg

[Signature]
hj.

- 2.3.3.1. - Odprowadzanie podatku dochodowego od osób
- 2.3.3.2. - Odprowadzanie składek na FUS i FP
- 2.3.3.3. - Naliczanie i odprowadzanie składek na ZFŚS
- 2.3.3.4. - Odprowadzanie składek PFRON
- 2.3.4. Prawidłowość naliczania odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania należności
- 2.3.5. Windykacja należności podatkowych i innych dochodów
- 2.3.6. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet j.s.t.
- 2.3.7. Zobowiązania wymagalne
- 2.3.8. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczania
- 2.3.9. Wydatki nie wygasające
- 2.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań
 - 2.4.1. Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej w zakresie należności i zobowiązań
 - 2.4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie
 - 2.4.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych
 - 2.4.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań
- 2.5. Kredyty, pożyczki, poręczenia
 - 2.5.1. Kredyty
 - 2.5.2. Pożyczki
 - 2.5.3. Poręczenia i gwarancje

III Wykonanie budżetu

- 3.1. Dochody budżetowe
 - 3.1.1. Subwencje i dotacje
 - 3.1.1.1. - Subwencja ogólna
 - 3.1.1.2. - Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych (zleconych) gminy (§ 201 klasyfikacji dochodów środków publicznych)
 - 3.1.1.3. - Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych (§ 203 klasyfikacji dochodów środków publicznych)
 - 3.1.1.3.1. - Dotacje na dofinansowanie wypłat dodatków mieszkaniowych
 - 3.1.1.3.2. - Dotacje na realizację zadań własnych z zakresu pomocy społecznej
 - 3.1.1.3.3. - Dotacje na realizację, zadań własnych w zakresie innych zadań
 - 3.1.1.4. - Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację zadań inwestycyjnych własnych (§ 663 klasyfikacji dochodów środków publicznych)
 - 3.1.1.4.1. - Dotacje na realizację inwestycji infrastrukturalnych w regionach zagrożonych wysokim bezrobociem strukturalnym
 - 3.1.1.4.2. - Dotacje na dofinansowanie pozostałych zadań inwestycyjnych

dey

Wj-

- 3.1.1.5.- Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań gminy
 - 3.1.1.5.1.- Dotacje na realizację zadań bieżących
 - 3.1.1.5.2. - Dotacje na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych
- 3.1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat
 - 3.1.2.1. - Księgowa ewidencja podatków i opłat
 - 3.1.2.2. - Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego
 - 3.1.2.3. - Podatek od nieruchomości
 - 3.1.2.4.-Podatekrolny
 - 3.1.2.5.-Podatek leśny
 - 3.1.2.6. - Podatek od środków transportowych
 - 3.1.2.7. - Opłata administracyjna
 - 3.1.2.8. - Opłata miejscowa
 - 3.1.2.9. - Opłata targowa
 - 3.1.2.10. - Pobór podatków, rozliczenie inkasentów podatków o opłat
 - 3.1.2.11. - Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna
 - 3.1.2.12. - Powszechność opodatkowania
 - 3.1.2.13. - Dochody z opłat adiacenckich
 - 3.1.2.14. - Opłata planistyczna
 - 3.1.2.15. - Opłata eksploatacyjna
 - 3.1.2.16. - Opłaty za zajmowanie pasa drogowego
 - 3.1.2.17. - Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych
 - 3.1.2.18. - Ulgi i zwolnienia ustawowe
- 3.1.3. Dochody z majątku
 - 3.1.3.1.- Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie nieruchomości
 - 3.1.3.2. - Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych
 - 3.1.3.3. - Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych
 - 3.1.3.4. - Dochody za sprzedaży nieruchomości
 - 3.1.3.5. - Odsetki i dywidendy od kapitału wniesionego do spółek
 - 3.1.3.6. - Inne dochody z majątku gminy
- 3.1.4. Inne dochody
 - 3.1.4.1. - Odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych
 - 3.1.4.2. - Środki finansowe pochodzące ze źródeł zagranicznych nie podlegające zwrotowi nie podlegające zwrotowi oraz środki na współ finansowanie programów realizowanych z udziałem środków zagranicznych nie podlegających zwrotowi
 - 3.1.4.3. - Spadki, zapisy, darowizny
 - 3.1.4.4. - Odsetki od pożyczek udzielonych przez gminę
 - 3.1.4.5. - Odsetki od nieterminowego przekazy
 - 3.1.4.6. - Dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych odrębnymi przepisami
 - 3.1.4.7. - Wpływu z tytułu pomocy finansowej udzielonej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie zadań własnych gminy.
 - 3.1.4.8. - Wpływy z usług
- 3.2. Przychody budżetowe
 - 3.2.1. Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych
 - 3.2.2. Przychody z prywatyzacji majątku

dy

Wj.

- 3.2.3. Przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych z budżetu
- 3.2.4. Przychody z zaciągniętych przez gminę pożyczek i kredytów na rynku krajowym
- 3.2.5. Przychody z zaciągniętych przez gminę pożyczek i kredytów na rynku zagranicznym
- 3.2.6. Nadwyżka lat ubiegłych
- 3.2.7. Przychody z tytułu innych rozliczeń
- 3.3. Wydatki budżetowe
 - 3.3.1. Wydatki bieżące
 - 3.3.1.1.- Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń
 - 3.3.1.1.1.- Wynagrodzenia osobowe pracowników
 - 3.3.1.1.2.- Dodatkowe wynagrodzenia roczne
 - 3.3.1.1.3. - Składki na ubezpieczenia społeczne i F.P.
 - 3.3.1.1.4.-Nagrody
 - 3.3.1.2. - Pozostałe wydatki
 - 3.3.1.2.1. -Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS
 - 3.3.1.2.2. - Wydatki na podróże służbowe - krajowe - pracowników
 - 3.3.1.2.3. - Wydatki na podróże służbowe - zagraniczne - pracowników
 - 3.3.1.2.4. - Wydatki na podróże służbowe - krajowe i zagraniczne – radnych gminy
 - 3.3.1.2.5. - Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady, i innym uprawnionym
 - 3.3.1.2.6. - Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych
 - 3.3.1.2.7.- Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej
 - 3.3.1.2.8. - Wydatki na zakupy, dostawy i usługi (poza inwestycyjnie)
 - 3.3.1.2.9. - Wydatkowanie środków funduszy celowych
 - 3.3.1.2.9.1. - Wydatkowanie środków GFOS i G W
 - 3.3.1.2.9.2. - Wydatkowanie środków Państwowego Funduszu Kombatantów
 - 3.3.1.2.9.3. - Wydatkowanie środków innych funduszy celowych
 - 3.3.1.2.10.-Dotacje podmiotowe
 - 3.3.1.2.11. - Dotacje przedmiotowe
 - 3.3.1.2.12. -Dotacje celowe
 - 3.3.1.2.13.-Różne dotacje
 - 3.3.1.2.14. - Inne wydatki bieżące
 - 3.3.1.3. - Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych (przy wydatkach bieżących)
 - 3.3.2. Wydatki majątkowe
 - 3.3.2.1. - Wydatki na inwestycje i remonty
 - 3.3.2.1.1. - Planowanie w budżecie wydatków majątkowych oraz ich realizacja (§ § 605, 606 klasyfikacji wydatków)
 - 3.3.2.1.2. - Zasady oraz rzetelność ewidencji nakładów

leg

Woj.

inwestycyjnych

- 3.3.2.1.3. - Realizacja wybranych inwestycji
 - 3.3.2.1.3.1. - Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych (przy wydatkach inwestycyjnych)
 - 3.3.2.1.3.2. - Ewidencja księgowa inwestycji i ich rozliczenie
 - 3.3.2.1.3.3. - Przyjęcie podstawowych środków trwałych do ewidencji księgowej
- 3.3.2.1.4. - Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji lub zakupów inwestycyjnych
- 3.3.2.2. - Pozostałe wydatki majątkowe
 - 3.3.2.2.1. - Wydatki na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego
 - 3.3.2.2.2. - Wydatki z tytułu kar i odszkodowania, kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego oraz z tytułu pozostałych odsetek

3.4. Rozchody budżetowe

- 3.4.1. Wykup papierów wartościowych
- 3.4.2. Udzielanie budżetu pożyczek
- 3.4.3. Spłata otrzymanych krajowych i zagranicznych pożyczek i kredytów
- 3.4.4. Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych (§ 994 klasyfikacji rozchodów)

IV. Mienie komunalne

4.1. Gospodarka nieruchomościami

- 4.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami
- 4.1.2. Obrót nieruchomościami
- 4.1.3. Ewidencja nieruchomości
- 4.1.4. Umoznienia nieruchomości

4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

- 4.2.1. Środki trwałe
 - 4.2.1.1. - Zmiany w stanie środków trwałych
 - 4.2.1.2. - Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych
 - 4.2.1.3. - Oznaczenie majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności materialnej pracownikom
- 4.2.2. Wartości niematerialne i prawne
 - 4.2.2.1. - Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych
 - 4.2.2.2. - Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych
 - 4.2.2.3. - Umoznienia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych

4.2.3. Finansowy majątek trwały

- 4.2.3.1. - Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowym majątkiem trwałym
- 4.2.3.2. - Ewidencja składników finansowego majątku trwałego
- 4.2.3.3. - Zmiany w stanie finansowego majątku trwałego

leg

H. [signature]

4.2.4. Materiały

- 4.2.4.1. - Unormowania wewnętrzne w zakresie rodzaju i obiegu dokumentów związanych z gospodarką materiałami oraz zasad rozliczania materiałów
- 4.2.4.2. - Ewidencja obrotu materiałami
- 4.2.4.3. - Gospodarka magazynowa
- 4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku

V. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień

- 5.1. Dotacje otrzymane przez gminę w związku z realizacją zadań zleconych
 - 5.1.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy
 - 5.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy
 - 5.1.3. Plan finansowy zadań zleconych
- 5.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji
- 5.3. Środki na realizację porozumień
 - 5.3.1. Rodzaje dotacji celowych otrzymanych przez gminę na realizację porozumień
 - 5.3.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych na realizację zadań na podstawie porozumień

VI. Rozliczenia

- 6.1. Jednostki budżetowe
 - 6.1.1. Realizacja planu finansowego
 - 6.1.2. Rozliczenie środków otrzymanych dotacji
 - 6.1.3. Rozliczanie dochodów uzyskiwanych przez jednostkę
- 6.2. Zakłady budżetowe
 - 6.2.1. Realizacja planu finansowego
 - 6.2.2. Rozliczenie środków otrzymanych dotacji
 - 6.2.3. Rozliczenie stanu środków obrotowych
- 6.3. Gospodarstwa pomocnicze
 - 6.3.1. Realizacja planu finansowego
 - 6.3.2. Rozliczenie środków otrzymanych dotacji ,
 - 6.3.3. Rozliczenie wyniku finansowego
- 6.4. Środki specjalne
- 6.5. Samorządowe osoby prawne
 - 6.5.1. Jednostki organizacyjne j.s.t.
 - 6.5.1.1. - Instytucje kultury
 - 6.5.1.2. - Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej
 - 6.5.2. Pozostałe komunalne osoby prawne

VII Księgowość i sprawozdawczość finansowa

[Handwritten signature]

- 7.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych oraz prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej
- 7.2. Sprawozdawczość budżetowa
 - 7.2.1 Kontrola sprawozdań budżetowych oraz bilansu

* *

*

I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne

1.1. Dane ogólne

1.1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli

1.1.1.1. Tematyka kontroli.

Przedmiotem kontroli ustalonym przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku jest kontrola kompleksowa Gminy Lipnica w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

1.1.1.2. Osoba kontrolująca.

Kontrolę przeprowadziła Jolanta Lewandowska- inspektor ds. kontroli, na podstawie upoważnienia nr 126/03 z dnia 5 listopada 2003 roku.

1.1.1.3. Okres objęty kontrolą.

Okresem objętym kontrolą był rok 2002, pierwsza połowa roku 2003 oraz wybrane zagadnienia z innych okresów.

Leg

Woj.

1.1.1.4. Termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 12 listopada 2003 roku do 6 lutego 2004 roku z uzasadnioną przerwą w dniach: 15- 17.12.2003r. oraz 23.12.2003r. do 2.01.2004r.

1.1.1.5. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej

Jednostką kontrolowaną był Urząd Gminy w Lipnicy, ul. Słomińskiego 19.

1.1.2. Kierownictwo jednostki

1.1.2.1. Wójt Gminy

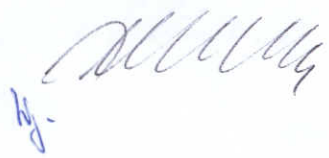
Wójtem Gminy wybranym w II turze wyborów bezpośrednich, przeprowadzonych w dniu 10.11.2002r. jest Leopold Jankowski. Funkcję tę pełnił także w kadencji 1998-2002 na mocy uchwały Nr I/2/98 Rady Gminy z dnia 13 listopada 1998r.

1.2.2. Przewodniczący i wiceprzewodniczący rady gminy.

Przewodniczącym Rady Gminy w Lipnicy, w której skład wchodzi 15 radnych jest Roman Reszka. Funkcję tę pełni na mocy uchwały Nr I/1/2002 z dnia 20 listopada 2002 roku. Wiceprzewodniczącym Rady jest Wojciech Megier, wybrany uchwałą Nr I/2/2002 z dnia 20 listopada 2002 roku.

1.1.2.3. Skarbnik gminy.

Skarbnikiem gminy od dnia 21.06.1990 roku jest Teresa Wrycza, powołana uchwałą Nr 11/III/90 Rady Gminy z dnia 21 czerwca 1990 roku.



1.1.2.4. Sekretarz gminy.

Sekretarzem gminy w okresie od dnia 21.06.1990 roku do 30.06.2003r. był Gerard Prondziński, powołany uchwałą Nr 11/III/90 Rady Gminy z dnia 21 czerwca 1990r. Od dnia 1.11.2003r. funkcję sekretarza w gminie pełni Piotr Lemańczyk powołany uchwałą Nr IX/50/03 z dnia 17 października 2003 roku.

1.2. Wewnętrzne regulacje prawne jednostki

1.2.1. Statut gminy.

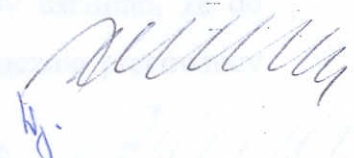
Organizację wewnętrzną gminy oraz tryb pracy jej organów określa statut przyjęty uchwałą Rady Gminy Nr II/4/2002 z dnia 6 grudnia 2002 roku. Statut ten został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 58, poz. 895 z dnia 25 kwietnia 2003 roku. Przed opublikowaniem nowego statutu w gminie obowiązywał statut przyjęty uchwałą organu stanowiącego Nr XV/93/96 z dnia 23 lutego 1996r. (opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 27, poz. 95).

1.2.2. Regulamin organizacyjny urzędu

Regulamin organizacyjny Urzędu przyjęto uchwałą Nr V/22/90 Rady Gminy z dnia 28 września 1990 roku i od tego czasu nie był on zmieniany. Struktura organizacyjna urzędu ustalona w trakcie niniejszej kontroli różniła się od wynikającej z ww. regulaminu. Schemat organizacyjny obejmował także nie istniejące już stanowiska ds. społecznych oraz ds. gospodarki przestrzennej.

1.2.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości.

leg



Obowiązujący w kontrolowanej jednostce zakładowy plan kont został wprowadzony zarządzeniem Wójta Gminy Nr 2/2002 z dnia 12 marca 2002r. Wcześniej obowiązywał zakładowy plan kont wprowadzony zarządzeniem Nr 1/2000 Wójta Gminy z dnia 5.01.2000r. Z obowiązującego w jednostce planu kont wynikało, że został on opracowany na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752).

- Wykaz kont dla budżetu zawierał konta wymienione w przedmiotowym rozporządzeniu z pominięciem kont służących do księgowania operacji gospodarczych które nie występowały w jednostce tj. konta 139- służące do ewidencji wpływów i rozchodów środków pieniężnych wydzielonych zgodnie z odrębnymi przepisami, kont przewidzianych dla środków pieniężnych funduszy pomocowych, konta 250- należności finansowe, konta 260- zobowiązania finansowe, konta 962- wynik na pozostałych operacjach oraz konta 968 przewidzianego do księgowania przychodów z prywatyzacji i rozchodów pokrywanych z tych środków. Nie przewidziano też w wykazie, kont przeznaczonych do: ewidencji niewykonanych wydatków (konto 903), niewygasających wydatków (konto 904), ewidencji rozliczeń międzyokresowych (konto 909) oraz księgowania niedoboru lub nadwyżki za dany rok budżetowy (konto 961).
- W wykazie kont dla urzędu, opracowanym w oparciu o wymienione wyżej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku podano standardową liczbę kont ograniczoną jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych nie występujących w jednostce.

1.2.4. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów.

Na podstawie wyjaśnień udzielonych przez sekretarza gminy ustalono, że do stanowisk pracy w urzędzie gminy mają prawo dostępu wyłącznie pracownicy

Leg

Hj. [signature]

pracujący na danym stanowisku. Poza godzinami pracy budynek urzędu jest zabezpieczany urządzeniem alarmowym. Ponadto w drzwiach budynku są zamontowane atestowane zamki. Dostęp do kluczy z danego pomieszczenia mają wyłącznie pracownicy z poszczególnych biur.

1.2.4.1. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do danych.

Komputery zawierające dane objęte tajemnicą służbową posiadały zabezpieczenia w postaci logowania do programu. Zabezpieczenie od strony zewnętrznej (internet) stanowił router programowy na licencji GNU Fresco. Strona internetowa i konta pocztowe e-mail urzędu są umieszczane na zewnętrznym serwerze, którego ochroną zajmuje się firma prowadząca hosting.

1.2.4.2. Środki kontroli przetwarzania danych.

W zakresie środków kontroli przetwarzania danych zwrócono się do sekretarza gminy o udzielenie informacji w zakresie stosowanych w jednostce metod potwierdzania przez system danych wejściowych. Zapytano także, czy istnieje niezależny proces zatwierdzania danych, czy system przekazuje komunikaty o poprawnym przetwarzaniu oraz czy rejestrowane są dane personalne osób wprowadzających operacje. Pisemne wyjaśnienie złożone w tej sprawie przez Piotra Lemańczyka- sekretarza gminy stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

1.2.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych.

Leg

[Signature]

[Signature]

- Pewne uregulowania dotyczące obiegu i kontroli dowodów księgowych zawarto w załączniku nr 5 do Zarządzenia Nr 2/2002 Wójta Gminy z dnia 12 marca 2002 roku w sprawie zasad gospodarki kasowej. Określono w nim w szczególności przyjęte do stosowania rodzaje dokumentów służących do ewidencji poszczególnych operacji gospodarczych oraz liczbę wystawianych egzemplarzy dokumentów.
- Wykaz osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów księgowych pod względem merytorycznym i formalno rachunkowym załączono do Zarządzenia nr 5 Wójta Gminy z dnia 5 kwietnia 2002r. w sprawie ustalenia szczegółowej procedury kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych.
- Jednostka nie posiadała wewnętrznych uregulowań dotyczących harmonogramu spływu dokumentów finansowo- księgowych, który określałby między innymi miejsce i termin dostarczania dokumentów do poszczególnych komórek organizacyjnych

1.2.6. Jednostki pomocnicze gminy.

Na terenie gminy funkcjonowało 15 jednostek pomocniczych. Jednostki te utworzono uchwałą Nr VIII/32/90 Rady Gminy z dnia 21 grudnia 1990r. Były to następujące sołectwa: Brzeźno Szlacheckie, Brzozowo, Borowy Młyn, Borzyszkowy, Gliśno, Kiedrowice, Luboń, Lipnica, Łąkie, Mielno, Ostrowite, Osusznica, Prądzona, Wojsk oraz Zapceń. W statutach jednostek pomocniczych nie określono zakresu zadań przekazywanych jednostkom przez gminę, sposobu ich realizacji oraz formy kontroli i nadzoru nad działalnością jednostek.

1.2.7. Gminne jednostki organizacyjne.

- Statut gminy nie wymieniał jednostek organizacyjnych powołanych do

dey

Ally
hy-

wykonywania zadań należących do gminy. W statucie zawarto jedynie zapis, że rejestr gminnych jednostek organizacyjnych prowadzi Wójt Gminy.

- Z przedłożonego rejestru wynikało, że zadania objęte budżetem gminy były wykonywane przez następujące jednostki organizacyjne gminy:
 - Urząd Gminy w Lipnicy
 - Gminna Biblioteka Publiczna w Lipnicy,
 - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lipnicy,
 - Gminny Zespół Oświaty
 - Zespół Szkół w Lipnicy w skład którego wchodzi: Szkoła Podstawowa oraz Gimnazjum w Lipnicy
 - Zespół Szkół w Borowym Młynie w którego skład wchodzi: Przedszkole, Szkoła Podstawowa oraz Gimnazjum w Borowym Młynie
 - Zespół Szkół w Brzeźnie Szlacheckim składający się z Przedszkola, Szkoły Podstawowej oraz Gimnazjum w Brzeźnie Szlacheckim.
 - Szkoła Podstawowa w Zapcieniu
 - Przedszkole w Lipnicy
- a) Ze statutu Biblioteki Publicznej Gminy wynikało, że gospodarka finansowa biblioteki prowadzona jest na zasadach obowiązujących jednostki budżetowe. W toku czynności kontrolnych ustalono, że wydatki biblioteki realizowano bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu gminy. Taki stan faktyczny wykazano także w protokole z poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku. Do chwili obecnej nie podjęto działań zmierzających do określenia formy organizacyjno- prawnej Gminnej Biblioteki Publicznej w Lipnicy zgodnej z przepisami ustawy o bibliotekach.
- Stosownie do przepisów art. 18 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 roku o bibliotekach (Dz. U. Nr 85, poz. 539 z późn. zm.) biblioteki jednostek samorządu terytorialnego działają w formie instytucji kultury. Jako instytucje kultury biblioteki prowadzą działalność gospodarczą, posiadają osobowość prawną (po wpisie do rejestru gminnych instytucji kultury), a w zakresie ustalonym przez

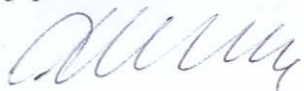
Sej

h. MUMU

Radę Gminy mogą otrzymywać dotacje z budżetu.

- b) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej został utworzony uchwałą Nr X/25/90 Gminnej Rady Narodowej w Lipnicy z dnia 5 marca 1990 roku. W statucie przyjętym uchwałą Nr XVII/100/96 organu stanowiącego z dnia 26 kwietnia 1996 roku określono, że ośrodek ten funkcjonuje w formie jednostki budżetowej.
- c) Gminny Zespół Oświaty w Lipnicy utworzony z dniem 1.01.1996 roku na mocy uchwały Nr XIV/91/95 Rady Gminy z dnia 28 grudnia 1995r. nie posiadał własnego statutu. Nie określono też formy organizacyjno- prawnej tej jednostki. Nie powołano kierownika Gminnego Zespołu Oświaty, a należące do jego kompetencji zadania wykonywał Wójt Gminy- Leopold Jankowski. Przedstawione powyżej nieprawidłowości zostały wykazane w protokole z kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Koszalinie w okresie od dnia 29.09 do 6.11.1998r. a także w protokole z kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w okresie od 2.09. do 30.10.2002r. W wystąpieniach pokontrolnym z wymienionych powyżej kontroli kompleksowych zobowiązano Wójta Gminy do podjęcia działań mających na celu określenie formy organizacyjno- prawnej i zasad funkcjonowania Gminnego Zespołu Oświaty. Ustalono, że do czasu przeprowadzenia niniejszej kontroli takich czynności nie podjęto.
- d) Zespoły Szkół w Lipnicy, Borowym Młynie oraz Brzeźnie Szlacheckim założono z dniem 1.09.1999 roku na podstawie uchwał Nr IV/38- 40/99 Rady Gminy z dnia 19 marca 1999 roku. Z postanowienia § 3 uchwały wynikało, że organizację szkół określą statuty nadane przez organ prowadzący. Ustalono, że do czasu przeprowadzenia niniejszej kontroli organ stanowiący nie nadał statutów nowo utworzonym jednostkom organizacyjnym gminy.
- e) Szkołę Podstawową w Zapceniu utworzono na mocy uchwały Rady Gminy Nr IV/34/99 z dnia 19 marca 1999r w wyniku przekształcenia Szkoły Podstawowej w Lipnicy filia Zapceń, w Szkołę Podstawową w Zapceniu. Stosownie do postanowienia § 3 uchwały organizację szkoły miał określić statut nadany jej przez organ prowadzący. Ustalono, że nowo utworzonej jednostce

dy

Np. 

1.3.2. Wykonywanie kontroli przez skarbnika - głównego księgowego budżetu gminy

Z ustnych wyjaśnień udzielonych przez skarbnika gminy wynikało, że w roku 2002 przeprowadzała tylko kontrole kasy. Wyniki tych kontroli udokumentowano w protokołach z dnia: 20.03.2002, 10.07.2002r. oraz 31.12.2002, w których nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.3.3. Oświadczenia o stanie majątkowym

W toku czynności kontrolnych ustalono, że oświadczenia majątkowe osób wymienionych w przepisach art. 24 ustawy o samorządzie gminnym zostały złożone w wymaganym terminie.

1.3.4. Procedury wewnętrznej kontroli finansowej.

1) Zagadnienia dotyczące kontroli wewnętrznej Urzędu Gminy zostały określone Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 5 z dnia 5 kwietnia 2002 roku.

- Do kontroli wstępnej obejmującej sprawdzenie czy wydatek mieści się w planie finansowym jednostki oraz zatwierdzenie o celowości wydatków zawartych m.in. w „zapotrzebowaniach” i „zamówieniach” przygotowanych wcześniej przez wyznaczonych pracowników, upoważniono Skarbnika Gminy.
- W toku czynności kontrolnych ustalono, że w roku 2002 nie przeprowadzano wstępnej kontroli dokonywania wydatków. Na okoliczność przeprowadzania kontroli wstępnej w pierwszej połowie 2003 roku, kontrolującej przedstawiono jedynie 20 wniosków o „zaangażowanie wydatków” w łącznej kwocie 28.551,17 zł. Na wnioskach tych celowość wydatków potwierdzał wójt gminy.
- Stosownie do treści § 1 pkt. 4 Zarządzenia wymienionego powyżej- dokument

Key

Wojciech

z adnotacją „przewidziany w planie wydatków jednostki” miał pozostawać w księgowości i stanowić podstawę do ujęcia kwoty określonej klasyfikacją budżetową jako zaangażowanie wydatków.

Ustalono, że żaden z zatwierdzonych wniosków o zaangażowanie środków budżetowych nie zawierał adnotacji, że zobowiązania wynikające z wnioskowanego wydatku mieszczą się w planie finansowym jednostki.

- 2) Do opisywania dokumentów księgowych, że sprawdzono je pod względem merytorycznym, legalności, gospodarności i celowości wójt gminy upoważnił (§ 2 Zarządzenia Nr 5) wyznaczonych pracowników urzędu. Jednocześnie kierownik jednostki zobowiązał sekretarza gminy do uzupełnienia zakresów czynności tych pracowników o upoważnienia do sprawdzania dokumentów w zakresie, o którym mowa powyżej. Ustalono, że do chwili przeprowadzenia niniejszej kontroli takiego uzupełnienia zakresów czynności nie dokonano.
- 3) Stosownie do art. 127 ust 3 ustawy o finansach publicznych- „zarząd jednostki samorządu terytorialnego kontroluje przestrzeganie przez podległe i nadzorowane przez siebie jednostki sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 35a ust. 2 pkt. 1. Przepisy tego artykułu wskazują, że kontrola finansowa obejmuje cyt. „zapewnienie przestrzegania procedur kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków”.
- Uchwałą Nr 1 A/2002 z dnia 28 marca 2002 roku Zarząd Gminy zatwierdził instrukcję kontroli finansowej jednostek organizacyjnych gminy. Za podstawę prawną uchwalenia instrukcji kontroli jednostek podległych wskazano m.in. art. 28 b ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 122 poz. 1315 z 2000r.). Należy wskazać, że przepis ten odnosi się do organów sprawujących na podstawie odrębnych przepisów, nadzór nad jednostką sektora finansów publicznych.
- Instrukcja w sprawie kontroli finansowej jednostek organizacyjnych, stanowiła załącznik do wymienionej powyżej uchwały. W dokumencie określono zakres, zasady oraz tryb przeprowadzania kontroli finansowej w jednostkach podległych. Z instrukcji wynikało m.in., że w jednostkach przeprowadza się kontrole problemowe, sprawdzające oraz doraźne.

Scy

Hj. [signature]

Z dokumentu nie wynikało, że kontroli podlega także przestrzeganie przez podległe i nadzorowane jednostki sektora finansów publicznych realizacji procedur kontroli oraz zasad wstępnej celowości poniesienia wydatków, a także sposobu wykorzystania wyników kontroli i oceny.

- W § 6 instrukcji zobowiązano sekretarza gminy do opracowywania półrocznych planów kontroli. Ustalono, że do czasu przeprowadzenia niniejszej kontroli takich planów nie opracowywano. Nie przeprowadzono też kontroli w jednostkach organizacyjnych gminy za 2002r. oraz 2003 r. Wyjaśnienie w tej sprawie złożone przez wójta gminy stanowi nr 2 do protokołu kontroli.

1.3.5. Audyt wewnętrzny

Do chwili przeprowadzenia niniejszej kontroli w jednostce kontrolowanej nie prowadzono audytu wewnętrznego.

I.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne

Na podstawie danych zawartych w książce kontroli ustalono, że w okresie od poprzedniej kontroli przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku do czasu trwania niniejszej kontroli, w jednostce przeprowadzono dwie kontrole zewnętrzne. Zostały one przeprowadzone przez:

- inspektorów Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego Oddział Zamiejscowy w Słupsku - dotyczyła prawidłowości rozliczeń dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na 2002 rok.
- inspektorów Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku - dotyczyła kontroli aktów z zakresu prawa stanu cywilnego.

II Gospodarka pieniężna i rozrachunki

2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi

2.1.1. Gospodarka kasowa



2.1.1.1. Gospodarka kasowa sprawy organizacyjne

- 1) W wewnętrznej strukturze organizacyjnej urzędu przewidziano prowadzenie rozliczeń gotówkowych za pośrednictwem kasy.

Zasady gospodarki kasowej zostały określone w instrukcji kasowej stanowiącej załącznik nr 5 do zarządzenia nr 2/2002 Wójta Gminy Lipnica z dnia 12 marca 2002r. Nakładała ona m.in. obowiązek codziennego sporządzania raportów kasowych.

- 2) Obowiązki kasjerki pełniła Zofia Topka, zatrudniona w urzędzie gminy od 1975 roku a na stanowisku kasjerki od 1990r. Kasjerka złożyła oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne walory.
- 3) Instrukcję gospodarki kasowej przekazano kasjerce za pokwitowaniem odbioru. Kasjerka dysponowała aktualnym wykazem osób upoważnionych do dysponowania gotówką i kontroli finansowej zatwierdzania dowodów kasowych do wypłaty wraz z wzorem podpisów tych osób.

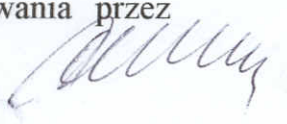
2.1.1.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji kasowej.

- 1) Pogotowie kasowe w kwocie 1500,00 zł zostało określone przez kierownika jednostki w dniu 8.12.1999r. Z pisma ustalającego wysokość pogotowia kasowego wynikało, że w kasie jednostki może być przechowywana gotówka do wysokości 20.000,00 zł.
- 2) Kontrolę kasy przeprowadzono w dniu 2.02.2004r., co udokumentowano stosownym protokołem stanowiącym załącznik nr 3 do niniejszego protokołu.
- 3) Na podstawie próby obejmującej 10 raportów kasowych o nr: 7/2002, 10/2002, 12/2002, 15/2002, 17/2002, 20/2002, 25/2002, 27/2002, 36/2002, 37/2002

ustalono, że zapas gotówki ustalonej przez kierownika jednostki nie był przekraczany.

- 4) W wyniku kontroli 50 operacji kasowych przyjętych jako próba do kontroli (z okresu: VII, IX, 2002r. oraz I, II 2003r.) ustalono, że były one dokumentowane dowodami kasowymi dopuszczonymi do stosowania przez

Leg

Hj. 

kierownika jednostki w instrukcji kasowej.

- 5) W okresie objętym kontrolą sporządzane raporty kasowe obejmowały najczęściej 10 dni. Z instrukcji kasowej wynikał obowiązek codziennego sporządzania raportów kasowych.

2.1.2. Obsługa bankowa.

2.1.2.1. Obsługa bankowa urzędu gminy i gminnych samorządowych jednostek organizacyjnych.

Do czasu przeprowadzenia niniejszej kontroli kompleksowej, obsługę bankową budżetu gminy prowadził Bank Spółdzielczy w Bytowie na podstawie umowy (bez numeru) rachunku bankowego z dnia 01.09. 1999r. Kopia tej umowy stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli. Ustalono, że wyboru banku nie dokonała Rada Gminy. Zawarcie umowy z bankiem na obsługę budżetu nie zostało poprzedzone postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego. Wyjaśnienie w tej sprawie złożone przez wójta gminy stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

2.1.2.2. - Operacje bankowe.

- 1) Na podstawie ewidencji syntetycznej prowadzonej w kontrolowanej jednostce ustalono, że w bilansie zamknięcia 2002 roku, konta dotyczące środków pieniężnych i rachunków bankowych wykazywały następujące salda:

Konto

Saldo

Budżet gminy

133 - "Rachunek bieżący budżetu" - 946.831,48 zł,

140 - "Inne środki pieniężne" - 0,00 zł.

Leg

[Signature]

Urząd Gminy

101 - "Kasa"	-	0,00 zł,
130 - "Rachunek bieżący jednostek budżetowych"	-	946.831,48 zł,
135 - "Rachunki środków funduszy specjalnych"	-	77.085,44 zł,
139 - "Inne rachunki bankowe"	-	25.301,47 zł,
140 - "Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne"	-	0,00 zł,

- 2) Stan środków na rachunku budżetu na dzień 31.12.2002r. ustalony na podstawie wyciągu bankowego prowadzonego do konta podstawowego, wynosił 796.831,48 zł. W toku czynności kontrolnych ustalono, że na pozostałą kwotę w wysokości 150.000,00 zł zaewidencjonowaną na koncie 133- „Rachunek bieżący budżetu” składały się lokaty terminowe założone w Banku Spółdzielczym w Bytowie na podstawie umowy Nr 4/98 z dnia 27.03.1998r. Jednostka kontrolowana nie prowadziła ewidencji analitycznej dotyczącej lokat terminowych.
- 3) Urząd gminy nie skorzystał z możliwości posiadania w banku wyodrębnionego rachunku bieżącego dla siebie jako jednostki budżetowej. Jednostka ta realizowała swoje wydatki oraz wpłacała pobrane dochody bezpośrednio na rachunek budżetu.
 - a) Konto 130- „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” wykazywało na koniec roku saldo w wysokości 946.831,48 zł. Zapisy na koncie 130 były wtórnymi zapisami wszystkich operacji ujętych w wyciągu do konta 133- „Rachunek bieżący budżetu”. Do konta rachunku bieżącego jednostki nie prowadzono szczegółowej ewidencji.
 - Salda konta 130 urzędu w zakresie zrealizowanych wydatków oraz pobranych dochodów nie przeksięgowano na konto 800- „Fundusz jednostki”.
 - b) Saldo konta 139- „Inne rachunki bankowe” służyło w jednostce kontrolowanej do ewidencji środków pieniężnych wydzielonych na innym rachunku niż rachunek bieżący oraz rachunek środków specjalnego przeznaczenia.

dey

H. J. [signature]

- Bankowy rachunek środków, do którego prowadzono konto 139 na bilans otwarcia 2002 roku wykazywał saldo w wysokości 63.256,22 zł. Na podstawie wyciągu bankowego i ewidencji księgowej ustalono, że na koniec 2002 roku przedmiotowe konto wykazywało saldo w kwocie 25.301,47 zł. W wyniku dokonanych w pierwszej połowie 2003 roku, operacji na koncie 139, dotyczących wpływów w kwocie 9.349,53 zł oraz rozchodów w wysokości 12.329,12 zł saldo konta na dzień 30.06.2003r. wynosiło 22.321,88 zł.
- Do konta 139- „Inne rachunki bankowe” nie prowadzono ewidencji szczegółowej. Na podstawie analizy dokonanych na koncie 139 księgowania ustalono, że dotyczyły one głównie gromadzenia oraz wypłacania środków pochodzących z wadium oraz zabezpieczeń należytego wykonania umów. Ponadto na rachunku tym zaewidencjonowano środki otrzymane w dniu 23.12.2002r. z Urzędu Wojewódzkiego na modernizację sprzętu komputerowego w stopniu niezbędnym do funkcjonowania oprogramowania użytkowego „Pomost”. Uzyskane środki przeznaczono na zakup komputera i drukarki za kwotę 3.647,80 zł. Ustalono, że nie wykorzystane środki w wysokości 102,20 zł nie zostały zwrócone do Urzędu Wojewódzkiego. Wyjaśnienie w tej sprawie złożone przez skarbnika gminy stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

2.2.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi

Ustalono, że w jednostce kontrolowanej nie określono zasad gospodarowania drukami ścisłego zarachowania.

2.2.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że w jednostce kontrolowanej ewidencją druków ścisłego zarachowania objęto: czeki gotówkowe, bloczki kwitariuszy przychodowych K-103 oraz bloczki świadectw miejsca pochodzenia

Sej

h.j. M. M. M.

zwierząt.

Prowadzona ewidencja druków ścisłego zarachowania zawierała datę, liczbę oraz numery wydanych i przyjętych druków a także ich ilościowy stan.

2.2.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych

Inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania dokonano w dniu 2.02.2004r. W wyniku porównania stanu rzeczywistego druków ścisłego zarachowania z ich stanem ewidencyjnym nie stwierdzono różnicy.

2.3 Rozrachunki i roszczenia

2.3.1. Rodzaje rozrachunków

- 1) Dla budżetu gminy prowadzono w ciągu 2002 roku dwa konta rozrachunkowe tj. konto 223- „Rozliczenie wydatków budżetowych” oraz konto 224- „Rozrachunki budżetu”. Nie prowadzono konta 222- „Rozliczenie dochodów budżetowych” przeznaczonego do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi (posiadających własny rachunek bankowy i prowadzących księgowość tj. jednostek samodzielnie bilansujących). Konto 222 (przewidziane w planie kont) wprowadzono do urzędzeń księgowych na początku 2003 roku.

2.3.2. Prawidłowości funkcjonowania kont rozrachunkowych.

- 1) Na podstawie ewidencji syntetycznej budżetu gminy ustalono, że na ostatni dzień 2002 roku konta rozrachunkowe przedstawiały następujące salda:

Konto	WN	MA
223	0,00	0,00
224	363.383,37	580.115,08

Scy

[Signature]

Konto 223 - "Rozliczenie wydatków budżetowych".

Ustalono, że konto 223 służyło w organie do ewidencji rozliczeń środków przekazanych na rachunki bankowe Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lipnicy oraz Gminnego Zespołu Oświaty w Lipnicy na finansowanie wydatków tych jednostek oraz wydatków jednostek obsługiwanych przez Gminny Zespół Oświaty.

Konto 224 - "Rozrachunki budżetu".

W bilansie zamknięcia roku 2002r. konto wykazywało 2 salda- saldo Ma wysokości 253.478,60 zł oraz saldo Wn w wysokości 36.746,89 zł. Saldo należności tworzyły nie przekazane gminie udziały w dochodach pobranych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu gminy. Na zobowiązania złożyła się otrzymana w grudniu 2002r. subwencja oświatowa na styczeń 2003 roku i nie odprowadzony podatek VAT. Kontem przewidzianym do rozliczeń międzyokresowych, między innymi z tytułu otrzymanej subwencji oświatowej na rok następny jest konto 909- "Rozliczenia międzyokresowe". Ustalono, że w wykazie kont dla budżetu nie przewidziano funkcjonowania konta 909.

- 3) Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że na ostatni dzień roku budżetowego konta rozrachunkowe urzędu gminy przedstawiały następujące salda:

Konto	WN	MA
201	0,00 zł	10.759,01 zł
221	596.313,07 zł	6.083,92 zł

Leg

[Signature]

- budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych.

Konto 222 - "Rozliczenie dochodów budżetowych".

- Stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku „w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych” (Dz. U. Nr 153, poz. 1751 i 1752)-konto 222 służy do ewidencji rozliczeń zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych. Na stronie WN konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji z kontem 130- „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”. Na stronie MA konta 222, ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800- „Fundusz jednostki”, na podstawie sprawozdań budżetowych. Konto 222 może wykazywać saldo MA, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nie przelanych do budżetu.

do budżetu.

- każdego z nich – bez względu na jego charakter i jakiego jest jego przeznaczenia.

Le

H. J. Munn

budżetami.

Konto 225 - "Rozrachunki z budżetami".

Na podstawie bilansu zamknięcia roku 2002 ustalono, że konto 225 wykazywało zobowiązania (strona MA) w wysokości 252.802,00 zł oraz należności w kwocie 630,88 zł. Ustalono, że pozycję zobowiązań stanowiła otrzymana w grudniu subwencja oświatowa na styczeń 2003r. Przedmiotowe konto wykorzystywano do księgowania operacji, które winny być zaksięgowane w „organie” tj. budżecie gminy.

Konto 229 - "Pozostałe rozrachunki publicznoprawne".

Końcowe saldo konta 229 w wysokości 11.667,54 zł tworzyły zobowiązania z tytułu naliczenia składek na ubezpieczenie społeczne oraz Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników za 2002 rok.

Konto 231 - "Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń".

Przedmiotowe konto wykorzystywano do księgowania rozrachunków z pracownikami jednostki z tytułu wypłat wynagrodzeń. Saldo końcowe występujące po stronie MA konta tworzyło zobowiązanie wynikające z naliczenia pracownikom jednostki dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2002 rok.

Konto 234 - "Pozostałe rozrachunki z pracownikami".

Ustalono, że na koncie 234 księgowano wyłącznie należności urzędu wynikające z zapłaty faktur za rozmowy telefoniczne realizowane z gminnych telefonów przez dwóch członków ochotniczych straży pożarnych (jeden z nich był pracownikiem urzędu) oraz zwroty poniesionych przez urząd wydatków.

W bilansie zamknięcia roku 2002 konto 234 wykazywało tylko stan zobowiązań w wysokości 89,65 zł (strona MA konta). Ustalono, że wynikające z bilansu zamknięcia końcowe saldo konta 234 po stronie MA było wynikiem kompensaty zobowiązania w wysokości 193,33 zł wynikającego z nadpłaty dokonanej przez

Scy

W. M. M. M. M.

jednego członka ochotniczej straży pożarnej, oraz należności w kwocie 103,68 zł wobec drugiego członka ochotniczej straży pożarnej. Z ustnych wyjaśnień udzielonych w tej sprawie przez skarbnika gminy wynikało, że kompensaty tej dokonano omyłkowo.

Konto 240 - "Pozostałe rozrachunki".

Konto 240 wykorzystywano w szczególności do ewidencji rozrachunków z tytułu wpłaconych na odrębny rachunek bankowy (konto 139) wadium oraz zabezpieczeń należytego wykonania umów. Końcowe saldo konta 240 (po stronie MA) w wysokości 25.301,47 zł było równe saldu konta 139- „Inne rachunki bankowe” (po stronie WN). Do konta 240 nie prowadzono ewidencji analitycznej.

2.3.3. Terminowość regulowania zobowiązań

2.3.3.1. - Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

W okresie objętym kontrolą odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych następowało w terminie od 16 do 20 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

2.3.3.2. - Odprowadzanie składek na FUS i FP

Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych oraz Fundusz Pracy, następowało w terminie od 1 do 5 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

2.3.3.3. - Naliczanie i odprowadzanie odpisów na ZFŚS

Ustalony odpis dla pracowników jednostki przekazano na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w terminie 25.03.2002r. (10.000,00 zł) oraz

Sej

[Signature]

30.09.2002r (3.282,00 zł).

2.3.3.4. - Odprowadzanie składek PFRON

Jednostka nie była zobowiązana do odprowadzania składek PFRON, ponieważ zatrudniała 22 pracowników.

2.3.4. Prawidłowość naliczania odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania należności.

- 1) W jednostce kontrolowanej naliczano odsetki za zwłokę przy użyciu stosownych funkcji komputerowej do naliczania odsetek ustawowych lub podatkowych. Aktualizacji odsetek dokonywano poprzez wprowadzanie do urządzeń komputerowych prawidłowych danych o ich wysokościach.
- 2) Szczegółową kontrolę prawidłowości naliczania odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania należności oparto na próbie obejmującej niżej wymienionych płatników:

rodzaj należności:	indeks płatnika:
- za wodę	0766, 00806, 00835, 00873, 00900
- czynsze mieszkalne	01487, 00766, 01996, 02020, 02129
- łączne zobowiązanie pieniężne	03508, 02032, 00806, 02625, 02027
- podatek od nieruchomości	03920, 04140, 04213, 04214.

Ustalono, że od płatników regulujących należność po terminie pobierano odsetki za zwłokę w wysokościach ustalonych stosownymi przepisami.

2.3.5. Windykacja należności podatkowych i innych dochodów

Scy

M. M. M.

Na podstawie ewidencji podatków ustalono, że na koniec roku 2002 zaległości z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego, podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych wyniosły łącznie 355.265,43 zł. Kontroli poddano windykację prowadzoną wobec podmiotów posiadających największe zaległości w poszczególnych podatkach.

Łączne zobowiązanie pieniężne

Suma zaległości w podatku rolnym, od nieruchomości i leśnym od osób fizycznych na ostatni dzień roku 2002 wynosiła 35.089,71 zł i była wyższa o 4.785,53 zł od zaległości na początek 2002 roku. Największe zaległości, przekraczające 2.000,00 zł występowały u następujących podatników:

Indeks podatnika	Kwota zaległości
01198	5.720,20 zł
02294	1.833,80 zł
03488	2.473,20 zł
01109	2.611,10 zł
01473	11.732,21 zł
Razem: 24.370,51 zł	

- Egzekucja prowadzona wobec dwóch podatników o indeksach 02294 oraz 01109, na których wystawiono stosowne tytuły wykonawcze okazała się bezskuteczna. Wobec obu podatników organ egzekucyjny (Naczelnik Urzędu Skarbowego w Bytowie) sporządził protokoły o ich nieściągalności.
- Prowadzona egzekucja wobec podatników o indeksach nr 01198, 03488, 01473 nie odniosła rezultatu w postaci ściągnięcia całej należności.

dy

H. J. [signature]

Do chwili przeprowadzenia niniejszej kontroli ściągnięto od podatnika o indeksie 01198 kwotę 3.107,60 zł, od podatnika nr 03488 kwotę 695,07 zł natomiast od podatnika nr 01473 kwotę 5.828,80 zł.

Podatek od nieruchomości.

- 1) Zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych wynosiły na koniec 2002 roku 314.715,72 zł. Wartość ta była wyższa o 102.114,72 zł od zaległości występujących na początku 2002 roku. Kontroli poddano podejmowane czynności windykacyjne wobec 4 podmiotów posiadających największe zaległości tj.:

Indeks podatnika	Kwota zaległości
03810	230.360,37 zł
04148	73.341,00 zł
04461	10.132,10 zł
04140	876,85 zł

Razem: 314.710,32 zł

Ustalono, że zaległości podatników o indeksach 03810 oraz 04140 zostały całkowicie uregulowane w roku 2003 w wyniku podjętych czynności egzekucyjnych.

- Egzekucja prowadzona (na podstawie tytułu wykonawczego 55-62/02) wobec podatnika oznaczonego indeksem nr 04461 odniosła skutek w postaci ściągnięcia tylko częściowej zaległości tj. kwoty 7.481,55 zł.
- Saldo zaległości podatnika oznaczonego indeksem nr 04461 pochodziło z lat 1998-2002. Przed okresem objęty kontrolą (w dniu 5.10.2001r.) Sąd Rejonowy w Gdańsku ogłosił upadłość Przedsiębiorstwa. Ustalono, że na wniosek Sądu kontrolowana gmina zgłosiła wielkość swoich wierzytelności.

Scy

Hj. [signature]

W 2002 roku Sąd Rejonowy w Słupsku postanowieniem z dnia 13 maja 2002r wyznaczył syndyka upadłości. Do chwili przeprowadzenia niniejszej kontroli postępowanie egzekucyjne nie odniosło rezultatu w postaci ściągnięcia kwot zaległości.

Podatek od środków transportowych.

Na podstawie ewidencji podatków ustalono, że na koniec roku 2002 zaległości z tytułu podatku od środków transportowych wyniosły 5.460,00 zł. Kontroli poddano windykację prowadzoną wobec 3 podmiotów posiadających największe zaległości w podatku od środków transportowych tj.

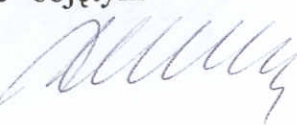
Indeks	Kwota zaległości
02764	1.310,00 zł
01473	1.166,70 zł
03074	1.050,00 zł
Razem: 3.526,70 zł	

Ustalono, że wobec wszystkich podmiotów u których wystąpiły zaległości wszczęto postępowanie egzekucyjne. Postępowanie to do czasu przeprowadzenia niniejszej kontroli odniosło rezultat w postaci ściągnięcia kwoty zaległości w kwocie 1.050,00 zł tylko od jednego podatnika (03074).

2.3.6. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet j.s.t.

Ustalono, że w jednostce kontrolowanej nie zaciągano w okresie objętym

leg

Hy. 

kontrolą zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

2.3.7. Zobowiązania wymagalne

W toku kontroli sprawdzono przestrzeganie zakresu upoważnień do dokonywania wydatków ze środków publicznych na dzień 5.11.2002r., 7.12.2002r. oraz 5.06.2003r. Ustalono, że upoważnień do dokonywania wydatków nie przekraczano.

2.3.8. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczania

Unormowania wewnętrzne regulujące zasady udzielania zaliczek znajdowały się w Zarządzeniu Wójta Gminy Nr 2/2002 z dnia 12 marca 2002 roku w sprawie zakładowego planu kont. W zarządzeniu tym ustalono m.in. że w urzędzie mogą być udzielane pracownikom zaliczki na drobne wydatki bieżące oraz zaliczki stałe. Ustalono, że pracownikom jednostki kontrolowanej, w 2002 roku oraz pierwszej połowie 2003 roku zaliczek nie udzielano.

2.3.9. Wydatki nie wygasające

Rada Gminy nie ustaliła wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego. Ustalono, że w kontrolowanej jednostce takie wydatki nie wystąpiły.

2.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.

2.4.1. Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej w zakresie należności i zobowiązań.

Scy

Woj. 2004

Obowiązująca w jednostce Instrukcja inwentaryzacyjna została wprowadzona zarządzeniem Wójta Gminy Nr 4 a/2002 z dnia 12.03.2002 roku. Wskazano w niej, że celem inwentaryzacji jest ustalenie aktywów i pasywów jednostki i na tej podstawie cyt.:

- "doprowadzenie danych wynikających z ksiąg rachunkowych do zgodności ze stanem rzeczywistym, a tym samym zapewnienie realności wynikających z nich informacji ekonomicznych
- rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone mienie,
- dokonanie oceny gospodarczej przydatności składnika majątku
- przeciwdziałanie nieprawidłowościom w gospodarce majątkowej.

Ustalono, że pracownikom jednostki nie powierzono pisemnie żadnego składnika majątku. Na podstawie wyjaśnień udzielonych przez kierownika ds. organizacyjnych wynikało, że w praktyce przyjmowano, że za składniki majątku z poszczególnych biur odpowiadają pracujący tam pracownicy. Kontrolującej nie przedstawiono także żadnego dokumentu potwierdzającego fakt przyjęcia przez pracowników odpowiedzialności materialnej za mienie w zajmowanych przez nich pomieszczeniach.

Instrukcja nie określała zasad jakimi należało się kierować przy inwentaryzacji należności i zobowiązań.

2.4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie

Z instrukcji inwentaryzacyjnej wynikało m. in., że inwentaryzacji środków pieniężnych miała dokonać powołana przez Wójta Gminy komisja inwentaryzacyjna. Kontroli środków pieniężnych na ostatni dzień roku dokonała komisja składająca się z trzech pracowników. Kontrolującej nie przedstawiono żadnego dokumentu potwierdzającego fakt powołania składu komisji przez kierownika jednostki. Z wyjaśnień udzielonych przez wójta gminy wynikało, że komisję powołano w drodze ustnej. Z arkusza "spisu z natury" środków

Leg

H. M. M. M. M. M.

pieniężnych przeprowadzonej w dniu 31.12.2002r. wynikało, że w ostatnim dniu roku w kasie nie stwierdzono gotówki.

2.4.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Ustalono, że na ostatni dzień 2002 roku dokonano inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych w drodze uzgodnienia sald.

2.4.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań

Z ustnych wyjaśnień udzielonych przez skarbnika gminy wynikało, że inwentaryzacji należności i zobowiązań dokonano w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tego składnika majątkowego. Z wyjaśnień udzielonych przez skarbnika gminy wynikało, że na okoliczność przeprowadzenia inwentaryzacji należności i zobowiązań nie sporządzono żadnego dokumentu.

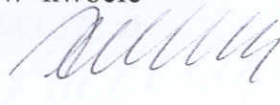
2.5. Kredyty, pożyczki, poręczenia

Ustalono, że kontrolowana gmina nie zaciągnęła, ani też nie była zobowiązana do spłaty w badanym okresie żadnego kredytu oraz pożyczki. Nie udzielano też w tym okresie żadnych poręczeń. W toku czynności kontrolnych ustalono, że poręczeń nie udzielano także w okresie wcześniejszym.

III Wykonanie budżetu

- 1) Budżet gminy na rok 2002 przyjęto uchwałą Rady Gminy Nr XXV/200/2002 z dnia 22 marca 2002 roku. Dochody budżetu ustalono pierwotnie w kwocie

Leg

Hg. 

6.907.754,00 zł a wydatki w wysokości 7.072.916,00 zł.

- Układ wykonawczy do budżetu gminy został przyjęty przez Zarząd Gminy uchwałą Nr 3/2002 z dnia 12 kwietnia 2002 roku.
- 2) Uchwałą Nr V/24/2003 z dnia 21 marca 2003 roku organ stanowiący jednostki ustalił budżet gminy na rok 2003.
- Układ wykonawczy do budżetu został wprowadzony zarządzeniem wójta gminy Nr 3/2003 z dnia 10 kwietnia 2003 roku.
- 3) Kontrolującej nie przedstawiono żadnego dokumentu potwierdzającego fakt, by organ wykonawczy przekazał (w 2002 oraz 2003 roku) podległym jednostkom w terminie 21 dni od uchwalenia uchwały budżetowej, informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek
- 4) Zgodnie z przepisami art. 126 ust 3 ustawy o finansach publicznych w planie finansowym urzędu jednostki samorządu terytorialnego ujmuje się wszystkie wydatki budżetowe nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych w tym wydatki związane z funkcjonowaniem organu stanowiącego i wykonawczego jednostki. Ustalono, że dla urzędu gminy- jako jednostki budżetowej nie opracowano planu finansowego.
- 5) W trakcie 2002 roku, Rada Gminy dokonała trzech zmian w budżecie gminy następującymi uchwałami:
- Nr XXVII/210/2002 z dnia 14 czerwca 2002 roku;
 - Nr XXIX/233/2002 z dnia 23 sierpnia 2002 roku;
 - Nr III/14/2002 z dnia 30 grudnia 2002 roku.
- W ramach posiadanych uprawnień Zarząd Gminy dokonał siedem zmian w budżecie roku 2002, podejmując stosowne uchwały. Ponadto dwóch zmian w budżecie roku 2002 dokonał wójt gminy podejmując stosowne zarządzenia.
- 6) Rok 2002, po dokonanych zmianach w budżecie zamknął się po stronie dochodów kwotą 7.100.483 zł a po stronie wydatków kwotą 7.265.645 zł. Na podstawie rocznych sprawozdań (Rb- NDS, Rb 27S, Rb 28S) ustalono, że budżet gminy został wykonany w wysokości 7.187.539 po stronie dochodów oraz 6.643.372 zł

Ley

Hj. [signature]

po stronie wydatków. Rok budżetowy zamknął się dodatnim wynikiem finansowym- nadwyżką w kwocie 544.167 zł.

3.1. Dochody budżetowe.

- 1) Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego w 2002 roku ustalono, że na dochody w wysokości 7.187.539 zł złożyły się:

- dochody własne gminy	- 2.578.263 zł
- subwencja	- 3.941.302 zł
- dotacje	- 667.974 zł

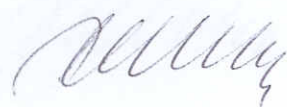
Razem: 7.187.539 zł

- 2) Plan dochodów określanych jako dochody własne gminy wynosił 2.482.124 zł. Uzyskując wpływy w wysokości 2.578.263 zł plan ten wykonano w 103,8 %.

Podstawowe dane w zakresie realizacji dochodów własnych przedstawiały się następująco:

Źródło dochodu	Plan(zł)	Wykonanie(zł)
- udział w podatku dochodowym		
od osób fizycznych (§ 001)	- 344.570	- 318.928
- udział w podatku dochodowym		
od osób prawnych (§ 002)	- 5.000	- 1.237
- podatek od nieruchomości (§ 031)	- 1.143.061	- 998.085
- podatek rolny (§032)	- 36.633	- 35.996
- podatek leśny (§033)	- 197.017	- 195.963
- podatek od śr. transport.(§ 034)	- 62.863	- 91.321
- podatek od dział. gospodarczej		
osób fiz. wpłacany w formie		

Leg

Hy- 

karty podatkowej (§035)	- 3.000	- 1.303
-podatek od spadków i darowizn (§036)	- 5.000	- 15.781
-podatek od posiadania psów (§037)	- 1.200	- 1.300
-podatek od czynności cywilnoprawnych (§050)	- 35.000	- 41.884
-dochody z najmu i dzierżawy (§ 075)	- 104.000	- 86.075
-wpływy z opłaty skarbowej (§041)	- 20.000	- 11.117
-wpływy z opłaty miejscowej (§044)	- 8.000	- 5.858
-wpływy z opłaty administracyjnej za czynności urzędowe (§045)	- 2.000	- 3.572
-wpływy z opłaty eksploatacyjnej (§ 046)	- 70.000	- 86.194
-wpływy z opłat za zarząd, użytk. i użytkowanie wieczyste (§047)	- 2.500	- 2.448
-wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu (§ 048)	- 68.000	- 74.709
-(§ 056)	- 0,00	- 118,00
-wpływy z usług (§083)	- 187.805	- 201.617
-wpływy z różnych dochodów (§097)	- 35.475	- 218.310
-wpływy z różnych opłat (§069)	- 1.000	- 2.638
-wpłaty z tyt. odpłatnego nabycia prawa własności nieruch. (§077)	- 120.000	- 72.979
-odsetki od nieterminowych opłat podatków (§091)	- 10.000	- 44.923
-pozostałe odsetki (§092)	- 20.000	- 65.907

Razem: 2.482.124 2.578.263

- 3) Realizację dochodów z tytułu podatków i opłat według stanu na dzień 31.12.2002 przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

3.1.1. Subwencje i dotacje

3.1.1.1. - Subwencja ogólna

W badanym okresie (2002 roku) na rachunek gminy wpłynęły subwencje w przyznanej wysokości tj. 3.941.302 zł. Na wielkość tą złożyła się subwencja oświatowa w wysokości 2.959.187 zł, podstawowa subwencja ogólna w wysokości 528.281 zł oraz subwencja rekompensująca w kwocie 453.834 zł.

3.1.1.2.- Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej

W oparciu o roczne sprawozdanie Rb-27 S z wykonania dochodów jednostki samorządu terytorialnego ustalono, że w 2002 roku gmina otrzymała dotacje w łącznej kwocie 667.974 zł. Wielkości otrzymanych i wykorzystanych dotacji w rozbiciu na poszczególne źródła i paragrafy klasyfikacji budżetowej przedstawiono poniżej.

- Dotacje z budżetu państwa:
 - na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej (§ 201) - 569.839 zł
 - na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§ 202) - 115 zł
 - na zadania bieżące gminy (§ 203) - 98.020 zł

Razem: 667.974 zł

- Dotacje na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej (§ 201) omówiono szczegółowo w dalszej części protokołu w rozdziale p.n. „Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień”

Leg

[Signature]

3.1.1.3. - Prawdliwość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych (§ 203 klasyfikacji dochodów środków publicznych)

- W pierwszej wersji budżetu ustalonego uchwałą Rady Gminy Nr XXV/200/02 z dnia 22 marca 2003 roku, suma dotacji celowych z budżetu państwa w omawianym paragrafie wyniosła 17.318 zł. Dotacje te miały być przeznaczone na dofinansowanie zadań własnych w rozdziałach:
 - 80195- „Pozostała działalność” w kwocie 9.239,00 zł ;
 - 85495- „Pozostała działalność” w kwocie 1.171,00 na dokonanie odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla emerytów i rencistów będących byłymi nauczycielami szkół podstawowych, gimnazjów i placówek oświatowych,
 - 85395- „Pozostała działalność” w kwocie 4.270,00 zł na dożywianie uczniów;
 - 85215- „Dodatki mieszkaniowe” w kwocie 2.638,00 zł na dofinansowanie dodatków mieszkaniowych w pierwszym kwartale 2002 roku.
- Powyższe dotacje ujęto w układzie wykonawczym budżetu uchwalonym uchwałą Zarządu Gminy Nr 3/2002 z dnia 12.04.2002 rok. Uchwalone w pierwszej wersji dotacje celowe skorygowane zostały decyzjami Ministra Finansów i Wojewody Pomorskiego zwiększającymi kwotę dotacji o 81.215,00 zł oraz zmniejszającymi ją o 513,00 zł. Ostatecznie ogólna kwota przyznanych na 2002 rok i przekazanych na rachunek budżetu gminy, zakwalifikowanych do § 203 dotacji wyniosła 98.020,00 zł.

3.1.1.3.1.- Dotacje na dofinansowanie wypłat dodatków mieszkaniowych

- Ustalono, że przyznana na dofinansowanie wypłaconych przez gminę w 2002 roku dodatków mieszkaniowych, dotację celową z budżetu państwa w kwocie 6.369,00 przekazano jednostce kontrolowanej w 9 ratach. Udzielona dotacja została w pełni wykorzystana na dodatki mieszkaniowe, które w 2002 roku naliczono i wypłacono w kwocie 16.930,00 zł. W trakcie kontroli ustalono,

Scy

Hy. Mully

że dodatki mieszkaniowe przyznano uprawnionym najemcom mieszkań nie stanowiących zasobu mieszkaniowego Gminy.

3.1.1.3.2. - Dotacje na realizację zadań własnych z zakresu pomocy społecznej

- Na podstawie decyzji i zrealizowanych przelewów ustalono, że w 2002 roku została przyznana dotacja celowa z budżetu państwa w kwocie 32.160,00 zł na dożywianie uczniów. Dotacja wpłynęła na rachunek budżetu gminy w 9 ratach i była sukcesywnie przekazywana na rachunek bankowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lipnicy.
- Ustalono, że wymienioną powyżej pomocą społeczną w 2002 roku objęto 317 uczniów wydając 42.086 gorących posiłków na co wydatkowano kwotę 38.160,00 zł. Różnicę w wysokości 6.000,00 zł pokryto ze środków własnych gminy.

3.1.1.3.3. - Dotacje na realizację zadań własnych w zakresie innych zadań.

Rozdział 80101- „Szkoły podstawowe”

- Ustalono, że przyznana na 2002 rok dotacja celowa z budżetu państwa w kwocie 29.962 zł, z przeznaczeniem na podwyżki wynagrodzeń nauczycieli szkół podstawowych wpłynęła na rachunek budżetu w trzech ratach. Na podstawie przedłożonych przez Gminny Zespół Oświaty dokumentów źródłowych ustalono, że przyznaną dotację wykorzystano w całości na wydatki związane z podwyżką wynagrodzeń nauczycieli szkół podstawowych w ramach realizacji przepisów ustawy „Karta Nauczyciela”.
- Podwyżkami objęto nauczycieli kontraktowych (7,12 etatów), nauczycieli mianowanych (54,41 etatów) oraz nauczycieli dyplomowanych (3,11 etaty) zatrudnionych w Zespołach Szkół w Lipnicy, Borowym Młynie i Brzeźnie Szlacheckim oraz w Szkole Podstawowej w Zapceniu.

Szczegółowy podział dotacji w rozbiciu na poszczególne wydatki w układzie paragrafów przedstawiał się następująco:

Ley

W. [signature]

- § 4010- „Wynagrodzenia osobowe pracowników” - 23.624,00 zł;
- § 4110- „Składki na ubezpieczenia społeczne” - 4.224,00 zł;
- § 4120- „Składki na Fundusz Pracy” - 579,00 zł;
- § 4440- „Odpisy na zfs” - 1.535,00 zł

Razem: 29.962,00 zł

Rozdział 80110- „Gimnazja”

- Kwota dotacji przyznanej (w kwocie 14.157,00 zł) na podwyżki w ramach cytowanej już „ Karty Nauczyciela” dla nauczycieli zatrudnionych w trzech gimnazjach wpłynęła na rachunek budżetu w trzech ratach.
- Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynikało, że dotacje przeznaczono na wydatki związane z podwyżką dla nauczycieli gimnazjów. Podział dotacji na gimnazja w Lipnicy, Borowym Młynie oraz Brzeźnie Szlacheckim w układzie paragrafów wydatków przedstawiał się następująco:

- § 4010- „ Wynagrodzenia osobowe pracowników ” - 11.163,00 zł
- § 4110- „ Składki na ubezpieczenia społeczne ” - 1.996,00 zł
- § 4120- „ Składki na Fundusz Pracy ” - 273,00 zł
- § 4440- „Odpisy na zfs” - 725,00 zł

Razem: 14.157,00 zł

Rozdział 80195- „Pozostała działalność”.

- Na podstawie zrealizowanych przelewów ustalono, że przyznana na 2002 rok dotacja celowa z budżetu państwa w kwocie 12.193,00 zł wpłynęła w całości na rachunek budżetu w pięciu ratach.
- 1 Z przedłożonych do kontroli przez Gminny Zespół Oświaty w Lipnicy dokumentów wynikało, że przekazana gminie dotacja została wykorzystana na:

Leg

Hj. M. M. M. M. M.

- a) dokonanie odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla emerytów i rencistów będących byłymi nauczycielami szkół podstawowych (w kwocie 11.893,00 zł)
- b) sfinansowanie w ramach wdrażania reformy oświaty, prac komisji kwalifikacyjnej i egzaminacyjnej w sesji letniej, powołanych do przeprowadzenia postępowania kwalifikacyjnego związanego z awansem zawodowym nauczycieli w kwocie 300,00 zł

Rozdział 85401- „Świetlice Szkolne”.

- 1 Przyznana na 2002 rok dotacja celowa z budżetu państwa z przeznaczeniem na podwyżki dla nauczycieli świetlic szkolnych (w ramach ustawy „Karta Nauczyciela”), w kwocie 1.079,00 zł wpłynęła na rachunek budżetu w trzech ratach.
- 1 Z przedłożonych do kontroli przez Gminny Zespół Oświaty, dokumentów źródłowych wynikało, że dotacja wykorzystana została na wydatki związane z podwyżkami wynagrodzeń dla nauczycieli świetlic szkolnych. Szczegółowy podział dotacji dla osób zatrudnionych w poszczególnych świetlicach szkolnych (w Lipnicy, Borowym Młynie, Brzeźnie Szlacheckim i Zapceni) w układzie paragrafów wydatków przedstawiał się następująco:

- § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników ”	-851,00 zł
- § 4110 „ Składki na ubezpieczenia społeczne ”	-152,00 zł
- § 4120 „ Składki na Fundusz Pracy ”	- 21,00 zł
- § 4440 „Odpisy na zfsś ”	- 55,00 zł

Razem: 1.079 zł

Rozdział 85495- „Pozostała działalność”

- 1 Ustalono, że przyznana dotacja celowa z budżetu państwa w kwocie 2.100,00 zł na sfinansowanie odpisu na zakładowy świadczeń socjalnych na 2002 rok dla emerytów będących byłymi nauczycielami świetlic gminnych, wpłynęła na rachunek gminy w 4 ratach.

dey

[Signature]

- 1 Dotację w całości przeznaczono na odpis trzech emerytów- byłych pracowników świetlic szkolnych w miejscowości: Lipnica, Brzeźno Szlacheckie oraz Borowy Młyn.

3.1.1.4. - Prawdliwość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację zadań inwestycyjnych własnych (§ 663 klasyfikacji dochodów środków publicznych)

Na podstawie analizy otrzymanych przez Gminę Lipnica decyzji Ministra Finansów oraz Wojewody Pomorskiego, jak również decyzji Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku ustalono, że w kontrolowanym okresie gminie nie przyznano ani nie przekazano z budżetu państwa dotacji klasyfikowanych do § 663.

3.1.1.4.1. Dotacje na realizację inwestycji

- 2) w infrastrukturálních w regionach zagrożonych wysokim bezrobociem strukturalnym.

Kontrolowanej gminie nie przyznano ani też nie przekazano dotacji przeznaczonych na realizację „inwestycji infrastrukturálních w regionach zagrożonych wysokim bezrobociem”.

3.1.1.4.2. Dotacje na dofinansowanie pozostałych zadań inwestycyjnych

Wymienione dotacje w kontrolowanej gminie nie wystąpiły.

3.1.1.5. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań gminy.

3.1.1.5.1. Dotacje na realizację zadań bieżących

Dotacje klasyfikowane do § 244- „Dotacje otrzymane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych” w kontrolowanej gminie nie wystąpiły.

dy

dy

3.1.1.5.2. Dotacje na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych.

Gminie nie przyznano i nie przekazano dotacji na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych zaliczanych do § 626.

3.1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

3.1.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat

- 1) Ewidencja podatków i opłat stanowiąca integralną część ewidencji księgowej jednostki była prowadzona za pomocą techniki komputerowej.

Dowody źródłowe miały postać dokumentów papierowych. Zapisy w księgach rachunkowych następowały za pośrednictwem klawiatury komputerowej, uzyskując trwale czytelną postać odpowiadającą treści dowodu księgowego.

- 2) W rachunkowości podatkowej urzędu opierano się bezpośrednio na przepisach 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. Jednostka nie posiadała wewnętrznych uregulowań dotyczących rozliczeń wpłat podatków i opłat.

- 3) W referacie księgowości podatkowej ewidencjonowano operacje związane z realizacją dochodów z tytułu podatków i opłat bezpośrednio na konta urzędu. Ewidencję księgową na kontach ksiąg pomocniczych prowadzono z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej. Konta ksiąg pomocniczych dla rozrachunków z podatnikami prowadzono odrębnie dla każdego podatku. Ustalono, że jednostka nie prowadziła odrębnego konta zbiorczego zobowiązania pieniężnego wsi, służącego do ewidencji rozrachunków z inkasentem zobowiązania pieniężnego w tej wsi oraz zbiorczej kontroli realizacji zobowiązania pieniężnego przez wieś. Wyjaśnienie w tej sprawie złożone przez inspektora ds. finansowych stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

Scy

Woj. M. M. M. M. M.

3.1.2.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego wydanego przez organ podatkowy.

- 1) Wszczęcie postępowania podatkowego w sprawie wymierzenia zobowiązania podatkowego z urzędu następowało w formie postanowienia wydanego przez organ podatkowy. Decyzje wymiarowe w 2002 roku doręczono podatnikom w terminie nie krótszym niż 14 dni przed ustawowo określonym terminem płatności.
- 2) Przy doręczaniu decyzji wymiarowych przestrzegano zasad doręczania określonych przepisami art. 144-154 Ordynacji podatkowej. W sprawie nie doręczonych decyzji prowadzono postępowanie wyjaśniające, po którym podejmowano stosowne (określone prawem) czynności.

3.1.2.3. Podatek od nieruchomości

Obowiązujące w 2002 roku stawki podatku od nieruchomości określone zostały uchwałą Nr XXII/192/2001 Rady Gminy z dnia 23 listopada 2001r. Stawki obowiązujące w 2003 roku organ stanowiący jednostki wprowadził uchwałą Nr II/12/2002 z dnia 6 grudnia 2002 roku.

Opracowane przez organ stanowiący gminy, wzory informacji i deklaracji podatkowej na rok 2003 stanowiły odpowiednio załączniki nr 1 i 4 do uchwały. Uchwała ustalająca wysokości stawek i zwolnień w podatku od nieruchomości na rok 2002 została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 97 w dniu 10 grudnia 2001 roku pod poz. 1679. Uchwalone stawki nie przekraczały maksymalnych stawek, określonych w obwieszczeniu w dniu 31 października 2001 roku ujednoliconym tekście ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych. (Dz. U. z 2002r., Nr 9 poz. 84).

- Uchwałą Nr XXII/192/2001 z dnia 23 listopada 2001 roku, Rada Gminy wprowadziła zwolnienia z podatku od nieruchomości. Zwolnienia te dotyczyły „Budynków lub ich części oraz gruntów zajętych na gminne placówki kulturalne, biblioteki publiczne i przedszkola, ochotnicze straże pożarne, wodociągi, hydrofornie i oczyszczalnie ścieków.”

de

Hj. 

- 1) Ewidencję podatku od nieruchomości prowadzono za pomocą urządzeń komputerowych. W oparciu o tę ewidencję obejmującą 1428 podatników będących osobami fizycznymi oraz 22 podatników będących osobami prawnymi, ustalono następujące wielkości:

Podatek od nieruchomości od osób prawnych.

- łączny przypis	-	802.833,10 zł
- nadpłaty ubiegłoroczne	-	0,97 zł
- zaległości ubiegłoroczne	-	212.601,00 zł
- odpisy	-	1.179,15 zł
- wpłaty bez odsetek i kosztów upomnienia	-	703.874,66 zł
- saldo	-	310.379,32 zł
w tym nadpłaty	-	-4.336,40 zł
zaległości	-	314.715,72 zł

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

- przypis	-	305.438,20 zł
- nadpłaty ubiegłoroczne	-	278,89 zł
- zaległości ubiegłoroczne	-	23.243,30 zł
- odpisy	-	8.159,94 zł
- wpłaty bieżące	-	280.545,44 zł
- wpłaty zaległe	-	13.664,63 zł
- saldo	-	26.032,60 zł
w tym nadpłaty	-	681,20 zł
zaległości	-	26.713,80 zł

Scy

W. D. W. W.

- 3) Z ustnych wyjaśnień udzielonych przez inspektora ds. podatków wynikało, że każdorazowo dokonywano weryfikacji danych wykazanych w informacjach i deklaracjach na podatek od nieruchomości, z danymi wynikającymi z ewidencji geodezyjnej, danymi wynikającymi z ewidencji działalności gospodarczej, oraz zawartymi umowami najmu i dzierżawy mienia komunalnego. Na okoliczność jej przeprowadzania nie sporządzano jednak pisemnych adnotacji. Podmiotom, których wykazane dane różniły się od danych wynikających z ewidencji geodezyjnej wysyłano stosowne pisma.
- 3) W roku 2002 organ podatkowy zwrócił się z żądaniem przedłożenia odpowiednio deklaracji lub informacji do 76 podmiotów, którzy ich nie złożyli. Ustalono, że wszyscy podatnicy po otrzymaniu powyższych wezwań spełnili obowiązek złożenia odpowiednio deklaracji i informacji podatkowych.
- 4) Na podstawie próby obejmujących losowo wybranych 20 podatników o nr ewidencyjnych: 03719, 03771, 04445, 03766, 03550, 04263, 02981, 04357, 04358, 04364, 03260, 02856, 02460, 03821, 042,67, 04273, 04266, 02467, 01800, 04258 ustalono, że podatki ustalano i pobierano w wysokościach ustalonych w decyzjach wymiarowych.

3.1.2.4. Podatek rolny

- 1) Cena skupu żyta, stanowiąca podstawę do naliczania podatku na terenie gminy obniżona została uchwałą Nr XXII/194/2001 organu stanowiącego do kwoty 32,00 zł za 1 kwintal. Cena ta była niższa o 5,19 zł od wynikającej z komunikatu Prezesa GUS z dnia 12 października 2001 roku. Uchwała ta została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Nr 97 w dniu 10 grudnia 2001 roku pod poz. 1681.
- 2) Na podstawie zestawienia określającego liczbę hektarów przeliczeniowych użytków rolnych, stanowiących podstawę opodatkowania ustalono, że skutki finansowe obniżenia górnej stawki podatkowej w podatku rolnym, w okresie od początku roku do dnia 30 czerwca 2002 roku zamknęły się kwotą 2.968 zł. Taką też kwotę wykazano w sprawozdaniu z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2002 roku.
- Leg
- Woj. [signature]

- 3) Prowadzona przy użyciu komputera ewidencja podatku obejmowała 5 podatników podatku rolnego będących osobami prawnymi oraz 502 podatników będących osobami fizycznymi. W oparciu o ewidencje podatku prowadzone odrębnie dla osób prawnych oraz osób fizycznych ustalono następujące wielkości:

Podatek rolny od osób prawnych.

- przypis	-	4.989,40 zł
- nadpłaty ubiegłoroczne	-	0,04 zł
- zaległości ubiegłoroczne	-	0,00 zł
- odpisy	-	0,00 zł
- wpłaty bieżące	-	4.989,44 zł
- wpłaty zaległe	-	0,00 zł
- saldo	-	0,08 zł
w tym nadpłaty	-	0,08 zł
zaległości	-	0,00 zł

Podatek rolny od osób fizycznych.

- przypis	-	31.616,70 zł
- nadpłaty ubiegłoroczne	-	31,78 zł
- zaległości ubiegłoroczne	-	2.648,59 zł
- odpisy	-	200,70 zł
- wpłaty bieżące	-	29.567,19 zł
- wpłaty zaległe	-	1.440,15 zł
- saldo	-	3.025,47 zł
w tym nadpłaty	-	71,79 zł
zaległości	-	3.097,26 zł

leg

[Signature]

W wyniku czynności kontrolnych opartych na próbie obejmującej 20 podatników o nr identyfikacyjnych: 02765, 04017, 04465, 03897, 04452, 01262, 00742, 02363, 01699, 03680, 00154, 02563, 00932, 03095, 02790, 01967, 01225, 03322, 00827 oraz 03355 ustalono, że podstawą opodatkowania podatkiem rolnym stanowiła liczba hektarów przeliczeniowych, ustalonych na podstawie powierzchni, rodzajów i klas użytków rolnych wynikających z ewidencji gruntów oraz zaliczenia gminy do IV okręgu podatkowego. Okręg ten został ustalony w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 roku w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. Nr 143, poz. 1614). Podatek rolny pobierano w wysokości ustalonej.

3.1.2.5. Podatek leśny

- 1) Rada Gminy nie skorzystała z możliwości obniżenia kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna stanowiącej równowartość pieniężną 0,220 m³ drewna, obliczaną według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy ogłoszonej w komunikacie Prezesa GUS z dnia 12 października 2001 roku.
- W roku 2002 stawka podatku leśnego dla lasów ochronnych oraz lasów dla których nie sporządzono planu urządzenia lasu wyniosła 11,16 zł od 1 ha fizycznego i była ona wypadkową wartości pieniężnej 0,3 kwintala żyta x 37,19 zł. Stawka podatku dla lasów posiadających plan urządzenia, nie będącymi lasami ochronnymi oraz wchodzącymi w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych wynosiła 25,21 zł od 1 ha przeliczeniowego, tj. 0,200 m³ drewna 126,07 zł (średnia cena sprzedaży drewna uzyskana przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2001 roku, ogłoszona w komunikacie Prezesa GUS z dnia 19 października 2001 roku.)
- 2) Prowadzona przy użyciu komputera ewidencja podatku obejmowała 4 podatników podatku leśnego będących osobami prawnymi oraz 579 podatników będących osobami fizycznymi. W oparciu o ewidencje podatku

Scy

H. M. M. M. M. M.

prorowadzone odrębnie dla osób prawnych oraz osób fizycznych ustalono następujące wielkości:

Podatek leśny od osób prawnych.

- przypis	-	142.579,80 zł
- nadpłaty ubiegłoroczne	-	0,00 zł
- zaległości ubiegłoroczne	-	0,00 zł
- odpisy	-	0,00 zł
- wpłaty bieżące	-	142.579,80 zł
- wpłaty zaległe	-	0,00 zł
- saldo	-	0,00 zł
w tym nadpłaty	-	0,00 zł
zaległości	-	0,00 zł

Podatek leśny od osób fizycznych.

- przypis	-	54.359,90 zł
- nadpłaty ubiegłoroczne	-	52,94 zł
- zaległości ubiegłoroczne	-	4.412,29 zł
- odpisy	-	181,60 zł
- wpłaty bieżące	-	50.903,24 zł
- wpłaty zaległe	-	2.479,36 zł
- saldo	-	5.155,05 zł
w tym nadpłaty	-	123,60 zł
zaległości	-	5.278,65 zł

Leg

sy. MUMy

- Kontrolę ustalonego i pobieranego podatku leśnego oparto na próbie obejmującej 20 podatników podatku leśnego, którym przypisano następujące numery identyfikacyjne: 02226, 01491, 03682, 00704, 03137, 00904, 02668, 02405, 01671, 01671, 02000, 02324, 01095, 00612, 02528, 03694, 01485, 00207, 01432, 01558.
- Wśród podatników objętych próbą nie wystąpiły okoliczności uzasadniające wygaśnięcie obowiązku podatkowego. W przypadku trzech podatników wystąpiły jedynie okoliczności powodujące jego zmianę (w związku z dodatkowym zaliczeniem do opodatkowania kolejno 0,788 ha, 0,952 ha, oraz 0,07 ha przeliczeniowego). Zmian w podstawie opodatkowania dokonano na podstawie wykazu sporządzonego przez Nadleśnictwo w Osusznicy. Podatnicy, u których wystąpiły zmiany nie poinformowali o ich wystąpieniu organu podatkowego.
- Na terenie gminy Lipnica funkcjonowały cztery podmioty zobowiązane do złożenia deklaracji na podatek leśny, na rok 2002. Ustalono, że wszystkie podmioty zobowiązane do złożenia deklaracji złożyły ją w nieprzekraczalnym terminie do 15 stycznia roku podatkowego.

3.1.2.6. Podatek od środków transportowych

- 1) Wysokość stawek od środków transportowych na rok 2002, Rada Gminy Lipnica określiła uchwałą Nr XXII/195/2001 z dnia 23 listopada 2001 roku.
Uchwalone stawki nie przekraczały maksymalnych stawek podatku od środków transportowych określonych w art. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
- 2) Prowadzona przy użyciu komputera ewidencja podatku od środków transportowych obejmowała 46 podatników będących osobami fizycznymi oraz 1 będącą osobą prawną. W oparciu o ewidencję podatku od środków transportowych od osób fizycznych ustalono następujące wielkości:

[Handwritten signature]

- przypis	-	91.704,30 zł
- nadpłaty ubiegłoroczne	-	1,60 zł
- zaległości ubiegłoroczne	-	3.343,30 zł
- odpisy	-	1450,00 zł
- wpłaty bieżące	-	85.391,74 zł
- wpłaty zaległe	-	2.845,80 zł
- saldo	-	5.358,46 zł
w tym nadpłaty	-	101,54 zł
zaległości	-	5.460,00 zł

- 3) Na podstawie próby obejmującej 10 podatników podatku od środków transportowych którym przypisano numery identyfikacyjne: 00632, 01112, 01460, 01486, 01473, 02501, 02113, 02143, 02236, 02600 ustalono, że podatek od środków transportowych od podatników pobierano zgodnie ze stawkami ustalonymi przez organ stanowiący gminy.
- 4) Podatnicy wnosili podatek na rachunek urzędu lub bezpośrednio inkasentowi. W przypadku nie uregulowania w terminie podatku organ podatkowy wysyłał podatnikom stosowne decyzje.

3.1.2.7. Opłata administracyjna

- 1) Obowiązujące w badanym okresie stawki opłaty administracyjnej za czynności urzędowe były określone uchwałą Rady Gminy Nr XVII/149/2001 z dnia 2 lutego 2001 roku (ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Woj. Pomorskiego Nr 57 po.629 z 16.07.2001r.). Obejmowały one:
 - uzgadnianie i opiniowanie wszelkich sieci i przyłączy liniowych - 70,00 zł
 - opiniowanie o przeznaczeniu działki zgodnie z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego - 50,00 zł
 - od dokonania wpisu w ewidencji działalności gospodarczej - 50,00 zł
 - od zmian wpisu w ewidencji działalności gospodarczej - 25,00 zł

Leg

H. M. M.

- za sporządzenie testamentu

- 20,00 zł

Rada Gminy nie określiła zasad poboru oraz terminu płatności opłaty administracyjnej.

- 2) Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że realizacja dochodów klasyfikowanych do § 045 wyniosła w 2002 roku 3.420,00 zł. W pierwszej połowie roku 2003 dochody z tytułu opłaty administracyjnej zrealizowano w kwocie 1.750,00 zł. Ustalono, że na sumę zrealizowanych dochodów złożyły się wpływy za wpis lub zmianę wpisu w ewidencji działalności gospodarczej.

3.1.2.8. Opłata miejscowa

- 1) Uchwałą Nr XXII/193/2001 z dnia 23 listopada 2001 roku organ stanowiący gminy określiłienne stawki opłaty miejscowej. Stawkę opłaty miejscowej od osób fizycznych przebywających w celach wypoczynkowych, turystycznych lub zdrowotnych na terenie gminy w miejscowościach: Borzyszkowy, Brzeźno Szlacheckie, Lipnica, Borowy Młyn, Łąkie, Mielno, Gliśno, Kiedrowice, Luboń ustalono w wysokości 1,50 zł za każdy dzień pobytu. Wysokość opłaty ustalonej ulegała obniżeniu o 50 % w przypadku dzieci i młodzieży w wieku do 16 lat
 - Stosownie do postanowień wynikających z uchwały, opłaty mieli pobierać sołtysi lub też inne osoby upoważnione przez organ wykonawczy. Wynagrodzenie za inkaso dla osób innych niż sołtysi ustalono w wysokości 30 % zainkasowanej kwoty. Dla sołtysów wynagrodzenia nie ustalono.
 - Ustalono, że poboru opłaty miejscowej dokonywali tylko sołtysi. Wynagrodzenia za pobór opłaty miejscowej nie otrzymywali.
 - Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że zrealizowane w 2002 roku dochody z tytułu opłaty miejscowej wyniosły 5.857,70 zł. W pierwszej połowie roku 2003 dochodów zaliczanych do opłaty miejscowej nie zrealizowano. W toku czynności kontrolnych ustalono, że dochody zrealizowane w roku 2002 były o 325,00 zł niższe i wynosiły 5.532,70 zł. Wykazana różnica była związana z zakwalifikowaniem do § 044- "Opłata miejscowa" dochodów z tytułu opłaty targowej w kwocie 325,00 zł.

Scy

M. M. M.

3.1.2.9. Opłata targowa

- 1) Obowiązujące w 2002 roku stawki opłaty targowej określono uchwałą Nr III/24/98 Rady Gminy z dnia 30 grudnia 1998 roku. Wysokość opłaty targowej ustalono w kwocie 25,00 zł za każdy dzień sprzedaży. Od osób dokonujących sprzedaży przez okres jednego miesiąca ustalono opłatę w wysokości 200,00 zł miesięcznie.
- 2) Powyższą uchwałą organ stanowiący gminy określił, iż pobór opłaty miał następować w drodze inkasa przez sołtysów lub inne osoby wyznaczone do tych czynności przez Zarząd Gminy. Wynagrodzenie za inkaso ustalono, w wysokości 30 % zainkasowanej kwoty.
- 3) Na podstawie rocznego sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych ustalono, że w 2002 roku dochodów z tytułu opłaty targowej nie zaplanowano ani też nie zrealizowano. W toku czynności kontrolnych ustalono, że zrealizowane przez jednostkę dochody z tytułu opłaty targowej wyniosły 325,00 zł. Zaliczono je jednak w całości do dochodów klasyfikowanych w § 044- "Opłata miejscowa". W roku 2003 wpływy z tytułu opłaty targowej klasyfikowano już do § 043- "Opłata targowa."

3.1.2.10. Pobór podatków, rozliczenie inkasentów podatków i opłat.

- 1) Rada gminy nie skorzystała z możliwości zarządzenia poboru podatków od osób fizycznych w drodze inkasa, na podstawie przepisów:
 - art. 6b ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. Nr 94, poz. 431 z późn. zm.)
 - art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 15 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U z 2001 roku, Nr 9, poz. 84)
 - art. 6 ust. 8 ustawy z dnia 30 października 2002r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2002, Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.).

Ustalono, że w kontrolowanej jednostce pobór podatków następował w drodze inkaso. Inkasentami byli sołtysi wszystkich wsi. Za dokonywane czynności nie otrzymywali wynagrodzenia.

leg

leg

- Inkasenci podatków pobierając podatki, w tym także łączne zobowiązania pieniężne, dokumentowali wpłatę dokonaną przez podatnika pokwitowaniem z kwitariusza przychodowego K-103. Kwitariusze przychodowe K-103 były objęte ewidencją druków ścisłego zarachowania.
- 2) Organ stanowiący gminy zarządził pobór w drodze inkasa jedynie opłaty miejscowej oraz targowej.
- Uchwałą Nr XXII/193/2001 z dnia 3 listopada 2001 roku w sprawie określenia dziennych stawek opłaty miejscowej ustalono stawki opłaty oraz zasady jej poboru. Wynikało z niej m.in., że opłaty pobierają "sołtysi lub też inne osoby upoważnione przez organ wykonawczy". Wynagrodzenie ustalono w uchwale jedynie dla osób innych niż sołtysi i miało ono wynosić 30 % zainkasowanych wpłat. Ustalono, że poboru opłaty miejscowej dokonywali wyłącznie sołtysi poszczególnych miejscowości. Za dokonywane czynności nie otrzymywali wynagrodzenia.
- Pobór opłaty targowej w drodze inkasa zarządzono uchwałą Rady Gmin Nr III/24/98 z dnia 30 grudnia 1998 roku. Kopia tej uchwały stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli. Inkasentami opłaty targowej byli sołtysi. Wynagrodzenie za inkaso ustalono w wysokości 30 % zainkasowanej kwoty. W badanym okresie zrealizowano dochody z tytułu opłaty targowej w kwocie 325,00 zł. Były one w całości pobrane od osób zobowiązanych do jej uiszczenia w drodze inkasa przez sołtysa miejscowości Borowy Młyn. Mimo, że inkasent rozliczył się z zainkasowanych wpłat do chwili przeprowadzenia niniejszej kontroli nie ustalono i nie wypłacono mu wynagrodzenia przyznanego uchwałą organu stanowiącego. Wyjaśnienie w tej sprawie złożone przez inspektora ds. finansowych stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

3.1.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna

- 1) Ustalono, że w jednostce kontrolowanej nie określono zasad dotyczących podawania do publicznej wiadomości kwot umorzonych zaległości podatkowych, terminu podawania tej informacji a także okres udostępniania

Scy

Woj. Młyn

tego wykazu do publicznej wiadomości.

- 2) Na podstawie próby obejmującej 11 decyzji organu podatkowego w sprawie umorzenia podatku (nr: 3113-13/2002, 3113-13/2002, 3113-21/2002, 3113-25/2002, 3113-26/2002, 3113-29/2002, 3113-31/2002, 3113-25/2002, 313-37/2002, 3113-40/2002, 3113-42/2002) ustalono, że organ podatkowy przestrzegał zasady umarzania wyłącznie zaległości podatkowych i odsetek za zwłokę. Wydane decyzje, spełniające wymogi formalne, były poprzedzone stosownymi wnioskami podatników.
- 3) Rada Gminy nie skorzystała z możliwości wprowadzenia opłaty prolongacyjnej z tytułu udzielenia ulg w zapłacie podatku w formie odroczenia terminu płatności podatku lub rozłożenia podatku na raty.
- 4) Na podstawie próby obejmującej 10 decyzji o odroczenie terminu płatności (nr: 3113- 5/2002, 3113- 8/2002, 3113-6/2002, 3113-10/2002, 3113-11/2002, 3113-14/2002, 3113-15/2002, 3113-16/2002, 3113-17/2002, 3113-19/2002) ustalono, że wnioski o odroczenie terminu płatności były składane przez podatników przed upływem terminu płatności podatku.
- 5) Ustalono, że decyzje w sprawie zastosowania ulg podatkowych były poprzedzone zebraniem materiału dowodowego potwierdzającego spełnienie przesłanek uzasadniających zastosowanie ulgi. Decyzje wydane przez organ podatkowy w sprawie zastosowania ulg nie zawierały uzasadnienia prawnego i faktycznego.

3.1.2.12. Powszechność opodatkowania

- 1) Podatek leśny (na rok 2002) od osób fizycznych był naliczany z uwzględnieniem wykazów sporządzanych z planów urządzania lasów według stanu na dzień 1.01.2002r. Wykaz ten sporządzono 3.01.2002 roku. Aktualny wykaz lasów które zostały wycięte sporządziło Nadleśnictwo Osusznica w wykazie z dnia 27.12.2001 roku. Ustalono, że do w ewidencji podatkowej wprowadzono wszystkie zmiany wynikające z wykazów.
- 2) Na podstawie wyjaśnień udzielonych przez inspektora ds. podatków ustalono, że informacji o podatnikach, którzy rozpoczęli użytkowanie nowych budynków jednostka otrzymywała od poszczególnych sołtysów wsi. W zakresie

Scy

Hy. [signature]

gruntów zakupionych lub sprzedanych takie informacje były otrzymywane od Starostwa Powiatowego w Bytowie. Podatników, którzy nie złożyli nowych wykazów nieruchomości, poinformowano o obowiązku ich złożenia (pismo z dnia 25.01.2002 Nr 310-5/2002).

- 3) Z rejestru działalności gospodarczej wynikało, że w roku 2002 działalność rozpoczęły 22 podmioty. Na podstawie próby obejmującej 6 podmiotów ujętych w rejestrze pod nr: 1/03, 2/03, 7/03, 10/03, 18/03, 22/03, ustalono, że nieruchomości zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej zostały opodatkowane według uchwalonych przez organ stanowiący stawek.
- 4) Z ustnych wyjaśnień udzielonych przez inspektora ds. podatków wynikało, że podatek rolny od osób fizycznych w 2002 roku naliczano na podstawie wykazu zmian danych dokonanych w ewidencji gruntów. Wykazy te otrzymywano systematycznie ze Starostwa Powiatowego w Bytowie.
Na podstawie próby obejmującej 10 wykazów zmian geodezyjnych (Nr: 4, 6, 9, 22, 23, 33, 34, 35, 54, 58) ustalono, że zmiany te były uwzględnione w ewidencji podatkowej.

3.1.2.13. Dochody z opłat adiacenckich

W gminie nie ustalono ani też nie zrealizowano dochodów z tytułu opłaty adiacenckiej.

3.1.2.14. Opłata planistyczna

- 1) Uchwałą Nr XXX/236/2002 z dnia 20 września 2002 roku Rada Gminy wprowadziła zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego w miejscowościach: Borowy Młyn, Borzyszkowy, Brzeźno Szlacheckie, Brzozowo, Gliśno Wielkie, Karpno, Kiedrowice, Lipnica, Luboń, Łąkie, Mielno, Ostrowite, Osusznica, Prądzona, Wojsk, Zapceń.
- Przedmiotem zmian obowiązującego planu było przeznaczenie wybranych terenów w granicach obszarów określonych w uchwale Rady Gminy na cele: zalesienia, budowlane, rekreacyjne i usługowe.
- W rozdziale 7 powyższej uchwały ustalono jednorazową opłatę od wzrostu

Leg

Woj. 2004

nieruchomości w wysokości 10 %.

- 2) Ustalono, że do chwili przeprowadzenia niniejszej kontroli, gmina nie zrealizowała dochodów z tytułu opłaty planistycznej. Na podstawie przedłożonych do kontroli aktów notarialnych ustalono, że przesłanki do naliczenia opłaty planistycznej wystąpiły w drugiej połowie 2003 roku w związku ze zbyciem przez właścicieli, 5 nieruchomości, których wartość wzrosła w wyniku zmiany planu zagospodarowania przestrzennego. Były to następujące nieruchomości:

- działka rekreacyjna nr 32/9 położona w Ostrowitym- sprzedaż nastąpiła 30.12.2003r;
- działka rekreacyjna nr 32/7 i 32/8 położona w Ostrowitym- sprzedaż nastąpiła 30.09.2003r.
- działka rekreacyjna 32/6 położona w Ostrowitym- sprzedaż nastąpiła 20.09.2003r.
- działka rekreacyjna nr 256/2 położona w Lipnicy- sprzedaż nastąpiła 18.07.2003r

Ustalono, że do chwili zakończenia niniejszej kontroli (tj.6.02.2004r) opłaty planistycznej nie naliczono ani nie pobrano.

Z wyjaśnień udzielonych przez inspektora ds. rolnictwa wynikało, że czynności mające na celu naliczenie opłaty planistycznej jednostka podejmie po wyłonieniu w drodze przetargu nieograniczonego rzeczoznawcy majątkowego, który dokona wyceny tych nieruchomości.

3.1.2.15. Opłata eksploatacyjna

- 1) Ustalono, że w roku 2002 dochody gminy z tytułu opłaty eksploatacyjnej wyniosły 86.194,21 zł. W pierwszej połowie roku 2003 dochody z opłat eksploatacyjnych wyniosły 46.921,00 zł. Zrealizowana opłata eksploatacyjna dotyczyła Spółdzielni Kółek Rolniczych w Lipnicy, Przedsiębiorstwa Usługowo- Produkcyjnego "Wapniak" z Bytowa oraz Bydgoskich Kopalni Surowców Mineralnych z Bydgoszczy.
- 2) Na podstawie art. 84 ust. 8 opłatę eksploatacyjną przedsiębiorca ustala

kwartalnie we własnym zakresie i wnosi ją, bez wezwania na rachunki uprawnionych podmiotów. Stosownie do postanowienia wynikającego z art.84 ust. 9 opłatę eksploatacyjną wnosi się w terminie jednego miesiąca po upływie każdego kwartału. Ustalono, że wszystkie przedsiębiorstwa z wyjątkiem Bydgoskich Kopalni Surowców Mineralnych z Bydgoszczy wpłacały opłaty eksploatacyjne na konto gminy w wysokościach i terminach ustalonych przepisami. Wobec dłużnika tj. Bydgoskich Kopalni Surowców Mineralnych podjęto postępowanie egzekucyjne (tytuł wykonawczy nr 66- 68/02 z dnia 3.01.2003r.). W wyniku podjętych czynności windykacyjnych zaległość z tytułu opłaty została uregulowana w styczniu roku następnego.

3.1.2.16. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego.

W gminie nie ustalono, ani nie realizowano dochodów z tytułu zajmowania pasa drogowego.

3.1.2.17. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

- 1) Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że wpływy z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu wyniosły w 2002 roku 74.709,34 zł. W pierwszej połowie 2003 roku wpływy te wyniosły 54.947,92 zł i poddano je szczegółowej kontroli.
- 2) Ustalono, że w pierwszej połowie 2003 roku wydano zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych 6 podmiotom. Ustalono, że przed wydaniem zezwoleń podmioty te wniosły na rzecz gminy opłaty w wysokości proporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia przy czym za podstawę roczną stosowano następujące wysokości :
 - 525,00 zł w przypadku sprzedaży napojów zawierających do 4,5 % alkoholu oraz piwa;
 - 525,00 zł w przypadku sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5 % do 18 % alkoholu (z wyjątkiem piwa)
 - 2.100 zł na sprzedaż napojów zawierających powyżej 18 % alkoholu.

Leg

Hj. M. M. M.

- 3) Ustalono, że w nieprzekraczalnym terminie do 31.01.2002 roku pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punktach sprzedaży w roku poprzednim złożyło 35 podmiotów. Wobec trzech podmiotów, które nie złożyły wymaganych oświadczeń wydano decyzje o wygaśnięciu zezwoleń (Nr decyzji: 6435-3/38/03 z dnia 04.02.2003r., 6435-3/37/03 z dnia 4.02.2003r., 6435-3/36/03).
- 4) Opłata roczna ustalona na podstawie złożonych oświadczeń była regulowana przez podmioty zobowiązane do jej uiszczenia w całości lub w trzech równych ratach (do 31 stycznia, 31 maja, oraz 31 września 2003 roku). Jeden z podmiotów, któremu wydano zezwolenie Nr IC/7/01 nie dokonał zapłaty 3 raty, co stało się powodem wydania decyzji w sprawie wygaśnięcia wydanego zezwolenia.

3.1.2.18. Ulgi i zwolnienia ustawowe

W okresie objętym kontrolą wójt gminy wydał tylko dwie decyzje w sprawie ulg i zwolnień ustawowych a dotyczyły one zwolnienia od podatku rolnego gruntów nabytych na utworzenie nowych gospodarstw rolnych przez podatników o indeksach 04411 oraz 04466. Grunty te nabyto w drodze kupna od osób obcych w rozumieniu przepisów ustawy o podatku rolnym. W obu przypadkach powierzchnia nowego gospodarstwa nie przekroczyła 100 ha. Na podstawie wydanych decyzji ustalono, że zwolnienia od podatku gruntów nabytych na utworzenie nowych gospodarstw udzielono na okres 5 lat.

3.1.3. Dochody z majątku

Do czasu przeprowadzenia niniejszej kontroli kompleksowej, Rada Gminy nie określiła zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata. Organ stanowiący gminy każdorazowo podejmował uchwały o nabyciu lub przeznaczeniu do sprzedaży konkretnie oznaczonej nieruchomości.

bcy

[Signature]

3.1.3.1. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie nieruchomości.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą nie wystąpiły dochody związane z przekształceniem prawa użytkowania wieczystego w prawo własności a także z tytułu oddania nieruchomości w trwałe zarząd.

3.1.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych.

- 1) Ustalono, że Rada Gminy nie uchwałała wieloletnich programów gospodarowania zasobem mieszkaniowym gminy. Uchwały podejmowane w sprawie najmu lokali mieszkalnych dotyczyły jedynie wysokości stawek czynszu.
- 2) W okresie objętym kontrolą obowiązywała stawka czynszu za lokale mieszkalne ustalona uchwałą Rady Gminy Nr XVI/143/2000 z dnia 28 grudnia 2000 roku. Wynosiła ona 1.50 zł za 1 m². Obniżkę stawki bazowej czynszu regulowała uchwała organu stanowiącego Nr X/45/95 z dnia 28 kwietnia 1995 roku. Określono w niej następujące zniżki:
 - za brak c.o. zdalaczynnego - 5 %
 - za brak ciepłej wody zdalaczynnej - 5 %
 - za brak wody - 30 %
 - za brak w.c. - 10 %
 - za brak wody i kanalizacji sanitarnej - 50 %
 - za usytuowanie: poddasze, suterena - 5 %
 - za wiek budynku: 15-50 lat - 10 %
powyżej 50 lat - 15 %

Przy naliczania czynszu suma poszczególnych obniżek nie mogła być wyższa niż 65 %.
- 3) W okresie objętym kontrolą nie zawarto żadnych nowych umów najmu lokali mieszkalnych. W okresie tym obowiązywało 27 umów zawartych przed okresem kontrolowanym. Były one zawarte na okres nie krótszy niż trzy lata i dotyczyły mieszkań znajdujących się w 9 miejscowościach tj. Lipnicy, Zapcieniu, Rucowych Lasach, Borowym Młynie, Brzeźnie Szlacheckim, Łąkim, Borzyszkowy, Ostrowitym i Wojsku.

Leg

[Signature]

Na podstawie kontroli obejmującej wszystkie zawarte umowy ustalono, że wysokość należnego czynszu określano na zasadach określonych uchwałami organu stanowiącego.

3.1.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych.

- 1) Na zrealizowane w 2002 roku dochody z tytułu dzierżawy i najmu lokali użytkowych złożyły się wpływy w wysokości 51.400,56 zł. Dotyczyły one dzierżawy obwodów łowieckich (3.304,10 zł), dzierżawy jezior (10. 920,56 zł) oraz najmu lokali użytkowych (37.175,90 zł). Kontroli poddano prawidłowość wynajmowania lokali użytkowych.
- 2) Stawki czynszu obowiązujące w badanym okresie były ustalone przez Zarząd Gminy (na posiedzeniu w dniu 15.11.1996 roku). Za wynajem lokali użytkowych obowiązywała stawka 5,75 zł za 1 m² (miesięcznie) a dla ciągów komunikacyjnych stawka ta wynosiła 2 zł za 1 m².
- 3) Ustalono, że w okresie objętym kontrolą obowiązywały umowy najmu dotyczące następujących nieruchomości:
 - lokalu użytkowego o pow. 108 m² położonego przy ul. Słomińskiego 19 w Lipnicy (umowę zawarto na okres od 1.09.1990r do 21.11.2003r.)
 - lokalu użytkowego o pow. 115 m² położonego przy ul Słomińskiego 64 w Lipnicy (umowę zawarto na okres od 1.02.2003r. do 31.01.2006r.)
 - lokalu użytkowego o pow. 43 m² położonego przy ul. Słomińskiego 19 (od 2.01.1997r. na czas nieokreślony)
 - lokalu użytkowego o pow. 19 m² położonego przy ul. Słomińskiego 35 w Lipnicy (od 1.01.1993r. na czas nieokreślony)
 - lokalu użytkowego o pow. 42,6 m² położonego w miejscowości Wojsk (od 1.01.2001r. do 30.04.2004r.)
 - lokalu użytkowego o pow. 35,10 m² położonego przy ul. Słomińskiego 35 w Lipnicy (od 1.01.1993r. na czas nieoznaczony)
 - lokalu użytkowego o pow. 13,7 m² położonego w budynku OSP w Borzyszkowy (od 1.09.1999r. na czas nieokreślony)
 - lokalu użytkowego o pow. 40,22 m² położonego przy ul. Słomińskiego 33 w Lipnicy (umowę zawarto na okres od 18.07.2001r. na czas nieokreślony)

Scy

Woj

- lokalu użytkowego o pow. 135,26 m² położonego przy ul. Słomińskiego 33 w Lipnicy (umowę zawarto od 1.07.2001r. na czas nieoznaczony)
- Z powyższego zestawienia wynika, że w roku 2002 nie zawarto żadnych nowych umów najmu a w pierwszej połowie tylko jedną, dotyczącą wynajęcia lokalu użytkowego położonego w Lipnicy przy ul. Słomińskiego 64. Umowę tą zawarto z Lecznicą dla zwierząt- spółką jawną na okres 3 lat. Spośród obowiązujących w badanym okresie umów sześć z nich zawarto na czas nieokreślony a jedną na okres 13 lat. Jak wcześniej wskazano, organ stanowiący jednostki nie określił zasad wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata. Rada Gminy nie podejmowała też uchwał w sprawie wynajmowania lub dzierżawy konkretnie oznaczonej nieruchomości.
- 4) W toku czynności kontrolnych ustalono, że wynajem lokali nie był poprzedzony podaniem do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do wynajęcia.
- 5) W umowach najmu zobowiązywano najemców do zapłaty czynszu ustalonego przez organ wykonawczy. Wpłaty czynszu były dokonywane przez najemców w wysokościach oraz terminach określonych w umowach.

3.1.3.4. Dochody za sprzedaży nieruchomości.

- 3.1. W trakcie kontroli ustalono, że organ stanowiący gminy nie skorzystał z przewidzianej przepisami art. 18 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym, możliwości określenia zasad zbycia nieruchomości, którymi to zasadami miałby się kierować organ wykonawczy. Ustalono, że Rada Gminy podejmowała uchwały o przeznaczeniu do sprzedaży konkretnie oznaczonych nieruchomości.
- Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2002 roku gmina uzyskała dochody z tytułu sprzedaży mienia w kwocie 72.979,00 zł a w pierwszej połowie 2003r. w wysokości 43.800,00 zł.
 - Kontrolę sprzedaży nieruchomości przeprowadzono na podstawie próby obejmującej 7 sfinalizowanych aktem notarialnym w badanym okresie sprzedaży tj.:
 - działki nr 313/7 o pow. 300 m² położonej w miejscowości Łąkie, w trybie

Leg

[Signature]

- ustnego przetargu nieograniczonego, za cenę 2.500,00 zł ;
- działki nr 313/5 o pow. 55m2 położonej w miejsc. Łąkie, w trybie ustnego przetargu nieograniczonego, za cenę 550,00 zł;
 - działki nr 187/3 o pow. 1,7786 ha położonej w obrębie geodezyjnym Zapceń, w trybie ustnego przetargu nieograniczonego, za cenę 20.500,00 zł
 - działki nr 387/22 o pow. 582 m2, w drodze bezprzetargowej na polepszenie zagospodarowania działek, za cenę 2.521,00 zł;
 - działki nr 289/8 o pow. 1256 m2 położonej w Borzyszkowy, w trybie ustnego przetargu nieograniczonego, za cenę 6.350,00 zł
 - działki nr 209/3 o pow. 1,4 ha położonej w miejscowości Łąkie w trybie ustnego przetargu nieograniczonego, za cenę 14.000,00 zł;
 - działki nr 43 o pow. 2,08 ha położonej w miejscowości Smółdziny, w drodze bezprzetargowej, za cenę 3.500,00 zł.
 - Ustalono, że nieruchomości zostały zbyte na cele zgodne z ich przeznaczeniem w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego.

Wyboru formy przetargu dokonywała Rada Gminy w uchwałach w sprawie sprzedaży działek.

- 3.2. Cenę nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży organ wykonawczy ustalał na podstawie jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego. Ustalono, że operaty szacunkowe dla nieruchomości nr 387/22 oraz 313/5 i 313/7 zostały sporządzone kolejno w 1997 roku oraz 2000 roku tj. ponad dwa lata przed sprzedażą wymienionych nieruchomości. Pozostałe operaty szacunkowe sporządzano na kilka miesięcy przed zbyciem nieruchomości.

- 3.3 Wójt gminy sporządził i podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Z dokumentu wynikało, że wykaz wywieszono na okres 21 dni w siedzibie urzędu. W wykazie określono oznaczenie nieruchomości, jej powierzchnię i opis, przeznaczenie nieruchomości w planie miejscowym, informacje o przeznaczeniu do sprzedaży oraz cenę nieruchomości. Informacji o wywieszeniu tego wykazu nie podawano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej. Z ustnych wyjaśnień udzielonych przez inspektora ds. rolnictwa wynikało, że ogłoszenia w prasie lokalnej zamieszczano tylko wtedy gdy wartość nieruchomości umieszczonej w wykazie przekraczała 50.000,00 zł.

Leg

M. M. M. M. M.

- 3.4. Z ustnych wyjaśnień udzielonych przez inspektora ds. rolnictwa zajmującego się sprzedażą mienia wynikało, że ogłoszenia o przetargu wywieszano na tablicy ogłoszeń oraz przesyłano do sołtysów. Kontrolującej nie przedstawiono żadnego dokumentu potwierdzającego fakt przesłania ogłoszeń sołtysom. Na podstawie przedstawionych dokumentów nie można było też ustalić w jakim terminie podano do publicznej wiadomości ogłoszenie o przetargu poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń. Dane zawarte w ogłoszeniu o przetargu zawierały wymagane stosownymi przepisami informacje z pominięciem informacji o obciążeniach nieruchomości.
- 3.5 Nieruchomość figurująca w ewidencji gruntów pod numerem 43 położona w miejscowości Smółdziny została zbyta w drodze bezprzetargowej. Na ogłoszony dwukrotnie przetarg (w odstępie trzech miesięcy) nie zgłosił się żaden zainteresowany nabyciem nieruchomości. Ustalono, że po przeprowadzonych przetargach, nieruchomość zbyto w wyniku przeprowadzonych rokowań za cenę 3.500,00 zł tj. o 1.833,00 zł niższą niż jej wartość ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego.
- 3.6 Na podstawie protokołu rokowań ustalono, że nieruchomość niezabudowana oznaczona w operacie ewidencji gruntów gminy nr 387/22 położona w Lipnicy została zbyta w drodze bezprzetargowej. Rada Gminy uchwałą Nr XXVI/160/97 z dnia 1997 roku wyraziła wolę zbycia nieruchomości właścicielom działek sąsiednich ze względu na brak możliwości bezpośredniego dojazdu do niej. Dojazd do działki był możliwy jedynie z działek sąsiednich.
- 3.7. Wszystkich nabywców nieruchomości w drodze przetargu informowano w terminie nie przekraczającym 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży.
- 3.7. W kontrolowanej jednostce nie wystąpiły przypadki sprzedaży ratalnej nieruchomości. Nabywcy nieruchomości każdorazowo wpłacali całą należną kwotę na konto urzędu przed zawarciem aktu notarialnego.
- 3.1.3.5. Odsetki i dywidendy od kapitału wniesionego do spółek

W kontrolowanej jednostce nie wystąpiły wymienione powyżej dochody.

leg

uf. [signature]

3.1.3.6. Inne dochody z majątku gminy

Ustalono, że jednostka kontrolowana nie zrealizowała innych niż wykazane wcześniej w niniejszym protokole dochodów z majątku gminy.

3.1.4. Inne dochody.

3.1.4.1. Odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych.

Ustalono, że wysokość naliczonych przez bank odsetek była zgodna z zawartą umową. Stosownie do jej postanowień odsetki naliczono według ogólnie obowiązującego w banku oprocentowania.

3.1.4.2. Środki finansowe pochodzące ze źródeł zagranicznych nie podlegające zwrotowi nie podlegające zwrotowi oraz środki na współfinansowanie programów realizowanych z udziałem środków zagranicznych nie podlegających zwrotowi.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że gmina nie otrzymywała środków finansowych pochodzących ze źródeł zagranicznych.

3.1.4.3. Spadki, zapisy, darowizny.

Gmina nie zrealizowała w okresie objętym kontrolą dochodów z tytułu spadków, zapisów i darowizn.

3.1.4.4. Odsetki od pożyczek udzielonych przez gminę

Wymienione powyżej dochody w jednostce kontrolowanej nie wystąpiły.

3.1.4.5. Odsetki od nieterminowo przekazywanych należności stanowiących dochody gminy.

W okresie objętym kontrolą gmina nie zrealizowała dochodów z tytułu odsetek, o których mowa powyżej. Z informacji udzielonej przez skarbnika gminy wynikało, że dochody pochodzące od należności publiczno prawnych były przekazywane gminie terminowo.

3.1.4.6. Dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych odrębnymi przepisami

Kontrolowana gmina nie zrealizowała w badanym okresie dochodów z tytułu kar pieniężnych i grzywien.

3.1.4.7. Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielonej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie zadań własnych gminy.

W okresie objętym kontrolą gminie nie udzielono pomocy finansowej bądź rzeczowej na dofinansowanie własnych zadań bieżących (§ 271) oraz inwestycyjnych (§ 630).

3.1.4.8. - Wpływy z usług

- 1) Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że suma zrealizowanych dochodów klasyfikowanych do § 083- "wpływy z usług" wyniosła w 2002 roku 134.197,66 zł. Największą pozycję dochodów klasyfikowanych w § 083 stanowiły dochody w wysokości 116.588,74 zł stanowiące wpływy z opłat za wodę. Stawki za wodę zostały ustalone uchwałą Rady Gminy Nr XVII/144/2000 z dnia 28 grudnia 2000 roku. Uchwałą tą ustalono cenę za 1 m³ wody w wysokości 1,12 netto oraz cenę za 1 m³ ścieków odprowadzanych do gminnych urządzeń kanalizacyjnych w wysokości 0,51 zł netto.
- 2) W rozdziale 01095- "Pozostała działalność" zrealizowano wpływy z usług w kwocie 12.252,00 zł. Pobrane wpływy dotyczyły opłat za wystawione

Leg *H. M. M. M. M.*

- świadczenia miejsca pochodzenia zwierząt.
- 3) Wpływy z usług w wysokości 4.674,42 zł uzyskano w rozdziale 90001- "Gospodarka ściekowa i ochrona wód" i dotyczyły opłat za wywóz nieczystości.
 - 4) Kolejne wpływy zaklasyfikowane w jednostce kontrolowanej do § 083- wpływy z usług zrealizowano w rozdziale 75023- "Urzędy Gmin" w kwocie 682,50 zł a dotyczyły one dochodów związanych ze sprzedażą znaków skarbowych.

3.2. Przychody budżetowe

3.2.1. Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych

W okresie objętym kontrolą gmina nie emitowała żadnych papierów wartościowych.

3.2.2. Przychody z prywatyzacji majątku

W kontrolowanej gminie nie wystąpiły przychody z tytułu prywatyzacji majątku.

3.2.3. Przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych z budżetu

W okresie poddanym kontroli gmina nie uzyskała przychodów związanych „ze spłatą pożyczek i kredytów udzielonych z budżetu”. Ustalono, że gmina nie udzielała pożyczek i kredytów.

3.2.4. Przychody z zaciągniętych przez gminę pożyczek i kredytów na rynku krajowym

W okresie objętym kontrolą gmina nie zaciągnęła żadnego kredytu ani pożyczki na rynku krajowym.



3.2.5. Przychody z zaciągniętych przez gminę pożyczek i kredytów na rynku zagranicznym

Do czasu przeprowadzenia niniejszej kontroli gmina nie zaciągnęła żadnego kredytu ani pożyczki na rynku zagranicznym.

3.2.6. Nadwyżka lat ubiegłych

Rada Gminy nie podejmowała uchwał o ustaleniu nadwyżki budżetowej w latach ubiegłych i o sposobie ich rozdysponowania.

3.2.7. Przychody z tytułu innych rozliczeń

Przychody z tytułu innych rozliczeń w kontrolowanej gminie nie wystąpiły.

3.3. Wydatki budżetowe

- 1) Z rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych gminy wynikało, że zrealizowane w 2002 roku wydatki w wysokości 6.643.372 zł były niższe o 622.273 zł od planowanych. plan wydatków ustalony w kwocie 7.265.645 zł został wykonany w 91,43 %.
- 2) Zgodnie z danymi przedstawionymi w rocznym sprawozdaniu Rb-28S, wykonanie wydatków w 2002 roku w poszczególnych działach budżetu kształtowało się następująco (dane w zł):

Ley

[Signature]

Dział i jego nazwa Wykonania	Plan po zmianach	Wykonanie	%
010- "Rolnictwo i łowiectwo"	142.776	85.443	59,84
600- "Transport i łączność"	135.475	112.118	82,75
630- "Turystyka"	10.000	3.916	39,16
700- "Gospodarka mieszk."	65.000	62.515	96,17
710- "Działalność usługowa"	53.000	35.415	66,82
750- "Administracja publiczna"	1.379.930	1.201.585	87,07
751- "Urzędy naczelných organów..."	23.182	23.182	100
754- "Bezpieczeństwo publiczne ..."	60.000	51.416	85,69
758- „Różne rozliczenia”	14.500	0	0
801- "Oświata i wychowanie"	3.858.142	3.667.667	95,06
851- "Ochrona zdrowia"	68.000	52.779	77,61
853- "Opieka społeczna"	555.709	542.590	97,63
854- "Edukacyjna opieka ..."	589.251	555.863	94,33
900- "Gospodarka komunalna"	217.500	163.968	76,08
921- "Kultura i ochrona"	93.180	84.915	91,13
Razem:	7.265.645	6.643.372	91,43

• Na łączną kwotę zrealizowanych wydatków składały się:

- wydatki bieżące - 6.057.620 zł
- wydatki majątkowe - 585.752 zł

3.3.1. Wydatki bieżące

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb- NDS o nadwyżce/ deficycie jednostki samorządu terytorialnego ustalono, że suma zrealizowanych w 2002 roku

[Signature]

wydatków bieżących wyniosła 6.057.620 zł. Plan tych wydatków ustalony w wysokości 6.679.375 zł został wykonany w 90,69 %.

3.3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

3.3.1.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników.

- 1) Łączna suma poniesionych w 2002 roku wydatków wyniosła 3.029.268 zł przy planie ustalonym w kwocie 3.178.246 zł. Kontroli poddano wydatki klasyfikowane w rozdziale 75023- „Urzędy Gmin”. Suma zrealizowanych w tym rozdziale wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników (w roku 2002) wyniosła 566.270 zł przy planie ustalonym w kwocie 571.500 zł.
- 2) Do kontroli prawidłowości zaszeregowania pracowników urzędu gminy, przyznanych i wypłaconych składników wynagrodzenia przyjęto próbę 10 pracowników zajmujących niżej wymienione stanowiska:
 - Leopolda Jankowskiego - wójta gminy
 - Gerarda Prądyńskiego - sekretarza (pełniącego tę funkcję do 30.06.2003r.)
 - Teresy Wrycza - skarbnika gminy
 - kierownika referatu organizacyjno- administracyjnego
 - kierownika referatu rolnictwa i gospodarki gruntami
 - zastępcy kierownika USC
 - inspektora ds. finansowych
 - inspektora ds. organizacyjnych
 - inspektora ds. gospodarki komunalnej
 - konserwatora
 - Wynagrodzenie dla wójta gminy ustalono uchwałami Rady Gminy: Nr XXI/191/2001 z dnia 22 sierpnia 2001 roku, Nr XXIX/234/2002 z dnia 23 sierpnia 2002 roku, Nr II/7/2002 z dnia 6 grudnia 2002 roku oraz Nr VI/30/2003 z dnia 25 kwietnia 2003 roku. Składnikami miesięcznego wynagrodzenia wójta gminy były: wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny oraz dodatek stażowy. Uchwałą Rady Gminy Nr VI/30/2003 z dnia 25 kwietnia 2003 roku z mocą obowiązującą od 1.01.2003r. dodano do składników wynagrodzenia także

dodatek specjalny w wysokości 20 % wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku funkcyjnego.

- Pozostałym pracownikom jednostki przyznano oraz wypłacano wynagrodzenie nie przekraczające maksymalnych stawek przewidzianych przepisami rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie zasad wynagradzania oraz wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych.

3.3.1.1.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne

- 1) W roku 2002 na dodatkowe wynagrodzenia roczne wydatkowano łącznie kwotę 239.863 zł. Plan dla wydatków klasyfikowanych do § 4040- „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” ustalono w wysokości 239.917 zł. Kontroli poddano wydatki na dodatkowe wynagrodzenie roczne poniesione w rozdziale 75023- „Urzędy gmin”. Wynosiły one 44.147,49 zł przy planie ustalonym w kwocie 44.200,00 zł.
- 2) Dodatkowe wynagrodzenie roczne naliczano i wypłacono pracownikom urzędu we właściwej wysokości. Wypłata wynagrodzenia nastąpiła w dniu 14.03.2002r.

3.3.1.1.3. Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy.

- 1) Na pochodne od wynagrodzeń - § 4110- „Składki na ubezpieczenia społeczne” oraz § 4120 – „Składki na Fundusz Pracy” wydatkowano łącznie w 2002 roku 686.421 zł przy planie ustalonym w wysokości 763.872 zł. W pierwszej połowie roku 2003 wydatki na pochodne od wynagrodzeń (§§ 411 i 412) wyniosły 377.758 zł. Plan dla tych wydatków ustalono w wysokości 782.291 zł. Kontroli poddano wydatki na pochodne od wynagrodzeń poniesione w miesiącach: marzec, maj, sierpień i październik 2002 roku oraz pierwszych trzech miesiącach roku 2003 w rozdziale 75023- „Urzędy Gmin”.
- 2) W trakcie kontroli ustalono, że składki od wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w urzędzie gminy były naliczane w sposób prawidłowy. Terminowo dokonywano przelewów należnych składek wynagrodzeń pracowników na odpowiednie konta ZUS.

leg

Wp. [signature]

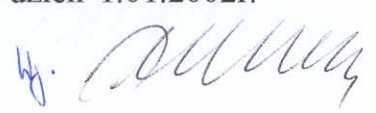
3.3.1.1.4. Nagrody

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia wypłacono w 2002 oraz 2003 roku pracownikom urzędu nagrody w łącznej wysokości 34.167 zł tj. 15.967,00 zł w 2002r. oraz 18.200,00 zł w 2003 roku. Z list zaakceptowanych do wypłaty przez kierownika jednostki (stanowią załącznik nr 11 do protokołu kontroli) wynikało, że każdemu pracownikowi urzędu przyznano nagrodę w wysokości 3 % wynagrodzenia zasadniczego. W toku czynności kontrolnych ustalono, że jednostka nie posiadała żadnego dokumentu potwierdzającego fakt utworzenia funduszu nagród z przeznaczeniem na nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej oraz określającego zasady jego przyznawania.

3.3.1.2. Pozostałe wydatki

3.3.1.2.1. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS

- 1) Zasady gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zostały określone przez wójta gminy- Leopolda Jankowskiego, w regulaminie przyznania pomocy pracownikom Urzędu Gminy z funduszu świadczeń socjalnych” z dnia 7 marca 2002 roku.
 - w regulaminie określono, że z funduszu świadczeń socjalnych mogą korzystać wszyscy pracownicy urzędu gminy, którzy przepracowali co najmniej 1 rok, a ich sytuacja materialna i rodzinna wymaga pomocy rzeczowej.
 - zgodnie z regulaminem środki z funduszu mogły być przeznaczone na paczki dla dzieci, bony towarowe, działalność kulturalno-rozrywkową oraz wypoczynek sobotnio- niedzielny.
- 2) Podstawą gospodarki finansowej zakładowego funduszu świadczeń socjalnych jest roczny plan finansowy. Ustalono, że w okresie objętym kontrolą jednostka takiego planu nie posiadała.
- 3) Środki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych gromadzono na odrębnym rachunku bankowym. Stan środków na rachunku funduszu na dzień 1.01.2002r.



wynosił 473,61 zł. Na podstawie wyciągu bankowego ustalono, że stan środków na rachunku na ostatni dzień roku wynosił 121,71 zł a na 30.06.2003r. 7.442,73 zł. W okresie objętym kontrolą ze środków funduszu wydatkowano łącznie 24.238,39 zł tj. 17.504,76 zł w 2002 roku oraz 6733,63 zł w pierwszej połowie 2003 roku. Na kwotę tą złożyły się wydatki związane z zakupem bonów towarowych, paczek świątecznych dla dzieci, pomocą pieniężną oraz prowizjami bankowymi.

- 4) W toku czynności kontrolnych ustalono, że w badanym okresie część środków funduszu rozdysponowano względem pracowników w postaci bonów towarowych proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy pracowników bez uwzględniania ich sytuacji życiowej i materialnej.
- 5) Na podstawie dokumentów znajdujących się w jednostce kontrolowanej ustalono, że część środków z funduszu w kwocie 5043,80 zł rozdysponowano w 2002 roku względem wszystkich pracowników jednostki w formie pomocy pieniężnej. Regulamin funduszu nie przewidywał możliwości takiego wydatkowania środków. Kopia przedmiotowej listy wypłat stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

3.3.1.2.2. Wydatki na podróże służbowe - krajowe –pracowników

- 1) Łączna suma zrealizowanych wydatków budżetowych klasyfikowanych do § 4410, ustalona na podstawie rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych wyniosła w 2002 roku 14.473,00 zł przy planie ustalonym w wysokości 29.486,00 zł. Kontroli poddano wydatki na podróże służbowe rozliczone w całym roku 2002 w rozdziale 75023- „Urzędy Gmin”. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że łączna suma wydatków w rozdziale objętym kontrolą wyniosła 5.688,62 zł przy planie wynoszącym 14.663,00 zł.
- 2) W kontrolowanym okresie pracodawca przyznawał niektórym pracownikom jednostki, miesięczne limity przebiegu kilometrów na jazdy lokalne z użyciem prywatnych samochodów. Zwrot kosztów w takich przypadkach następował po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu w danym miesiącu prywatnego pojazdu do celów służbowych.

- 3) Analizując dokumenty stanowiące podstawę zwrotu kosztów podróży służbowych krajowych ustalono, że spełniały one wymogi nałożone przepisami Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 19 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikowi z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 151, poz. 1720 z późn. zm.).

3.3.1.2.3. Wydatki na podróże służbowe - zagraniczne –pracowników

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły wydatki z tytułu podróży służbowych zagranicznych pracowników.

3.3.1.2.4. Wydatki na podróże służbowe - krajowe i zagraniczne –radnych

- 1) Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że zrealizowane w 2002 roku wydatki na podróże służbowe radnych wyniosły 332,40 zł. W pierwszej połowie 2003 roku suma zrealizowanych w § 441 rozdziału 75022- "Rady Gmin" wyniosła 337,90 zł. Kontroli poddano wydatki zrealizowane w całym okresie objętym kontrolą.
 - 2) Ustalono, że wydatki zakwalifikowane do § 441 rozdziału 75022 dotyczyły wypłaty diet oraz zwrotów kosztów podróży służbowych odbytych przez radnych na obszarze kraju. Radnym wypłacano diety stanowiące ekwiwalent pieniężny na pokrycie zwiększonych kosztów wyżywienia w czasie podróży służbowej na zasadach ustalonych dla pracowników przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 1 czerwca 1998 roku w sprawie zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 69, poz. 454)
 - 3) Zasady oraz wysokość diet przysługujących radnym określają przepisy rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2002 roku w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych.
- Stosownie do przepisu § 4 wymienionego rozporządzenia dieta stanowiąca ekwiwalent pieniężny na pokrycie zwiększonych kosztów wyżywienia w czasie

dy

dy. M. M. M. M. M.

- Radnym wypłacano maksymalnie diety (przy podróży trwającej ponad 12 h) w wysokości: 18 zł, 19 zł oraz 20 zł. Ustalono, że ustalone i wypłacone w badanym okresie diety zaniżono łącznie w kwocie 51,00 zł. Diety ustalała i akceptowała do wypłaty skarbnik gminy.

- Key

H. J. *Almy*

- dla radnych oraz członków komisji spoza rady- 600 % diety przysługującej pracownikom z tytułu podróży służbowej
 - dla przewodniczącego rady- ryczałt miesięczny w wysokości 40 % maksymalnej diety w gminach poniżej 15 tysięcy mieszkańców
 - dla członków zarządu- ryczałt miesięczny w wysokości 20 % maksymalnej diety, o której mowa powyżej
 - dla sołtysów – w zróżnicowanej wysokości uzależnionej od wielkości sołectwa (od 60,00 zł do 420,00 zł)
 - Ustalone diety i przyznane ryczałty obejmowały także koszty dojazdu radnego i członka komisji na posiedzenia w celu wykonywania obowiązków.
 - Kontrolą objęto diety wypłacone przewodniczącemu rady, członkom zarządu (funkcjonującego do 11.2002r) oraz radnym za cały rok 2002 oraz pierwsze cztery miesiące 2003 roku.
- 4) W toku czynności kontrolnych ustalono, iż ustalone diety w formie ryczałtów miesięcznych dla przewodniczącego rady oraz członków zarządu wypłacono w wysokości wyższej niż przewidywała to uchwała organu stanowiącego (kopia uchwały stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli). Jak wcześniej wskazano przewodniczący rady gminy miał otrzymywać 40 % a członkowie zarządu 20 % maksymalnej wysokości diety dla gmin o liczbie mieszkańców- do 15 tys. mieszkańców.
- Maksymalna wysokość diet radnych w gminach poniżej 15 tysięcy mieszkańców stosownie do przepisów § 3 pkt. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710) wydanego na podstawie art. 25 ust 7 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym- wynosiła w 2002 roku 1202,67 zł (tj. $1,5 \times 1603,56 \text{ zł} \times 50 \%$).
- 5) Listę osób, którym wypłacono diety w zawyżonej wysokości, pełnione przez nich funkcje a także diety należne oraz wypłacone w 2002 roku przedstawiono w tabeli:

Handwritten signature

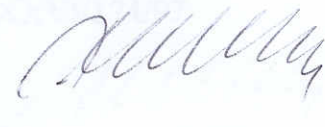
Imię i nazwisko	Pełniona funkcja	Kwota diet należnych	Kwota diet wypłaconych	Różnica
Reszka Roman	Przewodnicząc rady	5.772,82 zł	10.262,40 zł	4.489,58 zł
Rudnik Roman	Członek zarządu	2.517,59 zł	5.131,70 zł	2.614,11 zł
Katczyński Józef	Członek Zarządu	2.517,59 zł	5.131,70 zł	2.614,11 zł
Gunther Jerzy	Członek zarządu	2.517,59 zł	5.131,70 zł	2.614,11 zł
K. Studziński Jan	Członek zarządu	2.517,59 zł	5.131,70 zł	2.614,11 zł
Kiedrowski Kazimierz	Członek zarządu	2.517,59 zł	5.131,70 zł	2.614,11 zł
RAZEM:		18.360,77 zł	35.920,90 zł	17.560,13 zł

- Ustalono, że w pierwszej połowie 2003 roku przewodniczący rady otrzymał zryczałtowane diety miesięczne w łącznej kwocie 5.772,60 zł tj. o 2.886,19 zł wyższej niż przewidywała to uchwała Rady Gminy.
- Ryczałty miesięczne wypłacano w wysokościach podanych w pismach skierowanych do wydziału księgowego przez kierownika jednostki. Wyjaśnienie w tej sprawie złożone przez wójta gminy- Leopolda Jankowskiego stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

3.3.1.2.6. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych

- 1) Gminny program profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych na rok 2002 został określony przez Radę Gminy w uchwale Nr XXV/200/2002 z dnia 22 marca 2002 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2002 rok.
- Z uchwały oraz załączonego do niej załącznika wynikało, że dochody z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu zaplanowano w kwocie 68.000,00 zł. Taką też wielkość zaplanowano po stronie wydatków na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

Scy

Hj. 

- Ustalono, że w ciągu roku budżetowego ustalony powyżej plan dochodów i wydatków nie uległ zmianie.
- 2) Uchwałą Nr 13/2001 organ wykonawczy gminy powołał 8-osobową Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Do zadań komisji należało:
- współpraca z organem wykonawczym gminy przy opracowywaniu gminnego programu zwalczania alkoholizmu na terenie gminy;
 - opiniowanie decyzji o cofaniu zezwoleń na sprzedaż alkoholu;
 - kontrola przestrzegania warunków sprzedaży;
 - podejmowanie działań zmierzających do poddania się leczeniu odwykowemu osób uzależnionych;
 - współdziałanie z organem wykonawczym w zakresie profilaktyki.
- 3) Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia wyniosły w 2002 roku 74.709,34 zł. Wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 52.779,33 zł.
- 4) Wydatki na realizację programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych zaliczono do rozdziału 85154- "Przeciwdziałanie alkoholizmowi" następujących paragrafów:
- § 3030- "Różne wydatki na rzecz osób fizycznych" - 1.680,00 zł
 - § 4210- "Zakup materiałów i wyposażenia" - 20.808,49 zł
 - § 4300- "Zakup usług pozostałych" - 30.290,84 zł
- 5) Szczegółowej kontroli poddano wydatki zrealizowane w § 3030- "Różne wydatki na rzecz osób fizycznych" oraz § 4300- "Zakup usług pozostałych"
- § 3030- "Różne wydatki na rzecz osób fizycznych".
- Wynagrodzenie przysługujące Członkom Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych ustalono uchwałą Rady Gminy Nr XXVI/174/97

dy

dy. [signature]

z dnia 19 grudnia 1997 roku. W uchwale tej organ stanowiący gminy ustalił, że "członkom komisji przysługują diety za udział w komisji w wysokości sześciokrotnej diety przysługującej pracownikom administracji rządowej"

- Wydatki zrealizowane w § 3030 dotyczyły wypłaty "diety" (dowód księgowy nr 611 z dnia 11.0.2002r oraz nr 1009 z dnia 09.10.2002 roku) w łącznej kwocie 1680,00 zł. Ustalono, że od powyższej kwoty nie ustalono i nie odprowadzono stosownych składek związanych z wypłatą wynagrodzenia.

§ 4300- "Zakup usług pozostałych"

- Wśród wydatków zaliczonych do § 4300 największe pozycje dotyczyły zapłaty za spektakle teatralne o tematyce profilaktyki przeciwalkoholowej (8.100,00 zł) oraz wynagrodzeń dla nauczycieli Zespołów Szkół, za prowadzenie zajęć profilaktycznych w tych placówkach (17.830,84 zł).
- Ustalono, że przeprowadzenie spektakli było poprzedzone zawarciem stosownych umów zleceń.
- Wydatki związane z wynagrodzeniami nauczycieli za prowadzenie zajęć popołudniowych z zakresu profilaktyki alkoholowej następowały na podstawie wystawianych przez Gminny Zespół Oświaty not księgowych (obciążeniowych). Na podstawie wyjaśnień udzielonych przez pracownika ds. profilaktyki przeciwalkoholowej oraz księgowej Zespołu Oświaty ustalono, że z Nauczycielami prowadzącymi zajęcia w ramach profilaktyki przeciwalkoholowej nie zawarto żadnych umów cywilnoprawnych w tym zakresie. Kontrolującej przedstawiono jedynie protokół z posiedzenia Gminnej Komisji Rozwiązywania problemów alkoholowych (jego kopia stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli) z którego wynikał podział godzin przyznanych poszczególnym szkołom. Wynikał z niego także obowiązek prowadzenia dzienników zajęć. Ustalono, że takie dzienniki w jednostkach prowadzono. W toku czynności kontrolnych ustalono, że nauczyciele za prowadzone zajęcia profilaktyczne otrzymywali wynagrodzenie za pracę w godzinach nadliczbowych w ramach ich stosunków pracy. Wydatki z tytułu wynagrodzeń dla nauczycieli za

Ley

44. 

Na wielkość tą złożyły się:

2002r.

I połowa 2003r.

- wynagrodzenie kierowcy	- 15.060,00 zł	- 7.530,00 zł
- pochodne od wynagrodzenia	- 4.521,38 zł	- 2.406,36 zł
- ekwiwalent dla członków OSP	- 8.540,00 zł	- 5.000,00 zł

- Ustalono, że jednego kierowcę wozu bojowego zatrudniono na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy. Zatrudniającym był Urząd Gminy w Lipnicy. W umowie określono stanowisko pracy: kierowca mechanik sprzętu pożarniczego.
- Ustalono, że na koniec roku 2002 liczba członków ochotniczych straży pożarnych w kontrolowanej gminie wynosiła 213 osób. Ekwiwalent wypłacano tylko kierowcom wozów bojowych. W pierwszych trzech kwartałach roku 2002 było ich czterech a od czwartego kwartału 2002 roku do chwili obecnej ich liczba wynosi 5 osób. Stosownie do przepisów art. 28 ustawy z dnia 2 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej członek ochotniczej straży pożarnej, który uczestniczył w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną otrzymuje ekwiwalent pieniężny. Ekwiwalent ten wypłaca się z budżetu gminy do wysokości 1/175 przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce społecznej, obliczonego za poprzedni kwartał przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym lub szkoleniu ratowniczym. Ustalono, że w kontrolowanej gminie ekwiwalent wypłacano w formie ryczałtów kwartalnych. Kontrolującej nie przedstawiono żadnego dokumentu pozwalającego ustalić kto i kiedy ustalił zasady wypłaty ekwiwalentów w formie ryczałtów. W pierwszym i drugim kwartale wypłacany ekwiwalent różnicowano i wynosił on 510,00 zł i 500,00 zł, natomiast od trzeciego kwartału 2002 kierowcom wypłacano ekwiwalenty w stałej wysokości po 500 zł. Z przedstawionego przez inspektora ds. obrony cywilnej zestawienia wynikało, że w okresie objętym kontrolą członkowie ochotniczej straży pożarnej uczestniczyli w 36 działaniach akcji ratowniczej oraz 4 szkoleniach

Leg

Hj. [signature]

pożarniczych organizowanym przez Państwową Straż Pożarną.

- 5) Ustalono, że kierownik jednostki kontrolowanej nie ustalił norm zużycia paliwa zakupionego na potrzeby jednostek OSP. Z wyjaśnień udzielonych przez inspektora ds. obrony cywilnej wynikało, że do rozliczeń zużycia paliwa wykorzystywano normy eksploatacyjne oraz zasady wydawania i rozliczania zużycia paliw ciekłych przez pojazdy i urządzenia eksploatowane w jednostkach Straży Pożarnej określone przez Głównego Komendanta Straży Pożarnej w zarządzeniu nr 8 z dnia 21 października 1993 roku.
- 6) Z informacji udzielonych przez skarbnika gminy wynikało, że jednostki OSP nie otrzymywały w badanym okresie środków z budżetu państwa oraz dotacji celowych z Zarządu Wojewódzkiego OSP.

3.3.1.2.8. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi (poza inwestycyjne)

W zakresie wydatków na zakupy, dostawy i usługi sprawdzono wydatki zaklasyfikowane do § 4210 oraz § 4300. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Zakup materiałów i wyposażenia - § 4210

- 1) Ustalono, że suma zrealizowanych w § 4210 wydatków wyniosła w 2002 roku 448.507,00 zł przy planie ustalonym w kwocie 523.130,00 zł. W pierwszej połowie 2003 roku, plan dla tych wydatków ustalono w wysokości 485.349,00 zł. Wydatki zaklasyfikowane w tym okresie do § 4210, były niższe od planu o 274.529,00 zł i wyniosły 210.820,00 zł. Kontroli poddano wydatki z rozdziału 75023- „Urzędy gmin” zrealizowane w całym okresie objętym kontrolą.
- 2) Wydatki poniesione w § 4210 dotyczyły m. in. zakupu materiałów, czasopism, poradników i opału. Do przedmiotowego paragrafu zaklasyfikowano także wydatki dotyczące zakupu komputerów za kwotę 35.138,51 zł (dowód ks. nr 1224, poz. 38 i nr 1231, poz.63), oraz okien do remontu budynku urzędu za kwotę 33.145,21 zł (dowód ks. nr 1231 poz. 54, 55 i 56). Wyjaśnienie w tej sprawie złożone przez skarbnika gminy stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

Sej

Hj. [signature]

- 3) Wydatki zrealizowane w § 4210 pomniejszono o kwotę 25.946,09 zł, na którą złożyło się wypłacone odszkodowanie przez firmy ubezpieczeniowe tj. Wartę (23.053,52 zł) oraz Nordea Polska TUSA (2.892,57 zł) za ukradzione komputery.

Zakup usług pozostałych- § 4300

- 1) Suma zrealizowanych wydatków zaklasyfikowanych do § 4300- „Zakup usług pozostałych” wyniosła w 2002 roku 506.883,00 zł. Plan dla wydatków z tego paragrafu ustalono w kwocie 611.042,00 zł. Kontroli poddano wydatki dokonane w całym roku 2002 w rozdziale 75023- „Urzędy Gmin”. Wyniosły one 51.526,94 zł przy planie ustalonym w kwocie 70.000,00 zł.
- 2) W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że wydatki zrealizowane w paragrafie 4300 rozdziału 75023- Urzędy Gmin” dotyczyły głównie wydatków za usługi informatyczne, pocztowe, telefoniczne, kominiarskie, szkolenia pracowników oraz prowizje bankowe.

3.3.1.2.9. Wydatkowanie środków funduszy celowych

3.3.1.2.9.1. Wydatkowanie środków GFOS i GW

- 1) Plan przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na rok 2002 stanowił załącznik Nr 4 do uchwały Rady Gminy Nr XXV/200/2002 z dnia 22 marca 2002 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2002.
- Z przyjętego planu wynikało, że przychody bieżące w kwocie 20.500,00 zł wraz ze środkami roku poprzedniego w wysokości 52.471,00 miały być wykorzystane w całości na zakup usług- § 4300.
- 2) Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że przychody bieżące funduszu w roku 2002 wyniosły łącznie 25.242,65 zł. Na wykonane przychody złożyły się wpływy z opłat przekazanych przez Urząd Marszałkowski Województwa

Sty

Woj. ...

Pomorskiego w kwocie 23.369,28 zł oraz odsetki bankowe w wysokości 1873,37 zł, których nie przekazano na dochody budżetu gminy. Wyjaśnienie w sprawie nie przekazania odsetek na dochody budżetu złożone przez skarbnika gminy stanowi załącznik nr 18 do protokołu kontroli.

- 3) Wydatki Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska zrealizowane w 2002 roku wyniosły 750,00 zł i dotyczyły zapłaty czynszu dzierżawnego za teren pod składowisko. Na koniec 2002 roku rachunek bankowy funduszu wykazywał środki w wysokości 76.963,73 zł.

3.3.1.2.9.2. Wydatkowanie środków Państwowego Funduszu Kombatantów

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą kontrolowanej gminie nie przyznano i nie przekazano środków z Państwowego Funduszu Kombatantów.

3.3.1.2.9.3. Wydatkowanie środków innych funduszy celowych.

Gmina nie otrzymała innych środków funduszy celowych niż wykazane wcześniej w niniejszym protokole.

3.3.1.2.10. Dotacje podmiotowe

Z budżetu gminy nie udzielano w badanym okresie dotacji podmiotowych.

3.3.1.2.11. Dotacje przedmiotowe

W okresie objętym kontrolą nie udzielano z budżetu gminy dotacji przedmiotowych.

3.3.1.2.12. Dotacje celowe

W kontrolowanym okresie nie udzielano z budżetu gminy dotacji celowych.

Leg

Woj. RUM

3.3.1.2.13. Różne dotacje

Ustalono, że gmina nie udzielała także innych dotacji niż wskazane powyżej.

3.3.1.2.14. Inne wydatki bieżące

- 1) W ramach innych wydatków bieżących kontroli poddano wydatki klasyfikowane do § 426- „Zakup energii” w rozdziale 75023- „Urzędy Gmin” poniesione w 2002 roku. Na podstawie rocznego sprawozdania Rb- 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych ustalono, że w badanym okresie suma zrealizowanych wydatków na zakup energii wyniosła 143.936,00 zł przy planie ustalonym w kwocie 181.644,00 zł. W rozdziale objętym kontrolą wydatki zrealizowano w wysokości 4.079,32 zł, co stanowiło 58,3 % wykonania planu ustalonego w § 426 rozdziału 75023, w kwocie 7.000,00 zł.
- 2) W toku czynności kontrolnych ustalono, że wydatki poniesione w § 4260 rozdziału 75023- „Urzędy Gmin” dotyczyły w całości zapłaty za 6 faktur wystawionych przez Zakład Energetyczny- Rejon w Bytowie za dostawę energii elektrycznej. Ustalono, że płatności za faktury były dokonywane terminowo.

3.3.1.3. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych (przy wydatkach bieżących)

Kontroli wydatków zaklasyfikowanych w jednostce kontrolowanej do § 4210 pod kątem przestrzegania przepisów ustawy o zamówieniach publicznych dokonano w oparciu o następujące zamówienia:

- dostawy i wymiany okien PCV w budynku urzędu gminy;
- zakupu opału;
- zakupu komputerów.

Scy

Hy. [signature]

Dostawa i wymiana okien PCV w budynku urzędu gminy.

- Wyboru wykonawcy zamówienia polegającego na dostawie, demontażu, montażu i obróbce okien w budynku urzędu dokonano w trybie zapytania o cenę. Z wyjaśnień udzielonych przez naczelnika wydziału rolnictwa wynikało, że z uwagi na to, iż zamówienie obejmowało równocześnie roboty budowlane i dostawę okien przy wyborze trybu kierowano się dostawą okien ponieważ wartościowy udział tego przedmiotu zamówienia był największy.
- Na podstawie protokołu postępowania ustalono, że zamawiający zwrócił się z zapytaniem o cenę całego przedmiotu zamówienia do pięciu następujących firm:
 - P.H.U. „Metal- Rom” z Lęborka
 - P.P.H.U. „ARTECH II” z Lipnicy
 - Z.P.U.H. „Pol- Plast” ze Słupska
 - P.P.U.H. „Drutex” z Bytowa
 - P.W. „DEKOR” z Lipusza
- Ustalono, że wszystkie podmioty, do których zwrócono się z zapytaniem o cenę przedmiotu zamówienia, złożyły swoje oferty cenowe. Umowę (nr 13/2002) z podmiotem, który zaproponował najniższą cenę (27.966,95 zł) tj. P.P.H.U. „ARTECH II” z Lipnicy, zawarto w dniu 29.11.2002r. Aneksem nr 1/2002 z dnia 12.12.2002r. wprowadzono zmiany do umowy, w którym strony ustaliły konieczność dodatkowej dostawy materiałów i ich montażu za kwotę 5.200,00 zł. Kopia umowy wraz z aneksem do niej stanowią załącznik nr 19 do protokołu kontroli. Stosownie do postanowień wynikających z zawartej umowy płatności za wystawione rachunki należało dokonać w terminie 30 dni od daty ich wystawienia. Ustalono, że zapłaty za wykonane zadanie dokonano w dniu 27.12.2002r. tj. w dniu wystawienia faktury.

Dostawa węgla opałowego.

- Zakupu 40 ton węgla opałowego za łączną kwotę 17.800,00 zł brutto poprzedzono postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego w trybie zapytania o cenę przeprowadzonym w dniu 10.09.2002r.

Leg

Hy. [signature]

- Zapytanie o cenę skierowano do czterech podmiotów zajmujących się dostawą węgla tj.
 - Przedsiębiorstwa Handlowo- Usługowego „ED- CARBON” z Bytowa
 - Przedsiębiorstwa Handlowo-Usługowego Wincenty Gawin z Wojska
 - Składu Opału Transport- Handel Ryszard Szrecki
 - Wielobranżowego Zakładu Usługowo- Handlowego Jan Lipiński z Miastka
- Umowę Nr 9/02 na dostawę opału zawarto w dniu 18.09.2002r. z Przedsiębiorstwem Usługowo- Handlowym z Wojska tj. z podmiotem, który zaproponował realizację zamówienia za cenę najniższą.

Zakup komputerów.

- a) Dostawa 8 zestawów komputerowych wraz z osprzętem i oprogramowaniem.
- Dostawę zestawów komputerowych poprzedzono postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego. Wartość zamówienia nie przekraczała równowartości 30.000 EURO.
 - Przedmiotowe zamówienie zostało udzielone firmie Comtel z Chojnic tj. podmiotowi, który wygrał przetarg za cenę 21.961,22 zł. Ustalono, że oferty zostały złożone także przez pięć innych firm tj.
 - PC PARTNER s. c. z Lęborka;
 - Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej sp. z o. o. z Koszalina;
 - Neuralsoft ze Słupska
 - Jantar sp. z o. o. Zakład Systemów Informatycznych z Bytowa;
 - Compan z Bytowa;
 - Koncept, Biuro Informatyczno- Wdrożeniowe sp. z o. o. z Gdańska
 - Na podstawie przedstawionych dokumentów ustalono, że o wyborze oferty złożonej przez firmę Comtel z Chojnic zdecydowała przede wszystkim cena oraz termin dostawy.
 - Wójt Gminy zawarł w dniu 19.12.2002r. umowę z firmą Comtel z Chojnic na realizację zamówienia na zasadach określonych w postępowaniu przetargowym.

Leg

Wj.

- b) Zakup zestawu komputerowego do obsługi wydawania dowodów osobistych.

Zakup zestawu komputerowego do obsługi wydawania dowodów osobistych dokonano w dniu 31.12.2002r. (Faktura nr 236/MT/2002 wystawiona przez Drukarnię Skarbową).

Wykonawcę zamówienia wyłoniono w trybie „z wolnej ręki” na podstawie art. 71 pkt. 1 tj. na podstawie odrębnych przepisów przedmiot zamówienia można było uzyskać tylko od jednego dostawcy.

3.3.2. Wydatki majątkowe

3.3.2.1. Wydatki na inwestycje i remonty

3.3.2.1.1. Planowanie w budżecie wydatków majątkowych oraz ich realizacja (§§ 605, 606 klasyfikacji wydatków)

- 1) Ze sprawozdania Rb- NDS o nadwyżce/ deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku do końca 2002 roku wynikało, że wydatki majątkowe wyniosły 585.752,00 zł. Plan dla tych wydatków ustalono w wysokości 586.270,00 zł.
- 2) Na sumę zrealizowanych wydatków składały się wydatki zakwalifikowane do § 605- „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” (557.702,00 zł) oraz do § 606- „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” (28.050,00 zł). Wykonanie zaplanowanych wydatków majątkowych w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej przedstawiało się następująco (dane w zł):

Dział- rozdział- paragraf	Nazwa rozdziału	Plan na 01.01.2002r.	Plan na 31.12.2002	Wykonanie na 31.12.2002r.
010-01010-6050	Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi	20.000,00	22.000,00	21.648,00
801-80110-6050	Gimnazja	475.000,00	498.400,00	498.234,00
900-90001-6050	Gospodarka ściekowa i ochrona wód	_____	37.820,00	37.820,00
	Razem:	495.000,00	558.220,00	557.702,00
700-70005-6060	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	_____	28.050,00	28.050,00
	Ogółem:	495.000,00	586.270,00	585.752,00

3.3.2.1.2. Zasady oraz rzetelność ewidencji nakładów inwestycyjnych

Inwestycje jednostki budżetowej finansowano bezpośrednio z rachunku bieżącego urzędu. Zasady oraz rzetelność ewidencji nakładów inwestycyjnych sprawdzono na podstawie próby obejmującej zadanie inwestycyjne realizowane w rozdziale 01010- „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi”. Zaplanowane w tym rozdziale wydatki w całości dotyczyły zadania p.n. „budowa pomieszczenia na przepompownię wodociągu Borzyszkowy- Wojsk”. Suma całkowitych kosztów poniesionych na budowę pomieszczenia na przepompownię wodociągu wyniosła 21.647,92 zł. Na podstawie analizy kosztów wytworzenia inwestycji ustalono, że zaliczono do nich wartość wszystkich zużytych do wytworzenia rzeczowych składników i wykonanych usług.

sky

h. 

3.3.2.1.3. Realizacja wybranych inwestycji

a) *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych - §605.*

- 1) W zatwierdzonym na rok 2002 budżecie gminy Lipnica, na realizację zadań inwestycyjnych zaplanowano kwotę 495.000,00 zł. Po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku ustalono, że ostateczny plan wydatków inwestycyjnych zamknął się kwotą 558.220,00 zł i stanowił 7,68 % ogólnego planu wydatków budżetowych (7.265.645,00 zł). Wydatki na realizację zadań inwestycyjnych wyniosły łącznie w 2002 roku 557.702,00 zł co stanowiło 99,9 % wykonania planu wydatków inwestycyjnych.
- 2) Plan zadań inwestycyjnych przewidzianych do realizacji w roku 2002, stanowił załącznik Nr 5 do uchwały budżetowej podstawowej. Załącznik ten nie był korygowany w trakcie roku o dokonywane zmiany, zarówno w zakresie wprowadzenia nowego tytułu inwestycyjnego jak i kwot wydatków zaplanowanych na realizację zadań.
- 3) Kontrolę prawidłowości dokonywania i udokumentowania wydatków na inwestycje przeprowadzono w oparciu o wszystkie zadania realizowane w 2002 roku.

Rozdział 90001- „Gospodarka ściekowa i ochrona wód”

- Plan na zadania inwestycyjne jednostek budżetowych w rozdziale 90001 utworzono dopiero w dniu 31.12.2002 roku. Wynosił on 37.820,00 zł. W ostatnim dniu roku z § 6050 rozdziału 90001 zrealizowano wydatek w kwocie 37.820,00 zł związany z zapłatą faktury wystawionej w dniu 30.12.2002r. przez Biuro Projektowo- Inwestycyjne „Hydro- Term” za wykonanie cyt. „Programu techniczno- ekonomicznego gospodarki ściekowej dla gminy Lipnica. Studium wykonalności.
- Umowę na wykonanie prac projektowych zawarto z wykonawcą w dniu 27.09.2002 roku tj. dwa miesiące wcześniej niż ustalono plan na to zadanie inwestycyjne. Na podstawie umowy, wykonawca zobowiązał się do wykonania

i przekazania zamawiającemu programu o którym mowa powyżej w terminie do 27.12.2002 roku. Ustalono, że realizacja zadania nastąpiła w ostatnim dniu wyznaczonym na jego wykonanie.

Rozdział 01010- „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi.”

- 1) W uchwale budżetowej podstawowej w rozdziale 01010 zaplanowano wydatki na inwestycje w kwocie 20.000,00 zł. Całość dotyczyła zadania p.n. „budowa pomieszczenia na przepompownię wodociągu Borzyszkowy- Wojsk”. W ciągu roku plan dla tego zadania ostatecznie zwiększono do kwoty 22.000,00 zł.
- 2) Pierwsze koszty związane z realizacją zadania zostały poniesione w dniu 26.08.2002 roku i dotyczyły zapłaty za faktury wystawione przez „PPHU ARTECH II ” z Lipnicy na kwotę 1.866,70 zł za materiały budowlane. Wśród wydatków na zakup materiałów do budowy pomieszczenia na przepompownię, największą pozycję stanowiła zapłata faktury nr 3013/02/K4 wystawionej przez firmę Hydro- Vacuum S.A. z Grudziądza za zestaw hydroforowy na kwotę 17.408,90 zł.
- 3) Suma całkowitych kosztów poniesionych na budowę pomieszczenia na przepompownię wodociągu wyniosła 21.647,92 zł. Pod datą 31.12.2002r. koszty te przeksięgowano na konto 011, a pomieszczenie wodociągu przyjęto na stan środków trwałych.

b) Wydatki na zakupy inwestycyjne- § 6060.

- 1) W 2002 roku, w budżecie gminy Lipnica zaplanowano (w dniu 30.12.2002r.) wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych w kwocie 28.050,00 zł. Z ewidencji księgowej wydatków zaklasyfikowanych do § 6060 wynikało, że wyniosły one w 2002 roku 100 % kwoty zaplanowanej.
- 2) W toku czynności kontrolnych ustalono, że do § 6060- „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” zaliczono dochody (28.050,00 zł) z tytułu zapłaty podatku w formie niepieniężnej tj. przez przeniesienie nieruchomości zabudowanej nr 689/3 o pow. 0,7500 ha położonej w Borowym Młynie,

[Signature]

dokonanej przez Spółdzielnię Kółek Rolniczych w Lipnicy. Wykaz dokonanych księgowania dotyczących zapłaty podatku w formie niepieniężnej, sporządzony przez skarbnika gminy stanowi załącznik nr 20 do protokołu kontroli.

- 3) Ustalono, że w 2002 roku jednostka dokonała także zakupu sprzętu komputerowego w kwocie 39.767,19 zł oraz zakupu okien wraz z ich montażem w kwocie 33.145,21 zł. Zakupy te jednak zakwalifikowano w całości do § 4210- „Materiały i wyposażenie” (rozdział: 75023 oraz 85154).

3.3.2.1.3.1. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych (przy wydatkach inwestycyjnych)

Stosowanie przepisów ustawy o zamówieniach publicznych w zakresie wydatków wykazanych w § 6050- „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” sprawdzono na przykładzie następujących zamówień:

- Opracowanie programu techniczno- ekonomicznego gospodarki wodno- ściekowej dla gminy Lipnica.
- Zakup zestawu hydroforowego do wodociągu Borzyszkowy- Wojsk.

- a) Opracowanie programu techniczno- ekonomicznego gospodarki wodno- ściekowej.

- Przetarg nieograniczony na opracowanie programu techniczno- ekonomicznego gospodarki wodno- ściekowej ogłoszono w dniu 2.09.2002r. W specyfikacji istotnych warunków zamówienia określono m. in., że jedynym kryterium wyboru ofert stanowi cena (100 %).
- Ustalono, że o realizację zamówienia ubiegało się dwóch oferentów tj. Biuro Projektowo- Inwestycyjne „Hydro- Term” z Malborka oraz Firma Consultingowo- Projektowa z Jabłowa. Pierwszy z oferentów złożył w wyznaczonym terminie wszystkie dokumenty wymagane specyfikacją istotnych warunków zamówienia. Drugi oferent tj. Firma Consultingowo- Projektowa z Jabłowa złożyła wymagane dokumenty z pominięciem aktualnego zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej. Złożone przez firmę

dy

Wg. 

zaświadczenie zostało wystawione w dniu 25.09.2001r. (kopia zaświadczenia stanowi załącznik nr 21 do protokołu kontroli). W specyfikacji istotnych warunków zamówienia (kopia całości dokumentu stanowi załącznik nr 22 do protokołu kontroli) określono m.in., że zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej ma być wystawione nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem składania ofert wyznaczonym na dzień 19.09.2002r. W rozdziale II pkt. 2.2. specyfikacji zapisano, że nie złożenie wymaganych oświadczeń spowoduje wykluczenie oferenta z postępowania. Ustalono, że wszystkich oferentów dopuszczono do przetargu. Wyjaśnienie w tej sprawie złożone przez kierownika referatu rolnictwa (członka komisji przetargowej) stanowi załącznik nr 23 do protokołu kontroli.

- W wyniku przeprowadzonego w dniu 19.09.2002r. przetargu nieograniczonego na wykonanie przedmiotowej dokumentacji wybrano ofertę Biura Projektowo-Inwestycyjnego „Hydro- Term” z Malborka. Drugi z oferentów zaproponował wykonanie zadania za ceną o 7.000,00 zł wyższą.
- Umowę (bez numeru) na wykonanie prac projektowych z podmiotem który wygrał przetarg nieograniczony, Zarząd Gminy zawarł w dniu 27.09.2002r. Kopia tej umowy stanowi załącznik nr 24 do protokołu kontroli.

b) Zakup zestawu hydroforowego do wodociągu Borzyszkowy- Wojsk.

- Zakupu zestawu hydroforowego dokonano w wyniku przeprowadzonego wcześniej przetargu nieograniczonego. Na przetarg ten, który odbył się w dniu 20.11.2002r. wpłynęły dwie oferty. Jedną z nich złożyło Przedsiębiorstwo Handlowe „Gama” z Grudziądza natomiast druga dotyczyła firmy Hydro-Vacuum S.A. z Grudziądza. Kopie złożonych ofert stanowią załącznik nr 25 do protokołu kontroli.
- Na podstawie specyfikacji istotnych warunków zamówienia (jej kopia stanowi załącznik nr 26 do protokołu kontroli) ustalono, że kryteriami dokonywania oceny ofert miały być: cena (60 %), termin wykonania dostawy (20 %), warunki płatności (10 %) oraz okres gwarancji (10 %). Z dokumentacji podstawowych

[Signature]

[Signature]

czynności (kopia dokumentu stanowi załącznik nr 27 do protokołu kontroli) wynikało, że przy wyborze oferty kierowano się tylko ceną.

- Przetarg wygrała firma Hydro- Vacuum S.A., która zaproponowała cenę w wysokości 16.270,00 zł netto tj. o 3.630,00 zł niższą od oferty P.H. „Gama” z Grudziądza. Kopia zawartej w dniu 29.11.2002r. umowy stanowi załącznik nr 28 do protokołu kontroli.

3.3.2.1.3.2. Ewidencja księgowa inwestycji i ich rozliczenie

Konto 080 służyło w kontrolowanej jednostce do ewidencji kosztów inwestycji oraz rozliczenia tych kosztów. Do konta 080- Inwestycje prowadzono ewidencję analityczną bez podziału na poszczególne zadania inwestycyjne. Na stronie WN konta ujmowano poniesione w badanym okresie koszty inwestycji oraz wartość przejętego mienia w wyniku zapłaty podatku w formie niepieniężnej przez Spółdzielnię Kółek Rolniczych w Lipnicy (28.050,00 zł). Na stronie MA konta 080 ewidencjonowano wartość efektów inwestycyjnych w postaci przyjętych do używania środków trwałych a także wartość przejętego od Spółdzielni Kółek Rolniczych mienia. Na koniec roku przedmiotowe konto wykazywało saldo WN w kwocie 37.820,00 na które złożyła się wartość dokumentacji projektowej „Opracowanie programu techniczno- ekonomicznego gospodarki wodno- ściekowej.”

3.3.2.1.3.3. Przyjęcie podstawowych środków trwałych do ewidencji księgowej

- 1) Suma całkowitych kosztów poniesionych na budowę pomieszczenia na przepompownię wodociągu w Borzyszkowy wyniosła 21.647,92 zł. Pod datą 31.12.2002r. koszty te przeksięgowano na konto 011, a pomieszczenie wodociągu przyjęto na stan środków trwałych. Ustalono, że wyżej wymieniony środek trwały nie został przyjęty do ewidencji na podstawie dokumentu „OT”. Z wyjaśnień udzielonych przez skarbnika gminy wynikało, że środek ten został przyjęty do ewidencji środków trwałych na podstawie protokołu odbioru technicznego oraz PK nr 1251 z dnia 31.12.2002r.

by

Wp. 

- 2) Wartość przejętego mienia od Spółdzielni Kółek Rolniczych (28.050,00 zł) została na koniec roku przeksięgowana na konto 800- "Fundusz jednostki". Do czasu przeprowadzenia niniejszej kontroli, tego środka trwałego nie zaksięgowano na koncie 011- "Środki trwałe".

3.3.2.1.4. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji lub zakupów inwestycyjnych.

W okresie objętym kontrolą nie udzielano żadnym podmiotom dotacji na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych.

3.3.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe

3.3.2.2.1. Wydatki na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

Ustalono, że kontrolowana gmina nie poniosła wydatków z tytułu zakupu i objęcia akcji oraz wniesienia wkładów do spółek prawa handlowego.

3.3.2.2.2. Wydatki z tytułu kar i odszkodowania, kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego oraz z tytułu pozostałych odsetek

Gmina w okresie objętym kontrolą nie poniosła, ani też nie była zobowiązana do poniesienia wydatków z tytułu kar i odszkodowań, kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego oraz z tytułu pozostałych odsetek.

3.4. Rozchody budżetowe

3.4.1. Wykup papierów wartościowych

W okresie objęty kontrolą gmina nie wyemitowała żadnych papierów wartościowych.

Sej

Woj. [signature]

3.4.2. Udzielanie z budżetu pożyczek.

Kontrolowana jednostka nie udzielała z budżetu żadnych pożyczek.

3.4.3. Spłata otrzymanych krajowych i zagranicznych pożyczek i kredytów.

W kontrolowanym okresie gmina nie była zobowiązana do spłat z tytułu pożyczek i kredytów.

3.4.4. Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych (§ 994 klasyfikacji rozchodów)

W okresie objętym kontrolą część wolnych środków, w wysokości 150.000,00 zł pozostawała na lokatach terminowych w banku obsługującym budżet. Lokaty terminowe założono w Banku Spółdzielczym w Bytowie na podstawie umowy Nr 4/98 z dnia 27.03.1998r. na okres "jednego miesiąca". Zawierającym umowę w imieniu gminy był Leopold Jankowski- wójt gminy. Z postanowienia § 3 umowy wynikało, że jeżeli cyt. "w dniu następnym po upływie okresu umownego, posiadacz lokaty pieniężnej nie podejmie środków pieniężnych, lokatę uważa się za przedłużoną na następny taki okres". Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że jednostka kontrolowana nie prowadziła ewidencji analitycznej dotyczącej lokat terminowych. Rozchodów tych nie ewidencjonowano także w § 994 klasyfikacji rozchodów.

IV. Mienie komunalne

4.1. Gospodarka nieruchomościami

4.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami

Z wyjaśnień udzielonych przez Kierownika Referatu Rolnictwa wynikało, że

Scy

[Signature]

gmina w przypadkach obrotu nieruchomościami kierowała się uchwałami organu stanowiącego oraz uchwałami (obecnie zarządzeniami) organu wykonawczego podejmowanymi w sprawie konkretnie oznaczonych nieruchomości oraz stosownymi w tym zakresie przepisami. Jednostka nie posiadała wewnętrznych uregulowań określających ogólne zasady obrotu nieruchomościami.

4.1.2. Obrót nieruchomościami.

- 1) Ustalono, że w roku 2002 oraz pierwszej połowie roku 2003 zawarto 15 umów w formie aktu notarialnego, dotyczących sprzedaży nieruchomości stanowiących własność gminy Lipnica w tym:
 - 12 aktów notarialnych dotyczących sprzedaży w drodze przetargu;
 - 2 akty notarialne dotyczące sprzedaży w drodze rokowań;
 - 1 akt notarialny dotyczący sprzedaży w drodze bezprzetargowej, w związku z zaistnieniem warunku określonego w art. 37 ust. 2 pkt. 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.
- 2) W 2002 roku gmina przejęła na własność w formie aktu notarialnego nieruchomość zabudowaną nr 689/3 o pow. 0,7500 ha (stanowiącej własność Kółka Rolniczego w Lipnicy) z tytułu zapłaty podatku w formie niepieniężnej.
- 3) W okresie objętym kontrolą gmina w imieniu której występował organ wykonawczy zawarł tylko jedną umowę najmu a dotyczyła ona wynajęcia lokalu użytkowego położonego w Lipnicy przy ul. Słomińskiego 64.
- 4) W trakcie kontroli ustalono, że jednostka nie ujmowała w ewidencji księgowej środków trwałych ewidencji środków trwałych i w konsekwencji nie dokonywano ich zwiększeń i zmniejszeń.

Pozostałe ustalenia w zakresie obrotu nieruchomościami opisano w rozdziale 3.1.3.- „Dochody z majątku”.

4.1.3. Ewidencja nieruchomości

W jednostce kontrolowanej w ewidencji środków trwałych ujęto wartości

dy

dy. *[Signature]*

poszczególnych środków trwałych za wyjątkiem gruntów. Z wyjaśnień udzielonych przez skarbnika gminy wynikało, że cyt. "grunty zostaną wprowadzone do ewidencji środków trwałych jeżeli będzie ustalona ich wartość."

4.1.4. Umorzenia nieruchomości

Od 1 stycznia 2002 roku wprowadzono obowiązek ewidencjonowania kosztów amortyzacji i w związku z tym zmieniło się konto korespondujące z kontem 071. Naliczone umorzenie i w tej samej wysokości amortyzację księguje się po stronie WN konta 401 oraz po stronie MA konta 071 a równocześnie taką samą kwotę księguje się jako pokrycie kosztów amortyzacji na stronie WN konta 800 i na stronie MA konta 761

- W kontrolowanej jednostce nie prowadzono konta 401- "Amortyzacja", służącego do ewidencji kosztów amortyzacji środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 oraz tych wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe i amortyzacja są naliczane stopniowo według stawek amortyzacyjnych. Nie prowadzono także konta 761- "Pokrycie amortyzacji".
- Umorzenie środków trwałych w kontrolowanej jednostce obliczano na zasadach obowiązujących do końca 2001 roku, według stawek określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiących załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. Z 2000r. Nr 54, poz.654 z późn. zm.).

4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

4.2.1. Środki trwałe

- a) Podstawowe środki trwałe.

Wynikająca z bilansu otwarcia roku 2002 wartość składników majątkowych

[Signature]

ujmowanych na koncie 011- „Środki trwałe” wynosiła 4.980.855,29 zł. Na koniec badanego roku wartość ta wynosiła 5.270.137,31 zł i była wyższa od początkowej o 289.282,02 zł.

b) *Pozostałe środki trwałe.*

- Unormowania dotyczące ewidencji pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 zawarto w załącznikach nr 4 oraz nr 6 do Zarządzenia Nr 2/2002 wójta gminy z dnia 12 marca 2002r. Wynikało z nich, że pozostałe środki trwałe podlegają ewidencji na koncie 013 w księdze inwentarzowej za wyjątkiem kwietników, wieszaków, wykładzin, lamp i innych pozostałych środków trwałych o wartości od 100,00 do 1.050,00 zł. Pozostałe środki trwałe o wartości przekraczających wartość 100,00 zł i nie przekraczające 1.050,00 zł miały być objęte wyłącznie ewidencją ilościową.
- Wartość początkowa środków trwałych w używaniu, wynikająca z ewidencji syntetycznej na dzień 1.01.2002 rok wynosiła 88.290,05 zł. W ciągu roku wartość środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 uległa zmniejszeniu o 203,80 zł i na ostatni dzień roku wynosiła 88.086,25 zł.

4.2.1.1. *Zmiany w stanie środków trwałych.*

a) *Podstawowe środki trwałe*

- W wyniku analizy obrotów na koncie 011- „Środki trwałe” ustalono, że wartość rzeczowych składników majątku ewidencjonowanych na tym koncie wzrosła w ciągu roku o 309.832,60 zł oraz uległa zmniejszeniu o 20.550,58 zł.
- Zwiększenia wartości środków trwałych wiązały się z:
 - przejęciem na podstawie aktu notarialnego Nr 1064/01 z dnia

okry

Woj. Młyny

- Key

Wg. M.M.M.

jednostkach OSP i hydroforniach.

- Ustalono, że na koncie 013 były ujęte także wydane do użytkowania pozostałe środki trwałe, które na podstawie decyzji kierownika jednostki miały podlegać wyłącznie ewidencji ilościowej (od 100,00 zł do 1050,00 zł). Analizując ewidencję inwentarzową rzeczowych składników majątku ujmowanych na koncie 013, ustalono, że ich wartość jednostkowa wielu składników objętych ewidencją ilościowo- wartościową mieściła się w przedziale od 0,02 zł do 1,00 zł.

4.2.1.2. Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych

- Jak wcześniej wskazano w kontrolowanej jednostce nie prowadzono konta 401- "Amortyzacja", służącego do ewidencji kosztów amortyzacji środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 oraz tych wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe i amortyzacja są naliczane stopniowo według stawek amortyzacyjnych. Nie prowadzono także konta 761- "Pokrycie amortyzacji".
- Umorzenie środków trwałych w kontrolowanej jednostce obliczano na zasadach obowiązujących do końca 2001 roku, według stawek określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiących załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. Z 2000r. Nr 54, poz.654 z późn. zm.). Kierownik jednostki nie ustalił planu umorzeń. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że umorzenia środków trwałych za rok 2002 dokonano w ostatnim dniu tego roku.
- Umorzenia pozostałych środków trwałych dokonywano w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania i ewidencjonowano na koncie 072- "Umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych".

de

Woj. M. M. M. M. M.

4.2.1.3. Oznaczenie majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności materialnej pracownikom.

W prowadzonych księgach inwentarzowych, środki trwałe oznaczano numerami identyfikacyjnymi zgodnymi z zasadami określonymi w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 112, poz. 1317).

Na podstawie próby obejmującej środki trwałe znajdujące się w budynku urzędu gminy ustalono, że środków trwałych nie oznaczono numerami identyfikacyjnymi zgodnymi z oznaczeniami tych środków w księgach inwentarzowych.

Kontrolującej nie przedstawiono żadnego dokumentu potwierdzającego przekazanie pracownikom odpowiedzialności za powierzone mienie z obowiązkiem zwrotu lub rozliczenia się. Pracownicy jednostki nie składali też pisemnego potwierdzenia przejęcia mienia. Jak wykazano wcześniej, w jednostce kontrolowanej przyjmowano, że za mienie z poszczególnych biur odpowiedzialność materialną ponosili pracownicy tam pracujący.

Nie było to jednak potwierdzone stosownymi dokumentami.

4.2.2. Wartości niematerialne i prawne.

4.2.2.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

- Wartość początkowa wartości niematerialnych i prawnych (konto 020) wynikająca z ewidencji syntetycznej na dzień 1.01.2002r. wynosiła 10.620,00 zł. Na koniec roku wartość ta wzrosła o 1220,00 zł i wynosiła 11.840,00 zł. Na wartość składników ewidencjonowanych na koncie 020- „Wartości niematerialne i prawne” składały się zakupione przez jednostkę licencje na programy komputerowe. Wartości jednostkowe poszczególnych licencji nie przekraczały wielkości ustalonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
- W załączniku nr 6 do zarządzenia Nr 2/2002 wójta gminy z dnia 12 marca 2002

4

Hy. [signature]

roku ustalono, że ewidencji w księgach rachunkowych podlegają wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej powyżej 1.050,00 zł. Ustalono, że wartości ośmiu oprogramowań zaewidencjonowanych na koncie 020 nie przekraczały kwoty ustalonej przez kierownika jednostki. Były to następujące oprogramowania: System płac (905,00 zł), system- podatek rolny (905,00 zł), system –podatek od nieruchomości (905,00 zł), system- środki transportowe (905,00), Budżet (1000,00 zł), oprogramowanie FK (1000,00 zł), system- harmonogramowanie (500,00 zł), system- przelewy (500,00 zł)

4.2.2.2. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych

Zwiększenie wartości środków trwałych o 1220,00 zł wiązało się z zakupem dwóch licencji na programy komputerowe zakupionych w dniu 28.12 oraz 16.12.2002r.

4.2.2.3. Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej w dniu przyjęcia do używania – niższej od wartości określonej w art. 16 f ust.3 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, podlegały jednorazowemu umorzeniu w miesiącu przyjęcia do używania.

4.2.3. Finansowy majątek trwały.

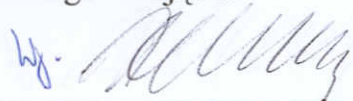
4.2.3.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowym majątkiem trwałym.

Kontrolowana gmina nie posiadała wewnętrznych unormowań w zakresie gospodarki finansowym majątkiem trwałym.

4.2.3.2. Ewidencja składników finansowego majątku trwałego.

W kontrolowanej jednostce nie wystąpiły składniki finansowego majątku

Leg

Wp. 

trwałego podlegającego ewidencji na koncie 030- „Długoterminowe aktywa finansowe”.

4.2.3.3. Zmiany w stanie finansowego majątku trwałego.

Jak wskazano powyżej, w jednostce nie wystąpiły składniki finansowego majątku trwałego.

4.2.4. Materiały

4.2.4.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie rodzaju i obiegu dokumentów związanych z gospodarką materiałami oraz zasad rozliczania materiałów.

Kierownik jednostki nie skorzystał z możliwości ustalenia w zakładowym planie kont (na podstawie art. 17 ust. 2 pkt. 4 ustawy z dnia 29 września o rachunkowości), że pełną wartością wszystkich zakupionych materiałów obciąża się od razu właściwe koszty, rezygnując z ewidencji magazynowej.

Unormowania wewnętrzne dotyczące ewidencji materiałów ewidencjonowanych na koncie 310- „Materiały” były zawarte w załączniku nr 3 do Zarządzenia Nr 2/2002 Wójta Gminy z dnia 12 marca 2002 roku. Ustalały one jedynie, że konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, oraz że konto to może wykazywać saldo WN oznaczające stan zapasów materiałów w cenie zakupu.

4.2.4.2. Ewidencja obrotem materiałami

- 1) Z ewidencji syntetycznej wynikało, że konto 310- „Materiały” na dzień 1.01.2002r. wykazywało saldo w wysokości 12.943,46 zł. Na koniec roku saldo badanego konta zmniejszyło się i wynosiło 10.951,79 zł. W ciągu roku 2002 wartość zapasów wzrosła o 30.502,14 zł i jednocześnie uległa zmniejszeniu o 32.493,81 zł.
- 2) Wartość zapasów wzrosła w związku z zakupem węgla oraz etyliny i oleju. Zmniejszenie wynikało z zaksięgowania pod datą 31.12.2002r. (dowód księgowy nr 1248) rozchodu zużytego węgla i paliwa w całym roku. Ustalono, że zasady

Leg

Hy. [signature]

współmierności kosztów wyrażonej przepisami art. 6 ust 2 ustawy o rachunkowości nie stosowano także w całym roku 2003.

4.2.4.3. Gospodarka magazynowa.

Ustalono, że w jednostce kontrolowanej wszystkie materiały ewidencjonowane na koncie 310- „Materiały” nie podlegały magazynowaniu. Były one przekazywane w momencie ich zakupu bezpośrednio pracownikom (palaczowi i kierowcom) z przeznaczeniem na ich zużycie. Z ustnych wyjaśnień udzielonych przez skarbnika gminy wynikało, że materiałów ewidencjonowanych na koncie 310 nie przekazywano do magazynu z uwagi na to, że go nie było.

4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.

- 1) Z przedłożonych kontrolującej dokumentów wynikało, że ostatnią pełną inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono na koniec 1998 roku. Obowiązek przeprowadzenia kolejnej pełnej inwentaryzacji przypadał na rok 2002. Ustalono, że do chwili rozpoczęcia niniejszej kontroli kompleksowej nie przeprowadzono kolejnej pełnej inwentaryzacji. Wyjaśnienie w tej sprawie złożone przez skarbnika gminy stanowi załącznik nr 29 do protokołu kontroli. Osobami odpowiedzialnymi za nie przeprowadzenie inwentaryzacji są: wójt gminy- Leopold Jankowski zam. przy ul. Ogrodowej 3, 77-130 Lipnica oraz skarbnik gminy – Teresa Wrycza zam. przy ul. Derdowskiego 4, 77-130 Lipnica.
- 2) W badanym okresie przeprowadzono inwentaryzację materiałów zaewidencjonowanych na koncie 310- „Materiały” (na dzień 31.12.2002r.). Dokonano jej w drodze spisu z natury w składzie trzyosobowym. Na jej zakończenie nie sporządzono protokołu z przebiegu inwentaryzacji. Przeprowadzenie inwentaryzacji nie było poprzedzone wydaniem przez wójta zarządzenia o inwentaryzacji tych składników. Nie przedstawiono kontrolującej także dokumentu powołującego skład komisji inwentaryzacyjnej. Z wyjaśnień udzielonych przez skarbnika gminy wynikało, że skład komisji został wyznaczony przez kierownika jednostki w drodze ustnej.

Leg

Woj. M. Wrycza

V. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień

5.1. Dotacje otrzymane przez gminę w związku z realizacją zadań zleconych

5.1.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy

Dotacje na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej (§ 201)

- W pierwszej wersji budżetu gminy na rok 2002 uchwalonego uchwałą Rady Gminy Nr XXV/200/2002 z dnia 22 marca 2002 roku. Suma dotacji celowych z budżetu państwa klasyfikowanych do § 201 wyniosła 577.815 zł. Uchwalona w pierwszej wersji budżetu gminy kwota dotacji skorygowana została kolejnymi decyzjami Ministra Finansów, Wojewody Pomorskiego, Prezesa GUS oraz Kierownika Krajowego Biura Wyborczego zwiększającymi ich kwotę o 84.846 zł oraz zmniejszającymi ją o 91.620 zł. Powyższe zmiany wprowadzone zostały do budżetu gminy na rok 2002 uchwałami Zarządu Gminy oraz Zarządzeniami Wójta Gminy.
- Na podstawie przedłożonych kontrolującej dokumentów ustalono, że na poczet przyznanych dotacji przekazano na rachunek podstawowy gminy łącznie kwotę 569.839 zł. Kontroli poddano wykorzystanie dotacji na wydatki poniesione w rozdziałach 75056-„Spis powszechny i inne ” oraz 75109 „ Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie ”.
- a) Wydatki poniesione w rozdziale 75056 wiązały się z przeprowadzeniem spisu powszechnego ludności. Ustalono, że zarządzeniem Nr 1 Gminnego Komisarza Spisowego – Wójta Gminy Lipnica z dnia 28.02.2002r. powołane zostało Gminne Biuro Spisowe do wykonania prac przygotowawczych, przeprowadzenia oraz opracowania wyników narodowego spisu powszechnego i powszechnego

Leg

Wj. 

spisu rolnego- stosownie do przepisów ustawy z dnia 2.12.1999r. o narodowym spisie powszechnym ludności i mieszkań w 2002 roku (Dz. U. z 2000r., Nr 1, poz. 1 z późn. zm.). Realizacja zadań określonych zarządzeniem Gminnego Komisarza Spisowego przebiegała zgodnie z ustalonym harmonogramem poszczególnych prac w 2002 roku opracowanym w oparciu o „ramowy harmonogram” przesłany gminie przez Generalnego Komisarza Spisowego z dnia 12 kwietnia 2001 roku.

- Ustalono, że przyznana na omawiane wyżej cele dotację z budżetu państwa w kwocie 15.600 zł wykorzystano na:

- § 3030- Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	- 5.160 zł
- § 4010- Wynagrodzenia osobowe pracowników	- 7.800 zł
- § 4110- Składki na ubezpieczenia społeczne	- 1.395 zł
- § 4120- Składki na Fundusz Pracy	- 191 zł
- § 4210- Zakup materiałów i wyposażenia	- 560 zł
- § 4300- Zakup usług pozostałych	- 494 zł

Razem: 15.600 zł

- b) Ustalono, że przyznana i przekazana gminie dotacja celowa z budżetu państwa w kwocie 22.522,00 zł (w rozdziale 75109) została wykorzystana na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów Rady Gminy oraz wyborów bezpośrednich Wójta Gminy. Komisję Wyborczą w Lipnicy powołał (postanowienie Nr 64/02 z dnia 12.09.2002r.) Komisarz Wyborczy w Słupsku.
- Z przedstawionych dokumentów wynikało, że dotację przeznaczono na wydatki klasyfikowane do następujących paragrafów:

- § 3030- „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”	- 14.846,00 zł
- § 4110- „Składki na ubezpieczenie społeczne”	- 102,00 zł
- § 4120- „Składki na Fundusz Pracy”	- 14,00 zł
- § 4210- „Zakup materiałów i wyposażenia”	- 5.105,00 zł
- § 4300- „Zakup usług pozostałych”	- 1.239,00 zł

Leg

4. [Signature]

- § 4410- „Podróże służbowe krajowe”

- 1.216,00 zł

Razem: 22.522,00 zł

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

W okresie objętym kontrolą gminie nie przyznano i nie przekazano dotacji klasyfikowanych do § 631- „Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami”.

5.1.3. Plan finansowy zadań zleconych

Plan finansowy związany z realizacją zadań administracji rządowej zleconych gminie został ustalony w załączniku Nr 6 do uchwały budżetowej Nr XXV/200/2002 z dnia 22 marca 2002 roku. Plan finansowy zadań zleconych obejmował kwoty dochodów i wydatków w układzie dział i rozdział klasyfikacji dochodów i wydatków. Z informacji udzielonych przez skarbnika gminy wynikało, że zatwierdzony przez organ wykonawczy plan finansowy przekazano do wiadomości wojewodzie.

5.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji.

Na podstawie kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji ustalono, że przyznane dotacje wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem a niewykorzystaną część dotacji zwrócono na rachunek właściwego dysponenta. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono w poprzednich rozdziałach niniejszego protokołu.

Leg

Hy. [signature]

5.3. Środki na realizację porozumień

5.3.1. Rodzaje dotacji celowych otrzymanych przez gminę na realizację porozumień

Pismem Nr I-3010/3/2001 z dnia 25.10.2001r. Wojewoda Pomorski poinformował gminę o wielkości dotacji celowej z budżetu państwa ujętej w projekcie budżetu na rok 2002. Przyznana gminie dotacja w kwocie 10.000,00 zł dotyczyła rozdziału 71035 (§ 202). Ustalono, że kwotę dotacji ujęto w pierwszej wersji budżetu gminy na 2002 rok. Decyzją Wojewody Pomorskiego Nr 1/2002 z dnia 16.04.2002r. dotację tą zmniejszono do kwoty 8.000,00 zł udzielając jej na utrzymanie cmentarzy wojennych położonych na terenie gminy Lipnica.

5.3.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych na realizację zadań na podstawie porozumień.

Ustalono, że kwota przyznanej dotacji wpłynęła na rachunek budżetu w dwóch ratach tj. 29.04.2002r. oraz 29.07.2002r. Z przyznanej i otrzymanej dotacji wykorzystano wyłącznie kwotę 114,92 zł na którą złożył się zakup zniczy. Z wyjaśnień udzielonych przez kierownika jednostki wynikało, że z powodu trudności w znalezieniu wykonawcy robót ziemnych, nawiezienia torfu i wyprofilowania gruntu odstępiono od prac przewidzianych do realizacji w 2002 roku na „cmentarzu żołnierzy radzieckich w Upiłce” przesuwając je na rok następny. Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 7.885,08 zł gmina zwróciła do Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 31.12.2002r.

VI. Rozliczenia

6.1. Jednostki budżetowe

W badanym okresie budżet gminy realizowały działające w formie jednostek budżetowych jednostki organizacyjne tj. Urząd Gminy, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Zespół Obsługi Oświaty, Przedszkole w Lipnicy, Szkoła

Podstawowa w Zapceniu oraz funkcjonujące na terenie gminy Zespoły Szkół. Kontroli rozliczeń finansowych jednostek oparto na próbie obejmującej Urząd Gminy w Lipnicy, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lipnicy oraz Gminny Zespół Oświaty.

6.1.1. Realizacja planu finansowego

Z wyjaśnień udzielonych przez skarbnika gminy wynikało, że jednostki budżetowe wykazywały realizację planu finansowego w sporządzanych na zasadach i terminach określonych stosownymi przepisami sprawozdaniach.

Ustalono, że sprawozdania sporządzano dla wszystkich jednostek organizacyjnych za wyjątkiem urzędu gminy. Dla jednostki tej nie ustalono też odrębnego planu finansowego. Przy realizacji dochodów i wydatków urzędu jako jednostki budżetowej opierano się bezpośrednio na budżecie gminy.

6.1.2. Rozliczenie środków otrzymanych dotacji

Urząd Gminy w Lipnicy.

Urząd gminy nie posiadał własnego rachunku bankowego. Wydatki tej jednostki były finansowane bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej.

- Plan wydatków na koniec roku 2002 w rozdziałach: 85313, 85314, 85316, 85319 oraz 85395 działu 853- "Opieka Społeczna" wynosił 534.340 zł. Wydatki zrealizowane w wymienionych rozdziałach wyniosły 525.659,47 zł
- Na podstawie ewidencji księgowej (konto 223- "Rozliczenie wydatków budżetowych") ustalono, że w 2002 roku na finansowanie wydatków Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej przekazano środki budżetowe w wysokości

Jay

Hj. MUMy

527.830,00 zł tj. o 6.510,00 mniejsze od planowanych.

- Na podstawie rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych ustalono, że zrealizowane wydatki ośrodka wyniosły 525.659,47 zł. Nie wykorzystane środki w kwocie 2.170,53 zł zostały zwrócone do budżetu w ostatnim dniu roku.

Gminny Zespół Oświaty w Lipnicy.

- Na rachunek bankowy Gminnego Zespołu Oświaty w Lipnicy przekazywano środki tego zespołu oraz jednostek oświaty obsługiwanych przez ten zespół.
- Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2002 roku przekazano na rachunek GZO środki w wysokości 4.310.000,00 zł. Zrealizowane wydatki w tych jednostkach wyniosły łącznie 4.223.530,50 zł. Nie wykorzystane środki w wysokości 86.469,50 zł zwrócono do budżetu w ostatnim dniu roku.

6.1.3. Rozliczanie dochodów uzyskiwanych przez jednostkę

Urząd Gminy w Lipnicy.

Jak wskazano wyżej urząd gminy nie posiadał wyodrębnionego rachunku bankowego. W związku z powyższym dochody wypracowane przez urząd trafiały bezpośrednio na ten rachunek.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lipnicy.

Na podstawie ewidencji księgowej ośrodka ustalono, że zrealizowane przez ośrodek dochody wyniosły w 2002 roku 373,43 zł. Dochody te zaklasyfikowano do § 092- "Pozostałe odsetki". W 2002 roku dochodów z tytułu odsetek bankowych przekazywanych do budżetu nie ewidencjonowano na koncie rozrachunkowym 222- "Rozliczenie dochodów budżetowych". Wpływy na rachunek bieżący budżetu księgowano na kontach WN 133/MA 901. Ustalono, że w 2003 roku odsetki ewidencjonowano już na koncie rozrachunkowym 222.

Ley

H. J. [signature]

Z postanowienia § 3 uchwały Nr XXVIII/182/98 Rady Gminy z dnia 24 kwietnia 1998 roku w sprawie zasad przyznawania i odpłatności za usługi opiekuńcze wynikało, że odpłatność za usługi miała być wpłacana przez usługobiorców do kasy ośrodka.

Ustalono, że dochody budżetowe z odpłatności za usługi opiekuńcze trafiały w 2002 roku do kasy urzędu gminy i były odprowadzane na rachunek bieżący budżetu. W ewidencji urzędu księgowano je na kontach WN 130/ MA 750 a w ewidencji budżetu gminy WN 133/MA 901. Na podstawie rocznego sprawozdania z wykonania planu dochodów wynikało, że suma zrealizowanych dochodów z tytułu odpłatności za usługi opiekuńcze wyniosła w 2002 roku 1256 zł

Od roku 2003 (stosownie do postanowień uchwały) dochody z odpłatności za usługi opiekuńcze wpłacano do kasy ośrodka. Ewidencjonowano je jednak na koncie WN 130/ MA 750 a nie na koncie rozrachunkowym 222-”Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Gminny Zespół Oświaty w Lipnicy.

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb- 27 S z wykonania planu wydatków budżetowych ustalono, że jednostki oświatowe zrealizowały dochody w wysokości 1. 118,68 zł w całości zaklasyfikowane do § 092- ”Pozostałe odsetki”. W roku 2002 dochody te księgowano bezpośrednio na kontach 133/901. Od 2003 roku przekazywane do budżetu odsetki ewidencjonowano na koncie rozrachunkowym 222- ”Rozliczenie dochodów budżetowych”. Na koniec 2003 roku konto nie wykazywało salda, ponieważ zrealizowane dochody zostały przebrane na rachunek budżetu.

6.2. Zakłady budżetowe

Na terenie gminy nie funkcjonowały w badanym okresie gminne zakłady budżetowe.

Łaj

Handwritten signature

6.3. Gospodarstwa pomocnicze

W okresie objętym kontrolą nie występowały na terenie gminy gospodarstwa pomocnicze.

6.4. Środki specjalne

W badanym okresie nie występowały w kontrolowanej gminie środki specjalne, których gromadzenie na wyodrębnionych rachunkach bankowych przewidują przepisy art. 21 ustawy o finansach publicznych.

6.5. Samorządowe osoby prawne.

6.5.1. Jednostki organizacyjne jednostki samorządu terytorialnego

Na terenie gminy nie funkcjonowała żadna samorządowa osoba prawna. Funkcjonowanie Gminnej Biblioteki Publicznej w Lipnicy omówiono na wstępie niniejszego protokołu.

VII Księgowość i sprawozdawczość finansowa

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

- 1) Księgi rachunkowe w kontrolowanej jednostce obejmowały dziennik, ewidencję syntetyczną, ewidencję analityczną, zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz zestawienia sald kont pomocniczych.
- 2) Księgi rachunkowe są trwale oznaczone nazwą jednostki, nazwą rodzaju księgi, nazwą programu przetwarzania. Ponadto, księgi rachunkowe oznaczone są co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego oraz datą sporządzenia. Zapewniona jest automatyczna kontrola ciągłości zapisów oraz przenoszenia obrotów i sald.
- 3) Kontroli terminowości sporządzania zestawienia obrotów i sald dokonano na

dy

dy. [signature]

roku 2002):

- Rb- NDS o nadwyżce/ deficycie jednostki samorządu terytorialnego
- Rb- 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t
- Rb- 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.

- 2) W toku czynności kontrolnych ustalono, że w badanym okresie nie sporządzano sprawozdań jednostkowych dla urzędu gminy jako jednostki budżetowej. W wyniku analizy danych wykazanych w sprawozdaniach z wykonania planu dochodów oraz planu wydatków stwierdzono ich zgodność z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

7.3. Wykonanie zaleceń pokontrolnych

Sprawdzeniu poddano wykonanie zaleceń pokontrolnych wydanych przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 12 lutego 2003 roku, którymi zobowiązano kierownika jednostki do podjęcia następujących działań:

- 1) Udzielanie zamówień publicznych w sposób zgodny z przepisami ustawy o zamówieniach publicznych.
- 2) Przygotowanie i przedstawienie Radzie Gminy projektów uchwał związanych z
 - określeniem formy organizacyjno-prawnej Gminnej Biblioteki Publicznej w Lipnicy zgodnej z przepisami ustawy o bibliotekach
 - aktualizacją regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy
 - określeniem tryb postępowania o udzieleniu dotacji podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych na zadania własne gminy, sposobu ich rozliczania i kontroli,
 - organizacją i zakresem działania jednostek pomocniczych
 - określeniem formy organizacyjno- prawnej i zasad funkcjonowania Gminnego Zespołu Oświaty.
- 3) Określenie w pełnym zakresie procedury kontroli finansowej w Urzędzie Gminy i zobowiązanie w tym zakresie kierownictwa jednostek organizacyjnych gminy.

Wj. 

- 4) Przeprowadzać kontrole w podległych jednostkach zgodnie z wymogami określonymi w ustawie o finansach publicznych.
- 5) Dostosować zakładowy plan kont do obowiązujących przepisów oraz stosować w ewidencji księgowej konta przewidziane w tym planie, zgodnie z zasadami ich funkcjonowania
- 6) Przestrzegać przepisy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych odnoszące się do ustalania wysokości odpisu oraz zasad wykorzystywania środków tego funduszu.
- 7) Przestrzegać przepisy określające zasady prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.
- 8) Opracowywać plan finansowy urzędu stosownie do przepisów ustawy o finansach publicznych i przestrzegać ustaleń wynikających z tego planu.
- 9) Przestrzegać przepisów regulujących zagadnienia z zakresu odbywania i rozliczania podróży służbowych pracowników oraz dotyczące wykorzystywania do celów służbowych pojazdów nie będących własnością pracodawcy.
- 10) Przestrzegać przepisów z zakresu gospodarki nieruchomościami stanowiących własność gminy.
- 11) Sporządzać wymagane i obowiązujące sprawozdania budżetowe oraz zawierać w nich dane wynikające z ewidencji księgowej, a w sprawozdaniach zbiorczych- dane ze sprawozdań jednostkowych.

W wyniku sprawdzenia wykonania zaleceń kontrolnych ustalono, co następuje :

Ad.1.

Na podstawie wyjaśnień udzielonych przez kierownika jednostki ustalono, że pracowników jednostki zobowiązano do przestrzegania przepisów ustawy o zamówieniach publicznych. Ponadto w czasie trwania niniejszej kontroli kompleksowej przeprowadzono szkolenie pracowników (przez podmiot zewnętrzny) w zakresie stosowania ustawy o zamówieniach publicznych.

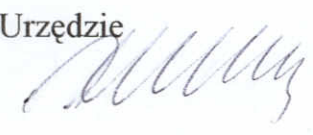
Ad.2.

Do czasu przeprowadzenia niniejszej kontroli kompleksowej nie przygotowano i nie przedstawiono Radzie Gminy wymienionych projektów uchwał.

Ad.3.

Ustalono, że procedury kontroli finansowej zostały wprowadzone w Urzędzie

Leg

Woj. 

Gminy. Nie zobowiązano jednak w tym zakresie kierowników jednostek organizacyjnych gminy. W trakcie trwania niniejszej kontroli ustalono, że kierownicy jednostek podległych takich procedur kontroli nie wprowadzili.

Ad.4.

Ustalono, że do chwili przeprowadzenia niniejszej kontroli nie przeprowadzono kontroli w jednostkach podległych za 2002 oraz 2003 rok zgodnie z wymogami określonymi w ustawie o finansach publicznych.

Ad.5.

Zakładowy plan kont nie dostosowano do obowiązujących w tym zakresie przepisów. W wyniku zaleceń pokontrolnych zaprowadzono w urządzeniach księgowych jedynie konto 222- "Rozliczenie dochodów budżetowych".

Ad.6.

Do chwili przeprowadzenia niniejszej kontroli nie przestrzegano przepisów ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych odnoszące się do zasad wykorzystania środków tego funduszu. Przy podziale środków z funduszu w roku 2002 oraz 2003, kierowano się nadal wymiarem czasu pracy pracowników a nie ich sytuacją materialną.

Ad.7.

Przestrzegano przepisów określających zasady prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

Ad.8.

Do czasu przeprowadzenia niniejszej kontroli nie opracowywano planu finansowego urzędu (na rok 2002 i 2003) stosowne do przepisów ustawy o finansach publicznych.

Ad.9.

W wyniku próby obejmującej pierwszą połowę 2003 roku ustalono, że w jednostce przestrzegane są przepisy regulujące zagadnienia z zakresu odbywania i rozliczania podróży służbowych pracowników oraz dotyczące wykorzystywania do celów służbowych pojazdów nie będących własnością pracodawcy.

Ad.10.

Ustalono, że w 2003 roku przestrzegano przepisów z zakresu gospodarki

Decy

Hy. [signature]

nieruchomościami przy przeprowadzaniu przetargów na zbywanie nieruchomości stanowiących własność gminy.

Ad.11.

Do chwili przeprowadzenia niniejszej kontroli kompleksowej nadal nie sporządzano sprawozdania jednostkowego dla urzędu gminy- jako jednostki budżetowej.

* *

*

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Wyjaśnienie w sprawie środków kontroli przetwarzania danych.
2. Wyjaśnienie w sprawie nie przeprowadzenia kontroli w jednostkach podległych.
3. Protokół kontroli kasy.
4. Kopia umowy na prowadzenie rachunku bankowego.
5. Wyjaśnienie w sprawie wyboru banku do obsługi budżetu.
6. Wyjaśnienie w sprawie nie zwrócenia do Urzędu Wojewódzkiego środków w wysokości 102,20 zł, niewykorzystanych w ramach porozumienia na modernizację systemu „Pomost”.
7. Wykaz zrealizowanych dochodów z tytułu podatków i opłat na dzień 31.12.2002r.
8. Wyjaśnienie w sprawie nie prowadzenia w ewidencji podatków konta zbiorczego dla każdej wsi.
9. Kopia uchwały w sprawie opłaty targowej.
10. Wyjaśnienie w sprawie nie wypłacenia inkasentowi prowizji za pobraną opłatę targową.
11. Kopia listy pracowników, którym wypłacono nagrody w ramach środków na wynagrodzenia.
12. Kopia listy wskazującej wysokość przyznanych pracownikom z funduszu świadczeń socjalnych świadczeń pieniężnych.
13. Kopia uchwały ustalającej wysokość diet dla sołtysów.
14. Kopia uchwały w sprawie przyznania miesięcznych ryczałtów przewodniczącemu

269

W. [signature]

radę oraz członkom zarządu.

15. Wyjaśnienie w sprawie ustalanych i wypłacanych ryczałtów miesięcznych.
16. Kopia protokołu z posiedzenia Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.
17. Wyjaśnienie w sprawie zaklasyfikowania do § 4210 wydatków związanych z zakupem okien i komputerów.
18. Wyjaśnienie w sprawie nie przekazania do budżetu, odsetek z rachunku Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska.
19. Kopia umowy i aneksu do niej na zakup okien do budynku urzędu.
20. Wykaz dokonanych księgowania związanych z zapłatą podatku w formie niepieniężnej
21. Kopia nieaktualnego zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej dotyczące firmy Consultingowo- Projektowej z Jabłowa.
22. Kopia specyfikacji istotnych warunków zamówienia na opracowanie programu techniczno- ekonomicznego gospodarki wodno- ściekowej. Gminy Lipnica.
23. Wyjaśnienie w sprawie nie odrzucenia oferty firmy Consultingowo- Projektowej z Jabłowa.
24. Kopia umowy na wykonanie prac projektowych.
25. Kopie ofert : Przedsiębiorstwa Handlowego Gama z Grudziądza oraz firmy Hydro – Vacuum z Grudziądza
26. Kopia specyfikacji istotnych warunków zamówienia na dostawę zestawu hydroforowego
27. Dokumentacja z podstawowych czynności z przeprowadzonego postępowania na dostawę zestawu hydroforowego
28. Kopia umowy Nr 14/2002 zawarta z firmą Hydro Vacuum z Grudziądza.
29. Wyjaśnienie w sprawie nie przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji.

Ustalenia końcowe.

1. W zakresie zagadnień objętych kontrolą wszelkich wyjaśnień udzielali pracownicy jednostki odpowiedzialni za wykonanie przydzielonych im zadań
2. Protokół kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w Urzędzie Gminy w Lipnicy.
3. Ustalenia kontroli zawarte w protokole przedstawiono kierownictwu Urzędu

dy

dy *M*

Gminy w Lipnicy i omówiono w dniu 6.02.2004r.

4. Wójt gminy został poinformowany o przysługującym stronie kontrolowanej prawie złożenia zastrzeżeń i dodatkowych informacji do ustaleń zawartych w protokole, w ciągu trzech dni od jego podpisania.
5. Przeprowadzoną kontrolę odnotowano w książce ewidencji kontroli pod pozycją 3/2003.

Lipnica, dnia 6 lutego 2004r.

URZĄD GMINY

77-130 Lipnica

woj. pomorskie

Inspektor kontroli

RIO w Gdańsku

Jolanta Lewandowska

(Jolanta Lewandowska)

Wójt

WÓJT

(Leopold Jankowski)

Skarbnik

SKARBNIK GMINY

(Teresa Wrycza)