

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

W GDAŃSKU

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej Gminy Dębica Kaszubska przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Dębicy Kaszubskiej przez pracowników Wydziału Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Kontrolę przeprowadził, w dniach od 01 września 2005 r. do dnia 6 stycznia 2006 r., zespół w składzie:

- Elżbieta Masalska – st. inspektor kontroli, działająca na podstawie upoważnienia nr 88/05 z dnia 28 lipca 2005 r.,
- Urszula Perkowska – st. inspektor kontroli, działająca na podstawie upoważnienia nr 89/05 z dnia 28 lipca 2005 r.

Jednostka kontrolowana : Urząd Gminy Dębica Kaszubska
76 – 248 Dębica Kaszubska
ul. Zjednoczenia 16 a
tel. (0-59) 8131623
fax (0 -59) 8131634

Zakres kontroli : Kompleksowa kontrola gospodarki finansowej
i zamówie ń publicznych

Badany okres : Kontrolą objęto okres od 01 stycznia 2002 do
30 czerwca 2005 r.

Szczegółowy zakres kontroli :

I. Ustalenia ogólne - organizacyjne.

- 1.1. Dane ogólne.
- 1.2. Wewnętrzne regulacje prawne jednostki.
- 1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.
- 1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne

II. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

- 2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.
- 2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.
- 2.3. Rozrachunki i roszczenia.
- 2.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.
- 2.5. Kredyty, pożyczki i poręczenia.

III. Wykonanie budżetu.

- 3.1. Dochody budżetowe.
- 3.2. Przychody budżetowe.
- 3.3. Wydatki budżetowe.
- 3.4. Rozchody budżetowe

IV. Mienie komunalne

- 4.1. Gospodarka nieruchomościami.
- 4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.

3

V. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.

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

5.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji.

5.3. Środki na realizację porozumień.

VI. Rozliczenia.

6.1. Jednostki budżetowe.

6.2. Zakłady budżetowe

6.3. Gospodarstwa pomocnicze

6.4. Środki specjalne.

6.5. Samorządowe osoby prawne

VII. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa.

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

7.2. Sprawozdawczość budżetowa.

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE.

1.1.3. Kierownictwo jednostki.

Wójt Gminy - Pan Grzegorz Andrzej Grabowski, wybrany w wyborach bezpo średnich dnia 27 października 2002 roku, wcześniej tj. w okresie od 1998 roku funkcję tę pełnił Pan Tadeusz Kraus.

Zastępca Wójta - Pan Tadeusz Bejnarowicz, powołany z dniem 15.11.2002 r., Zarządzeniem nr 3/2002 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 15.11.2002 r. Wcześniej nieetatowo funkcję tą pełnił Pan Kazimierz Łomża wybrany uchwałą Nr I/4/98 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 30 października 1998 r.

Skarbnik Gminy - Pan Marek Malinowski, powołana z dniem 30 kwietnia 2003r. uchwałą Nr VIII/46/2003 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 30.04.2003 r. Wcześniej tj. od 1990 roku funkcję tą pełniła Pani Krystyna Pawlak.

Sekretarz Gminy - Pani Iwona Wójcik, powołany z dniem 06 września 1990 r. uchwałą Nr 59/90 Rady Gminy w Dębicy Kaszubskiej z dnia 14.09.1990 r.

1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

1.2.1. Organizację wewnętrzną oraz tryb pracy organów gminy określono w Statucie Gminy Dębica Kaszubska przyjętym uchwałą Nr XIII/64/2003 Rady Gminy z dnia 30 października 2003 r. i opublikowanym w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2004r. Nr 26 poz. 552.

W statucie nie określono stanowisk pracy dla pracowników zatrudnionych w ramach stosunku pracy na podstawie: wyboru, powołania i umowy o pracę. Nie określono w nim również organów lub też osób właściwych do nawiązania w imieniu zakładu pracy stosunku pracy na podstawie wyboru i powołania oraz rodzaj aktu i tryb jego wydania.

W toku dalszej kontroli ustalono, że w Urzędzie nie zatrudniano pracowników w ramach stosunku pracy na podstawie mianowania i z uwagi na powyższe brak uregulowań prawnych dotyczących organów lub osób właściwych do nawiązania z nimi, w imieniu zakładu, stosunku pracy, a także zasad dokonywania okresowych ocen kwalifikacyjnych pracowników mianowanych.

W statucie nie określono również zasad składania oświadczenia woli w imieniu gminy w zakresie zarządu mieniem.

1.2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu.

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu zostały określone w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Dębica Kaszubska, przyjętym Zarządzeniem nr 8/2002 Wójta Gminy z dnia 20 grudnia 2002 r.

1.2.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady rachunkowości.

Jednostka kontrolowana posiada niekompletną dokumentację opisującą przyjęte w jednostce zasady rachunkowości. W formie pisemnej kierownik jednostki ustalił jedynie sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz system służący ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów, pomijając następujące jej elementy:

- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.

Analizując zakładowy plan kont stwierdzono, że zawiera on:

- wykaz kont księgi głównej zarówno dla budżetu gminy jak i dla urzędu gminy jako jednostki budżetowej,
- zasady klasyfikacji zdarzeń,
- zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, w tym: środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, rozrachunków, operacji zakupu, kosztów i składników aktywów, operacji gotówkowych w kasie oraz dokonywanych odpisów umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. W zakładowym planie kont wykazano również konta pozabilansowe zarówno dla budżetu gminy jak i dla jednostki.

Jednostka posiada również instrukcję dotyczącą gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Dębnicy Kaszubskiej, która została wprowadzona w życie Zarządzeniem Nr 5/95 Wójta Gminy z dnia 30 września 1995 r. oraz instrukcję gospodarki drukami ścisłego zarachowania (str. 6-7) instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów księgowych. W Instrukcji gospodarki drukami ścisłego zarachowania ustalono wykaz druków stanowiących druki ścisłego zarachowania oraz określono zasady ich ewidencjonowania i wskazano osoby upoważnione do prowadzenia ewidencji druków oraz osoby upoważnione do pobierania poszczególnych druków.

Obowiązująca w jednostce instrukcja inwentaryzacyjna została wprowadzona w życie Zarządzenia Nr 4/95 Wójta Gminy Dębica Kaszubska.

W przedmiotowej instrukcji uregulowano tryb i zasady przeprowadzania oraz rozliczania inwentaryzacji oraz czynności jakie należy wykonać w związku z przygotowaniem i przeprowadzaniem inwentaryzacji.

1.2.4. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputera.

1. Dostęp do wszystkich komputerów chroniony jest hasłem w BIOS. Ponadto dane finansowo-księgowe znajdują się na serwerze, do którego dostęp jest ograniczony przez system logowania (nazwa użytkownika i hasło). Serwer znajduje się w osobnym, zamkniętym pomieszczeniu. Dane z systemu ewidencji ludności przenoszone są na dysku do kasy pancernej.
2. Serwer i komputery przetwarzające dane z systemów bazo-danowych zaopatrzone są w system awaryjnego zasilania.
3. Serwet ma zainstalowany system permanentnego kopiowania danych na zapasowy dysk (mirroring). Dodatkowo dane są archiwizowane w pamięci a następnie na płytach CD co najmniej raz w tygodniu.
4. Nie ma możliwości dostępu do danych z zewnątrz. Brama ma dynamiczny adres IP.
5. Serwer nie obsługuje usług internetowych. Na niektórych stacjach roboczych, z których loguje się do serwera jest dostęp do sieci Internet. Stacje te są zabezpieczone poprzez firewall i program antywirusowy.
6. Wykorzystywane systemy komputerowe ograniczają dostęp do danych haseł.
7. Nie wszystkie systemy komputerowe sprawdzają poprawność wprowadzanych danych.
8. Nie wszystkie systemy komputerowe informują o poprawności danych, planuje ich wymianę w styczniu 2006 r.

1.2.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrole dowodów księgowych.

Instrukcja kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo - księgowych została wprowadzona w życie Zarządzeniem Nr 7 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31.12.2001 r.

W instrukcji tej określono: rodzaje dowodów finansowo - księgowych przyjętych do stosowania w jednostce oraz opis dokumentów służących udokumentowaniu poszczególnych operacji gospodarczych.

Instrukcja zawiera również szczegółowy opis: miejsca powstawania dokumentu, wraz ze wskazaniem osoby upoważnionej do jego wystawienia, liczby egzemplarzy i drogę każdego z nich.

Określono także terminy dostarczania poszczególnych dokumentów oraz terminów ich realizacji, a także wskazano osoby upoważnionych do sprawdzania dowodów pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz osoby zatwierdzające dany dowód do realizacji.

Do instrukcji nie załączono wzorów podpisów osób upoważnionych do sprawdzania i zatwierdzania dowodów.

1.2.6. Jednostki pomocnicze gminy.

Na terenie Gminy Dębница Kaszubska utworzono 20 sołectw. Ich nazwy oraz miejscowości wchodzące w skład poszczególnych sołectw a także numery uchwał, którymi je utworzono przedstawia zestawienie poniżej.

Lp.	Nazwa sołectwa	Nazwa miejscowości wchodzących w skład sołectwa	Data uchwały Rady Gminy w sprawie podziału gminy na sołectwa
1	2	3	4
1.	Budowo	Budowo, Budówko	<i>Uchwała Nr XIX/92/2004 r. z dnia 29 kwietnia 2004 r.</i>
2.	Brzezinec – Borzęcinko	Borzęcino, Borzęcinko, Brzezinec	<i>Uchwała Nr XIX/92/2004 z dnia 29 kwietnia 2004 r.</i>
3.	Dębница Kaszubska	Dębница Kaszubska, Dargacz, Dobrzykowo, Dudzicze, Krzynia, Łysomice, Łysomiczki	<i>Uchwała Nr XIX/92/2004 z dnia 29 kwietnia 2004 r.</i>
4.	Dobieszewo	Dobieszewo, Dobieszewko, Leśnia	<i>Uchwała Nr XIX/92/2004 z dnia 29 kwietnia 2004 r.</i>
5.	Dobra	Dobra, Dobrzec	<i>Uchwała Nr XIX/92/2004 z dnia 29 kwietnia 2004 r.</i>
6.	Gałęzów	Gałęzów	<i>Uchwała Nr XIX/92/2004 z dnia 29 kwietnia 2004 r.</i>
7.	Gogolewo	Gogolewo	<i>Uchwała Nr XIX/92/2004 z dnia 29 kwietnia 2004 r.</i>
8.	Gogolewko	Gogolewko, Maleniec	<i>Uchwała Nr XIX/92/2004 z dnia 29.04.2004 r.</i>

9.	Jawory	Jawory	<i>Uchwała Nr XIX/92/2004</i> z dnia 29.04.2004 r.
10.	Kotowo	Kotowo	<i>Uchwała Nr XIX/92/2004</i> z dnia 29.04.2004 r.
11.	Krzywań	Krzywań, Grabin	<i>Uchwała Nr XIX/92/2004</i> z dnia 29.04.2004 r.
12.	Łabiszewo	Łabiszewo, Boguszyce	<i>Uchwała Nr XIX/92/2004</i> z dnia 29.04.2004 r.
13.	Mielno	Mielno	<i>Uchwała Nr XIX/92/2004</i> z dnia 29.04.2004 r.
14.	Motarzyno	Motarzyno, Goszczyno, Jamrzyno, Niemczewo, Ochodza, Spole, Styrzegomino	<i>Uchwała Nr XIX/92/2004</i> z dnia 29.04.2004 r.
15.	Niepogłędzie	Niepogłędzie, Grabówko	<i>Uchwała Nr XIX/92/2004</i> z dnia 29.04.2004 r.
16.	Podole Małe	Podole Małe .	<i>Uchwała Nr XIX/92/2004</i> z dnia 29.04.2004 r.
17.	Podwilczyn	Podwilczyn	<i>Uchwała Nr XIX/92/2004</i> z dnia 29.04.2004 r.
18.	Skarszów Górny	Skarszów Górny, Skarszów Dolny	<i>Uchwała Nr XIX/92/2004</i> z dnia 29.04.2004 r.
19.	Starnice-Troszki	Starnice, Starniczki, Troszko	<i>Uchwała Nr XIX/92/2004</i> z dnia 29.04.2004 r.
20.	Żarkowo	Żarkowo	<i>Uchwała Nr XIX/92/2004</i> z dnia 29.04.2004 r.

Wszystkie wyżej wymienione sołectwa posiadają aktualne statuty, które nadano im Uchwałą Nr XIX/92/2004 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 29.04.2004 r. Statuty sołectw określają w szczególności:

- 1) nazwę i obszar jednostki pomocniczej,
- 2) zasady i tryb wyborów organów jednostki pomocniczej,
- 3) organizację i zadania organów jednostki pomocniczej,
- 4) zakres zadań przekazywanych jednostce przez gminę oraz sposób ich realizacji,
- 5) zakres i formy kontroli oraz nadzoru organów gminy nad działalnością organów jednostki pomocniczej.

1.2.7. Gminne jednostki organizacyjne.

W celu wykonywania zadań, Rada Gminy Dębica Kaszubska utworzyła jednostki organizacyjne, które działały na terenie Gminy.

Były to następujące jednostki (według stanu na dzień 31 sierpnia 2005r):

a) jednostki budżetowe:

1. Ośrodek Pomocy Społecznej w Dębicy Kaszubskiej.
2. Szkoła Podstawowa im. Tadeusza Kościuszki w Dębicy Kaszubskiej.
3. Szkoła Podstawowa im. Adama Mickiewicza w Gogolewie.
4. Szkoła Podstawowa w Motarzynie.
5. Zespół Szkół w Dębicy Kaszubskiej, w skład którego wchodzi:
 - Gimnazjum w Dębicy Kaszubskiej,
 - Publiczne Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące w Dębicy Kaszubskiej.
6. Biuro Obsługi Szkół w Dębicy Kaszubskiej.
7. Publiczne Liceum Ogólnokształcące w Dębicy Kaszubskiej.

b) zakłady budżetowe:

1. Zakład Gospodarki Komunalnej w Dębicy Kaszubskiej.

c) instytucje kultury :

1. Gminny Ośrodek Kultury w Dębicy Kaszubskiej.

d) osoby prawne :

1. Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowe „Dębex” Spółka z o.o. „w likwidacji” z siedzibą w Dębicy Kaszubskiej.

Wykaz tych jednostek wraz ze wskazaniem uchwał, którymi je powołano ujęto w załączniku nr 1 do niniejszego protokołu.

Wójt Gminy prowadzi wykaz jednostek pomocniczych oraz gminnych jednostek organizacyjnych.

W toku dalszej kontroli stwierdzono, że Gminny Ośrodek Kultury w Dębnicy Kaszubskiej został wpisany do rejestru instytucji kultury.

1.2.8. Pełnomocnictwa.

Kierownikom jednostek organizacyjnych gminy nie posiadającym osobowości prawnej, udzielono pełnomocnictw do jednoosobowego działania.

Poniżej przedstawiono te jednostki oraz nazwiska ich kierowników i daty udzielonych pełnomocnictw.

1. Ośrodek Pomocy Społecznej w Dębnicy Kaszubskiej – Pani Krystyna Szustak, pełnomocnictwo udzielone na mocy uchwały Nr 104/179/01 Zarządu Gminy Dębica Kaszubska z dnia 4 lipca 2001 r.
2. Szkoła Podstawowa im. Tadeusza Kościuszki w Dębicy Kaszubskiej – Pani Elżbieta Fryckowska, pełnomocnictwo Wójta Gminy Dębica Kaszubska – Zarządzenie Nr 68/2004 z dnia 1 grudnia 2004 r. (z mocą obowiązującą od 1.09.2004 r.).
3. Szkoła Podstawowa im. Adama Mickiewicza w Gogolewie – Pani Iwona Warkocka, pełnomocnictwo Wójta Gminy – Zarządzenie Nr 69/2004 z dnia 1 grudnia 2004 r.
4. Szkoła Podstawowa w Motarzynie – Pan Gabriel Konkel, pełnomocnictwo Wójta Gminy – Zarządzenie Nr 70/2004 z dnia 1 grudnia 2004 r.
5. Zespół Szkół w Dębicy Kaszubskiej – Pan Sławomir Miluski, pełnomocnictwo Wójta Gminy – Zarządzenie Nr 67/2004 z dnia 01 grudnia 2004 r.
6. Biuro Obsługi Szkół w Dębicy Kaszubskiej – pełnomocnictwo Nr 35/02 z dnia 06 grudnia 2002 r. udzielone Pani Iwonie Wójcik - Sekretarzowi Gminy przez Wójta Gminy Dębica Kaszubska. Zgodnie z treścią pisma z dnia 06 grudnia 2002 r., Pani Iwonie Wójcik, Wójt Gminy dodatkowo powierzył obowiązki dyrektora Biura Obsługi Szkół w Dębicy Kaszubskiej.
7. Publiczne Liceum Ogólnokształcące w Dębicy Kaszubskiej – z uwagi na brak naboru nie funkcjonuje,
8. Zakład Gospodarki Komunalnej w Dębicy Kaszubskiej – pełnomocnictwo udzielone Panu Mirosławowi Klemiato przez Wójta Gminy na mocy Zarządzenia Nr 4/05 z dnia 29 stycznia 2005 r.

1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.

1.3.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez komisję rewizyjną rady.

Stosownie do obowiązujących przepisów zawartych w ustawie o samorządzie gminnym oraz w Statucie Gminy Dębica Kaszubska, Rada kontroluje działalność Wójta, gminnych jednostek organizacyjnych i jednostek pomocniczych poprzez powołaną przez siebie Komisję Rewizyjną, która swoje zadania kontrolne realizuje na podstawie planu zatwierdzonego przez Radę.

Plan pracy i kontroli Komisji Rewizyjnej na 2004 rok został przyjęty przez Radę Gminy w dniu 30 grudnia 2003 r., co potwierdza treść protokołu Nr XV/03 z sesji Rady Gminy Dębica Kaszubska. Brak uchwały Rady przyjmującej ww. plan pracy i kontroli Komisji Rewizyjnej, co narusza treść § 23 Statutu Gminy Dębica Kaszubska, wskazującego, że Rada rozstrzyga sprawy należące do jej kompetencji w drodze uchwał.

W toku kontroli ustalono, że plan pracy i kontroli Komisji Rewizyjnej na 2004 r. obejmował szereg zagadnień, w tym:

1. Zaopiniowanie wykonania budżetu gminy za 2003 r. oraz wystąpienie do Rady Gminy z wnioskiem w sprawie udzielenia lub nie udzielenia absolutorium Wójtowi Gminy.
2. Analiza i opiniowanie projektów uchwał.
3. Analiza i zaopiniowanie budżetu gminy na 2004 r. wraz z wymaganymi załącznikami.
4. Analiz i zaopiniowanie projektu budżetu gminy na 2005 r.
5. Analiza wykonywania uchwał rady Gminy przez organ wykonawczy.
6. Kontrolę tematyczną oraz sprawdzającą Urząd Gminy oraz jednostki budżetowe. Kontrolę zaplanowano w następującym zakresie:
 - sprawdzenie przebiegu akcji zima 2003/2004 w miesiącu kwietniu,
 - kontrola gospodarki materiałowej i wydatkowania środków pieniężnych przez Szkołę Podstawową w Motarzynie, w miesiącu maju,
 - kontrola gospodarki materiałowej i wydatkowania środków pieniężnych przez Gimnazjum w Dębicy Kaszubskiej, w miesiącu czerwcu,
 - kontrola wydatkowania środków pieniężnych w Gminnym Ośrodku Kultury Dębica Kaszubska, w miesiącu lipcu,
 - wrywkowa kontrola udzielonych umorzeń i odroczeń podatków przez Wójta Gminy – I kwartał 2004 r.,
 - kontrola rozliczania inkasentów podatków – brak podania terminu kontroli.

W planie tym nie określono terminów odbywania posiedzeń Komisji Rewizyjnej, co jest niezgodne z unormowaniami zawartymi w § 99 Statutu Gminy.

W ciągu roku budżetowego Komisja przeprowadziła szereg kontroli i sporządziła z nich protokoły pokontrolne. Były to następujące kontrole:

1. Kontrola problemowa Urzędu Gminy w okresie od 9 lutego do 2 kwietnia 2004 r., w zakresie:
 - udzielonych odroczeń i umorzeń podatków podmiotom gospodarczym i rolnikom przez Wójta Gminy za okres 2003 i I kwartał 2004 r.,
 - umów zawartych przez Wójta Gminy z wykonawcami inwestycji oraz świadczeniodawcami usług,
 - prawidłowości rozliczania się inkasentów z pobranych podatków .
2. Kontrola problemowa Szkoły Podstawowej w Motarzynie w dniach : 22 lipca, 8 i 16 września, 13 i 20 października 2004 r.
3. Kontrola wydatkowania środków pieniężnych w GOK w Dębnicy Kaszubskiej, w dniach 10 i 24 listopada 2004 r.

Nie przeprowadzono dwóch kontroli zaplanowanych na 2004 r., a mianowicie „Akcji zima 2003/2004 oraz kontroli Gimnazjum w Dębnicy Kaszubskiej, co uzasadniono brakiem czasu w 2004 r.

W wyniku przeprowadzonych przez Komisję Rewizyjną kontroli stwierdzono szereg nieprawidłowości i ujęto je we wnioskach i zaleceniach pokontrolnych. Tylko Dyrektor Szkoły Podstawowej w Motarzynie przedstawił, w formie pisemnej, sposób realizacji wniosków i zaleceń pokontrolnych, a pozostali kierownicy kontrolowanych podmiotów nie ustosunkowali się do zaleceń, czym naruszyli przepisy zawarte w § 98 Statutu Gminy Dębica Kaszubska.

W toku dalszej kontroli ustalono, że Komisja Rewizyjna w dniu 31 stycznia 2005 r., na sesji Rady Gminy przedstawiła sprawozdanie ze swojej działalności za 2004 r., tj. z opóźnieniem 1-dniowym w stosunku do terminu wskazanego w Statucie Gminy – do dnia 30 stycznia. Sprawozdanie to nie zawiera czasu przeprowadzonych kontroli, czym naruszono przepisy zawarte w § 100 Statutu Gminy.

1.3.2. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika Gminy.

Zakres obowiązków Skarbnika Gminy Dębica Kaszubska określony został w § 14 rozdziału III Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Dębica Kaszubska wprowadzonym w życie z dniem 1 stycznia 2003 r. Zarządzeniem nr 8 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 20 grudnia 2002 r.

Zgodnie z jego treścią do zadań Skarbnika należy wykonywanie zadań określonych dla skarbnika w ustawie o samorządzie gminnym, w ustawie o finansach publicznych oraz w ustawach stanowiących przepisy podatkowe i w ustawie o rachunkowości, a w szczególności m.in. :

- dokonywanie kontroli finansowej, w tym celu przygotowując i organizując obieg dokumentów finansowych oraz zakładowy plan kont,

- nadzór nad pracą referatu finansowego,
- realizacja ustawy o finansach publicznych oraz ustawy z zakresu prawa podatkowego,
- sprawowanie nadzoru nad prawidłowością gospodarki finansowej jednostek organizacyjnych gminy.

W toku kontroli ustalono, że Wójt Gminy nie powierzył na piśmie Skarbnikowi Gminy obowiązków i odpowiedzialności w zakresie prowadzenia rachunkowości stosownie do treści art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz.148 ze zm.).

1.3.3. Realizacja obowiązków wynikających z treści ustawy z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu.

Jednostka kontrolowana nie opracowała instrukcji postępowania w przypadkach podejrzenia wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych bądź nieujawnionych źródeł.

Nie wyznaczono też koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej.

W roku 2004 oraz w I połowie 2005 roku w jednostce kontrolowanej nie stwierdzono przypadku podejrzenia prania pieniędzy, w związku z czym nie zachodziła potrzeba powiadomienia Generalnego Inspektora Informacji Finansowej.

W trakcie niniejszej kontroli nie powzięto podejrzenia o próbach prania pieniędzy w kontrolowanej jednostce.

1.3.4. Oświadczenia o stanie majątkowym.

W dniu 15 września 2005 roku w obecności Przewodniczącej Rady Pani Zyty Rytelewskiej sprawdzono czy wszyscy radni złożyli oświadczenia o stanie majątkowym wraz z kopią PIT w terminie do 30 kwietnia 2004 r. i 30 kwietnia 2005 roku. W wyniku kontroli nie stwierdzono braku, bądź nieterminowego złożenia wymaganych przepisami oświadczeń.

W toku dalszej kontroli sprawdzono również terminowość złożenia oświadczeń majątkowych przez Zastępcę Wójta, Sekretarza Gminy, Skarbnika Gminy, Kierowników jednostek organizacyjnych Gminy oraz osoby wydające decyzje administracyjne w imieniu Wójta. Sprawdzono również czy złożyli oni oświadczenia o nie prowadzeniu działalności gospodarczej a także informacje, o których mowa w art. 24j ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym. Uwag co do kompletności oświadczeń i terminów ich złożenia nie wniesiono.

1.3.5. Procedury wewnętrznej kontroli finansowej.

Wójt Gminy Dębica Kaszubska Zarządzeniem Nr 6/2001 z dnia 31 grudnia 2001 r. ustalił w formie pisemnej procedury kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych i zasady wstępnej oceny celowości wydatków oraz sposobów wykorzystania wyników kontroli i oceny w Urzędzie Gminy, z mocą obowiązującą od dnia podpisania. Zgodnie z treścią § 2 niniejszego Zarządzenia, kontrola wewnętrzna dokonywanych wydatków obejmuje dwa etapy, a mianowicie:

- I etap - podjęcie decyzji o zaciągnięciu zobowiązania finansowego, zamiar dokonania operacji gospodarczej,
- II etap - kontrola dowodów księgowych stanowiących podstawę dokonania wydatków.

W toku kontroli ustalono, że organ wykonawczy w 2004 r. nie objął kontrolą 5 % wydatków podległych jednostek organizacyjnych, w zakresie przestrzegania procedur kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciąganych zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, czym naruszył treść art. 127 ustawy o finansach publicznych.

1.3.6. Audyt wewnętrzny

Jednostka kontrolowana nie ma obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego z uwagi na osiągane niskie przychody jak i wydatki środków publicznych. Utrzymują się one na poziomie ok. 25.000 tys zł.

1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne.

Na podstawie danych zawartych w księdze kontroli prowadzonej od 1998 roku ustalono, że w okresie od 01 stycznia 2002 r. do 31 grudnia 2004 r. przeprowadzono w jednostce następujące kontrole w zakresie gospodarki finansowej:

- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku w okresie od 1 do 13 marca 2002 r., w zakresie finansowania zadań bieżących zleconych ustawowo gminie i z zakresu administracji rządowej oraz dofinansowania realizacji własnych zadań bieżących gminy i dofinansowania zadań inwestycyjnych infrastrukturalnych,
- Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku w terminie od 3 kwietnia do 12 lipca 2002 roku przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej za 2001 r.,
- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku w okresie od 5 - 6 lutego, od 17 marca do 04 kwietnia 2003 roku, przeprowadził kontrolę w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych z budżetu państwa za 2002 r. przyznanych na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej

- zleconych gminie oraz dofinansowanie własnych zadań bieżących i inwestycyjnych,
- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku w okresie od 31 lipca do 01 sierpnia 2003 r. w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczania dotacji otrzymanej przez gminę w 2003 r. na festyn związany z kampanią przedreferendalną,
 - Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku w okresie od 14 do 23 kwietnia 2004 r. w zakresie prawidłowości wydatkowania i rozliczeń dotacji celowych, przyznanych z budżetu państwa w 2003 r. na dofinansowanie zadań inwestycyjnych objętych Kontraktem Wojewódzkim 2001 – 2003 r. (Odnowa wsi),
 - Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku, w okresie od 8 do 18 czerwca 2004 r., w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczania dotacji celowej przyznanej w 2003 r. na usuwanie skutków powodzi,
 - Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku, w okresie od 9 do 18 marca 2005 r., w zakresie wykorzystania i rozliczenia dotacji z budżetu państwa przyznanej na inwestycje zapisane w Kontrakcie Wojewódzkim 2004 r.

II. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI.

2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

2.1.1. Gospodarka kasowa

2.1.1.1. W zakresie spraw organizacyjnych

Według Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Dębica Kaszubska, wprowadzonego w życie Zarządzeniem Nr 8/2002 Wójta Gminy z dnia 20 grudnia 2002r. wraz z późniejszymi zmianami, w strukturze organizacyjnej Urzędu stanowisko pracy ds. obsługi kasowej wchodzi w skład Referatu Finansowego i bezpośrednio podlega Skarbnikowi Gminy.

Stosownie do § 7 Regulaminu, zakres obowiązków kasjera określony został przez Skarbnika Gminy i przyjęty podpisem przez kasjerkę.

Zasady gospodarki kasowej zostały opracowane w Instrukcji kasowej wprowadzonej w życie Zarządzeniem Nr 5/95 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 30 września 1995 r. W przepisach tych uregulowano szereg zagadnień związanych z gospodarką kasową, m.in. w zakresie: ochrony i transportu wartości pieniężnych, sposobu dokumentowania operacji kasowych, terminu odprowadzania do banku przyjętej do kasy gotówki.

W aktach osobowych kasjerki znajduje się Zapytanie o karalność z dnia 9.01.1992 r. z adnotacją „Nie notowany” oraz oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności

materialnej za powierzone mienie oraz środki pieniężne, złożone w dniu 17.06.1984r. w związku z powierzeniem funkcji kasjera.

Według ustnego oświadczenia Kasjerki, zapoznała się ona z Instrukcją kasową oraz znane jej są wzory podpisów osób upoważnionych do dysponowania gotówką i zatwierdzania dowodów kasowych.

2.1.1.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych

Wysokość zapasu gotówki w kasie na nieprzewidziane wydatki określona została przez Wójta Gminy w dniu 3 stycznia 2004 roku w kwocie 3.000 zł na 2004 rok i w takiej samej wysokości na rok 2005 (pismo z dnia 3 stycznia 2005 r.)

Na podstawie sald z raportów kasowych sporządzonych w 2004 roku i do 30 czerwca 2005 roku nie stwierdzono przekroczenia ustalonego zapasu gotówki.

Na podstawie dowodów kasowych z IV kwartału 2004 roku, tj. dowodów od nr 889-982 stwierdzono, że wypłaty gotówkowe dokonywane były w oparciu o dowody sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Wszystkie sprawdzone dowody zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby. Odbiór gotówki pobieranej z kasy potwierdzany był przez osobę upoważnioną.

W wyniku kontroli powyższych dokumentów stwierdzono, że nie wszystkie operacje kasowe ujęte w raportach udokumentowano dowodami dopuszczonymi do stosowania w jednostce. Przykładem tego są następujące dokumenty:

- dowód finansowy nr 939, raport kasowy nr 87/2004 sporządzony za okres od 17-19 listopada 2004r. poz.8, 9 i 12 dotyczące odpowiednio: wypłaty kwoty 8,85 zł na podstawie „potwierdzenia nadania listu wartościowego”, wypłata 422,00 zł na podstawie pokwitowania z UPT opłaty radiowo-telewizyjnej, wypłata 4,60 zł na podstawie potwierdzenia nadania przesyłki poleconej,
- dowód finansowy nr 910, raport kasowy nr 83/04 sporządzony za okres od 08 do 10 listopada 2004 r., poz. 12 – wypłata 5,00 zł na podstawie oświadczenia o zakupie i naklejeniu na wniosek do Urzędu Skarbowego w Słupsku, znaczków opłaty skarbowej o powyższej wartości.

Przeglądając dowody kasowe stwierdzono również, że z budżetu gminy zrealizowano koszty podróży Prezesa Klubu Honorowych Dawców Krwi Pana Kazimierza Kuzynko, do Bytomia, w dniu 13 listopada 2004 r. gdzie wziął udział w Akademii z okazji Dni Honorowych Dawców Krwi. Koszty wyniosły 244,20 zł i zostały zaklasyfikowane w dziale 750-Administracja publiczna, w rozdziale 75095 – Pozostała działalność, w paragrafie 4410-Podróż służbowe krajowe, dowód finansowy nr 935 poz.7/8.

Stwierdzono również, że z budżetu gminy pokrywane są wydatki na zakup kwiatów, z różnych okazji, między innymi z okazji różnych uroczystości gminnych jak i z okazji imienin: kierowników jednostek samorządowych, pracowników Urzędu Gminy,

proboszcza parafii, radnych itp. Zakupy te dokonywano w oparciu o poniższe rachunki:

- rachunek nr 9 z dnia 16.11.2004 r. na kwotę 30 zł z okazji imienin pracownika Gminnego Ośrodka Kultury (dowód finansowy nr 935 poz. 15/16);
- faktura VAT nr 82/04 z dnia 10.11.2004 r. na kwotę 30 zł z okazji 25- lecia pracy pracownika Urzędu Gminy (dowód finansowy nr 934, poz. 7/8);
- faktura VAT nr 64/04 z dnia 11.10.2004 r. na kwotę 22 zł z okazji imienin pracownika Urzędu Gminy (dowód finansowy nr 916, poz. 1);
- faktura VAT nr 71/04 z dnia 20.10.2004 r. na kwotę 25 zł z okazji imienin pracownika Urzędu Gminy (dowód finansowy nr 916, poz. 2);
- faktura VAT nr 80/04 z dnia 05.11.2004 r. na kwotę 60 zł z 10-lecia istnienia Szkoły Społecznej w Niepogłędziu (dowód finansowy nr 910, poz. 1/2);
- faktura VAT nr 74/04 z dnia 28.10.2004 r. na kwotę 15 zł z okazji wyświęcenia cmentarza w miejscowości Budowo (dowód finansowy nr 906, poz. 1/2);
- rachunek nr 8* z dnia 29.10.2004 r. na kwotę 50 zł na potrzeby Rady Gminy Dębica Kaszubska (dowód finansowy nr 916, poz. 2);
- faktura VAT nr 77/04* z dnia 29.10.2004 r. na kwotę 179,99 zł za zakup czterech wiązanek z okazji imienin radnych Rady Gminy (dowód finansowy nr 901, poz. 15/16);
- faktura VAT nr 75/04* z dnia 28.10.2004 r. na kwotę 105 zł za zakup trzech wiązanek z okazji imienin Wice Wójta (jedną wiązanke ujęto w kosztach rady a drugą w kosztach urzędu), trzecią z okazji imienin Proboszcza miejscowości Budowo (dowód finansowy nr 901, poz.19-23);
- faktura VAT nr 79/04 z dnia 02.11.2004 r. na kwotę 18 zł z okazji zakończenia programu „Kultura Bliska”, której celem była odnowa cmentarz w Budowie (dowód finansowy nr 901, poz. 24/25);
- faktura VAT nr 86/04 z dnia 25.11.2004 r. na kwotę 25 zł z okazji imienin pracownika Urzędu Gminy (dowód finansowy nr 966, poz. 25) – ujęto w kosztach Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych;
- faktura VAT nr 85/04 z dnia 22.11.2004 r. na kwotę 30 zł z okazji Dnia Pracownika Socjalnego dla Ośrodka Pomocy Społecznej w Dębicy Kaszubskiej (dowód finansowy nr 956, poz. 1/2);

Powyższe rachunki pochodzą z okresu od 1 października do 30 listopada 2004 roku a kwota wydatków wyniosła razem 589,99 zł. Większość z nich zaklasyfikowano w koszty Urzędu Gminy, z wyjątkiem rachunków oznaczonych gwiazdką, które zaklasyfikowano w koszty Rady Gminy, jako § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia.

Wydatki na kwiaty nie były związane z realizacją zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego określonych w ustawie o finansach publicznych, nie służyły też zaspakajaniu zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej.

W jednostce kontrolowanej stosuje się dowody KP (kasa przyjmie) oraz dowody KW (kasa wypłaci), które są drukami ścisłego zarachowania. Druki KP stosuje się jedynie do przyjęcia gotówki pobranej z banku na czek, natomiast druki KW do wypłaty pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych bądź sporadycznie do innych wypłat. Wszystkie wpłaty przyjmowane są do kasy w oparciu

o pokwitowanie z drukarki kasowej, natomiast w przypadku awarii wpłaty przyjmowane są na kwitariusze przychodowe, które były objęte ewidencją druków ścisłego zarachowania.

Przyjmowane do kasy dochody budżetowe odprowadzano codziennie na rachunek bankowy budżetu.

Kasjerka sporządza dwa rodzaje raportów kasowych tj. raporty dochodów i raporty wydatków. Raportom nadawana jest odrębna numeracja z dodaniem wyróżnikiem 01 dla wydatków i 02 dla dochodów. Raporty sporządzane są bieżąco w okresach dwu, trzydniowych, stosownie do treści przepisów wewnętrznych. Operacje kasowe ujmowane są w raportach w dniu ich wystąpienia.

W toku dalszej kontroli sprawdzono zgodność przychodu gotówki do kasy pobranej z rachunku bankowego i porównano je z zapisami w wyciągach bankowych.

Kontrolą objęto okres I kwartału 2005 roku i porównano kwoty pobrane z banku ujęte w wyciągach bankowych od nr 1 do 64, z kwotami przyjętymi do raportów kasowych wydatków od nr 1 do 24.

Różnic pomiędzy kwotami pobranymi a ujętymi w raportach nie stwierdzono.

Gotówkę pobierana z banku na czeki przyjmowano do kasy i ujmowano w raportach kasowych w oparciu o dowody KP (kasa przyjmie), które były objęte ewidencją druków ścisłego zarachowania.

Nie stwierdzono występowania rozbieżności pomiędzy dowodami źródłowymi a zapisami w raportach kasowych. Nie stwierdzono błędów rachunkowych w raportach kasowych wydatków sporządzonych za II kwartał 2004 roku. Żaden ze sprawdzonych raportów nie obejmował okresu na przełomie miesięcy a ujmowane w nich operacje dotyczyły miesięcy, w których zostały przeprowadzone.

W toku dalszej kontroli sprawdzono zgodność wpłat z tytułu podatków i opłat ujętych w raportach kasowych i porównano je z odprowadzeniem tych dochodów na rachunek bankowy budżetu. Kontrolą objęto okres III kwartału 2004 roku.

Dokonane wpłaty kasjerka, w tym samym dniu odprowadzała w całości do banku na rachunek dochodów.

Wszystkie dowody źródłowe załączone do raportów kasowych oznaczone zostały tym samym numerem identyfikacyjnym co raport, którego dotyczą oraz numerem pozycji, pod którą ujęto je w raporcie.

Raporty kasowe przekazywane były do księgowości za pokwitowaniem i zawierają podpisy potwierdzające przeprowadzone kontrole.

Inwentaryzacja kasy przeprowadzana była na ostatni dzień każdego roku budżetowego, w tym również na ostatni dzień grudnia 2004 roku.

Inne dodatkowe terminy do przeprowadzania inwentaryzacji nie zostały określone w przepisach wewnętrznych jednostki.

Druki ścisłego zarachowania objęte są ewidencją, którą prowadzi się odrębnie na każdy rok budżetowy. Ich stan sprawdzany był na koniec każdego roku budżetowego, co zostało odnotowane w protokole kontroli kasy.

2.1.1.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

W dniu 21 grudnia 2005 roku inspektor kontroli RIO przeprowadziła kontrolę kasy sporządzając z niej protokół stanowiący załącznik nr 8 do niniejszego protokołu. W wyniku porównania stanu rzeczywistego gotówki z saldem raportu kasowego różnic nie stwierdzono.

Na dzień 31 grudnia 2004 roku, komisja w składzie dwuosobowym: Marek Malinowski – Skarbnik i Teresa Łukasiak przeprowadziła inwentaryzację środków pieniężnych w kasie oraz druków ścisłego zarachowania i znaków skarbowych, metodą spisu z natury. Z przeprowadzonej kontroli sporządzono protokół, który podpisała komisja i kasjerka. Nie stwierdzono niedoboru gotówki w kasie.

Stwierdzono również, że każdorazowo dokonywano protokolarnego przekazania kasy przy zmianie kasjera, np. w związku ze zwolnieniem lekarskim, urlopem wypoczynkowym. W 2004 roku sporządzono 14 takich protokołów.

W ciągu roku budżetowego przeprowadzano również doraźne kontrole zgodności gotówki w kasie ze stanem ewidencyjnym. W 2004 roku przeprowadzono 5 takich kontroli w następujących terminach: 26.02.2004, 29.03.2004, 24.08.2004r. 30.09.2004r., 22.12.2004r. W I półroczu 2005 roku kontrole takie przeprowadzono: 14.01.2005, 28.02.2005 r. i 4.03.2005 r.

Wyniku tych kontroli nie stwierdzono różnic w stanie gotówki pomiędzy stanem rzeczywistym a ewidencyjnym.

Wszystkie przeprowadzone inwentaryzacje zostały udokumentowane i powiązane z zapisami ksiąg rachunkowych.

2.1.2. Obsługa bankowa.

2.1.1.1. Obsługa bankowa Urzędu Gminy i gminnych jednostek organizacyjnych.

Rada Gminy w Dębnicy Kaszubskiej nie podejmowała uchwały w sprawie wyboru banku do prowadzenia obsługi bankowej gminy, co narusza art. 134 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wyboru banku dokonano z wolnej ręki, w trybie art. 71 ust.1 pkt 4, po uprzednim wydaniu decyzji (pismo Nr ZT/9314/02 z dnia 25.06.2002 r.) przez Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych w sprawie zatwierdzenia wyboru trybu zamówienia z wolnej ręki w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na pełną obsługę bankową budżetu Gminy Dębica Kaszubska. Umowę Nr 4/02 na obsługę bankową zawarto w dniu 12 lipca 2002 r. z Powszechną Kasą Oszczędności Bank Polski S.A. I Oddział Centrum w Słupsku.

W uchwale budżetowej na 2004 rok, (Nr XVII/87/2004 z dnia 04 marca 2004 roku), Rada Gminy upoważniła Wójta do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku deficytu budżetowego do wysokości 400.000 zł. Wójt Gminy nie skorzystał z udzielonego mu upoważnienia.

2.1.2.2. Operacje bankowe

Urząd Gminy Dębica Kaszubska w 2004 r. nie posiadał w banku wyodrębnionego rachunku bankowego dla siebie jako jednostki budżetowej i wobec tego realizował wydatki i wpłacał pobrane dochody bezpośrednio na rachunek budżetu gminy. W ewidencji księgowej Urzędu ujmowane były odrębnie wydatki i dochody na koncie 130 – rachunek bieżący jednostki budżetowej. Zapisy dokonane na koncie 130 były zapisami wtórnymi operacji ujętych w wyciągu bankowym i księgowanych na koncie 133 – Rachunek budżetu.

2.1.2.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

Na ostatni dzień 2004 roku jednostka kontrolowana dokonała inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych w drodze uzgodnienia sald. Obsługę budżetu Gminy prowadził Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. I Oddział Centrum w Słupsku, który przysłał zawiadomienie do Urzędu Gminy z wykazem wszystkich rachunków i ich stanem na dzień 31 grudnia 2004 roku z prośbą o potwierdzenie zgodności z ewidencją księgową Urzędu. W toku kontroli sprawdzono zgodność stanów na rachunkach bankowych z ewidencją księgową, co obrazuje poniższe zestawienie:

Lp.	Nazwa rachunku	Nr konta	Saldo na 31.12.2004	Saldo na 30.06.2005
1.	Rachunek bieżący budżetu	133	149.560,30	28.880,86
2.	Rachunek ZFŚS	135	143,35	6.130,52
3.	Rachunek GFOŚiGW	139-101	33.020,76	8.621,96
4.	Rachunek depozytowy	139-200	9.059,52	9.173,82
		139-102	1,24 (GCI)	1,24(GCI)
		139-103	2,35 (SAPARD)	250.022,42

GCI – Gminne Centrum Informacji

Inwentaryzacją objęto wszystkie środki pieniężne w banku. Różnic pomiędzy stanem rachunków bankowych a ewidencją księgową nie stwierdzono.

2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

2.2.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ścisłego zarachowania.

Zarządzeniem Nr 7 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31 grudnia 2001 r. wprowadzono w życie Instrukcję kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo księgowych, która stanowi załącznik do powyższego zarządzenia. Stosownie do jej treści do druków ścisłego zarachowania zaliczono:

- czeki gotówkowe i czeki rozrachunkowe,
- kwitariusze przychodowe,
- druki KW (kasa wypłaci),
- arkusze spisu z natury w chwili ich wydania przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej.

W dziale Gospodarka drukami ścisłego zarachowania opisano również zasady przechowywania druków, zasady prowadzenia ewidencji oraz zasady wydawania i zwrotu druków a także zasady postępowania w przypadku zagubienia lub kradzieży książeczek czeków gotówkowych lub rozrachunkowych.

2.2.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi

W roku 2004 ewidencją druków ścisłego zarachowania objęte były: kwitariusze przychodowe, książeczki czeków gotówkowych oraz druki KP (kasa przyjmie) i KW (kasa wypłaci). Ewidencja zawierała wszystkie wpisy dotyczące dat przyjęcia i wydania druków, ich liczbę i numery oraz stan ilościowy. Uwag co do zgodności stanów tych druków oraz co do sposobu prowadzenia ewidencji nie wniesiono.

2.2.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych.

W dniu 21 grudnia 2005 roku wraz z kontrolą kasy przeprowadzono kontrolę druków ścisłego zarachowania. Z kontroli tej sporządzono odrębny protokół stanowiący załącznik nr 8 do niniejszego protokołu. W wyniku kontroli nie stwierdzono różnic pomiędzy stanem rzeczywistym druków a stanem wynikającym z ewidencji.

Ponadto druki ścisłego zarachowania obejmowane były spisem z natury na koniec każdego roku budżetowego.

2.3.1. Rodzaje rozrachunków

W księdze głównej Urzędu Gminy Dębica Kaszubska występują następujące konta syntetyczne rozrachunków: 201, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 229, 231, 234, i 240. Występowanie tych kont przewiduje ramowy plan kont, który został wprowadzony w życie Zarządzeniem Nr 129/249a/02 Zarządu Gminy Dębica Kaszubska z dnia 6 marca 2002 r. i stanowi załącznik nr 1 do ww. zarządzenia.

Na dzień 31 grudnia 2004r. oraz na dzień 30.06.2005 r. według ewidencji syntetycznej, konta rozrachunkowe Urzędu jako jednostki budżetowej wykazywały następujące salda:

Lp	Nr konta	Nazwa konta	31.12.2004 r.		30.06.2005 r.	
			Wn	Ma	Wn	Ma
1.	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	19.146,33	10.957.840,19	19.036,93	10.752.197,29
2.	221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	1.671.686,59	7.596,97	2.990.918,13	9.274,21
3.	225	Rozrachunki z budżetami	-	15.524,30	-	6.678,10
4.	226	Rozrachunki długoterminowe	512.549,54	-	442.233,56	-
5.	229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	-	60.720,33	-	31.992,57
6.	231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	-	35.276,53	-	-
5.	234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	13.671,87	-	24.451,85	-
6.	240	Pozostałe rozrachunki	21.776,10	177.867,06	32.418,72	433.547,80

W toku kontroli porównano zgodność powyższych sald z ewidencją analityczną - różnic nie stwierdzono.

Do wszystkich kont rozrachunkowych ewidencja analityczna prowadzona była za pomocą programu komputerowego, (z wyjątkiem należności długoterminowych), według poszczególnych kontrahentów oraz tytułów poszczególnych rozrachunków. Analityka konta 221 prowadzona była z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na koniec roku budżetowego jednostka kontrolowana sporządziła bilans, w którym uwzględniła stany kont rozrachunkowych, stosownie do treści rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości

oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752).

Analizując zapisy na kontach rozrachunkowych stwierdzono, że część z nich zaewidencjonowano na niewłaściwych kontach. Przykładem tego są zapisy na koncie 201- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, gdzie księgowano rozliczenia z osobami fizycznymi oraz rozrachunki z zakładami budżetowymi gminy i jej jednostkami budżetowymi (Biuro Obsługi Szkół).

2.3.2. Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych.

W wyniku analizy zapisów księgowych na kontach rozrachunkowych stwierdzono, że:

- wszystkie operacje dotyczą należności bądź zobowiązań jednostki kontrolowanej,
- w księgach rachunkowych budżetu ujmowano rozrachunki z tytułu dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych i fizycznych, a także rozliczenia wydatków i dochodów z jednostkami budżetowymi,
- nie stwierdzono kompensowania sald należności i zobowiązań u różnych kontrahentów.

2.3.3. Terminowość regulowania zobowiązań.

2.3.3.1. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 225 –Rozrachunki z budżetami stwierdzono, że zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych naliczane były i odprowadzane na konto właściwego urzędu skarbowego w terminach ustawowych tj. nie przekraczających 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiła wypłata wynagrodzeń.

W roku 2004 tytułem podatku dochodowego od osób fizycznych odprowadzono ogółem 91.658,30 zł, a za I półrocze 2005 roku 45.490,10 zł. Z treści miesięcznych deklaracji wynika, że wynagrodzenie płatnika składek było pobierane w prawidłowej wysokości (0.3%).

2.3.3.2. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy.

Zagadnienie to zostało opisane w punkcie 3.3.1.1.3. niniejszego protokołu, a wykaz składek za 2003 rok stanowi załącznik nr 10 do protokołu.

2.3.3.3. Odprowadzanie składek PFRON.

W 2004 roku oraz do końca I półrocza 2005 roku jednostka kontrolowana zwolniona była na podstawie art. 21 ust. 1, w związku z ust. 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych, z opłacania składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

2.3.4. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet jednostki samorządu terytorialnego.

W uchwale budżetowej na 2004 rok Rada Gminy Dębica Kaszubska udzieliła Wójtowi upoważnienia do zaciągania kredytów i pożyczek na dofinansowanie bieżącej działalności do kwoty 400.000 zł.

W uchwale Nr XXX/178/2005 z dnia 1.03.2005 r. w sprawie budżetu gminy na 2005 rok Rady Gminy w § 8 upoważniła Wójta do zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości występującego w ciągu roku niedoboru budżetowego do wysokości 1.586.000 zł.

Wójt Gminy nie skorzystał z udzielonego mu upoważnienia i nie zaciągnął w tym okresie żadnego kredytu ani pożyczki.

W 2004 roku oraz w I połowie 2005 roku nie udzielano poręczeń i gwarancji.

2.3.5. Zobowiązania wymagalne.

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jst. stwierdzono, że jednostka kontrolowana posiadała na koniec 2004 roku zobowiązania wymagalne w wysokości 1.034 zł. Kwoty zobowiązań wymagalnych wraz z wydatkami wykonanymi nie przekraczały planu wydatków na dany rok budżetowy.

Nie stwierdzono wymagalnych zobowiązań w odniesieniu do wydatków inwestycyjnych.

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg. tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń sporządzonym na 31.12.2004 rok, wymagalne zobowiązania wynosiły 134.010 zł, z czego 99,2% stanowiły zobowiązania wymagalne Zakładu Gospodarki Komunalnej – zakład budżetowy Gminy, które wynosiły 132.977 zł.

W ewidencji księgowej 2004 roku ujęte zostały wszystkie zobowiązania z tytułu świadczonych robót i usług zafakturowane przez kontrahentów bez względu na terminy płatności.

Nie stwierdzono przekraczania terminów zapłaty uzgodnionych z kontrahentami za wykonane roboty i usługi.

Według ewidencji księgowej, na koniec 2004 jednostka kontrolowana nie posiadała żadnych zobowiązań wymagalnych, w tym również z tytułu dzierżawy i najmu składników majątkowych oraz zobowiązań publicznoprawnych.

2.3.6. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia

Zasady udzielania zaliczek określone zostały w Instrukcji Kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy w Dębnicy Kaszubskiej wprowadzonej w życie Zarządzeniem Nr 7 Wójta Gminy Dębica kaszubska z dnia 31 grudnia 2001 roku w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych Urzędu Gminy Dębica Kaszubska.

Zgodnie z Instrukcją, rozliczenie zaliczki jednorazowej należało dokonać natychmiast po dokonaniu zakupów lecz nie później niż w terminie 7 dni, natomiast zaliczki stałe winny być rozliczone obowiązkowo przed pójściem na urlop lub w końcu roku kalendarzowego. W wyjątkowych przypadkach termin mógł być przedłużony, wówczas we wniosku należało określić datę rozliczenia.

Według ewidencji księgowej prowadzonej do konta 234, w okresie od początku 2004 roku do końca I połowy 2005 roku z budżetu gminy udzielono szeregu zaliczek, w tym: zaliczki stałe, zaliczki na koszty podróży służbowych oraz zaliczki na wydatki do rozliczenia.

W wyniku kontroli tego zagadnienia stwierdzono, że udzielane zaliczki nie były rozliczane w terminach określonych w przepisach wewnętrznych. Opóźnienia w rozliczeniach wynosiły od kilku do 229 dni. Przy ustalaniu dni zwłoki, w rozliczeniach uwzględniono terminy rozliczeń podane we wnioskach o zaliczkę, a w przypadku braku określenia terminu, uznano termin 7-dniowy – zgodnie z przepisami wewnętrznymi.

Ustalono również, że w 2004 roku udzielono kierowcy zaliczki stałej w kwocie 300 zł, która to zaliczka nie została rozliczona przed pójściem pracownika na urlop wypoczynkowy, wykorzystany w terminie od 19.08.2004 do 7.09.2004 r., ani też w końcu 2004 roku. Zaliczkę tą rozliczono dopiero 24.06.2005 roku tj. z opóźnieniem 168 dniowym. Następna zaliczka stała, w tej samej wysokości, (bez rozliczenia zaliczki z poprzedniego roku), została udzielona w dniu 5.01.2005 roku i podobnie jak poprzednia nie została zwrócona przed urlopem wypoczynkowym lecz w końcu roku – 30.12.2005r.

Stwierdzono również udzielanie zaliczek na poczet wynagrodzeń, pomimo, iż przepisy wewnętrzne jednostki kontrolowanej nie przewidywały takich zaliczek. Kwota tego typu zaliczek w 2004 roku wyniosła 1.750 zł a w I półroczu 2005 roku 8.400 zł. Wykaz zaliczek stanowi załącznik nr 15 str. 3/4.

Ponadto stwierdzono, że niektóre z udzielonych zaliczek na „wydatki do rozliczenia” zostały zwrócone w całości bez dokonania jakichkolwiek wydatków. Ogółem w 2004

roku kwota tego typu zaliczek wyniosła 6.600 zł a w I półroczu 2005 roku 6.000 zł. Ich wykaz wraz z terminami pobrania i zwrotu ujęto w załączniku nr 15 na str.4/4.

W odniesieniu do zaliczki pobranej w dniu 9 marca 2005 roku w wysokości 5.000 zł, zostało złożone wyjaśnienie stanowiące załącznik nr 18 do niniejszego protokołu, z którego wynika, że zaliczka ta została podjęta na zakup sprzętu sportowego dla Klubu „Skotawia”, w związku z brakiem możliwości przelania na rachunek bankowy przyznanej klubowi dotacji.

2.3.7. Wydatki niewygasające

Jednostka kontrolowana nie posiadała na koniec roku 2003 wydatków, które nie wygasły przed końcem tego roku, dlatego też Rada Gminy nie ustaliła wykazu tych wydatków oraz nie określiła ich planu finansowego.

2.4. Inwentaryzacja należności

2.4.1. Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej w zakresie należności

Jednostka kontrolowana posiada opracowaną Instrukcję inwentaryzacyjną, która stanowi załącznik do Zarządzenia Nr 4/95 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 30.09.1995 r.

Instrukcja ta określa zasady i procedury związane z przeprowadzeniem inwentaryzacji gotówki w kasie, czeków, środków trwałych, wyposażenia oraz materiałów, nie określa natomiast sposobu przeprowadzania inwentaryzacji należności. Dodać należy, że przywołana i obowiązująca w jednostce instrukcja inwentaryzacyjna opracowana została na podstawie ustawy o rachunkowości, w związku z czym wskazano w niej, że przy przeprowadzaniu inwentaryzacji należy kierować się przepisami ustawy.

2.4.2. Inwentaryzacja należności.

Należności występujące na koniec 2004 objęto inwentaryzacją przeprowadzoną drogą potwierdzenia sald, a te które nie wymagały pisemnego potwierdzenia drogą weryfikacji. Stany poszczególnych aktywów ustalono na dzień bilansowy. Przeprowadzenie inwentaryzacji udokumentowano w odpowiedni sposób tj. pisemnymi potwierdzeniami sald, w przypadku weryfikacji - protokołami podpisanymi przez osoby sporządzające oraz Skarbnika.

W załączniku nr 16 zestawiono należności jednostki na koniec 2004 roku, ujęte na koncie 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami wraz z datą ich powstania oraz sposobem przeprowadzonej inwentaryzacji.

Uwag do przeprowadzonej inwentaryzacji nie wniesiono.

2.5. Kredyty, pożyczki i poręczenia.

2.5.1. Kredyty.

W okresie od 2002 do 2004 roku Gmina Dębica Kaszubska zaciągnęła tylko jeden **kredyt długoterminowy** w wysokości 1.000.000 zł udzielony przez Powszechną Kasę Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna w Warszawie I Oddział Centrum w Słupsku, na finansowanie bieżących zobowiązań. Umowa nr 102481176-310-11/2/I/21/2003 zawarta została 23.05.2003 roku.

Kredyt udzielony został na okres od 23.05.2003 do 25.04.2006 r.

Zgodnie z 3 umowy, kredyt został wykorzystany w walucie polskiej w formie bezgotówkowej, w ciężar rachunku kredytowego, do łącznej wysokości udzielonego kredytu.

Umowa kredytowa zawierała istotne elementy takie jak: wysokość kredytu, cel na jaki został zaciągnięty, zasady wykorzystania kredytu i terminy spłat, sposób zabezpieczenia spłat, warunki wprowadzania zmian i rozwiązania umowy itd.

Z treści zawartej umowy wynika, że zabezpieczeniem spłat kredytu były:

- weksel in blanco,
- oświadczenie o poddaniu się egzekucji świadczeń pieniężnych,
- deklaracja wekslowa z oświadczeniem o poddaniu się egzekucji na podstawie bankowego tytułu egzekucyjnego.

Poniżej zestawiono terminy spłat kredytu długoterminowego wg umowy oraz jego faktyczną spłatę.

Spłata w latach	Termin spłaty wg. umowy	Kwota spłaty wg. umowy	Faktyczny termin spłaty	Faktyczna kwota spłaty
2004	25.01	100.000	26.01*	100.000
	25.04	100.000	26.04*	100.000
	25.07	100.000	26.07*	100.000
	25.10	100.000	25.10	100.000
2005	25.01	100.000	25.01	100.000
	25.04	100.000	25.04	96.154,06
			27.04	3.845,94
	25.07	100.000		
	25.10	100.000		
2006	25.01	100.000		

	25.04	100.000		
Razem	xxx	1.000.000	xxx	600.000

* - Dzień tygodnia – poniedziałek.

Uwaga - zgodnie z zawartą umową kredytową, bank sam potrącał z konta gminy należne sobie raty, w związku z czym terminy zostały dotrzymane.

Oprócz wyżej opisanego kredytu długoterminowego, Gmina Dębica Kaszubska w 2003 roku zaciągnęła również **kredyt krótkoterminowy** w wysokości 400.000 zł z przeznaczeniem na finansowanie zakupu wyposażenia budynku Gimnazjum. Kredyt został udzielony przez Powszechną Kasę Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna w Warszawie I Oddział Centrum w Słupsku. Umowa nr 310-11/1/I/13/2003 zawarta została 04.04.2003 roku.

Kredyt udzielony został na okres od 04.04.2003 do 23.12.2003 r. Termin wykorzystania kredytu został przesunięty do dnia 30.04.2003 r. aneksem nr 1 do umowy wprowadzonym 24.04.2003 r.

Zgodnie z 3 umowy, kredyt został wykorzystany w walucie polskiej w formie bezgotówkowej, w ciężar rachunku kredytowego, do łącznej wysokości udzielonego kredytu.

Umowa kredytowa zawierała istotne elementy takie jak: wysokość kredytu, cel na jaki został zaciągnięty, zasady wykorzystania kredytu i terminy spłat, sposób zabezpieczenia spłat, warunki wprowadzania zmian i rozwiązania umowy itd.

Umowa przewidywała następujące terminy spłat kredytu:

Spłata w latach	Termin spłaty wg. umowy	Kwota spłaty wg. umowy
2003	30.06	100.000
	30.09	100.000
	30.11	100.000
	23.12	100.000

Na podstawie ewidencji księgowej stwierdzono, że wszystkie kredyty zostały wykorzystane przez Gminę w okresie ich postawienia przez bank do dyspozycji oraz spłacone z terminach określonych w zawartej umowie.

Nie stwierdzono żadnego przypadku wypowiedzenia umowy przez bank jak i zapłaty odsetek karnych za nieterminową spłatę kredytów.

Przed zaciągnięciem w ciągu roku kredytów i pożyczek Rada Gminy wprowadzała zmiany w budżecie poprzez zwiększenie przychodów i wydatków budżetowych.

2.5.2. Pożyczki

W okresie od 2002 do czerwca 2005 Gmina Dębica Kaszubska nie zaciągała żadnej pożyczki, jednakże w okresie tym spłacała wcześniej zaciągnięte pożyczki i były to:

- Pożyczka z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska nr 438/98/W-39/OW-KW/P z dnia 9.12.1998 r. na kwotę 1.000.000 zł, według § 4 pkt. 5 spłata pożyczki sięgała 2002 roku, w którym należało spłacić 360.000 zł. Zgodnie z ewidencją księgową w 2002 roku spłacono – 210.000 zł, a pozostała kwota 150 tys. zł została umorzona.

- Pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska nr 21/98 zawarta w dniu 25.08.1998 r. na 500.000 zł z przeznaczeniem na budowę kanalizacji sanitarnej w Dębicy Kaszubskiej. Do umowy wprowadzono aneks nr 2 z dnia 14.02.2002 r., którym przesunięto spłatę pożyczki na 2002 rok w kwocie 300.000 zł. Według ewidencji księgowej w 2002 roku spłacono 50.000 zł natomiast pozostała kwota 250.000 zł została umorzona.

2.5.3. Poręczenia i gwarancje.

Na podstawie dokumentów księgowych i sprawozdań o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń z lat 2002 do 2005 stwierdzono, że Gmina Dębica Kaszubska nie udzielała w tym okresie gwarancji i poręczeń.

III. WYKONANIE BUDŻETU

3.1. Dochody budżetowe.

W poniższej tabeli przedstawiono rodzaje i tytuły dochodów za 2004 rok z podaniem ich planu i wykonania:

Nr działu	Nazwa działu	Plan po zmianach	Wykonanie	Wskaźnik wykonania
010	Rolnictwo i łowiectwo	868.466	361.132	41,6
600	Transport i łączność	45.000	30.358	67,5
700	Gospodarka mieszkaniowa	493.000	538.907	109,3

750	Administracja publiczna	260.060	188.094	72,3
751	Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	15.448	15.448	100,0
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	800	900	112,5
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej	3.655.860	3.730.004	102,0
758	Różne rozliczenia	8.208.796	8.208.503	100,0
801		1.867.891	1.809.016	96,8
	Oświata i wychowanie			
851		9.000	9.000	100,0
	Ochrona zdrowia			
852	Pomoc społeczna	2.451.211	2.433.845	99,3
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	81.802	79.196	96,8
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	63.000	65.999	104,8
926	Kultura fizyczna i sport	10.000	10.000	100,0
	Razem	18.030.334	17.480.402	96,9

Z powyższego zestawienia wynika, że zaplanowane na 2004 rok dochody budżetowe zostały wykonane w 96,9 %. Najwyższe dochody osiągnięto w dziale Różne rozliczenia i stanowiły one 46,95 % dochodów ogółem. Znaczące też dochody osiągnięto w dziale Dochody od osób prawnych, osób fizycznych..., gdzie wyniosły one 3.730.004 zł i stanowiły 21,33 % dochodów ogółem.

3.1.1. Subwencje i dotacje otrzymane w 2004 roku..

3.1.1.1. Subwencja ogólna

- część podstawowa subwencji ogólnej wraz z kwotą wyrównawczą wynosiła : 2.330.734 zł
- część rekompensująca subwencji ogólnej z tytułu ostatecznego rozliczenia subwencji za 2003 r. wynosiła : 103.008 zł
- część oświatowa subwencji ogólnej wynosiła : 5.563.492 zł

O przeznaczeniu środków otrzymanych w formie subwencji ogólnej zdecydowała Rada Gminy Dębica Kaszubska wprowadzając subwencję do budżetu

oraz dokonując jej podziału na poszczególne wydatki na mocy uchwały Nr XVII/87/2004 z dnia 4 marca 2004 w sprawie uchwalenia budżetu gminy Dębica Kaszubska na 2004 rok.

W ciągu roku budżetowego wraz ze zmianą wysokości subwencji, Rada Gminy Dębica Kaszubska wprowadzała zmiany do budżetu, zarówno po stronie dochodów jak i wydatków. Były to następujące uchwały:

Część subwencji	Plan wg. budżetu	Zmiany	Plan po zmianach	Nr uchwały Rady Gminy Dębica Kaszubska
Część podstawowa	2.309.020	-	-	-
Część rekompensująca	102.539	+469	103.008	XXII/114/2004 z dnia 12 lipca 2004 r.
Część oświatowa	5.362.216	+98.787 +102.489	5.461.003 5.563.492	XXIII/117/2004 z dnia 27 sierpnia 2004 r. XXVII/147/2004 z dnia 14 grudnia 2004 r

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 901 stwierdzono, że część oświatowa subwencji ogólnej wpływała na rachunek budżetu gminy w miesięcznych ratach około 20-23 dnia każdego miesiąca.

Część wyrównawcza subwencji ogólnej wpływała na rachunek budżetu gminy pomiędzy 12 a 14 dniem każdego miesiąca w wysokości 1/12 ogólnej kwoty.

Część rekompensującej subwencji ogólnej z tytułu ostatecznego rozliczenia subwencji za 2003 r., którą przewidywał art.24 pkt 2 ustawy z 26 listopada 1998 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w latach 1999 – 2003 (Dz. U. Nr 150, poz. 983 z późn. zm.), gmina otrzymała 26.05.2004 r. w kwocie 103.008 zł. Nie stwierdzono opóźnień w przekazywaniu części subwencji ogólnej.

3.1.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa.

Dochody z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2004 r. wyniosły ogółem 4.388.882 zł i według ewidencji analitycznej przedstawiały się następująco:

Nr para- grafu	Nazwa paragrafu dotacji	Dział	Kwota przyznanej dotacji zgodnie z decyzjami Ministra Finansów	Kwota otrzymanej dotacji
2010	dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami	750 751 852 900 suma	53.300 15.448 2.237.351 67.302 2.373.401	53.300 15.448 2.237.351 67.302 2.373.401
2020	dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	750 suma	4.900 4.900	4.900 4.900
2030 2033	dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin.	801 852 801 suma	13.257 190.270 49.454 252.981	13.257 190.270 49.454 252.981
6310	dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami	852 suma	9.000 9.000	9.000 9.000
6330	dotacje celowe otrzymane z budżetu	801	1.750.000	1.750.000

	państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin	921	48.600	48.600
		suma	1.748.600	1.748.600
X	Ogółem	X	4.388.882	4.388.882

Wielkości przyznanych i otrzymanych dotacji celowych porównano z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004 r. i stwierdzono, że w kolumnie 8 – „Dochody otrzymane”, w rozdziale 84214 wpisano kwotę 326.631 zł zamiast 326.613 zł, tj. wyższą o 18 zł od kwoty faktycznie przekazanej na rachunek budżetu gminy.

Jak wynika z ustnego wyjaśnienia Pani Teresy Łukasiak – inspektor ds. księgowości budżetowej – przy sporządzaniu sprawozdania popełniono błąd polegający na przedstawieniu dwóch ostatnich cyfr.

W toku dalszej kontroli analizując przeznaczenie dotacji celowych wymienionych w powyższej tabeli ustalono, że gmina Dębica Kaszubska otrzymała 2.373.401 zł dotacji (§ 201) na:

- rozdział 75011 - sfinansowanie kosztów wynagrodzeń pracowników realizujących zadania z zakresu administracji rządowej – 53.300 zł,
- rozdział 75101 – aktualizację rejestru wyborców 1.440 zł,
- rozdział 75113 – przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Parlamentu Europejskiego – 14.008 zł,
- rozdział 85212 – realizację świadczeń rodzinnych – 1.815.030 zł,
- rozdział 85213 – składki na ubezpieczenia społeczne – 17.880 zł,
- rozdział 85214- zasiłki i pomoc w naturze – 326.613 zł,
- rozdział 85216 – zasiłki rodzinne – 4.983 zł,
- rozdział 85219 – Ośrodki pomocy społecznej – 34.180 zł,
- rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze – 37.060 zł,
- rozdział 85278 – usuwanie skutków klęsk żywiołowych 1.605 zł,
- rozdziale 90015 – oświetlenie ulic, placów i dróg – 67.302 zł.

Dotacje powyższe zostały ujęte w budżecie gminy po stronie dochodów oraz wydatków w działach i rozdziałach wskazanych w pismach dotyczących przyznania tych dotacji.

W 2004 roku Gmina otrzymała również **4.900 zł (§ 202)** z przeznaczeniem na pokrycie kosztów organizacji uroczystości związanych z przystąpieniem Polski do Unii Europejskiej – „Moja Gmina w Unii Europejskiej”.

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

Gmina otrzymała **203.527 zł** dotacji z przeznaczeniem na:

- rozdział 80101 sfinansowanie części wyprawki szkolnej przyznanej jako zasiłek w formie rzeczowej; obejmujący podręczniki szkolne o wartości do 100 zł, dla uczniów podejmujących naukę w klasach pierwszych szkół podstawowych – 5.721 zł,
- rozdział 80113 dofinansowanie kosztów związanych z dowożeniem dzieci 6-letnich do przedszkoli i oddziałów przedszkolnych w Szkole Podstawowej, w okresie IX-XII 2004 r. – 6.936 zł,
- rozdział 80195 sfinansowanie prac komisji kwalifikacyjnych powołanych do przeprowadzenia postępowania kwalifikacyjnego związanego z awansem zawodowym nauczycieli – 600 zł,
- rozdział 85214 na dofinansowanie wypłat zasiłków okresowych z pomocy społecznej 56.220 zł,
- rozdział 85219 na Ośrodek Pomocy Społecznej 61.850 zł,
- rozdział 85295 Pozostała działalność – na dożywianie uczniów – 72.200 zł

W 2004 roku Gmina otrzymała również dotację w kwocie **49.454,00 zł (§ 2033)** z przeznaczeniem na sfinansowanie zadania związanego z realizacją podkomponentu B2 „Edukacja – pn. Remont Szkoły Podstawowej im. Tadeusza Kościuszki w Dębnicy Kaszubskiej wg umowy B2-70-0224/01.

Dotacje powyższe zostały ujęte w budżecie gminy po stronie dochodów oraz wydatków w działach i rozdziałach wskazanych w pismach dotyczących przyznania tych dotacji.

3.1.1.4. Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację zadań inwestycyjnych własnych (§ 633 klasyfikacji dochodów środków publicznych).

W 2004 r. Gmina Dębica Kaszubska otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe na dofinansowanie następujących zadań inwestycyjnych Pomorskiego Programu Odnowy Wsi objętych Kontraktem Wojewódzkim:

- „Remont Gminnego Ośrodka Kultury w Dębicy Kaszubskiej i zagospodarowanie parku, na którym się znajduje” – w kwocie 23.600 zł;
- „Zielona przedsiębiorczość 2004 Niepogłędzie – Gałęczowo” – w kwocie 25.000 zł.

Jak wynika z ewidencji księgowej ww. dotacja przyznana w kwocie 25.000 zł, została błędnie wprowadzona do budżetu gminy - w § 203, na mocy uchwały nr XXVII/147/2004 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 14.12.2004 r., a nie w paragrafie 633 jak wskazano w piśmie PUW w Gdańsku z dnia 29.10.2004 r.

W toku dalszej kontroli ustalono, że prawidłowość wykorzystania i rozliczeń cytowanych na wstępie dotacji celowych objęli kontrolą pracownicy Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku. Kontrolę przeprowadzili w okresie od 09 do 18 marca

2005 r., w wyniku której nie stwierdzono nieprawidłowości oraz nie wydano zaleceń pokontrolnych.

Ponadto w 2004 roku Gmina Dębica Kaszubska otrzymała dofinansowanie w kwocie 1.700.000 zł, na zadanie inwestycyjne pn. Budowa hali sportowej w Dębicy Kaszubskiej. Środki na to zadanie zostały przyznane przez:

- Ministra Edukacji Narodowej i Sportu postanowieniem Nr BI/222/504/2003 z dnia 19.11.2003 r., w kwocie 2.000.000 zł, (w 2004 r. – 1.350.000 zł);
- Decyzją Ministra Finansów nr BP9-4135(199)BS/689,438-2004 z dnia 26 października 2004 r., w kwocie 350.000 zł.

Zasady, na podstawie których uruchomiono środki finansowe z rachunku prowadzonego przez bank określono w umowie nr 382/03/323 zawartej w dniu 16 grudnia 2003 r. pomiędzy Bankiem „Millenium” S.A. w Warszawie a Gminą Dębica Kaszubska. Stosownie do treści przedmiotowej umowy całkowita wartość nakładów inwestycyjnych związanych z realizacją budowy hali sportowej określono na kwotę 6.125.000 zł, która zostanie sfinansowana z następujących źródeł:

- środkami własnymi i innymi w kwocie 4.125.000 zł,
- dofinansowaniem ze środków z dopłat w wysokości 2.000.000 zł.

Środki przyznane będą przekazywane w latach 2003 – 2005, w następujących kwotach:

- w roku 2003 – 650.000 zł,
- w roku 2004 – 900.000 zł,
- w roku 2005 – 450.000 zł.

Do umowy sporządzono 4 aneksy, w wyniku których zmieniono wysokość transzy przypadającej na 2004 r. do kwoty 1.350.000 zł. Jak wynika z ewidencji księgowej taka kwota została przekazana w 2004 r. na rachunek wskazany przez Gminę.

3.1.1.4.2. Prawdliwość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami (§ 631).

W 2004 roku Gmina Dębica Kaszubska otrzymała z budżetu państwa dotację celową w wysokości 9.000 zł na przygotowanie organizacyjne gmin do realizacji zadań wynikających z ustawy o świadczeniach rodzinnych, tj. na utworzenie nowych stanowisk pracy, zakup sprzętu komputerowego.

3.1.1.5. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań gminy (§ 244)

W 2004 roku Gmina Dębica Kaszubska otrzymała dotację w kwocie 10.000 zł ze środków Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na częściowe pokrycie kosztów modernizacji oczyszczalni ścieków w Gogolewie. Dotacja ta została przyznana w dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdziale 90011 – Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej § 2440 – dotacje przekazane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących dla jednostek sektora finansów publicznych.

Umowę na dofinansowanie zadania zawarto w dniu 02.11.2004 r. pomiędzy Powiatem Słupskim a Gminą Dębica Kaszubska i określono w niej zasady wypłaty dotacji oraz jej rozliczenie, wyznaczając termin całkowitego rozliczenia zadania na dzień 30 grudnia 2004 r.

3.1.1.6. Dotacje celowe na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (§ 232).

W 2004 roku Gmina Dębica Kaszubska nie otrzymała dotacji celowych na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień.

3.1.1.7. Pozostałe dotacje (§ 270)

Gmina Dębica Kaszubska otrzymała w 2004 roku dotacje z innych źródeł, zakwalifikowane do § 270 – Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, pozyskane z innych źródeł.

Ich wielkość i źródło pochodzenia a także przeznaczenie przedstawiało się następująco:

Kwota dotacji	Rozdział klasyfikacji budżetowej	Źródło pochodzenia	Przeznaczenie
10.000 zł	80101	Środki Polsko-Amerykańskiej Fundacji Wolności w ramach programu „Równe Szanse”	Realizacja programu „Aby książki trafiły pod strzechy”
6.000 zł	92195	Fundacja Wspomagania Wsi z siedzibą w Warszawie	Realizacja projektu pn. „Śladami Króla Pruskiego”, na przywrócenie dawnej świetności historycznego

8.400 zł	92195	- // -	Parku dworskiego w Budowie Realizacja projektu pn. „Razem też można żyć” tj. na utworzenie muzeum regionalnego w Jaworach.
4.760 zł	85295		
19.160	R a z e m		

W toku dalszej kontroli ustalono, że w rozdziale 92116 – Biblioteki, gmina otrzymała dotację z Ministerstwa Kultury na realizację programu „Upowszechnianie i promocja czytelnictwa”, w kwocie 3.000 zł. Zgodnie z treścią porozumienia zawartego pomiędzy Ministerstwem Kultury a Gminą Dębica Kaszubska wynika, że dotacja winna być sklasyfikowana w § 2020. Jak ustalono w trakcie kontroli niewłaściwie ją zakwalifikowano w § 2700,

3.1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Realizacja dochodów z tytułu podatków i opłat za 2004 rok stanowi załącznik nr 2 do niniejszego protokołu.

3.1.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat.

1) W jednostce kontrolowanej prowadzona jest ewidencja podatków i opłat, która stanowi integralną część księgowości Urzędu Gminy Dębica Kaszubska.

2) Ewidencja podatków i opłat prowadzona jest w oparciu o zasady określone w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 50, poz. 511 z późn. zm.).

3) Ewidencja syntetyczna operacji związanych z realizacją dochodów z tytułu podatków i opłat prowadzona jest w dziale księgowości Urzędu Gminy Dębica Kaszubska.

4) W Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska prowadzona jest jedna księga główna.

5) W księgowości Urzędu Gminy prowadzi się dziennik, który zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń. W jednostce prowadzony jest jeden dziennik.

6) W księdze głównej Urzędu prowadzone były konta syntetyczne wymagane przepisami ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 r.

7) Przypisy zobowiązań podatkowych dokonywane były bieżąco i obciążały konta poszczególnych podatników. Przypis roczny dla podatników, którym wystawiano decyzje wymiarowe dokonano na początku roku podatkowego, a dodatkowe wymiary systematycznie w miarę uzyskania informacji o zaistniałych zmianach..

8) Ewidencja analityczna podatków i opłat prowadzona jest według poszczególnych podatników.

9) Ewidencja analityczna podatków i opłat prowadzona jest z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej dla każdego rodzaju podatku.

10) Ewidencja analityczna – konto podatnika zawiera dane, które umożliwiają ustalenie stanu zaległości i nadpłat.

11) Przy otwarciu konta podatnika nanosi się stan na BO, w tym zaległości i nadpłaty a także przypis na dany rok podatkowy oraz wysokość każdej raty podatku.

12) W jednostce kontrolowanej księgowość podatków i opłat prowadzona jest przy pomocy komputera, a do szczegółowej ewidencji rozrachunków z podatnikami z tytułu zobowiązania pieniężnego służą konta podatników prowadzone w komputerowej bazie danych. Decyzje na zobowiązania pieniężne drukowane są na każdego podatnika oddzielnie i dostarczane podatnikom przez sołtysów za pokwitowaniem. Inkasenci przed terminem płatności kolejnej raty otrzymują wydruki podatników z danego sołectwa wraz z aktualnym stanem zobowiązań podatkowych. Wpłaty przyjmowane są na kwitariusze przychodowe będące drukami ścisłego zarachowania.

13) Ewidencja syntetyczna do konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych, prowadzona była zbiorczo bez podziałek klasyfikacji budżetowej w związku z czym nie istniała możliwość sprawdzenia jej zgodności z ewidencją analityczną.

3.1.2.2. Postępowanie podatkowe przy ustaleniu wysokości zobowiązania podatkowego.

1) W 2004 roku organ podatkowy prowadził postępowanie podatkowe w stosunku do

5 podatników tj. :

- o numerze indeksu 06968 (osoba prawna), któremu jako właścicielowi gruntów przypisano obowiązek podatkowy w podatku rolnym, ponieważ dzierżawa posiadanych przez niego gruntów została rozwiązana w 2001 r., a faktyczne przeniesienie prawa do uiszczania opłat z tytułu podatków zaistniało w 2003 r. Podatnik ten nie złożył deklaracji podatkowej na 2003 i 2004 r. i nie uregulował należnego podatku;
- o numerze indeksu 07127 (osoba fizyczna), z którą rozwiązano umowę dzierżawy w dniu 28 maja 2004 r., a tym samym straciła ona prawo do zwolnienia z podatku rolnego w okresie od lutego 2002 do maja 2004 r.;
- o numerze indeksu 07007 (osoba fizyczna), która nabyła w dniu 7 sierpnia 2001 r. grunty od Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa i pomimo ciążącego na nim obowiązku podatkowego w podatku rolnym i nieruchomości nie złożyła informacji podatkowych i nie uiściła należnego podatku za lata 2001 – 2004,
- o numerze indeksu 07386 (osoba fizyczna), która jako właściciel nieruchomości zabudowanej nie uiszczała należnego podatku od nieruchomości za lata 2001 – 2004. Powodem było wystawianie decyzji wymiarowych na osobę, która dzierżawiła przedmiotową nieruchomość na podstawie umowy zawartej z właścicielem oraz zobowiązaniem dzierżawcy do zapłaty tego podatku.

W wyniku postępowania podatkowego dotyczącego ww. podatników, wystawiono decyzje rozstrzygające sprawy co do ich istoty i kończące postępowanie.

W toku dalszej kontroli ustalono, że w 1 przypadku w dniu 27.09.2004 r., wszczęto postępowaniem postępowanie podatkowe dotyczące stwierdzenia nadpłaty w podatku od nieruchomości (osoba prawna), o numerze indeksu 06848. Nadpłata ta zgodnie z treścią decyzji Wójta Gminy Dębica Kaszubska nr FW-3101/64/04 z dnia 24.09.2004 r., została zaliczona na poczet podatku od nieruchomości za 2003 r.

Wydano również dwie decyzje określające wysokość zaległości podatkowej, jedna poprzedzona była wydaniem postanowienia, o którym mowa wyżej, druga natomiast, dotycząca podatnika o nr ewidencyjnym 070 wydano z pominięciem postanowienia.

2) Decyzje wymiarowe zostały doręczone podatnikom przez sołtysów w terminach od 22 do 28 lutego 2004 roku, tj. w terminie co najmniej 14 dni przed ustawowym terminem płatności.

3) Przy doręczaniu decyzji wymiarowych przestrzegano zasad doręczenia właściwego bądź zastępczego. Podatnicy lub pełnoletni członkowie ich rodzin kwitowali podpisem odbiór decyzji. Doręczenie fikcyjne zastosowano w stosunku do 425 podatników.

4) Nie stwierdzono przypadku nie doręczenia decyzji wymiarowej.

5) W przypadkach braku odbioru decyzji prowadzono postępowania wyjaśniające w celu ustalenia miejsca pobytu podatnika, dzięki czemu część decyzji udało się doręczyć w terminie późniejszym.

6) Organ podatkowy nie występował z wnioskiem do sądu o wyznaczenie przedstawiciela dla osoby nieobecnej.

7 i 8) Organ podatkowy nie wydawał w 2004 roku decyzji o zakresie odpowiedzialności spadkobiercy oraz dzierżawcy.

9) Nie stwierdzono żadnego przypadku dokonania przypisu podatku bez uprzedniego doręczenia decyzji wymiarowej.

3.1.2.3. Podatek od nieruchomości.

1) Rada Gminy Dębica Kaszubska podjęła uchwałę Nr XIV/71/2003 z dnia 28 listopada 2003 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2004 rok. Ponadto uchwałą Nr III/20/2002 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 12 grudnia 2002 r. określono wzory informacji i deklaracji w podatku: rolnym, leśnym i od nieruchomości. Uchwała ta została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 91 z 2002 r., poz. 2284.

2) Uchwała w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2004 r. została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 157 z 2003 roku poz. 3278.

3) Podatnicy podatku od nieruchomości - osoby prawne składały deklaracje podatkowe w terminie do 15 stycznia 2004 roku. Na 19 sprawdzonych podatników wszyscy złożyli deklaracje w ustawowym terminie, a w przypadku zaistnienia zdarzenia mającego wpływ na wysokość opodatkowania – osoby prawne składały korygujące deklaracje wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty. W jednym przypadku podatnik o nr indeksu 06860 przesłał deklarację korygującą w dniu 19.05.2004 r. (data wpływu), tj. po ustawowym terminie, przekraczając okres 14 dni od dnia przeniesienia własności nieruchomości (akt notarialny A nr 1112/2004 z dnia 23.03.2004 r.).

4) Spośród 38 podatników podatku od nieruchomości (osoby prawne), działających na terenie Gminy Dębica Kaszubska, kontrolą objęto 52,6 % tj. 20 losowo wybranych podatników o następujących indeksach: 06831, 06841, 06842, 06843, 06845, 06847, 06849, 06851, 06854, 06856, 06858, 06860, 06862, 06864, 06968, 07045, 07091, 07192, 07409, 09093.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- grunty oraz budynki będące w użytkowaniu 9 jednostek OSP funkcjonujących na terenie gminy Dębica Kaszubska zostały wykazane w jednej deklaracji na podatek od nieruchomości, a wielkość należnego od nich podatku przypisana pod numerem indeksu 09093. Jak wynika z treści umów użyczenia zawartych pomiędzy Gminą Dębica Kaszubska a poszczególnymi jednostkami OSP, wielkość gruntów przekazana jednostkom OSP jest większa od zadeklarowanej o 11.100 m², a tym samym wielkość należnego podatku od nieruchomości za 2004 r. została zaniżona o kwotę 888,00 zł;
- podatnik o numerze indeksu 07045 wykazał w deklaracji powierzchnię gruntów związaną z prowadzeniem działalności gospodarczej w wysokości 6.845 m² tj. zaniżając ją o 1.539 m² od faktycznej powierzchni, która zgodnie z umową cesji zawartą w dniu 10.08.2001 r. wynosi 8.384 m². Z uwagi na powyższe należy podatek za rok 2004 został uszczuplony o kwotę 707,90 zł;
- u podatnika o numerze indeksu 06864 prowadzącego działalność gospodarczą, budynki będące w jego posiadaniu objęto stawką podatkową dla pozostałych budynków, należało natomiast zastosować stawkę dla budynków związanych z działalnością gospodarczą. W związku z zastosowaniem niewłaściwej stawki nastąpiło zniżenie podatku o kwotę 7.254 zł. W tabeli zobrazowano sposób ustalenia różnicy:

Nr indeksu podatnika	Pow. użytkowa budynku	Opodatkowano	Winno być	Różnica
06864	780 m ²	780 x 3,30 = 2.574 zł	780 x 12,60 = 9.828 zł	(-) 7.254 zł
X	Razem			za mało 7.254 zł

- podatnik o numerze indeksu 06849 wykazał pozostałe grunty oraz powierzchnię użytkową budynków mieszkalnych w niewłaściwej wysokości. Jak wynika z decyzji przekazujących nieruchomości w trwałe zarząd, różnica pomiędzy przekazanymi gruntami a wykazanymi w deklaracji wynosi 66.332,70 m², co spowodowało zniżenie należnego podatku o 5.306,60 zł. Ponadto podatnik ten wykazał w deklaracji powierzchnię użytkową budynków mieszkalnych w wysokości 1.825,25 m², a winno być 2.544,66 m². Różnica w powierzchni budynków mieszkalnych spowodowała uszczuplenie podatku o kwotę 287,76 zł. Wykaz nieruchomości przekazanych w trwałych zarząd oraz lokali mieszkalnych wchodzących w skład zasobu gminy stanowią załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

W 2004 roku na terenie Gminy Dębica Kaszubska występowało 2.625 podatników podatku od nieruchomości - osoby fizyczne. Kontrolą objęto dwa sołectwa: Kotowo oraz Żarkowo, w których obowiązek podatkowy ciążył na 58 podatnikach. W toku kontroli sprawdzono decyzje wymiarowe pod względem zgodności powierzchni budynków mieszkalnych, budynków pozostałych, gruntów, w tym również udziałów w gruncie i porównywano je z wielkościami wynikającymi z wypisów z ewidencji gruntów, informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz z innymi dokumentami.

W wyniku kontroli danych wykazanych w informacjach o nieruchomościach i obiektach budowlanych z wielkościami wynikającymi z wypisów z ewidencji gruntów stwierdzono, że na 58 skontrolowanych podatników 16 z nich błędnie wykazało w informacjach o nieruchomościach i obiektach budowlanych użytki rolne zabudowane, które należało ująć w informacjach w sprawie podatku rolnego. Ponadto ustalono, że organ podatkowy nie dokonał weryfikacji danych wykazanych w informacjach do czego obliguje art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.). Z uwagi na powyższe kwota należnego podatku od nieruchomości w zbadanej próbie została zawyżona o 1.053,95 zł, co przedstawiono w poniższej tabeli.

Lp.	Nr indeksu podatnika	Powierzchnia użytków rolnych objęta podatkiem od nieruchomości	Naliczony podatek od nieruchomości wg decyzji	Należny podatek rolny	Różnica (-) za dużo (+) za mało
1.	06244	400 m ²	32,00 zł	6,91 zł	- 25,09 zł
2.	01018	550 m ²	44,00 zł	zwolnione	- 44,00 zł
3.	04927	550 m ²	44,00 zł	zwolnione	- 44,00 zł
4.	02783	1.000 m ²	80,00 zł	17,28 zł	- 62,72 zł
5.	02478	2.900 m ²	232,00 zł	50,13 zł	- 181,87 zł
6.	07052	500 m ²	40,00 zł	8,64 zł	- 31,36 zł
7.	03960	800 m ²	64,00 zł	13,82 zł	- 50,18 zł
8.	06210	1.068 m ²	85,44 zł	18,46 zł	- 66,98 zł
9.	06403	500 m ²	40,00 zł	8,64 zł	- 31,36 zł
10.	03205	700 m ²	56,00 zł	12,10 zł	- 43,90 zł
11.	02476	1.200 m ²	96,00 zł	20,74 zł	- 75,26 zł
12.	01624	2.300 m ²	184,00 zł	zwolnione	-184,00 zł
13.	06500	900 m ²	72,00 zł	15,56 zł	- 56,44 zł
14.	06572	1.100 m ²	88,00 zł	19,01 zł	- 68,99 zł
15.	06631	900 m ²	72,00 zł	15,56 zł	- 56,44 zł
16.	07004	500 m ²	40,00 zł	8,64 zł	- 31,36 zł

X	Razem	X	X	X	1.053,95 zł
---	-------	---	---	---	-------------

W toku dalszej kontroli ustalono, że jeden podatnik z badanej próby o numerze indeksu 03821, nie wykazał w informacji w sprawie podatku od nieruchomości 266 m² drogi. Organ podatkowy nie zweryfikował danych zawartych w przedmiotowej informacji, czego skutkiem było zaniżenie należnego podatku od nieruchomości o kwotę 21,28 zł.

5) Organ podatkowy nie występował do osób prawnych – podatników podatku od nieruchomości - o złożenie deklaracji na rok 2004, ponieważ wszyscy podatnicy dopełnili tej formalności.

6) Osoby prawne wpłacały zadeklarowany podatek w ratach miesięcznych w wysokości 1/12 do dnia 15 każdego miesiąca. Osoby fizyczne wpłacały podatek w ratach kwartalnych w wysokości ¼ kwoty określonej w decyzji wymiarowej.

Wymiarem podatku od nieruchomości zajmuje się Pani Zdzisława Konopka – podinspektor ds. wymiaru podatków.

3.1.2.4. Podatek rolny.

1) Rada Gminy Dębica Kaszubska nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2003 r., przyjmowanej jako podstawę obliczenia podatku rolnego na obszarze gminy na 2004 r. W związku z tym podatek rolny w 2004 r. został ustalony w oparciu o średnią cenę skupu żyta ogłoszoną w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za pierwsze trzy kwartały 2003 roku i wynosił:

- 86,42 zł od 1 ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych - równowartość 2,5 q żyta,
- 172,85 od 1 ha pozostałych gruntów – równowartość pieniężną 5 q.

2) Podatnicy podatku rolnego – osoby prawne składały deklaracje podatkowe na dany rok podatkowy oraz korekty tych deklaracji w ustawowym terminie.

3) W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w naliczeniu podatku rolnego od osób prawnych.

4) W Gminie Dębica Kaszubska występowało 9 podatników podatku rolnego – będących osobami prawnymi lub jednostkami organizacyjnymi nie posiadającymi osobowości prawnej, którzy byli zobowiązani do złożenia deklaracji na ten podatek. Wszyscy podatnicy złożyli deklaracje na 2004 rok.

5) Przy ustalaniu wymiaru podatku rolnego od osób fizycznych podstawą była ilość i klasy użytków rolnych wynikające z ewidencji gruntów i budynków.

6) Spośród 9 podatników podatku rolnego – osoby prawne, kontrolą objęto wszystkich podatników o numerach indeksów: 06830, 06831, 06832, 07067, 06856, 06926, 06968, 06829, 07066. W wyniku tej kontroli w żadnym przypadku nie stwierdzono różnic w ilościach i klasach gruntów rolnych, pomiędzy złożonymi deklaracjami a wypisami z ewidencji gruntów.

7) Użytki rolne położone na terenie Gminy Dębica Kaszubska zaliczone zostały do III okręgu podatkowego. Przeliczniki klas użytków rolnych wprowadzone zostały do programu komputerowego w prawidłowej wysokości z uwzględnienie klas użytków rolnych zarówno dla gruntów ornych jak i użytków zielonych.

W celu sprawdzenia prawidłowości przeliczenia ha fizycznych na przeliczeniowe, kontrolą objęto sołectwo Żarkowo, w którym występuje 18 podatników. W badanej próbie nie stwierdzono nieprawidłowości. Stwierdzono natomiast, że czterech podatników o numerach indeksu: 06500, 06572, 06631, 07004, w informacjach w sprawie podatku rolnego, nie wykazało użytków rolnych zabudowanych, które zostały ujęte w informacjach w sprawie podatku od nieruchomości jako grunty pozostałe. Z uwagi na powyższe ustalono, że należny podatek rolny został zaniżony o kwotę 58,77 zł. Wykaz tych podatników wraz z wielkością gruntów i należnym podatkiem rolnym przedstawiono w poniżej tabeli.

Lp.	Nr indeksu podatnika	Wielkość gruntów nie objęta podatkiem rolnym	Należny podatek
1.	06500	0,09 ha	15,56 zł
2.	06572	0,11 ha	19,01 zł
3.	06631	0,09 ha	15,56 zł
4.	07004	0,05 ha	8,64 zł
X	X	Razem	58,77 zł

7) Wymiarem podatku rolnego zajmuje się Pani Zdzisława Konopka – podinspektor ds. wymiaru podatków.

8) Gmina naliczyła i przekazała w 2004 r. na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej 2% odpisu od wpływów z tytułu podatku rolnego. Odpis ten był przekazywany po terminie, jednakże gmina nie uiściła z tego tytułu odsetek karnych.

3.1.2.5. Podatek leśny.

1) Rada Gminy w Dębnicy Kaszubskiej nie skorzystała z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (tj. Dz. U. Nr 200, poz. 1682 ze zm.) i nie wprowadziła innych zwolnień niż określone w art. 7 ust. 1 i 2 przedmiotowej ustawy.

Podatek leśny od 1 ha za 2004 r. wynosił 23,69 zł tj. równowartość pieniężną 0,220 m³ drewna, obliczoną według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku 2003. Według Komunikatu Prezesa GUS z dnia 20 października 2003 r. (M.P. z 2003 r. Nr 50, poz.787), średnia cena sprzedaży drewna wynosiła 107,70 za 1m³.

Dla lasów ochronnych oraz lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych stawka podatku leśnego ulega obniżeniu o 50 % i wynosiła w 2004 r. – 11,84 zł.

2) Na terenie Gminy Dębica Kaszubska w 2004 roku występowało 123 podatników podatku leśnego – osoby fizyczne.

Kontrolą objęto sołectwo Gogolewko i Podole Małe, w których obowiązek podatkowy ciążył odpowiednio na 3 i 14 podatnikach. W toku kontroli sprawdzono wielkość lasów i gruntów leśnych będących w posiadaniu podatników a wynikającą z ewidencji gruntów i budynków, z wielkościami wykazanymi w informacjach o lasach.

W wyniku kontroli stwierdzono, że : 1 podatnik z sołectwa Gogolewko o numerze indeksu 02063 złożył informację o lasach, w której błędnie wykazał grunty zadrzewione o powierzchni 0,05 ha. Na podstawie złożonej przez podatnika informacji, organ podatkowy wystawił nakaz płatniczy na łączne zobowiązanie pieniężne, w którym uwzględnił podatek leśny w kwocie 1,20 zł. Stosownie do treści przepisów w sprawie podatku rolnego, grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako grunty zadrzewione podlegają opodatkowaniu podatkiem rolnym.

W wyniku kontroli sołectwa Podole Małe ustalono, że 4 podatników w informacjach o lasach za 2004 r. wykazało niezgodną z ewidencją gruntów powierzchnię lasów, a organ podatkowy nie dokonał weryfikacji zawartych w informacjach danych. Poniżej przedstawiono różnice w wysokości należnego podatku leśnego.

Lp.	Nr indeksu podatnika	Powierzchnia lasów wg informacji	Powierzchnia wg ewidencji gruntów i budynków	Należny podatek (+) podatek do zwrotu (-)
1.	05102	2,39 ha	2,44 ha	+ 1,20 zł
2.	06802	1,75 ha	1,26 ha	- 11,60 zł
3.	06906	0,84 ha	1,25 ha	+ 9,70 zł
4.	00843	0,79 ha	0,49 ha	- 7,10 zł

3) W jednostce kontrolowanej w 2004 roku występowało 5 podatników podatku leśnego (osoby prawne). Kontrolą objęto wszystkich podatników i ustalono, że osoby te złożyły deklaracje na podatek leśny w terminie do dnia 15 stycznia 2004 roku.

4) Deklaracje weryfikowane były pod kątem:

- zgodności zastosowanych stawek podatkowych,
- zgodności rachunkowej przyjętej podstawy i naliczenia podatku.

W toku kontroli ustalono, że 3 deklaracje nie były weryfikowane pod względem zgodności wykazanych w deklaracjach powierzchni lasów z rejestrem ewidencji gruntów i budynków. Według ustnego oświadczenia Pani podinspektor ds. wymiaru podatków nie sprawdzono tej zgodności z uwagi na duże ilości działek i częste zmiany w ciągu roku.

5) Nie stwierdzono przypadku niedopełnienia obowiązku złożenia deklaracji na podatek leśny.

Wymiarem podatku leśnego zajmuje się Pani Zdzisława Konopka – podinspektor ds. wymiaru podatków.

3.1.2.6. Podatek od środków transportowych.

1) Rada Gminy Dębica Kaszubska podjęła uchwałę Nr XIV/72/2003 z dnia 28 listopada 2003 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.

2) Powyższa uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 16.12.2003 r., Nr 157, poz. 3286.

Ponadto ustalono, że przedmiotową uchwałę zbadało Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, które podjęło uchwałę Nr 455/2003 z dnia 18 grudnia 2003 r., orzekając o nieważności niektórych zapisów badanej uchwały oraz stwierdzając nieistotne naruszenie prawa polegające na nie ustaleniu stawek podatkowych dla niektórych rodzajów środków transportowych. Uchwała Kolegium wpłynęła do Urzędu w dniu 15 stycznia 2004 r.

Z uwagi na powyższe do naliczenia podatku od środków transportowych za 2004 r., stosowano stawki obowiązujące w roku poprzedzającym rok podatkowy, kierując się przepisami zawartymi w art. 20a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. (tj. Dz. U. z 2002 r., Nr 9, poz. 84 ze zm.).

3) W 2004 roku podatnicy podatku od środków transportowych obowiązani byli do składania organowi podatkowemu deklaracji na podatek od środków transportowych oznaczonego symbolem DT-1 według wzoru stanowiącego załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2002 r., poz. 1969.

4) Na terenie Gminy Dębica Kaszubska istniało 36 podatników podatku od środków transportowych, z czego 33 osoby fizyczne i 3 osoby prawne.

Kontrolą objęto wszystkie osoby prawne oraz 6 losowo wybranych osób fizycznych o następujących indeksach: 00034, 06447, 05584, 00549, 07188, 04645.

Ustalono, że podatnikowi o numerze indeksu naliczono podatek od środków transportowych w wysokości wyżej od należnej o 21,80 zł. Różnica ta wynikała z zastosowanie niewłaściwej stawki podatkowej. +

5) Podatnicy regulowali swoje zobowiązania z tytułu podatku od środków transportowych bezpośrednio na rachunek budżetu gminy bądź w kasie Urzędu Gminy w Dębicy Kaszubskiej.

6) Podatnikami podatku od środków transportowych były osoby fizyczne będące właścicielami środków transportowych oraz osoby prawne bądź jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej, na które środki transportowe zostały zarejestrowane. Nie stwierdzono przypadku nieprawidłowego ustalenia osoby, na której ciąży obowiązek podatkowy w podatku od środków transportowych.

7) Właściciele środków transportowych- osoby fizyczne podlegające opodatkowaniu byli zameldowani na terenie Gminy Dębica Kaszubska natomiast osoby prawne i jednostki organizacyjne posiadały swoje siedziby na terenie Gminy.

8) Rada Gminy Dębica Kaszubska, poza ustawowymi zwolnieniami nie zastosowała innych zwolnień.

9) Osobą odpowiedzialną za naliczanie i egzekwowanie podatku od środków transportowych jest Pani Mirosława Głogowska – inspektor ds. księgowości podatkowej.

3.1.2.7. Opłata administracyjna.

1) Rada Gminy Dębica Kaszubska podjęła uchwałę Nr III/15/2002 z dnia 12 grudnia 2002 r. w sprawie wprowadzenia opłat administracyjnych za niektóre czynności urzędowe i ustalenia wysokości tych opłat, która obowiązywała do 8 grudnia 2004 r. tj. do wejścia w życie uchwały Nr XXVI/1354/2004 Rady Gminy Dębica Kaszubska z 29 października 2004 r. w sprawie opłaty administracyjnej. Powyższe uchwały ogłoszone zostały odpowiednio:

- w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 91, poz. 2280 z 12 grudnia 2002 r. ,
- w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 141 z 24 listopada 2004 r.

Stosownie do treści uchwały podjętej w 2002 r. opłata administracyjna wprowadzona była za następujące czynności urzędowe :

- za sporządzenie testamentu – 17,60 zł,
- za wydanie wypisu z miejscowego planu ogólnego zagospodarowania przestrzennego gminy – 21 zł za jedną działkę,
- za wydanie wyrysu z miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego – 31 zł za 1 wyrys formatu A-4.

Według ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 901 według podziałek klasyfikacji budżetowej, dział 756, rozdział 75616 § 0450, w 2004 roku, z tytułu opłaty administracyjnej uzyskano dochody w kwocie 8.104,40 zł z czego:

- 4.300 zł za wpis do ewidencji działalności gospodarczej;
- 3.150 zł za zmianę wpisu do ewidencji działalności gospodarczej ;
- 654,40 zł wpływy z innego tytułu, w tym : 72,00 zł za wydanie wypisu i wyrysu z miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego; 570,00 zł za wydanie decyzji o warunkach zabudowy; 12,40 zł – opłata targowa.

8.104,40 zł r a z e m

2) Jak wynika z powyższego opłata administracyjna pobierana była za czynności przewidziane w uchwale Rady oraz z mocy ustawy o działalności gospodarczej (Dz.U. Nr 101 z 1999 r. poz. 1178), tj. za dokonanie wpisu do ewidencji działalności gospodarczej – 100 zł i za zmianę wpisu – 50 zł, z wyjątkiem opłaty za wydanie decyzji o warunkach zabudowy. Opłata za wydanie przedmiotowej decyzji podlega opłacie skarbowej. Ponadto błędnie sklasyfikowano opłatę targową w wysokości 12,40 zł jako opłatę administracyjną.

3) Rada Gminy w wyżej opisanych uchwałach w sprawie opłaty administracyjnej określiła zasady jej poboru oraz termin płatności, a mianowicie opłatę tą wpłaca się w kasie Urzędu Gminy w dniu wykonania czynności podlegających opłacie.

4) Nie stwierdzono przypadku zastosowania innych stawek opłaty administracyjnej niż określone przez Radę Gminy bądź pobrania ich w kwocie innej niż określały to przepisy ustawy.

3.1.2.8. Opłata miejscowa.

Rada Gminy Dębica Kaszubska w uchwale Nr XIV/73/2003 z dnia 28 listopada 2003 r. określiła wysokość stawek opłaty miejscowej oraz zasady jej poboru. Stosownie do treści przedmiotowej uchwały zarządzono pobór opłaty miejscowej w drodze inkasa przez osoby posiadające upoważnienie Wójta Gminy do wykonywania tych czynności. Nie określono natomiast terminu płatności tej opłaty, do

czego obliguje treść art.19 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. (tj. Dz. U. z 2002 r. Nr 9, poz.84 z późn. zm.).

Ww. uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 157, poz. 2944.

W 2004 r. z tytułu opłaty miejscowej uzyskano dochody w kwocie 10.078,95 zł, które zostały sklasyfikowane w dziale 756, rozdziale 75615, § 0440.

Poborem opłaty miejscowej zajmowali się trzech inkasenci, z którymi Wójt Gminy Dębica Kaszubska zawarł w dniu 15 czerwca 2004 r. umowy. W umowach tych określono:

- termin inkasa opłaty miejscowej tj. w sezonie letnim od 15 czerwca do dnia 30 września 2004 r.,
- termin i miejsce rozliczenia – niezwłocznie, nie później niż w terminie 14 dni od zainkasowania tej opłaty, w dziale księgowości podatkowej,
- wysokość wynagrodzenia za inkaso – 25 % zainkasowanych kwot (wysokość wynagrodzenia za inkaso została ustalona przez Radę Gminy w uchwale Nr IX/49/2003 z dnia 26 czerwca 2003 r.).

W toku dalszej kontroli analizą objęto prawidłowość i terminowość rozliczenia kwot zainkasowanych z tytułu opłaty miejscowej i ustalono, że :

- w jednym przypadku inkasent rozliczył się z pobranej opłaty miejscowej po terminie określonym w zawartej umowie. Na podstawie kopii dowodów wpłaty „KP” od nr 120/04 do 123/04 za okres od 20 do 27 lipca 2004 r. inkasent pobrał opłatę miejscową w wysokości 102,40 zł, a rozliczenia dokonał w dniu 16 sierpnia 2004 r., przekraczając 14-dniowy termin ustalony w umowie,
- inkasent, który zgodnie z treścią zawartej z nim umowy, zobowiązany był do pobierania opłaty miejscowej w ośrodku wczasowym „Przystań” Limapol Rekreacja Spółka z o.o. w Krzyni., nie rozliczył się do dnia kontroli z pobranego w dniu 17.06.2004 r. bloczku „KP” od nr 1 do 40/2004. Dokonał jedynie w dniu 17 listopada 2004 r. wpłaty kwoty 9.355,50 zł z tytułu opłaty miejscowej. Według ustnego oświadczenia Pani Mirosławy Głogowskiej – inspektor ds. księgowości podatkowej, kilkakrotnie wzywano telefonicznie inkasenta do rozliczenia się z pobranego bloczku, jednakże nie dało to rezultatu. Ponadto wystosowano do inkasenta pismo w dniu 8 grudnia 2005 r. wzywające go do natychmiastowego rozliczenia się z bloczku KP, na podstawie którego przyjmowano opłatę miejscową za 2004 r.

3.1.2.9. Opłata targowa.

1) Rada Gminy Dębica Kaszubska w dniu 12 grudnia 2002 r. podjęła uchwałę Nr III/14/2002 w sprawie określenia wysokości opłaty targowej. W uchwale tej określono :

- wysokość tej opłaty na kwotę 12,40 zł,
- zasady poboru opłaty w drodze inkasa przez osoby posiadające upoważnienie Wójta Gminy.

Wykonanie przedmiotowej uchwały powierzono Wójtowi Gminy.

W toku kontroli ustalono, że Wójt Gminy nie wykonał uchwały Rady i nie wyznaczył osób do pobierania opłaty targowej. Wpłaty z tytułu opłaty targowej wnoszone były bezpośrednio do kasy Urzędu i ewidencjonowane na koncie 901, dział 756, rozdział 75615, § 0430. W 2004 r. zaksięgowano jako wpływy z opłaty targowej kwotę 137,20 zł. Analizując te wpływy stwierdzono, że w dniu 16 sierpnia 2004 r. błędnie zakwalifikowano opłatę za wynajem w kwocie 100 zł jako opłatę targową. Innych uwag nie wniesiono.

3.1.2.10. Pobór podatków, rozliczenie inkasentów podatków i opłat.

1) Rada Gminy Dębica Kaszubska podjęła uchwałę nr IX/49/2003 z dnia 26 czerwca 2003 r. w sprawie inkasa należności z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz zasad wynagrodzenia za inkaso na terenie sołectw.

2) Zgodnie z treścią § 2 przedmiotowej uchwały zarządzono pobór podatków lokalnych stanowiących łączne zobowiązanie pieniężne, podatku od posiadania psów oraz opłaty targowej i miejscowej w formie inkasa.

3) W § 2 ww. uchwały wskazano, że inkasentami są sołtysi lub inne osoby fizyczne upoważnione przez Wójta Gminy, z którymi zawarto umowy o inkaso.

4) Wysokość wynagrodzenia za inkaso określona została w załączniku nr 1 do przedmiotowej uchwały i ustalono ją w wysokości 9% od zainkasowanych kwot.

5) Inkasenci podatków przyjmowali wpłaty od podatników na kwitariusz przychodowy K-103, które to kwitariusze objęte były ewidencją druków ścisłego zarachowania.

6) Rada Gminy Dębica Kaszubska nie określiła dla inkasentów innego terminu płatności podatków niż wynika to z Ordynacji podatkowej, w związku z czym inkasenci zobowiązani byli do rozliczania się z pobranych podatków w dniu następującym po ostatnim dniu, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego, powinna nastąpić wpłata należności z tytułu podatku.

7) Na podstawie dokonanych rozliczeń inkasentów z pobranych podatków ustalono, że wszyscy inkasenci wpłacali, pobrane na kwitariusz kwoty, do kasy Urzędu Gminy.

8) Na podstawie analizy zainkasowanych podatków za 2004 r., pobranych przez trzech inkasentów z następujących sołectw: Podwilczyn, Podole Małe, Niepogłędzie stwierdzono, że w jednym przypadku inkasent pobrał w dniu 30.06.2004 r., zaległość podatkową w kwocie 54,00 zł, a wpłaty do kasy Urzędu dokonał w dniu 8.07.2004 r.,

przekraczając 3-dniowy termin od zainkasowania podatku, do którego był zobowiązany stosownie do treści zawartej z nim umowy. Od nieterminowej wpłaty organ podatkowy nie naliczył odsetek karnych.

9) Inkasenci z pobranych wpłat podatków rozliczani byli przez księgową podatkową, która sumowała wpłaty z kwitariusza i kierowała inkasentów do kasy Urzędu Gminy w celu dokonania wpłaty.

10) Na podstawie kontroli I raty podatku pobranego przez trzech inkasentów sołectw wymienionych w punkcie 8, stwierdzono, że wynagrodzenie za inkaso zostało wypłacone w prawidłowej wysokości tj. w wysokości 9% od zainkasowanej kwoty. Wynagrodzenie to wyniosło:

Nazwa sołectwa	Zainkasowana kwota - I rata	Należne wynagrodzenie (9 %)	Naliczone wynagrodzenie (brutto)
Podole Małe	4.132,10 zł	371,89 zł	371,89 zł
Niepogłędzie	2.839,20 zł	255,53 zł	255,53 zł
Podwilczyn	1.982,40 zł	178,42 zł	178,42 zł

Jak wynika z powyższego zestawienia, należność z tytułu prowizji za inkaso została naliczona w prawidłowej wysokości.

3.1.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna.

1) Wójt Gminy Dębica Kaszubska Zarządzeniem Nr 47 z dnia 22 sierpnia 2003 r. ustalił formę, tryb i terminy podawania do publicznej wiadomości wykazów podatników, którym umorzono zaległości podatkowe powyżej 100 zł.

2) Organ podatkowy przestrzegał zasady umarzania zaległości podatkowych i odsetek za zwłokę.

W roku 2004 wydano 188 decyzji umorzeniowych na ogólną kwotę 86.163 zł, z tego:

- na podatek rolny - 15 szt na kwotę 6.412,90 zł
- na podatek od nieruchomości – 173 szt na kwotę 76.134,30 zł
- na podatek od środków transportowych – 1 szt na kwotę 3.616,00 zł.

Ponadto ustalono, że organ podatkowy wydał 53 decyzje w sprawie rozłożenia zobowiązań podatkowych na raty i odroczenia terminu płatności, w tym 6 decyzji na kwotę 26.433,30 zł, dla których termin płatności przechodził na następny rok (w podatku od nieruchomości – 3 decyzje na 13.974,10 zł i w podatku rolnym - 3 decyzje na 12.459,20 zł)

W przypadkach składania wniosków o umorzenie podatku przed terminem płatności, organ podatkowy wydawał postanowienia o odmowie wszczęcia postępowania, gdyż

należności z tytułu podatku nie stały się jeszcze wymagalne. Podstawą prawną przedmiotowych postanowień był art. 165 a w związku z art. 22 i 67 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 ze zm.). W 2004 roku wydano 18 takich postanowień, które dotyczyły tylko osób fizycznych.

3) Wszystkie ulgi w zapłacie podatków udzielane były tylko na wniosek podatnika.

5) W 2004 r. nie zastosowano umorzenia zaległości podatkowej z urzędu na mocy art. 67 § 4 pkt. 1 i 3.

6) Ulgi w zapłacie podatku udzielane były po przeprowadzonym postępowaniu podatkowym polegającym na zebraniu informacji dotyczącej sytuacji ekonomicznej podatnika oraz innych niezbędnych do podjęcia decyzji danych. Organ podatkowy na podstawie zebranych informacji wydawał decyzję w formie pisemnej.

7) Na podstawie 10 decyzji umorzeniowych (od nr 60 do 63, od 70 do 74 i 83), stwierdzono, że wszystkie decyzje spełniały wymogi formalne tj. zawierały wszystkie elementy określone w art. 210 § 1 – Ordynacji podatkowej.

8) Rada Gminy Dębnicy Kaszubskiej uchwałą Nr XIII/66/2003 z dnia 30 października 2003 r. wprowadziła opłatę prolongacyjną w wysokości 50% stawki odsetek za zwłokę od nie uiszczonych w terminie podatków.

3.1.2.12. Dochody z opłat adiacenckich.

Rada Gminy Dębica Kaszubska uchwałą Nr XVII/117/00 z dnia 30 marca 2000 r. ustaliła wysokość opłaty adiacenckiej wynoszącą 50 % różnicy między wartością, jaką nieruchomość miała przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej a wartością jaką nieruchomość ma po ich wybudowaniu. Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia.

W toku kontroli ustalono, że Gmina Dębica Kaszubska w okresie od października 1999 do października 2000 r. prowadziła inwestycję na „Osiedlu Północ”, polegającą na budowie infrastruktury technicznej tj. budowę wodociągu, kanalizacji sanitarnej i burzowej, stwarzając właścicielom nieruchomości położonych na tym Osiedlu możliwość przyłączenia się do ww. urządzeń. W związku ze wzrostem wartości nieruchomości, Wójt Gminy Dębica Kaszubska zlecił w dniu 31 lipca 2000 r. - rzeczoznawcy majątkowemu wycenę 36 działek położonych na „Osiedlu Północ” wraz z ustaleniem wysokości opłat adiacenckich. Na podstawie sporządzonych wycen, Zarząd Gminy Dębica Kaszubska ustalił w formie decyzji opłaty adiacenckie dla właścicieli poszczególnych działek. Przedmiotowe decyzje zostały wydane w okresie od 22 listopada 2000 r. do 7 marca 2001 r. Opłatę adiacencką na wniosek właścicieli nieruchomości rozkładano na raty, na okres nie przekraczający 10 lat. Warunki rozłożenia na raty opłaty adiacenckiej określono w decyzji o ustaleniu tej opłaty.

Ponadto dokonano zabezpieczenia rozłożonych rat należności gminy - ustanawiając na nieruchomościach hipotekę.

W roku 2004 Gmina Dębica Kaszubska osiągnęła dochody z tytułu opłat adiacenckich w kwocie 2.798 zł. Należności przyszłych okresów zostały zaewidencjonowane na koncie 226.

3.1.2.13. Oplata planistyczna.

Gmina Dębica Kaszubska posiada Studium Uwarunkowań i Kierunków Zagospodarowania Przestrzennego obejmujące obszar gminy przyjęte uchwałą Nr 34/96 z 28 sierpnia 1996 r. Ze względu na przejęcie w 1995 r. z Gminy Czarna Dąbrówka trzech sołectw, uchwałą Nr XII/48/1998 z 19 marca 1998 r. Rada Gminy Dębica Kaszubska przyjęła nowe Studium obejmujące obszar tych sołectw.

Ponadto do dnia 31 stycznia 2005 roku, Rada Gminy uchwaliła cztery miejscowe plany zagospodarowania zgodnie z treścią następujących uchwał:

- Nr XI/71/99 z dnia 17 września 1999 r. – Troszki część działki Nr 46/1,
- Nr XXIII/147/00 z dnia 25 sierpnia 2000 r. – fragment miejscowości Dębica Kaszubska Osiedle „Nad Skotawą”,
- Nr XVIII/89/2004 z dnia 7 kwietnia 2004 r. – teren zabudowy mieszkaniowej miejscowości Dębica Kaszubska – dz. nr 759/5,
- Nr XXIX/153/2005 z dnia 31 stycznia 2005 r. – osiedle mieszkaniowe „Północ” w miejscowości Dębica Kaszubska.

W każdym z ww. planów, Rada Gminy określiła stawkę procentową służącą do naliczenia opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości, która wynosiła 0%.

W związku z uchwaleniem przez Radę Gminy planów zagospodarowania przestrzennego wartość nieruchomości położonych na Osiedlu „Nad Skotawą” oraz dz. nr 759/5 wzrosła, ponieważ przekształcone zostały grunty rolne na budowlane. jednakże ze względu na zerową stawkę procentową określoną przez Radę Gminy, przy zbyciu nieruchomości nie naliczono opłaty planistycznej.

Z ustnego oświadczenia złożonego przez Panią Danutę Matyszewską – inspektora. ds. budownictwa i planowania przestrzennego wynika, że po zmianie ww. planów zagospodarowania przestrzennego nie stwierdzono przypadku istotnego ograniczenia korzystania z nieruchomości, w związku z tym zarówno właściciele jak i użytkownicy wieczystości nie występowali do Gminy z żądaniem odszkodowania, wykupienia nieruchomości lub jej części, bądź jej zmiany.

Nie stwierdzono również wypłaty odszkodowań równych obniżeniu wartości nieruchomości, w związku z uchwaleniem lub zmianą miejscowego planu.

Na podstawie ewidencji księgowej stwierdzono, że Gmina Dębica Kaszubska nie uzyskała w 2004 r. dochodów z tytułu wzrostu wartości nieruchomości.

3.1.2.14. Oplata eksploatacyjna.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych stwierdzono, że w roku 2004 Gmina Dębica Kaszubska nie uzyskała dochodów z opłaty eksploatacyjnej

3.1.2.15. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi.

Uchwałą Nr XXIII/124/2004 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 27 sierpnia 2004 r. ustalono stawki opłat za zajęcie 1 m² pasa drogowego dróg gminnych na terenie gminy Dębica Kaszubska.

Gmina Dębica Kaszubska w 2004 roku osiągnęła dochody z tytułu opłaty za zajmowanie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi w wysokości 357,60 zł. Opłata ta została zaewidencjonowana na koncie 901, dziale 600, rozdziale 60016, paragrafie 0690 – Wpływy z różnych opłat.

3.1.2.16. Opłata za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych.

Uchwałą Nr VII/55/99 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 29 kwietnia 1999 r. ustaliła liczbę punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5 % alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży oraz zasady usytuowania miejsc sprzedaży napojów alkoholowych i warunków sprzedaży tych napojów. Uchwałą Nr XXXV/212/01 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31 lipca 2001 r. dokonano zmiany cytowanej na wstępie uchwały i dodatkowo określono liczbę punktów sprzedaży napojów alkoholowych pow. 4,5 % przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży i wymogi jakie powinien spełniać przedsiębiorca ubiegający się o zezwolenie. Zgodnie z treścią ww. uchwał na terenie Gminy Dębica Kaszubska ustalono 50 punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5 % alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży oraz 15 punktów przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży.

W 2004 roku według stanu na 31.12.2004 r. na terenie Gminy Dębica Kaszubska istniały następujące ilości punktów sprzedaży alkoholu:

- a) punkty detaliczne : 37 punktów
- b) punkty gastronomiczne : 3 punkty

2) Opłatę za zezwolenie na sprzedaż alkoholu w 2004 roku naliczano oddzielnie dla każdego rodzaju napoju alkoholowego zależnie od procentowej zawartości alkoholu, według stawek określonych w ustawie z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2002 r. Nr 147, poz. 1231 ze zm.).

W roku 2004 wydanych zostało 26 zezwoleń na sprzedaż napojów zawierających do 4,5 % alkoholu oraz piwa i 21 zezwoleń na sprzedaż napojów zawierających powyżej 4,5 do 18 % alkoholu (z wyjątkiem piwa), powyżej 18 % wydano 10 zezwoleń. Ponadto ustalono, że w 2004 r. wydano 30 zezwoleń jednorazowych.

W toku dalszej kontroli sprawdzono prawidłowość ustalenia wysokości opłat za wydane zezwolenia. Analizą objęto 8 losowo wybranych zezwoleń, wydanych w I kwartale 2004 roku. Uwag nie wniesiono.

3) Nie stwierdzono przypadku wydania zezwolenia na sprzedaż alkoholu bez uprzedniego pobrania opłaty.

4) W roku 2004 nie było przypadku zwrotu opłaty z powodu wygaśnięcia lub cofnięcia zezwolenia.

5) Urząd Gminy Dębica kaszubska żądał od przedsiębiorców dokonujących sprzedaży alkoholu informacji o uzyskanym w roku ubiegłym obrocie, w celu procentowego zwiększeniu opłat w przypadku osiągnięcia określonego poziomu obrotu. Wszystkie podmioty złożyły takie informacje.

6) Ogółem dochody uzyskane przez Gminę w 2004 z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły 84.160 zł, co stanowiło 100,25% kwoty zaplanowanej w wysokości 83.948 zł. Dochody te zostały sklasyfikowane w dziale 756, rozdział 75618, paragrafie 048 – Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu.

Osobą odpowiedzialną za naliczanie opłaty i wydawanie zezwoleń jest Pani Danuta Fiedot – inspektor ds. organizacyjno-gospodarczych.

3.1.2.17. Ulgi i zwolnienia ustawowe.

1) W 2004 roku Wójt Gminy wydał, w oparciu o stosowne wnioski, 19 decyzji dotyczących zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego.

2) Nie stwierdzono przypadków zwolnienia z podatku rolnego gruntów objętych w trwale zagospodarowanie przez PFZ lub AWRSP.

- 3) Nie stwierdzono, wśród wydanych decyzji dotyczących zwolnienia, przypadku nabycia gruntów w drodze darowizny, bądź od krewnych w linii prostej.
- 4) Zwolnieniu podlegały grunty nabyte od Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa oraz od indywidualnych właścicieli gospodarstw rolnych będących osobami obcymi dla nabywcy, (w rozumieniu przepisów ustawy o podatku rolnym).
- 5) W żadnym z przypadków nie stwierdzono aby powierzchnia utworzonego nowego lub powiększonego gospodarstwa przekroczyła 100 ha.
- 6) W wydanych decyzjach nie stwierdzono okresu zwolnienia powyżej 5 lat.
- 7) W roku 2004 Wójt Gminy Dębica Kaszubska nie udzielił ulgi inwestycyjnej.
- 8) W 2004 roku na terenie Gminy Dębica Kaszubska, Wójt Gminy udzielił 1 ulgę w podatku rolnym z tytułu odbywania służby wojskowej przez członka rodziny podatnika.
- 9) Na terenie Gminy nie ma jednostek badawczo-rozwojowych w związku z czym ulgi dla takich jednostek nie wystąpiły.
- 10) Rada Gminy w Dębicy Kaszubskiej nie wprowadziła w podatku rolnym innych zwolnień poza ustawowymi.
- 11) Podatnicy podatku leśnego, u których występowały lasy z drzewostanem w wieku do lat 40 oraz wpisane do rejestru zabytków zwolnieni byli z mocy ustawy z tego podatku. Ogólna kwota zwolnienia z podatku leśnego drzewostanu w wieku do 40 lat wyniosła 4.437,00 zł.
- 12) Podatnicy, którym przysługiwało zwolnienie z podatku leśnego wykazywali w złożonych deklaracjach na podatek leśny powierzchnie lasów zwolnionych.
- 13) Rada Gminy w Dębicy Kaszubskiej nie wprowadziła w podatku leśnym innych zwolnień poza ustawowymi. W związku z czym w sprawozdaniach nie wystąpiły kwoty dotyczące zwolnień.

3.1.3. Dochody z majątku.

- 1) Rada Gminy Dębica Kaszubska na mocy przepisów zawartych w art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), podjęła następujące uchwały:

- Nr 17/95 z dnia 01 marca 1995 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich najmu na okres dłuższy niż trzy lata.
- Nr IX/50/2003 z dnia 26 czerwca 2003 r. w sprawie przyznania pierwszeństwa w nabywaniu budynków, lokali mieszkalnych i użytkowych ich najemcom i dzierżawcom oraz określenia zasad sprzedaży i stosowania bonifikat przy sprzedaży budynków i lokali mieszkalnych stanowiącą własność Gminy Dębica Kaszubska;
- Nr XII/69/2003 z dnia 30 października 2003 r. w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawienia na okres dłuższy niż 3 lata oraz ustalenia stawek czynszów dzierżawnych na terenie Gminy Dębica Kaszubska, wraz z późniejszą zmianą wprowadzoną uchwałą Nr XXXIV/202/2005 z dnia 1 lipca 2005 w sprawie zmiany stawki dzierżawy 1m2 gruntów pod ogródki działkowe z miesięcznej na roczną.
- Nr XX/102/2004 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 1 czerwca 2004 r. w sprawie przyznania pierwszeństwa w nabywaniu budynków, lokali mieszkalnych i użytkowych ich najemcom i dzierżawcom oraz określenia zasad sprzedaży i stosowania bonifikat przy sprzedaży budynków i lokali mieszkalnych stanowiącą własność Gminy Dębica Kaszubska;

Zgodnie z treścią § 1 pierwszej z ww. uchwał, Rada Gminy Dębica Kaszubska przyznała pierwszeństwo w nabywaniu budynków, lokali mieszkalnych i użytkowych ich najemcom i dzierżawcom. Cenę lokali mieszkalnych równą wartości tych lokali ustaloną przez rzeczoznawcę majątkowego rozłożono na 10 rocznych rat w następujący sposób:

- I – V rata – 5% wartości,
- VI – IX rata – 10% wartości,
- X rata - 35% wartości.

Oprocentowanie niespłaconej kwoty ustalono w wysokości 1%.

Koszty umowy notarialnej kupujący i sprzedający ponoszą w częściach równych.

W § 2 ustalono, że przy sprzedaży lokali mieszkalnych obowiązywać będą następujące bonifikaty:

- 1/ przy zapłacie całości ceny przed zawarciem umowy sprzedaży udziela się bonifikaty w wysokości 70 % wartości lokalu,
- 2/ przy jednoczesnej sprzedaży wszystkich lokali mieszkalnych w budynkach wielorodzinnych, kupującym udziela się dodatkowej bonifikaty w wysokości 20% ceny lokali o której mowa w pkt. 1.

Ponadto w § 3 przedmiotowej uchwały zaznaczono, że jeżeli nabywca zbył lub wykorzystał lokal lub budynek na inne cele niż mieszkaniowe przed upływem 5 lat, licząc od dnia jego nabycia od gminy, zobowiązany jest do zwrotu udzielonej bonifikaty po jej rewaloryzacji. Nie dotyczy to zbycia na rzecz osób bliskich.

W dniu 1 czerwca 2004 roku zasady sprzedaży lokali mieszkalnych i budynków uległy zmianom wprowadzoną w życie uchwałą Nr XX/102/2004 Rady Gminy,

zgodnie z którą, w przypadku zapłaty ceny lokalu bądź budynku w całości gotówką przed zawarciem umowy notarialnej, bonifikata wynosiła 90% ceny, a w przypadku jednoczesnej sprzedaży wszystkich lokali w budynku, bonifikata wzrastała o dalsze 5% ceny. Przy spłacie ratalnej udziela się bonifikaty w wysokości 80% wartości lokalu. Ponadto cenę lokalu rozkłada się na 60 równych rat (miesięcznych). Pozostałe zasady sprzedaży nie zostały zmienione.

Zasady nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata, Rada określiła w drugiej z ww. uchwał. Stosowne do jej treści Wójt Gminy został zobowiązany do przedstawiania Radzie w okresach półrocznych planów nabywania, zbywania oraz zamian nieruchomości. W § 2 Rada wyraziła zgodę na obciążanie nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawianie lub oddanie w najem na okres do 10 lat.

Określiła również, że w przypadku sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości w trybie bezprzetargowym, koszty wyceny gruntu i podziału geodezyjnego ponosi nabywca.

Z obowiązku zbycia w drodze przetargu zwolniono nieruchomości przeznaczone na:

- 1) realizację urządzeń infrastruktury technicznej,
- 2) cele publiczne wymienione w art. 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami, jeżeli cele te będą realizowane przez podmioty, dla których są to cele statutowe i których dochody przeznacza się w całości na działalność statutową.

W § 4 zaznaczono, że jeżeli na wydzierżawienie wpłynie więcej niż 1 oferta, wybór dzierżawcy następuje w drodze przetargu. W § 5 natomiast, ustalone zostały minimalne stawki czynszu dzierżawnego za grunty i lokale, w zależności od celu na jakie zostały wydzierżawione.

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

W 2004 roku Gmina Dębica Kaszubska nie osiągnęła dochodów z tytułu opłat za zarząd oraz za przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Gmina Dębica Kaszubska w 2004 r. osiągnęła dochody z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste, które wyniosły 10.160,19 zł, co stanowi 14 % kwoty zaplanowanej w budżecie w wysokości 70.794zł. Wpływy z niniejszego tytułu sklasyfikowano w dziale 700 - Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami, paragraf 047- Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości.

Wielkość zrealizowanych dochodów z tytułu wieczystego użytkowania gruntów wykazana w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004 r. jest zgodna z ewidencją analityczną i wynosi 10.160 zł.

Na terenie Gminy Dębica Kaszubska w 2004 r. było 44 użytkowników wieczystych, w tym 36 osób fizycznych i 10 osób prawnych. Kontrolę obejmującą terminowość wpłat oraz egzekucję należności pieniężnych z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie przeprowadzono na podstawie 10 użytkowników wieczystych (osoby fizyczne) z miejscowości Dębica Kaszubska oraz 10 osób prawnych.

Ustalono, że:

- spośród dziesięciu osób prawnych, dziewięciu dokonano przypisu na 2004 rok w ogólnej kwocie 20.851,85 zł, natomiast jedna osoba prawna o numerze ewidencyjnym 06850 posiadała zaległość z lat ubiegłych w kwocie 5.696,38 zł, która nie została do chwili niniejszej kontroli uregulowana. Do użytkownika wysłano wezwanie do zapłaty w dniu 28.06.2001 roku, które zostało zwrócone bez odbioru z adnotacją doręczyciela „zakład został rozwiązany”. Ponowne wezwanie wystosowano w dniu 02.05.2003 r., które zostało odebrane przez likwidatora, jednakże do chwili obecnej nie podjęto dalszych kroków zmierzających do wyegzekwowania należności,

- największe zadłużenie w opłatach za wieczyste użytkowanie posiada użytkownik o nr 06861 stan zadłużenia na 31.12.2004 rok wynosił 36.900 zł z czego przypis na 2004 rok 29.520 zł a zaległość z lat poprzednich 7.380 zł. Wezwania do zapłaty wysłano w dniach 28.06.2001r. z potwierdzonym odbiorem, oraz z dnia 2.05.2003r. i 28.08.2003r. obydwie bez potwierdzenia odbioru. Dalszych kroków do wyegzekwowania należności nie podjęto,

- spośród dziewięciu użytkowników, którym dokonano przypisu, czterech uregulowało należność w terminie (nr: 06841, 06846, 06848, 06859), dwóch zapłaciło część należności (nr: 06855-przypis 330 zł, zapłacono 313,40 zł, pozostało 16,60 zł, nr 06864- przypis 2.530 zł, zapłacono 600 zł, pozostało 1.930 zł), a pozostałych trzech nie dokonało żadnej wpłaty (nr 06843- przypis 132,93 zł, nr 06849-przypis 4.723,34 zł, nr 06861-przypis 7.380 zł).

Na ogólny przypis 20.851,85 zł ogółem w 2004 roku wpłacono 6.668,98 zł, co daje zaległość bieżącą w kwocie 14.182,87 zł plus zaległości z lat ubiegłych w kwocie 36.279,82 zł. Razem zaległość na 31.12.2004 rok wyniosły 50.462,69 zł,

- na zaległości z roku 2004 wysłano do jedno wezwanie do zapłaty do użytkownika o numerze 06864 posiadającego zaległość w kwocie 1.930 zł, w dniu 14.06.2005 roku. Do pozostałych dłużników nie wysłano wezwań,

- spośród objętych kontrolą dziesięciu użytkowników wieczystych nieruchomości położonych w miejscowości Dębica Kaszubska, ośmiu uiściło należność główną za 2004 rok z czego dwóch z odsetkami z tytułu opóźnionej wpłaty. Pozostali dwaj użytkownicy o nr ewidencyjnych 02211 i 01357 nie uregulowali należności, nie wysłano im również wezwań do zapłaty.

- ewidencja analityczna użytkowników wieczystych prowadzona jest przy pomocy programu komputerowego. Każdy z użytkowników posiada swój numer ewidencyjny, saldo początkowe, przypis na dany rok, wpłaty bieżące i zaległe oraz saldo końcowe.

3.1.3.2. Dochody z najmu lokali mieszkalnych.

Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych w ilości 51 szt. wchodzących do zasobów gminnych pobiera Zakład Gospodarki Komunalnej w Dębnicy Kaszubskiej będący zakładem budżetowym Gminy.

W obiektach szkolnych znajduje się dziewięć lokali mieszkalnych, które zostały przekazane w trwały zarząd szkołom, a także 5 lokali mieszkalnych zlokalizowanych w obiektach ośrodków zdrowia, którymi zarządza Urząd Gminy.

3.1.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych.

W 2004 r. Gmina Dębica Kaszubska osiągnęła dochody z tytułu dzierżawy składników majątkowych w kwocie 134.491,42 zł. Dochody te sklasyfikowano w dziale 700 - Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami w paragrafie 075 - Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze, w kwocie 134.491,42 zł,

Na terenie Gminy Dębica Kaszubska w 2004 r. występowało 32 dzierżawców, w tym:

- 16 dzierżawców gruntów rolnych,
- 5 dzierżawców gruntów innych niż rolne.
- 11 najemców lokali użytkowych.

Kontrolą objęto 4 dzierżawców gruntów innych niż rolne w tym:

- działka nr 1/33 o pow. 0.74 ha w Konradowie, umowę zawarto 1.01.1998 r. do 1.01.2008 r. ;
- działki nr 179, 181, 182, 185 o ogólnej powierzchni 19,39 ha, umowę zawarto 1.08.1998 r. na okres 10 lat tj. do 31.12.2008 r.
- działka nr 1/35 o pow. 0,0378 ha oraz działka 1/36 o pow. 0,88 ha położone w miejscowości Strzegomino, umowę zawarto na okres od 1.01.2004 r. do 31.12.2004 r.
- działka nr cz. 222, 295/10, 92 o ogólnej powierzchni 1300 m², na każdą z działek położonych w innej miejscowości zawarto w dniu 4.10.1999 r. umowy na okres 10 lat,

i 5 najemców lokali użytkowych:

- zakład fryzjerski w budynku Urzędu Gminy, lokal o pow. 12,77 m², umowę zawarto w dniu 24.05.1999 r na czas nieokreślony, z późniejszym aneksem zwiększającym powierzchnię do 16,61 m², zawartym w dniu 1.04.2004 r.
- Gabinet lekarski Medikus w Ośrodku Zdrowia w Borzęcinie, lokal o pow. 44,73 m², umowę zawarto 25.04.2003 r. na okres do 10 lat,

- Gabinet lekarski w Ośrodku Zdrowia w Budowie o powierzchni 128 m² oraz 72m² pomieszczeń przynależnych, umowę zawarto w dniu 15.04.2003 r. na okres do 10 lat,
- Agencja Banku PKO BP w budynku Urzędu Gminy, lokal o pow. 22 m², umowę zawarto w dniu 22.07.2004 r. na okres do 31.12.2006 r.

Sprawdzono prawidłowości zawartych z nimi umów oraz czy podejmowano czynności zmierzające do wyegzekwowania należności z tytułu zaległych opłat oraz odsetek za zwłokę.

Analizę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:

- Kodeks cywilny,
- ustawę z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2000 r. Nr 46 poz. 543 ze zm.),
- uchwałę Nr 17/95 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 01 marca 1995 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich najmu na okres dłuższy niż trzy lata.
- uchwałę Nr XII/69/2003 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 30 października 2003 r. w sprawie określenia zasad nabycia , zbycia i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawienia na okres dłuższy niż 3 lata oraz ustalenia stawek czynszów dzierżawnych na terenie Gminy Dębica Kaszubska.

Ustalono, że:

- każdorazowo sporządzano wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę,
- w zawieranych umowach stawkę czynszu dzierżawnego ustalano w wysokości nie niższej niż stawki minimalne określone przez Radę Gminy w wyżej przywołanej uchwale,
- czynsz dzierżawny naliczano w prawidłowej wysokości, zgodnie z zawartymi umowami,
- spośród czterech ww. objętych kontrolą dzierżawców gruntów wykorzystywanych na cele inne niż rolnicze uwag co do terminów i kwot regulowania opłat nie wniesiono,
- spośród czterech sprawdzonych najemców lokali użytkowych, dwóch posiadało zaległości na koniec 2004 roku byli to najemcy o następujących numerach ewidencyjnych: 00193 – zaległość 2.665,65 zł i nr 00175 – zaległość 87,09 zł. Na powyższe zaległości nie wysłano wezwań do zapłaty.
- stwierdzono również, że najemcy nie regulują swoich zobowiązań w terminach określonych umowami, nie naliczano im też odsetek za nieterminowe płatności. W poniższym zestawieniu ujęto nr ewidencyjne najemców i kwoty naliczonych odsetek ustawowych za nieterminowe regulowanie zobowiązań z roku 2004:

nr ewidencyjny	kwota odsetek
00175	7,64 zł

00193	313,75 zł
05158	1,95 zł
06847 i 07416	23,55 zł
razem należne odsetki	346,89 zł

Ogółem z tytułu nieterminowych płatności naliczono 346,89 zł odsetek, które do chwili niniejszej kontroli nie zostały wyegzekwowane.

Osobą odpowiedzialną za egzekwowanie należności jest Mirosława Głogowska – insp. ds. księgowości podatkowej.

3.1.3.4. Dochody ze sprzedaży nieruchomości.

W toku kontroli ustalono, że osobą odpowiedzialną za sporządzanie oraz przechowywanie dokumentacji związanej ze zbywaniem nieruchomości, a mianowicie :

- operatów szacunkowych nieruchomości,
- wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży,
- dokumentacji przetargowej wraz z korespondencją prowadzoną z oferentami i nabywcami nieruchomości,
- aktów notarialnych,

jest Pani Monika Żendarska - podinspektor ds. gospodarki gruntami. Obowiązki te zostały przypisane do stanowiska i wynikają z Regulaminu Organizacyjnego wprowadzonego w życie Zarządzeniem Nr 8/2002 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 20 grudnia 2002 r. z wprowadzonymi późniejszymi zmianami.

Gmina Dębica Kaszubska w 2004 r. osiągnęła dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości w kwocie 362.759 zł, co stanowiło 82,4 % wielkości zaplanowanej w budżecie tj. 440.120 zł. Dochody te sklasyfikowano w dziale 700 - Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami, § 084 - Wpływy ze sprzedaży wyrobów i składników majątkowych.

W 2004 r. przeprowadzono 23 transakcje sprzedaży nieruchomości, w tym trzy sprzedaże nieruchomości zabudowanych i 20 działek niezabudowanych. Wszystkie sprzedaże dokonane zostały w trybie bezprzetargowym, z czego dwie działki sprzedano na poprawę zagospodarowania, trzy nieruchomości zabudowane (lokale mieszkalne) zbyto na rzecz ich najemców, a pozostałych 18 działek budowlanych sprzedano w trybie negocjacji po dwóch bezskutecznych przetargach.

Wójt Gminy Dębica Kaszubska Zarządzeniem Nr 29/2003 z dnia 31 marca 2003 roku powołał Komisję Przetargową w 4-osobowym składzie, która wykonywała czynności związane z przeprowadzeniem przetargów na zbycie lub dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy. Od dnia 10 lutego 2004 r. czynności te wykonywała 4-osobowa Komisja w nowym składzie, powołana Zarządzeniem nr 5/04 Wójta Gminy z dnia 10 lutego 2004 r.

Analizą objęto prawidłowość przeprowadzenia procedury sprzedaży 11 następujących nieruchomości stanowiących własność gminy Dębica Kaszubska:

- działka nr 130/3 o pow. 1.0298 ha zabudowana była szkołą w Dobieszewie,
- działka nr 332/1 o pow. 268 m² niezabudowana, położona w Krzynie,
- działka nr 111/29 o pow. 166 m² niezabudowana, położona Dębicy Kaszubskiej,
- działka nr 4/16 o pow. 1.5544 ha oraz przyległa do niej działka nr 49 o pow. 0.28 ha obie niezabudowane, położone w miejscowości Starnice,
- działka nr 1058 o pow. 545 m² położona na Osiedlu Północ w Dębicy Kaszubskiej,
- działka nr 1044 o pow. 813 m² położona na Osiedlu Północ w Dębicy Kaszubskiej,
- działka nr 1112 o pow. 705 m² położona na Osiedlu Północ w Dębicy Kaszubskiej,
- działka nr 1114 o pow. 711 m² położona na Osiedlu Północ w Dębicy Kaszubskiej,
- lokal mieszkalny nr 2 o pow. użytkowej 53,1 m² w budynku nr 53 na działce 69/1 w miejscowości Budowo,
- lokal mieszkalny nr 1 o pow. użytkowej 81,2 m², w budynku nr 53 na działce 69/1 w miejscowości Budowo,
- lokal mieszkalny nr 14 o pow. użytkowej 88,30 m² położony na działce nr 67/3 wraz z przyległą niezabudowaną działką nr 66/2 o pow. 261 m². w miejscowości Podwilczyn.

Kontrolę przeprowadzono kierując się przepisami zawartymi w wymienionych na wstępie rozdziału uchwałach Rady Gminy oraz w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 13 stycznia 1998 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność gminy (Dz. U. Nr 9, poz. 30) i w ustawie z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity : Dz. U. z 2000 r., Nr 46, poz. 543 z późn. zm.).

Ustalono, że :

- nie zawiadomiono na piśmie najemców lokali mieszkalnych o przeznaczeniu nieruchomości do zbycia oraz o przysługującym im pierwszeństwie w nabyciu tych nieruchomości (art. 34 ust.4 ustawy o gospodarce nieruchomościami);
- w siedmiu z jedenastu objętych kontrolą wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży nie określono oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej. Wyjątek stanowi wykaz nieruchomości, w którym ujęto działki budowlane na Osiedlu Północnym (art. 35 ust.2 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami);
- w czterech protokołach z przeprowadzonych przetargów, na sprzedaż nieruchomości w miejscowości Starnice (pierwszy z dnia 28.11.2003 r., drugi z dnia 10.02.2004 r) oraz na sprzedaż budynku po szkole w Dobieszewie (pierwszy z 24.09.2003 r. , drugi z 14.11.2003 r.), nie zawarto informacji dotyczącej nr księgi wieczystej będącej przedmiotem przetargu, z wyjątkiem przetargu z dnia 24.09.2003 r. (§ 9 ust. 2 pkt 2 wyżej przywołanego rozporządzenia Rady Ministrów);

- powyższe protokoły z przetargów nie zostały podpisane przez wszystkich członków komisji przetargowej. W każdym przypadku w ich skład wchodziły cztery osoby a podpisy założyły jedynie trzy (§ 9 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów);

- budynek po szkole w Dobieszewie oraz dwie działki niezabudowane w miejscowości Starnice przeznaczone zostały do sprzedaży Zarządzeniami o numerach, odpowiednio: 42/2003 z 7 lipca 2003 roku i 59/2003 z dnia 24 października 2003 roku w trybie przetargu nieograniczonego.

Wszystkie nieruchomości sprzedano w drodze rokowań, uznając dwa poprzedzające je przetargi nieograniczone, do których nikt nie przystąpił, za zakończone wynikiem negatywnym.

Stosownie natomiast do treści przepisów zawartych w § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 stycznia 1998 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości (...), przetarg uważa się zakończony wynikiem negatywnym, jeżeli żaden z uczestników przetargu ustnego nie zaoferował postąpienia ponad cenę wywoławczą,

- w treści ogłoszeń o przetargach nie zamieszczano informacji dotyczącej obciążenia nieruchomości oraz wywieszenia ogłoszenia na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy (§ 12 pkt.2 rozporządzenia Rady Ministrów);

- w objętych kontrolach protokołach z przetargów nie podawano informacji dotyczącej obciążenia nieruchomości (§ 9 pkt.3 rozporządzenia Rady Ministrów),

3.1.3.5. Odsetki i dywidendy od kapitału wniesionego do spółek.

Jednostka kontrolowana w 2004 roku. nie osiągnęła dochodów z tytułu odsetek i dywidend od kapitału wniesionego do spółek.

3.1.3.6. Inne dochody z majątku gminy.

W 2004 roku gmina nie osiągnęła innych dochodów z majątku niż wymienione wyżej.

3.1.4. Inne dochody.

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

W roku 2004 obsługę bankową budżetu gminy prowadził bank Powszechna Kasa Oszczędności S.A. I Oddział w Słupsku na mocy umowy nr 4/02 zawartej w dniu 12.07.2002 r. roku. Stosownie do treści § 3 zawartej umowy, środki pieniężne

zgromadzone na rachunkach (bieżącym i pomocniczym) oprocentowane były według stawki WIBID 1M pomniejszonej o koszty rezerwy obowiązkowej banku od środków pieniężnych terminowych i skorygowanej wskaźnikiem 0,8.

Według ewidencji analitycznej odsetki od środków na rachunkach bankowych wyniosły w 2004 roku - 9.870,56 zł. Uzyskane z tego tytułu wpływy zostały zaliczone do dochodów i sklasyfikowane w dziale 750 , rozdział 75023, paragraf 092.

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

W roku 2004 jednostka kontrolowana nie otrzymała środków finansowych ze źródeł zagranicznych.

3.1.4.3. Spadki, zapisy, darowizny.

W 2004 r. Gmina Dębica Kaszubska uzyskała dochody z tytułu spadków i darowizn, które przekazywane były przez urząd skarbowy. Na rachunek Gminy w 2004 r. z tego tytułu wpłynęła kwota 4.635,00 zł. Dochody powyższe wprowadzone zostały do budżetu i sklasyfikowane w dziale 756, rozdział 75615, paragrafie 036. Ponadto dochody te zostały wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004 r. Wielkość dochodów wykazanych w ww. sprawozdaniu była zgodna z ewidencją księgową.

3.1.4.4. Odsetki od pożyczek udzielonych przez gminę.

W roku 2004 Gmina Dębica Kaszubska nie udzielała pożyczek.

3.1.4.5. Odsetki od nieterminowo przekazywanych należności stanowiących dochody gminy.

Na podstawie analizy kont Zespołu 2 ustalono, że w 2004 roku nie wystąpiły należności gminy z tytułu odsetek za nieterminowe przekazywanych należności publiczno-prawnych.

3.1.4.6. Dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych odrębnymi przepisami.

Jednostka kontrolowana nie uzyskiwała dochodów z kar i grzywien.

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

W 2004 r. Gminie udzielono pomocy finansowej na dofinansowanie własnych zadań bieżących w łącznej kwocie 319.000 zł, w tym:

- 300.000 zł w dziale 010, rozdziale 01010, paragrafie 2710,
- 9.000 zł w dziale 851, rozdziale 85154, paragrafie 2710,
- 10.000 zł w dziale 926, rozdziale 92605, paragrafie 2710.

3.1.4.8. Wpływy z usług i pozostałych opłat (m.in. parkingowe).

Gmina Dębica Kaszubska w 2004 r. uzyskiwała następujące wpływy z opłat i usług:

- 235 zł za świadectwa miejsca pochodzenia zwierząt (rozliczenie z 2003 r.),
- 884 zł z tytułu wynajmu autobusu przez Dyrektora Szkoły w Dębicy Kaszubskiej dla osób fizycznych za stawkę określoną przez Zarząd Gminy w uchwale Nr 17/96 z dnia 30 maja 1996 r.,
- 6.202 zł z tytułu usług opiekuńczych świadczonych przez pracowników GOPS w Dębicy Kaszubskiej.

Powyższe wpływy zostały zaplanowane w budżecie gminy z wyjątkiem dochodów uzyskanych za wynajem autobusu.

3.2. Przychody budżetowe.

3.2.1. Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych.

Gmina Dębica Kaszubska nie emitowała papierów wartościowych w związku z czym nie osiągała dochodów z tego tytułu.

3.2.2. Przychody z prywatyzacji majątku.

W jednostce kontrolowanej nie przeprowadzono w roku 2004 prywatyzacji majątku.

3.2.3. Przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych z budżetu.

W roku 2004 nie osiągnięto przychodów ze spłat pożyczek i kredytów.

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

W uchwale budżetowej na 2004 rok (nr XVII/87/2004 z dnia 4 marca 2004 r.) Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek krótkoterminowych, na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego deficytu do wysokości 400.000 zł.

W ciągu 2004 roku Wójt Gminy nie zaciągnął żadnej pożyczki ani kredytu.

W toku dalszej kontroli ustalono, że według ewidencji księgowej prowadzonej do konta 134 zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętego w 2003 r. kredytu, w wysokości 1.000.000 zł, według stanu na dzień 31.12.2004 r. wynosiło 600.000 zł. W trakcie 2004 r. spłacono 400.000 zł kredytu, w czterech równych ratach (po 100.000 zł), zgodnie z zawartą umową nr 102481176-310-11/2/I/21/2003 z dnia 23.05.2003 r. Przedmiotowa umowa została zawarta pomiędzy Powszechną Kasą Oszczędności BP Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie I Oddział w Słupsku a Gminą Dębica Kaszubska reprezentowaną przez Wójta Gminy Grzegorza Grabowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

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

W okresie objętym kontrolą tj. w roku 2004 Gmina Dębica Kaszubska nie zaciągała kredytów i pożyczek na rynku zagranicznym.

3.2.6. Nadwyżki z lat ubiegłych.

Rok 2004 zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 158.511 zł, natomiast rok 2002 nadwyżką w wysokości 611.471 zł. Kserokopie (poprawionych na dzień 22 grudnia 2004 r.) bilansów z wykonania budżetu za rok 2001 oraz 2002 stanowią załącznik nr 20 do niniejszego protokołu.

3.3. Wydatki budżetowe.

3.3.1. Wydatki bieżące.

W roku 2003 z budżetu gminy Dębica Kaszubska wydatkowano łącznie kwotę w wysokości 14.449.731 zł, co stanowiło 95,5 % wykonania planu, który przewidywał wydatki w kwocie 15.123.353 zł.

W porównaniu do planu finansowego po wprowadzonych zmianach, wydatki w poszczególnych działach kształtowały się w sposób następujący:

Nr działu	Nazwa działu	Plan	Wykonanie	Wskaźnik % wykonania	Udział % w ogólnym budżecie
010	Rolnictwo i łowiectwo	403.763	387.511	96,0	2,7
600	Transport i łączność	261.967	246.001	93,9	1,7
630	Turystyka	35.500	21.132	59,5	0,1
700	Gospodarka mieszkaniowa	25.453	25.453	100,0	0,2
750	Administracja publiczna	1.885.814	1.762.936	93,5	12,2
751	Urzędy naczelných organów władzy państwowej	16.227	16.228	100,0	0,1
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	103.518	97.167	93,9	0,7
757	Obsługa długu publicznego	103.682	103.560	99,9	0,7
801	Oświata i wychowanie	8.935.796	8.549.741	95,7	59,2
851	Ochrona zdrowia	84.012	64.104	76,3	0,4
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	1.847.388	1.845.509	99,9	12,8
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	335.288	267.686	78,8	1,8
900	Gospodarka komunalna i ochrona zdrowia	764.945	758.728	99,8	5,3
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	240.000	232.000	99,2	1,6
926	Kultura fizyczna i sport	80.000	71.975	90,0	0,5
X	R a z e m	15.123.353	14.449.731	95,5	100,0

Jak wynika z powyższego zestawienia, nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej.

3.3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Wydatki na wynagrodzenia osobowe dla pracowników Urzędu Dębica Kaszubska według sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2003 rok w podziale na rozdziały i paragrafy kształtowały się następująco:

Paragraf i jego nazwa	75011-Urzędy wojewódzkie		75023-Urzędy gmin		75110-Referenda ogólnokrajowe i konstytucyjne. ,		Ogółem	
	Plan	Wykon	Plan	Wykon	Plan	Wyk.	Plan	Wyk.
4010- Wynagrodzenia osobowe pracowników	50.900	50.900	914.242	860.652	-	-	965.142	911.552
4040- Dodatkowe wynagrodzenie roczne	-	-	60.940	58.237	-	-	60.940	58.237
4110- Składki na bezpiecz. społeczne	-	-	145.765	126.149	276	276	146.041	126.425
4120- Składki na Fundusz Pracy	-	-	22.481	21.979	39	39	22.520	22.018
Razem	50.900	50.900	1.143.428	1.067.017	315	315	1.194.643	1.118.232

Z powyższego zestawienia wynika, że wydatki na wynagrodzenia i pochodne z roku 2003 wykonano w 93,6% w stosunku do założeń planu.

Wynagrodzenia osobowe pracowników.

Uchwałą Nr XXXV/214/01 z dnia 31lipca 2001r. wraz ze zmianą wprowadzoną uchwałą Nr XL/238/01 z dnia 21 grudnia 2001r, Rada Gminy Dębica Kaszubska upoważniła Przewodniczącego Rady do podejmowania czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy, w zakresie:

- udzielania urlopów wypoczynkowych, okolicznościowych i bezpłatnych,
- wydawanie poleceń wyjazdu służbowego,
- wydawanie opinii pracowniczych,
- przyznawania obligatoryjnych świadczeń pieniężnych wynikających z przepisów prawa, m.in. nagrody jubileuszowe, nagrody roczne.

W nowej kadencji obejmującej lata 2002-2006 uchwała taka nie była podjęta.

Sprawdzono prawidłowość realizacji przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 33, poz. 264), w zakresie ustalania wynagrodzenia w 2003 r. tj. kategorii zaszeregowania, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego dla następujących pracowników :

- Wójta Gminy,
- Zastępcy Wójta,
- Sekretarza,
- Skarbnika Gminy,
- inspektora ds. obsługi rady,
- inspektora ds. budownictwa i planowania przestrzennego,
- inspektora ds. obsługi kasowej,
- inspektora ds. obrony cywilnej,
- sprzątaczkę.

Stwierdzono, że :

- Rada Gminy Dębica Kaszubska uchwałą Nr II/9/2002 z dnia 27 listopada 2002 roku ustaliła wynagrodzenie dla Wójta Gminy w wysokości 6.460,00 zł, na które składało się: płaca zasadnicza 4.200 zł, dodatek funkcyjny 1.420 zł, oraz dodatek stażowy w wysokości 20%, tj. 840 zł. Następnie na mocy uchwały Nr VIII/47/2003 Rada Gminy Dębica Kaszubska ustaliła wynagrodzenie, z mocą obowiązującą od 15 listopada 2002r. w wysokości 7.584 zł, na które składało się: wynagrodzenie zasadnicze 4.200 zł, dodatek funkcyjny 1.420 zł, dodatku za wysługę lat w wysokości 840 zł (20%) oraz dodatku specjalnego w wysokości 20% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego (1.124 zł).

Ustalona wysokość poszczególnych składników wynagrodzenia mieściła się w granicach wielkości kwot określonych w wyżej cytowanym rozporządzeniu.

- W 2003 roku miesięczne wynagrodzenie Zastępcy Wójta wynosiło 4.818,60 zł i określone zostało przez Wójta Gminy pismem z dnia 28 listopada 2002 roku. Na wynagrodzenie to składało się: wynagrodzenie zasadnicze wg. kat. zaszeregowania XVIII -3.468 zł, dodatek funkcyjny w kwocie 657 zł.

- Miesięczne wynagrodzenie Sekretarza Gminy w 2003 roku ustalone zostało przez Wójta w dniu 6.06.2001 r. w wysokości 4.972,18 zł. Na wynagrodzenie składały się: wynagrodzenie zasadnicze wg kat. XIX w kwocie 3.626 zł, dodatek funkcyjny w wysokości 693,50 zł oraz dodatek za wysługę lat w kwocie 652,68 zł tj. 18 % wynagrodzenia zasadniczego (od 1.04.2003 r.)

- Wynagrodzenie Skarbnika Gminy w roku 2003 ustalone zostało w miesięcznej wysokości wynoszącej 5.199,98 zł. Wynagrodzenie to składało się z: wynagrodzenia

zasadniczego wg kat. XIX w kwocie – 3.857 zł, dodatku funkcyjnego w kwocie 803 zł oraz dodatku za wysługę lat w wysokości 14% wynagrodzenia zasadniczego tj. 539,98 zł. Powyższe składniki wynagrodzenia przyznane zostały z dniem 30.04.2003.

Analizując wysokość ustalonych wynagrodzeń dla pozostałych pracowników pod kątem kategorii zaszeregowania oraz spełniania wymogów kwalifikacyjnych – uwag nie wniesiono.

W toku dalszej kontroli ustalono, że :

- ze wszystkimi pracownikami zawarto umowę o pracę, z wyłączeniem Wójta i pracowników, z którymi stosunek pracy został nawiązany odpowiednio na podstawie wyboru lub powołania,
- listy płac za miesiące od stycznia do grudnia 2003 r. zawierały adnotacje o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej,
- ustalenia wynagrodzenia dokonywał uprawniony organ, dla Wójta – Rada Gminy, a dla pozostałych pracowników – Wójt.

3.3.1.1.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne.

W toku dalszej kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia i wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracownikom Urzędu Gminy Dębica Kaszubska za 2003 rok i ustalono, że:

- dodatkowe wynagrodzenie roczne naliczono i wypłacono 25 uprawnionym pracownikom w ogólnej kwocie 68.911,80 zł brutto, kontrolą objęto naliczenie wynagrodzenia wszystkich pracowników i w żadnym przypadku nie stwierdzono różnic w naliczeniu,
- wynagrodzenie to wypłacono w styczniu 2004 r., z zachowaniem terminu określonego w ustawie z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. nr 160, poz. 1080 z późn. zm.),
- wydatki z tytułu wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego sklasyfikowano w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdziale 75023-urzędy gmin, w paragrafie 4040, w wysokości 58.237 zł. Wykonanie planu „trzynastki” wyniosło 95,56%.

3.3.1.1.3. Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy.

Sprawdzono terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne i Fundusz Pracy w 2003 r. kierując się obowiązującymi w 2002 roku przepisami zawartymi w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, poz. 887 z późn. zm.).

Wykaz poszczególnych składek wynikających ze złożonych deklaracji ZUS DRA oraz wykaz odprowadzonych kwot z tego tytułu i terminów ich odprowadzenia odzwierciedla zbiorcze zestawienie, które stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono, że składki za miesiąc styczeń 2003 roku w kwocie 51.223,55 zł przekazano na rachunek ZUS-u, z 2-dniowym opóźnieniem, co spowodowało uregulowanie odsetek z budżetu gminy w kwocie 45,57 zł. Nieterminowe przekazanie składek narusza przepisy art. 47 ust. 1 pkt 2 cytowanej wyżej ustawy.

3.3.1.1.4. Nagrody.

W ramach posiadanych środków na wynagrodzenia utworzono fundusz nagród w wysokości 20.655 zł stanowiący 2,4% planowanych rocznego funduszu wynagrodzeń na 2003r. W powyższej sprawie Wójt Gminy nie wydał zarządzenia a także nie opracował regulaminu nagród za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.

Dysponentem funduszu nagród był Wójt Gminy, który decyzją ustną z dnia 29 grudnia 2003r. przyznał nagrody dla wszystkich pracowników, w tym dla dwudziestu jeden osób po 765 zł oraz dla pozostałych trzech osób: Z-cy Wójta, Sekretarza i Skarbnika po 1.530 zł. Wypłata nastąpiła w dniu 30 grudnia 2003 r. według zatwierdzonych do realizacji przez Wójta list płac nr 163 i 164.

Informacje o przyznanych i wypłaconych nagrodach nie znalazły odzwierciedlenia w aktach osobowych pracowników. W roku 2003 nie przyznano i nie wypłacono innych nagród.

3.3.1.2. Pozostałe wydatki.

3.3.1.2.1. Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Działalność socjalną w 2003 roku realizowano w oparciu o Regulamin Zakładowego działalności socjalnej w Urzędzie Gminy w Dębicy Kaszubskiej, wprowadzonym w życie Okólnikiem Nr 2/95 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 20 kwietnia 1999 r. z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 1995 r.

Do niniejszego regulaminu Wójt Gminy wprowadził 5 zmian, z których ostatnia została wprowadzona dnia 20 listopada 2002 roku.

W regulaminie tym pracodawca ustalił zasady przeznaczenia środków Funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej oraz zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń.

Fundusz tworzonego z corocznego odpisu podstawowego dokonanego na początku roku dla planowanej liczby zatrudnionych, obciążając koszty działalności jednostki. Planowana liczba zatrudnionych wynosiła 28 etatów, co dawało odpis w wysokości 18.941,44 zł. Odpis ten został zwiększony o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim na każdego z 4 emerytów i rencistów uprawnionych do opieki socjalnej, co daje kwotę 451 zł. Razem naliczony odpis winien wynosić 19.392,44 zł.

Przekazywanie środków na wyodrębniony rachunek bankowy odbywało się w następujący sposób:

dnia 06.01.2003 roku	6.000,00 zł,
dnia 08.01.2003 roku	8.000,00 zł,
dnia 08.04.2003 roku	4.000,00 zł,
dnia 01.08.2003 roku	1.392,00 zł,
Razem	19.392,00 zł

Jak wynika z powyższego, całość odpisu została przekazana na rachunek Funduszu w terminie do 30 września 2003 roku.

Na podstawie danych dotyczących osób zatrudnionych w Urzędzie wraz z uwzględnieniem pracowników robót interwencyjnych, ustalono, że ich przeciętna liczba w 2003 roku w przeliczeniu na etaty wynosiła 26 (patrz załącznik nr 11 do niniejszego protokołu), w związku z czym w końcu roku należało dokonać korekty odpisu, zmniejszając go o 1.352,52 zł tj. do kwoty 18.039,48 zł. Nie dokonanie korekty odpisu jest niezgodne z przepisami zawartymi w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 1996 r. nr 70, poz. 335 z późn. zm.).

W toku dalszej kontroli sprawdzono wielkość Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na dzień 31.12.2003 roku i ustalono co następuje:

- Środki na rachunku bankowym na 31.12.2003 r.	8.303,62 zł
- Należności od pracowników z tyt. pożyczek	10.055,00 zł
Razem wielkość Funduszu	18.358,62 zł
Fundusz wg. ewidencji (851)	4.742,16 zł
Różnica	13.616,46 zł

Ja wynika z powyższego, faktyczny stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wynosił 18.358,62 zł, natomiast wg ewidencji księgowej i bilansu stan ten wynosił 4.742,16 zł, co daje różnicę w kwocie 13.616,46 zł. O wyjaśnienie ustalonej różnicy zwrócono się do Pani Teresy Łukasiak – inspektor ds. księgowości budżetowej, stanowi ono załącznik nr 12 do niniejszego protokołu i jak z niego wynika, różnica w stanie Funduszu powstała w latach poprzednich (tj. 2000 i 2001) i nie została do chwili rozpoczęcia kontroli wyjaśniona. Obecnie, w trakcie trwania

niniejszej kontroli, stan Funduszu został uzgodniony na dzień 30 października 2005 roku.

W toku dalszej kontroli sprawdzono dokonane wydatki z Funduszu i stwierdzono, że w 2003 roku Wójt Gminy przyznał zatrudnionym pracownikom bony świąteczne o wartości 300 zł dla każdego, nie różnicując ich wysokości w zależności od sytuacji materialnej osób uprawnionych, pomimo, iż art. 8 ust.1 przywołanej wyżej ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych określa cyt.: „Przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu”.

Analizując dowody finansowo-księgowe stwierdzono, że w dniu 12 grudnia 2003 roku Urząd Gminy otrzymał notą księgową Nr 1/2003 z dnia 08.12.2003 r. zgodnie, z którą Sklep „Daglezja” z Dębicy Kaszubskiej obciążył Urząd kwotą 1.100 zł za bony towarowe w ilości 54 szt po 20 zł oraz 2 szt po 10 zł. Nota powyższa nie została opisana. Nikt też z uprawnionych osób nie pokwitował odbioru bonów. Na odwrocie noty naniesione zostały podpisy potwierdzające jej sprawdzenie pod względem merytorycznym, celowości i gospodarności – podpisy złożył Pan Tadeusz Bejnarowicz – Z-ca Wójta, a pod względem formalno-rachunkowym notę sprawdził Pan Marek Malinowski – Skarbnik Gminy. Nota została zatwierdzona do zapłaty przez ww. osoby. Kwotę noty zaksięgowano w grudniu 2003 roku na rozrachunkach (konto 201), a w dniu 07.01.2004 roku dokonano przelewu kwoty 1.100 zł na rachunek Sklepu „Daglezja”.

W odpowiedzi na powyższe wątpliwości, Skarbnik Gminy przedłożył kontrolującym listę pracowników uprawnionych do odbioru bonów. Kserokopia opisanej powyżej noty księgowej oraz lista pracowników stanowią załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

W toku dalszej kontroli sprawdzono prawidłowość wykazanych zobowiązań z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych i ustalono, że saldo zobowiązań z tego tytułu według stanu na 31.12.2003 rok wynosiło 10.055 zł. Ewidencja analityczna udzielonych pożyczek prowadzona była odręcznie na imiennych kartotekach oraz syntetycznie na koncie 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami. Różnic pomiędzy analityką a syntetyką nie stwierdzono.

3.3.1.2.2. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników.

Kontroli poddano prawidłowość przestrzegania przepisów zawartych w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery

budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. nr 236, poz. 1990), przy naliczaniu należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowej odbywanej na obszarze kraju.

Sprawdzono polecenia wyjazdu służbowego zrealizowane w miesiącach: styczeń – 9 szt., luty -17 szt. i marzec 2003 r. – 21 szt.

Ustalono, że :

- podróże służbowe odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego wystawianych przez pracodawcę. Wójtowi polecenia wyjazdu służbowego podpisywał Przewodniczący Rady, stosownie do treści uchwały Nr XXXV/214/01 z dnia 31 lipca 2001r. wraz ze zmianą wprowadzoną uchwałą Nr XL/238/01z dnia 21 grudnia 2001r, Rady Gminy w sprawie upoważnienia Przewodniczącego Rady do dokonywania czynności w zakresie prawa pracy wobec Wójta Gminy,
- polecenia wyjazdu służbowego ujmowano chronologicznie w rejestrze nadając im odpowiedni numer,
- stwierdzono rozbieżności pomiędzy terminami wskazanymi przez pracodawcę do odbycia podróży służbowej a faktycznym terminem podróży, przykładem tego są:
 - a) polecenie wyjazdu służbowego nr 1/2003 wystawione dla Grzegorza Grabowskiego na spotkanie w Gdańsku z Wójtami na czas od 8.01 do 8.01.2003 r., rozliczono na nim dwa wyjazdy tj. w dniu 8 stycznia do Gdańska oraz w dniu 9 stycznia do Słupska,
 - b) polecenie wyjazdu służbowego nr 10/2003 wystawione dla Grzegorza Grabowskiego do Słupska i Ustki na spotkanie w dniu 21.01 do 21.01.2003 r., rozliczono na nim trzy wyjazdy tj. w dniu 21 stycznia do Ustki, w dniu 23 stycznia do Słupska i w dniu 24 stycznia do Ustki,
 - c) polecenie wyjazdu służbowego nr 16/2003 wystawione dla Grzegorza Grabowskiego do Słupska w terminie 30.01 do 30.01.2003 r., rozliczono na nim dwa wyjazdy tj. w dniu 30 stycznia do Słupska i w dniu 31 stycznia do Kobylnicy,
 - d) polecenie wyjazdu służbowego nr 11/2003 wystawione dla Grzegorza Grabowskiego do Słupska i Bytowa na spotkanie w terminie od 27.01 do 27.01.2003 r., rozliczono na nim dwa wyjazdy tj. w dniu 27 stycznia do Bytowa i w dniu 29 stycznia do Słupska,
- stwierdzono również rozbieżności pomiędzy poleceniem wyjazdu służbowego a rozliczoną podróżą służbową w zakresie miejscowości do jakiej delegowany był pracownik, bądź też w zakresie braku wskazania przez pracodawcę

miejsowości rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej. Przykładem tego są:

- a) polecenie wyjazdu służbowego nr 8/2003 wystawionego dla Wójta Gminy do Gniewina na dzień 17 stycznia 2003r. na spotkanie Wójtów. Rozliczono dwie podróże w dniu 17 stycznia tj.: w godz. od 9.00 do 10.00 do Słupska i w godz. od 11.30 do 19.00 do Bychowo Dwór,
 - b) polecenie wyjazdu służbowego nr 28/03 na szkolenie do Koszalina wystawione na dzień 27.02.2003 r. dla Katarzyny Szczecina. Rozliczono przejazd na trasie Słupsk - Koszalin (w obie strony) oraz Słupsk - Gogolewo,
 - c) polecenie wyjazdu służbowego nr 57/03 wystawione dla Małgorzaty Mackiewicz na udział w międzynarodowych targach w Gdańsku w dniu 28.03.2003 r. Rozliczono przejazd na trasie Dobra - Słupsk, Słupsk - Gdańsk i z powrotem do Dobrej.
- w przypadku przejazdów w podróży służbowej samochodem osobowym nie będącym własnością pracodawcy, zwrotu kosztów przejazdu dokonywano w wysokości stanowiącej iloczyn przejechanych kilometrów przez stawkę za 1 km określoną w wymienionym na wstępie rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej, jednakże w styczniu 2003 roku wszystkie delegacje (7 szt.) rozliczono wg. stawki 0,7519 za 1 km zamiast obowiązującej wówczas stawki 0,7692 zł za 1 km. W wyniku tego, dwóm pracownikom zaniżono należność o kwotę ogółem 13,41 zł, z tego: dla Wójta 10,12 zł i dla Z-cy Wójta 3,29 zł.
 - stwierdzono różnicę rachunkową w rozliczeniu podróży służbowej wg. polecenie wyjazdu służbowego nr 18/02 dla Katarzyny Szczecina – inspektora USC na szkolenie do Warszawy w dniu 4 lutego 2003 r. Rozliczono jeden ryczałt na dojazdy środkami komunikacji miejscowej, zamiast dwóch ryczałtów. Należność dla pracownika zaniżono o 4 zł.

W toku kontroli wydatków sklasyfikowanych w § 4410 rozdziale 75023 – Urzędy gmin sprawdzono prawidłowość pokrywania przez pracodawcę kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych nie będących jego własnością. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. nr 27, poz. 271). Analizą objęto zwrot ww. kosztów wypłaconych za I półrocze 2003 r., w formie ryczałtu miesięcznego dla pracowników, którym ryczałt przysługiwał, a mianowicie:

Grzegorz Grabowski – Wójt (ryczałt miesięczny 300 km),
Tadeusz Bejnarowicz - Z-ca Wójta (ryczałt miesięczny 300 km),

Stwierdzono, że:

- ze wszystkimi ww. osobami zawarto stosowne umowy cywilnoprawne,
- zwrot kosztów dokonywano w oparciu o złożone oświadczenia pracowników o używaniu pojazdu do celów służbowych i pomniejszano go o 1/22 za każdy dzień nieobecności w pracy wykazany w złożonym oświadczeniu.
- nie stwierdzono stosowania niewłaściwych stawek za 1 km przebiegu,

W toku dalszej kontroli porównano dni nieobecności w pracy ujęte w oświadczeniach złożonych przez pracowników z listą obecności oraz z dniami ujętymi w rozliczonych poleceniach wyjazdu służbowego. W 12 sprawdzonych oświadczeniach stwierdzono następujące błędy:

- w oświadczeniu Pana Tadeusza Bejnarowicza – Z-cy Wójta złożonym za miesiąc styczeń 2003, nie wykazano potrącenia 2 dni nieobecności w pracy z tytułu wyjazdu służbowego na szkolenie do Liniowa w dniach 30 i 31 stycznia 2003r. Nadpłata ryczałtu z tego tytułu wyniosła 20,98 zł.
- w oświadczeniu Pana Grzegorza Grabowskiego – Wójta Gminy, złożonym za miesiąc luty 2003, wykazano 3 dni nieobecności w pracy z tytułu wyjazdu służbowego, zamiast 4 dni tj. w dniach 3, 11, 18, 27 lutego 2003 roku. Nadpłata ryczałtu z tego tytułu wyniosła 10,49 zł,
- w oświadczeniu Pana Tadeusza Bejnarowicza – Z-cy Wójta złożonym za miesiąc luty 2003, nie wykazano potrącenia 2 dni nieobecności w pracy z tytułu wyjazdu służbowego do Tuchomia na szkolenie w dniach 27 i 28 lutego 2003r. Nadpłata ryczałtu z tego tytułu wyniosła 20,98 zł.

3.3.1.2.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju.

W roku 2003 wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami wyniosły 155,25 zł i dotyczyły polecenia wyjazdu służbowego nr 186/03 z dnia 10.09.2003 r. wystawionego dla Pana Grzegorza Grabowskiego – Wójta Gminy do Schwarzenbec-Land w Niemczech na czas od 11 do 14 września 2003 r. w celu: cyt.”wizyta w ramach współpracy”. Uwag do sposobu rozliczenia wyjazdu służbowego nie wniesiono.

3.3.1.2.4. Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych gminy.

Plan wydatków budżetowych po zmianach na 2003 r. w § 4410 – Podróże służbowe krajowe, rozdziale 75022 – Rady gmin wynosił 301 zł i został zrealizowany w 100 % tj. w kwocie 301,22 zł. Wydatki sklasyfikowane jako podróże

służbowe krajowe obejmowały wydatki z tytułu podróży służbowych radnych w kwocie 269,62 zł i wydatki z tytułu podróży służbowych sołtysów w wysokości 31,60 zł. Kontrolę prawidłowości naliczenia i wypłaty należności z tytułu podróży służbowych radnych przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:

- rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 r. w sprawie sposoby ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz. U. Nr 66, poz. 800 z późn. zm.),
- uchwałę Nr XXIV/154/00 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 28 września 2000 roku w sprawie ustalenia zasad zwrotu kosztów podróży służbowych radnych oraz członków komisji spoza rady,
- uchwałę Nr VIII/41/2003 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 30 kwietnia 2003 r. w sprawie określenia zasad, na jakich sołtysom przysługuje zwrot kosztów podróży służbowej.

Sprawdzono wszystkie zrealizowane polecenia wyjazdu służbowego w trakcie 2003 r. (9 szt.) i ustalono, że:

- zwrotu kosztów przejazdu dokonywano na podstawie poleceń wyjazdu służbowego, w których termin i miejsce wykonywania zadania określała upoważniona osoba tj. Przewodniczący Rady, zarówno dla radnych jak i sołtysów,
- w trzech przypadkach stwierdzono brak określenia środka transportu właściwego do odbycia podróży służbowej, były to polecenie wyjazdu wydane dla Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej i jej dwóch członków o nr: 110, 112 i 113 z dnia 4.06.2003 r. na szkolenie do Gdańska,
- w rozliczeniu czterech poleceń wyjazdu służbowego: nr 110/03 Pana P. Paczesnego, nr 111/03 Pana M. Adamowicza, nr 112/03 Pana D. Ostrowskiego i nr 113/03 Pani U. Frankowskiej – członków Komisji Rewizyjnej, wydanych w dniu 04.06.2003 r. na szkolenie do Gdańska, zaniżono należną dietę o 2,03 zł (wypłacono 10 zł a przysługiwała ½ diety w kwocie 12,03 zł). Ogółem należność dla radnych została zaniżona o 8,12 zł.

Na 2003 roku koszty podróży służbowych radnych poza granice kraju zaplanowano w wysokości 466 zł a ich wykonanie wyniosło 465,75 zł i dotyczyło trzech poleceń wyjazdu służbowego na zaproszenie przedstawicieli niemieckiego miasta Schwarzenbeck-Lan w ramach współpracy między zaprzyjaźnionymi Gminami. Polecenia wyjazdów służbowych wydane zostały dla członków Rady Gminy: Przewodniczącej Rady Gminy Pani Zyty Rytelskiej nr 187/03 z dnia 10.09.2003 r. i dwóch członków Rady, Pana Mariana Adamowicza nr 188/03 z 10.09.2003 r. i Pani Jadwigi Karaś nr 189 również z 10.09.2003 r. Polecenie wyjazdu służbowego dla Przewodniczącej podpisał V-ce Przewodniczący Rady

Pan Olech Krzysztof, natomiast polecenia wyjazdu dla pozostałych dwóch członków Rady podpisał Wójt Gminy Pan Grzegorz Grabowski. Rozliczenia kosztów powyższej podróży służbowej radnych poza granicami kraju dokonano w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju (Dz. U. z 2002 r. Nr 236, poz. 1991). Uwag do sposobu rozliczenia kosztów podróży nie wniesiono.

3.3.1.2.5. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym.

Uchwałą Nr 7/96 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 15 lutego 1996 r. w sprawie diet dla radnych, ryczałtu przewodniczącego oraz członków komisji spoza Rady Gminy, oraz wprowadzonej do niej zmiany uchwałą Nr XXXIII/203/01 Rady Gminy z dnia 31 maja 2001 roku, ustalono:

- diety dla Radnych Gminy Dębica Kaszubska za udział w pracach Rady i jej Komisjach - w wysokości 10% najniższego wynagrodzenia pracowników,
- zryczałtowaną dietę dla Przewodniczącego Rady...Stanisława Bubnowskiego w wysokości 100% najniższego wynagrodzenia pracowników.

Jak wynika z treści powyższych uchwał, zryczałtowana dieta dla Przewodniczącego przypisana została imiennie do Pana Stanisława Bubnowskiego, który był Przewodniczącym w kadencji 1998 – 2002 r. Odnośnie wynagrodzenia dla Przewodniczącej w kadencji 2002 – 2006, nie podejmowano odrębnej uchwały.

Zgodnie z treścią powyższej uchwały wysokość diet przysługujących w 2003 roku winna wynosić :

- 800,00 zł dla Przewodniczącego Rady,
- 80,00 zł dla Radnych,

Jak wynika z powyższego ustalona przez Radę dieta nie przekraczała kwoty 1.202,67 zł tj. maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu w ciągu miesiąca zgodnie z przepisami art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) w związku z przepisami § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710). Stosownie do treści uchwał Rady Gminy ustalających zasady wypłaty diet radnym, diety przysługiwały za udział w posiedzeniach komisji i za udział w sesjach Rady.

Na podstawie dokumentów księgowych sprawdzono rzetelności pobierania diet w oparciu o wyżej cytowane uchwały Rady. Sprawdzono prawidłowość naliczenia i pobierania przez radnych diet w okresie II półrocza 2003 roku.

Ustalono, że:

- z zaplanowanych na 2003 rok w wysokości 60.000 zł wydatków na wypłatę diet wydatkowano kwotę 59.280 zł tj. 98,8% planu,
- wszyscy Radni Gminy złożyli w 2003 r. oświadczenia o stanie majątkowym, w wymaganym terminie do 30 kwietnia, stosownie do art. 24h ust. 4 ww. ustawy o samorządzie gminnym,
- na listach wypłat diet ujmowano radnych którzy byli obecni na sesjach oraz uczestniczyli w pracach komisji, co potwierdzały podpisy na załączonych listach obecności,
- wypłacane diety były zgodne co do wysokości z wielkością ustaloną przez Radę.

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

Uchwałą Nr VI/31/2003 z 20 lutego 2003 r. Rada Gminy Dębica Kaszubska uchwaliła Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2003 rok stanowiący załącznik do uchwały i powierzyła jego realizację Wójtowi Gminy.

W programie tym wyszczególniono 5 celów Gminnego Programu, bez podania przewidywanego kosztu ich realizacji.

Z załącznika nr 1 do uchwały budżetowej Nr VI/28/2003 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 20.02.2003 r. obejmującym tabelaryczne zestawienie planowanych dochodów budżetowych wynikało, że wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu ujęte w rozdziale 75618 § 480 planowano w wysokości 85.112 zł, natomiast z załącznika nr 2 do uchwały budżetowej, obejmującym planowane wydatki budżetowe, sporządzonym w tabelarycznym zestawieniu wg działów rozdziałów i paragrafów, wynikało, że na wydatki w rozdziale 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi, zaplanowano kwotę równą dochodom tj. 85.112 zł .

W ciągu roku dokonano zmian planu wydatków w wyniku czego wyniósł on 84.012 zł. Plan dochodów pozostał na niezmiennym poziomie i wynosił 85.112 zł

Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych powołana została Zarządzeniem nr 3/2002 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 06 grudnia 2002 r. w składzie 7-osobowym, a następnie Zarządzeniem Nr 15 /2003 Wójta Gminy z dnia 6 stycznia 2003 roku powołano dodatkowego członka komisji.

Wysokość wynagrodzenia członków ww. Komisji określona została w Gminnym Programie... przywołanym powyżej i jak z niego wynika wynagrodzenie to kształtowało się w następujący sposób:

- dla Przewodniczącego Komisji w wysokości 200 zł miesięcznie,
- dla pozostałych członków 100 zł miesięcznie.

W toku dalszej kontroli sprawdzono prawidłowość wypłaty wynagrodzenia członkom Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych za okres całego 2003 roku.

Uwag do sposobu naliczenia wynagrodzeń nie wniesiono, stwierdzono natomiast, że zarówno członkom jak i przewodniczącemu Komisji nie wypłacono wynagrodzenia za miesiąc styczeń 2003 roku. Ogółem w 2003 roku tytułem diet wypłacono 9.900 zł brutto. Stwierdzono również, że niewłaściwie klasyfikowano diety ujmując je w paragrafie 4300 – Pozostałe usługi, zamiast w 3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych.

Wszystkie wydatki poniesione na prowadzenie działań związanych profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych kształtowały się następująco:

§ 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia (do świetlic terapeutycznych) -	15.320,00
§ 4300 – Zakup usług pozostałych (wynagrodzenie członków Komisji, umowy zlecenia terapeutów, zwrot kosztów przejazdu na zajęcia terapeutyczne, spektakle, szkolenia członków komisji oraz wynagrodzenie instruktorów za zajęcia w świetlicach)	- 46.372,00
§ 4410 – Podróże służbowe krajowe	- 2.412,00
Razem wydatki	64.104,00

Nie zdołano sprawdzić zrealizowanych wydatków pod kątem pokrywania się ich z zadaniami określonymi w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2003, z powodu braku wskazania w ww. Programie konkretnych działań i przeznaczonych na nie kwot.

W celu pozyskania środków na finansowanie zadań określonych w Gminnym Programie Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, gmina pobierała opłatę za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

Dochody z ww. źródła w 2003 r. wyniosły 85.204 zł i były wyższe od zaplanowanych o 92 zł, wydatki natomiast zostały zrealizowane na poziomie 64.104 zł, co oznacza, że były niższe od dochodów o 21.100 zł.

W 2003 roku budżet Gminy Dębica Kaszubska nie był zasilany w ramach Narodowego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Dochody klasyfikowane były w rozdziale 75618 - § 48 a wydatki w rozdziale 85154 z podziałem na poszczególne paragrafy.

W toku dalszej kontroli stwierdzono, że w ramach Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych gmina udzielała dotacji na realizację zadań jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych. Dotacje w wysokości 4.500 zł zostały udzielone dla Zarządu Okręgowego Polskiego Czerwonego Krzyża z przeznaczeniem na dofinansowanie Domu Interwencji Kryzysowej w Słupsku. Dotacje te opisano w rozdziale 3.3.1.2.12.

3.3.1.2.7. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

Plan wydatków budżetowych na 2003 r. (po zmianach) w dziale 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdziale 75412 – Ochotnicze straże pożarne wyniósł 93.218 zł i został wykonany w 93,7 % tj. w kwocie 87.334 zł.

Wydatkowanie tych środków z podziałem na poszczególne paragrafy klasyfikacji budżetowej przedstawia się następująco:

Paragraf	Nazwa paragrafu	Plan	Wykonanie	% wykonanie	% udział w wydatkach
3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	15.500	15.351	99,0	17,6
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	500	449	89,8	0,5
4120	Składki na Fundusz Pracy	10	7	70,0	0,0
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	31.718	30.151	95,1	34,5
4260	Zakup energii	12.500	10.736	85,9	12,3
4270	Zakup usług remontowych	1.600	988	61,8	1,1
4300	Zakup usług pozostałych	23.690	22.679	95,7	26,0
4410	Podróże służbowe krajowe	200	86	43,0	0,1
4430	Różne opłaty i składki	7.500	6.887	91,8	7,9
	R a z e m	93.218	87.334	93,7	100,0

Powyższe środki przeznaczone były na działalność dziesięciu jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej.

Jednostki te działają na terenie Gminy Dębica Kaszubska, a ich szczegółowe zadania i organizację określają statuty Ochotniczych Straży Pożarnych.

Z treści statutów nie wynika, że w zakresie ochrony przeciwpożarowej zostały uzgodnione z Komendantem Miejskim Państwowej Straży Pożarnej w Słupsku, co jest wymagane treścią art. 19 ust. 3 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej (Dz. U. Nr 81, poz. 351 ze zm.)

Z dziesięciu istniejących na terenie Gminy Dębica Kaszubska jednostek OSP pięć uzyskało wpis do Krajowego Rejestru Sądowego - Rejestru Stowarzyszeń, Innych

Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej, prowadzonym przy XVI Wydziale Gospodarczym Krajowego Rejestru Sądowego w Gdańsku.

Pozostałych pięć jednostek OSP nie dopełniło powyższego obowiązku.

Stwierdzono również, że w dokumentach przedłożonym kontrolującym, a dotyczącym działalności OSP brak było udokumentowania przesłania przez Zarząd Gminy sądom rejestrowym rejestrów OSP.

Poniżej zestawiono wszystkie jednostki OSP z przywołaniem numerów wpisów, w tym również wpisów nie obowiązujących np. z rejestru sądowego stowarzyszeń prowadzonego przez Sąd Wojewódzki w Słupsku Wydział I Cywilny, z rejestru terenowych OSP prowadzonego przez Naczelnika Gminy

Były to następujące numery wpisów:

- OSP w Gogolewie, nr INS-Rej.St 23/96 księgi rejestrowej nr 463 z 07.08.1996 r.
- OSP w Borzęcinie, nr KRS 000007745, postanowienie z dnia 27.01.2004r.
- OSP w Starnicach , nr INS-Rej.St 123/91 księga rejestrowa nr 163 z 31.12.1992r.
- OSP w Niepogledziu, nr 9 rejestru terenowych OSP, wpis z dnia 29.01.1980r.
- OSP w DębnicyKaszubskiej, nr KRS 0000069839, postanowienie z dnia 12.12.2001r
- OSP w Podolu Małym, nr KRS 0000097626, postanowienie z dn. 08.03.2002 r.
- OSP w Motarzynie, nr INS-Rej.St 118/91 księga rejestrowa nr 158 z 08.06.1994r.
- OSP w Podwilczynie, nr KRS 0000065977, postanowienie z dn. 13.12.2001 r.
- OSP w Mielnie, nr NS-Rej.St 122/91 z 03.12.1991 r.
- OSP w Budowie , nr KRS 0000039308, postanowienie z dnia 30.08.2001r.

Gmina Dębica Kaszubska, reprezentowana przez Wójta Gminy Pana Tadeusza Kraus oraz Zastępcę Wójta Pana Kazimierza Łomżę, zawarła w 2001 roku umowy-użyczenia w oparciu, o które przekazała OSP w użyczenie lokale użytkowe, dotychczas przez nich użytkowane wraz ze znajdującym się tam sprzętem. W umowach zastrzeżono, że nieruchomości te wykorzystywane będą wyłącznie na cele związane z prowadzoną działalnością w zakresie ochrony przeciwpożarowej. Budynki remiz zaewidencjonowane były w księdze środków trwałych Urzędu Gminy w Dębicy Kaszubskiej.

Normy zużycia paliwa dla pojazdów i urządzeń należących do Ochotniczych Straży Pożarnych zostały przyjęte w wielkościach określonych przez producenta tych urządzeń i pojazdów .

Zakupywane paliwo księgowane było bezpośrednio w koszty i ujmowane na kartach pojazdów. Rozliczaniem paliwa zajmowała się Pani Teresa Kozdroń Kołacka – insp. ds. obrony cywilnej.

W toku dalszej kontroli analizie poddano wydatki dokonywane 2003 r. na Ochotnicze Straże Pożarne.

Ustalono, że z budżetu gminy pokrywano umowy zlecenia zawarte z kierowcami pojazdów OSP, które to wydatki klasyfikowano w § 4300 – Zakup usług pozostałych.

Przedmiotem umów z kierowcami było m.in. wykonywanie czynności kierowcy OSP na każde wezwanie, dbałość o stan techniczny samochodu, obsługa i czuwanie nad sprawnością motopomp, materialna odpowiedzialność za powierzone mienie. Wynagrodzenie to ustalone zostało w formie miesięcznego ryczału i wypłacane w oparciu o umowy zlecenia do 28 dnia każdego miesiąca. Wydatki z tytułu zawartych umów wniosły w 2003 roku ogółem – 13.810 zł i stanowiły ponad 60% wydatków w tym paragrafie. Pozostałe wydatki w tym paragrafie związane były np. z badaniami technicznymi pojazdów, ich ubezpieczeniem, rozmowami telefonicznymi itp.

W paragrafie 4210 - Zakup materiałów, ujmowano zakupywane paliwo do wozów bojowych, opał do ogrzania pomieszczeń, części do samochodów, sprzęt przeciwpożarowy i inne drobne oraz umundurowanie strażaków, które w części (45%) było finansowane przez Związek Ochotniczych Straży Pożarnych Zarząd Wojewódzki w Gdańsku Punkt Zaopatrzenia Pożarniczego w Słupsku. Pozostałe 55% stanowiące 4.584 zł ponosiła Gmina Dębica Kaszubska. Wydatki w tym paragrafie wyniosły ogółem 30.151 zł i stanowiły 34,5% ogółu wydatków poniesionych na ochronę przeciwpożarową.

W paragrafie 3030 - Różne wydatki na rzecz osób fizycznych- ujmowano wypłaty ekwiwalentów za akcje gaśnicze. Ekwiwalent ten był wypłacany w wysokości określonej w art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej (j.t. z 2002 r. Dz. U. Nr 147, poz. 1229 ze zm.). Kwota wypłaconych ekwiwalentów wyniosła ogółem 15.351,09 zł i stanowiły 17,6 % wydatków na ochronę przeciwpożarową.

W toku dalszej kontroli sprawdzono prawidłowość naliczania ekwiwalentów na podstawie wrywkowo wybranych trzech dowodów finansowych z roku 2003, w wyniku czego ustalono nieznaczne różnice, które przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Nr dowodu fin.	Z dnia	Kwota wynagrodzenia w zł.		Różnica
			Jest	Winno być	
1.	299 poz.16	22.04.2003	707,80	713,44	- 5,64
2.	656 poz. 6	22.08.2003	3.835,82	3.866,58	- 30,76
3.	966 poz. 23	12.12.2003	1.520,67	1.520,67	0
x	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX	6.064,29	6.100,69	- 36,40

Z powyższego zestawienia wynika, że należny Strażakom ekwiwalent za udział w działaniu ratowniczym został nieznacznie zaniżony, (o kwotę 36,40 zł), w wyniku przyjęcia do naliczenia zaniżonej o 10 groszy stawki za godzinę tj. przyjęto 12,64 zł a należało przyjąć 12,74 zł, jako 1/175 przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce narodowej, za I kwartał 2003 r., które wynosiło 2.228,68 zł.

Pozostałe wydatki na ochronę przeciwpożarową ujęte w paragrafach 426, 427 stanowiły około 13,4 % wydatków ogółem i były to głównie wydatki za energię elektryczną zużytą w budynkach OSP oraz wydatki na drobne remonty budynków

OSP. Zamówień powyższych udzielono nie stosując ustawy o zamówieniach publicznych z uwagi na ich niską wartość.

Wydatki w paragrafach 4410 i 4430 wyniosły 6.973 zł i stanowiły 8% wydatków na ochronę przeciwpożarową ogółem. Dotyczyły one wydatków na podróże służbowe oraz opłat i składek.

3.3.1.2.8. Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi.

Plan wydatków budżetowych w dziale 750, rozdziale 75023 – Urzędy gmin, w poszczególnych paragrafach wraz z ich wykonaniem na dzień 31 grudnia 2003 r. przedstawiał się następująco:

Paragraf	Rok 2003		% wykonania
	Plan	Wykonanie	
4010	914.242	860.652	94,1
4040	60.940	58.237	95,6
4110	145.765	126.149	86,5
4120	22.481	21.979	97,8
4210	158.700	152.445	96,1
4260	12.100	9.987	82,5
4300	216.418	193.179	89,3
4410	30.000	28.860	96,2
4420	155	155	100,0
4430	650	650	100,0
4440	19.392	19.392	100,0
4580	600	579	96,5
R a z e m	1.581.443	1.472.264	93,1

Jak wynika z powyższego zestawienia, w roku 2003 nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych w rozdziale 75023, w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej, natomiast ich wykonanie w roku 2003 wyniosło 93,1 % planu.

Na podstawie rzeczywistego wykonania planu z roku 2003, zestawiono przekroczenia wydatków z podziałem na rozdziały klasyfikacji budżetowej według stanu na 22 maja, 28 sierpnia oraz 7 grudnia:

Rozdział	Paragraf	22.05.2003r.	28.07.2003r.	7.12.2003r
60016	4300	427	-	-
75023	4210	763	-	-
75095	4100			111
	4300	-	-	223
75412	4110	-	-	99
	4300	-	1.064	-
85320	2820	-	-	1.000
Razem	Xxxx	1.190	1.064	1.433

Z powyższego zestawienia wynika, że największe przekroczenie zaplanowanych wydatków wystąpiło na dzień 7 grudnia 2003 roku i wyniosło ono 1.433 zł.

W toku dalszej kontroli sprawdzono wykonanie wydatków według stanu na dzień: 30 stycznia, 21 kwietnia, 20 maja, 12 sierpnia oraz 16 listopada 2004 roku. Z przedłożonych kontrolującym wydruków na ww. dni wynika, że przekroczenia stwierdzono w dwóch terminach, na dzień 30 stycznia i na 20 maja 2004 roku. Kwoty przekroczeń obrazuje poniższe zestawienie:

Rozdział	Paragraf	30.01.2004r.	20.05.2004r
60016	4300	-	350
85295	4220	637	-
90015	4260		1.279
Razem	Xxx	637	1.629

W toku dalszej kontroli sprawdzono realizację wydatków budżetowych według stanu na 13 kwietnia, 23 maja, 17 czerwca 2005 r. we wszystkich działach rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej.

Rozdział	Paragraf	13.04.2005r.	23.05.2005r.	17.06.2005r
75412	3030	1.183	1.183	-
80101	4273		224	
90095	4120		0	130
Razem	xxxx	1.183	1.407	130

Najwyższe przekroczenie zaplanowanych wydatków wystąpiło na dzień 23 maja 2004 roku i wyniosło ono 1.407 zł.

3.3.1.2.9. Wydatkowanie środków funduszy celowych.

3.3.1.2.9.1. Wydatkowanie środków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Uchwałą Nr 46/VI/28/2003 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 20.02.2003 r. w sprawie budżetu gminy na 2003 r. w § 5 ustalono plan przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na 2003 r. Plan ten stanowił załącznik Nr 4 do powyższej uchwały. Przychody i wydatki tego Funduszu zaplanowano w dz. 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdziale 90011- Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w następujących kwotach:

Stan środków obrotowych na początek roku – 57 zł
 Przychody – 15.002 zł
 Wydatki - 15.002 zł
 Stan środków na koniec roku 0 zł.

Z gospodarowania gminnym funduszem ochrony środowiska i gospodarki wodnej jednostka sporządziła sprawozdanie Rb-33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2003 r. Dane ujęte w sprawozdaniu były zgodne z ewidencją księgową prowadzoną do konta 135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia.

Plan i jego wykonanie w zakresie zarówno przychodów jak i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej za rok 2003 przedstawiają poniższe tabele.

Realizacja przychodów GFOS i GW

Lp.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie według ewidencji księgowej	Wykonanie według sprawozdania Rb-33
1	Pozostałe odsetki	0	412,84	413
2.	Różne przelewy	15.002	24.389,26	24.389
3.	Stan środków na b.o.	57	57,44	57
	R a z e m	15.059	24.859,54	24.859

Wpływy z ww. tytułów gromadzono na odrębnym rachunku bankowym, na którym stan środków na dzień 1 stycznia i 31 grudnia 2003 r. był zgodny z ewidencją księgową prowadzoną do konta 135 oraz z wielkościami wykazanymi w sprawozdaniu

Rb-33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej.

Realizacja wydatków GFOŚ i GW

Lp.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie według ewidencji księgowej	Wykonanie według sprawozdania Rb-33
1	Zakup usług pozostałych	15.002	131,00	131
2	Stan śr. na koniec okresu spraw.	57	24.315,70	24.315
	R a z e m	15.059	24.446,70	24.446

W toku kontroli ustalono, że w 2003 roku nie zrealizowano zaplanowanych wydatków

3.3.1.2.9.2. Wydatkowanie środków Państwowego Funduszu Kombatantów.

W 2003 roku jednostka kontrolowana nie otrzymywała środków z Państwowego Funduszu Kombatantów, a tym samym nie udzielała pomocy finansowej osobom do tego uprawnionym.

3.3.1.2.9.3. Wydatkowanie środków innych funduszy celowych.

W toku kontroli ustalono, że jednostka kontrolowana nie utworzyła, w związku z czym nie wydatkowała środków innych funduszy celowych niż Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

3.3.1.2.10. Dotacje podmiotowe.

W 2003 r. z budżetu gminy udzielono dotacji podmiotowych następującym jednostkom organizacyjnym :

Lp.	Nazwa jednostki	Forma organizacyjno-prawna	Dział	Rozdział	Paragraf	Kwota
-----	-----------------	----------------------------	-------	----------	----------	-------

1.	Gminny Ośrodek Kultury w Dębnicy Kaszubskiej	Instytucja kultury	921	92109 92116	2550 2550	200.000 32.000
	R a z e m	X	X	X	x	232.000

Rada Gminy Dębica Kaszubska nie podejmowała uchwały w sprawie zasad i trybu udzielania i rozliczania dotacji dla instytucji kultury.

Ww dotacje początkowo zaplanowane były w uchwale budżetowej na 2003 rok (Nr IV/28/2003 z dnia 20.02.2003 r.) w wysokości 200.000 zł z czego 160.000 w rozdziale 92109 i 40.000 zł w rozdziale 92116, a następnie uchwałą Nr IX/54/2003 Rady Gminy z dnia 26 czerwca 2003 r. dotację w rozdziale 92109 zwiększono o 40.000 zł. Z zaplanowanych 240.000 zł dotacji do końca roku budżetowego przekazanych zostało 236.000 zł, co oznacza, że dotacje wykonano w 98,3% planu (przekazano o 8.000 zł mniej niż zakładała to Rada Gminy).

Instytucja kultury rozliczyła się z otrzymanych w 2003 roku dotacji w terminie do dnia poprzez złożenie bilansu oraz rachunku zysków i strat

Rada Gminy Dębica Kaszubska uchwałą Nr XX/99/2004 z dnia 01 czerwca 2004 r. zatwierdzenia sprawozdania Gminnego Ośrodka Kultury w Dębicy Kaszubskiej za 2003 rok.

Wielkości zaplanowanych dotacji przyznanych dla ww. instytucji kultury oraz ich wydatkowanie są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2003 roku.

W toku dalszej kontroli ustalono, że z budżetu gminy udzielono dwóch dotacji podmiotowych: dla Społecznej Szkoły Podstawowej w Niepogłędzie i Społecznego Gimnazjum w Niepogłędzie w następujących wysokościach:

Dział	Rozdział	Paragraf	Kwota
801	80101- Szkoły podstawowe	2540	249.684
801	80110 – Gimnazja	2540	213.498
X	X	R a z e m	463.182

3.3.1.2.11. Dotacje przedmiotowe.

Z budżetu Gminy Dębica Kaszubska w 2003 roku udzielano dotacji przedmiotowych dla Zakładu Gospodarki Komunalnej w Dębicy Kaszubskiej – zakładu budżetowego utworzonego przez Radę Gminy.

W trakcie kontroli ustalono, że Rada Gminy nie wskazała w uchwale budżetowej celu na jaki przeznaczyła środki z dotacji, nie podjęła też uchwały w sprawie określenia zasad, trybu udzielania i rozliczania dotacji przedmiotowych oraz nie określiła stawek jednostkowych tych dotacji do czego obliguje art. 117 ust.3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (tekst jednolity : Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.).

W roku 2003 dla Zakładu Gospodarki Komunalnej z budżetu gminy przekazano dotację w łącznej kwocie 254.563 zł (§ 2650).

Początkowo w uchwale budżetowej Nr IV/28/2003 Rady Gminy z dnia 20.02.2003 r. w sprawie budżetu gminy na 2003 r. dotację dla zakładu budżetowego zaplanowano w wysokości 286.448 zł a następnie Zarządzenia Nr 57/2003 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 29 września 2003 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Dębica Kaszubska na 2003 r. pomniejszono ją o 30.000 zł. Faktycznie z budżetu gminy przekazano 254.563 zł, co oznacza, że dotacja została przekazana o dalsze 1.885 zł mniej niż zakładał to plan po zmianach.

Jak wynika z ewidencji księgowej oraz ze sprawozdania Rb - 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2003, dotacje udzielone Zakładowi Gospodarki Komunalnej w kwocie 254.563 zł sklasyfikowano w dziale w dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90017 – Zakłady gospodarki komunalnej, a zaplanowana dotacja została wykonana w 99,26 %, co oznacza, że przekazano o 1.885 zł mniej.

Rozliczenie z udzielonych dotacji Zakładowi Usług Komunalnych nastąpiło na podstawie sprawozdania Rb - 30 z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2003 r. Z rozliczenia tego wynika, że otrzymana dotacja została wykorzystana w całości i stanowiła ona 17,6 % wydatków ogółem.

3.3.1.2.12. Dotacje celowe.

Z budżetu gminy w 2003 r. udzielano dotacji celowych jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych. Dotacje te udzielane były w oparciu o Uchwałę Nr X/57/2003 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 16 lipca 2003 r. w sprawie ustalenia zasad udzielania dotacji podmiotom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych i nie działającym w celu osiągnięcia zysku, trybu postępowania oraz sposobu rozliczenia i kontroli przyznanych dotacji, gdzie w załączniku do uchwały określono tryb postępowania o udzielenie dotacji, sposób rozliczania i kontroli wykonania zleconego zadania. Uchwała weszła w życie z dniem 16 lipca 2003 r.

Uchwała powyższa obowiązywała do dnia 23 czerwca 2004 roku, kiedy to Rada Gminy podjęła kolejną uchwałę Nr XXI/105/2004 z dnia 24 czerwca 2004 roku w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji z budżetu gminy podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych i nie działającym w celu osiągnięcia zysku na realizację zadań własnych gminy, sposobu rozliczania dotacji oraz kontroli wykonywania zadań. Uchwałą Nr XXI/104/2004 r. z dnia 24.06.2004 r. Rada Gminy przyjęła również program współpracy z organizacjami pozarządowymi na 2004 rok.

W budżecie roku 2003 przyjętym Uchwałą Nr VI/28/2003 r. Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 20 lutego 2003 r. zaplanowano dotacje celowe na dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom w wysokości 50.000 zł. W opracowanym układzie wykonawczym, przyjętym Zarządzeniem Nr 24/2003 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 12 marca 2003 r. zaplanowana kwota dotacji została zmniejszona do kwoty 47.000 zł (§ 2820), a pozostałe 3.000 zł zaplanowano w paragrafie 4210- Zakup materiałów i wyposażenia.

Wyciągi z uchwały Rady oraz Zarządzenia Wójta dotyczące opisanych dotacji stanowią załącznik nr 3 do niniejszego protokołu.

W ciągu roku budżetowego dotacje te ulegały zmianą wprowadzanym zarówno przez Radę Gminy jak i Wójta Gminy. Poniżej przedstawiono zmiany:

- Rozdział 92605- Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu, paragraf 2820 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom:
 - 47.000 zł – początkowa wielkość dotacji wg. układu wykonawczego,
 - + 15.000 zł - Zarządzenie Nr 44/2003 Wójta Gminy z dnia 18.07.2003 r.,
 - + 18.000 zł – Uchwała Nr XI/60/2003 Rady Gminy z dnia 05.09.2003 r.,
 - 5.000 zł – Zarządzenie Nr 57/2003 Wójta Gminy z dnia 29.09.2003 r.,
 - 10.000 zł – Uchwała Nr XIV/74/2003 Rady Gminy z dnia 28.11.2003 r.,
 - + 2.000 zł – Uchwała Nr XV/76/2003 Rady Gminy z dnia 30.12.2003 r.

67.000 zł - razem rozdział

- Rozdział 85320 –Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej, paragraf 2820 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom:
 - + 1.000 zł - (Zarządzenie Nr 57/2003 Wójta Gminy z dnia 29.09.2003 r.)
 - + 1.000 zł – (Uchwała Nr XV/76/2003 Rady Gminy z dnia 30.12.2003 r.)

2.000 zł – razem rozdział

Ogółem plan dotacji wyniósł 69.000 zł

Jak wynika z powyższych zmian, decyzje o zwiększeniu bądź zmniejszeniu dotacji celowych podejmowała Rada Gminy, lub Wójt, w zakresie zwiększenia dotacji, w przypadku kiedy środki finansowe pochodziły z rezerwy ogólnej (zarządzenie nr 44 oraz 57).

Stwierdzono jeden przypadek zmniejszenia dotacji o 5 tys., którą to decyzję podjął Wójt swoim Zarządzeniem nr 57/2003 z dnia z dnia 29.09.2003 r. Jego kserokopia stanowi załącznik nr 6 do niniejszego protokołu.

Dotacje celowe udzielone w roku 2003 z budżetu jednostki kontrolowanej przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Nazwa jednostki	Informacja dot. rejestracji podmiotu	Data umowy kwota dotacji	Kwota dotacji wg. ewidencji analitycznej Konto 810	Daty rozliczeń i kwoty dotacji	Uwagi
Dział 926, Rozdział 92605						
1.	Klub Sportowy „Skotawia” Dębica Kaszubska	KRS 0000067762 dnia 3.12.2001r.	<u>04.03</u> 6.000 <u>10.08</u> 8.500	14.084,64	15.07 – 6.000 17.11 - 6.000 31.12 – 1.363,83 Plus kwota uregulowanych przez gminę r-ków 720,81 zł Razem 14.084,64	-
2.	Klub Sportowy „Skotawa” Budowo	KRS 0000105879 dnia 16.04.2002r.	<u>05.03</u> 6.000 <u>01.06</u> 7.500	13.124,81	XII – 1.500 V - 4.000 VII - 2.000 VIII – 2.000 XI - 2.500 Plus kwota uregulowanych przez gminę r-ków 1.124,81 zł Razem 13.124,81	-
3.	Klub Sportowy „Błękitni” Motarzyno	KRS 0000051688 dnia 11.10.2001r.	<u>04.03</u> 8.000 <u>10.08</u> 7.000	15.000,00	06.05 – 6.000 03.07 – 2.500 31.08 – 3.450 14.11 – 2.900 Razem 14.850 zł Różnica 150 zł	W rozliczeniu mylnie wykazano dotacje mniejszą o 150 zł
4.	Klub Sportowy „Smoki” Podole Małe	KRS 0000058487 dnia 14.11.2001r.	<u>10.03</u> 4.000 <u>10.08</u> 4.000	8.000,00	15.07 – 4.000 b/d - 4.000 Razem 8.000	-

5.	Klub Sportowy „Iskra” Gogolewo	KRS 0000006446 dnia 9.04.2001 r.	<u>17.03</u> 6.000 <u>01.09</u> 6.000	12.000,00	31.05 - 4.000 30.06 – 2.000 29.10 – 4.000 15.11 – 2.000 Razem 12.000	-
6.	Uczniowski Klub Sportowy „Olimp” Dębica Kaszubska	Wpisano do ewidencji stowarzyszeń kultury fizycznej prowadzonej przez Wojewodę Słupskiego pod nr 83 dnia 02.02.1998 r.	<u>18.03</u> 1.500 <u>19.07</u> 1.500	3.000,00	12.07 – 1.500 b/d - 1.500 Razem 3.000	-
7.	Uczniowski Klub Sportowy „Victoria” Dębica Kaszubska	Wpisano do ewidencji stowarzyszeń kultury fizycznej prowadzonej przez Starostę Słupskiego pod nr 2 dnia 06.03.2003 r.	<u>20.10</u> 750	750,00	Z budżetu Gminy uregulowano r-k nr 5/03 w wys. 750,00 zł - tytułu wpisowego.	-
Razem kluby sportowe				65.959,39	xxxxxxxxxx	
Dział 853 Rozdział 85320						
8.	Zarząd Okręgowy PCK - Dom Interwencji Kryzysowej w Słupsku	KRS 0000225587 dn. 31.01.05r	<u>23.09</u> 2.000	2.000,00	26.01 – 2.000	-
Razem rok 2003		Xxxxxx	68.750	67.959,39	xxxxxxxxxx	Xxxxxxxxxx

W budżecie gminy na 2003 rok dotacje dla stowarzyszeń zaplanowano w kwocie 69.000 zł, ich wykonanie na dzień 31 grudnia 2003 r. wyniosło 67.959,39 zł, i stanowiło 98,49% planu.

W poz. 3 tabeli ujęto Klub Sportowy „Błękitni” Motarzyno, który otrzymał z budżetu gminy kwotę dotacji w wysokości 15.000 zł (wg. ewidencji analitycznej), natomiast w swoich rozliczeniach, na ogólną kwotę 16.099,85 zł wykazał pomyłkowo, że otrzymał dotacje w wysokości 14.850 zł. Rozliczenia poprawiono i przyjęto jako zgodne.

W toku dalszej kontroli stwierdzono, że ewidencja analityczna dotacji nie została uzgodniona z syntetyką, w związku z czym wg. analityki kwota dotacji wyniosła 67.959,39 zł a wg. syntetyki 67.806,69 zł, co daje różnicę w kwocie 152,70 zł. O jej wyjaśnienie poproszono Panią Teresę Łukasiak, stanowi ono załącznik nr 5 do niniejszego protokołu i jak wynika z jego treści, wydatki w powyższej wysokości

(zakup trawy i energii elektrycznej) w ewidencji analitycznej ujęto je na poszczególne kluby sportowe, natomiast syntetycznie zaksięgowane je w kosztach Urzędu Gminy.

W toku dalszej kontroli stwierdzono, że dotacje zakwalifikowane w rozdziale 85320, o którym mowa wyżej, przekazywane były na mocy umowy z dnia 23 września 2003 roku dla Zarządu Rejonowego Polskiego Czerwonego Krzyża w Słupsku na dofinansowanie kosztów działalności Domu Interwencji Kryzysowej PCK a zleceniobiorca zobowiązał się do przyjmowania, z rejonu Gminy Dębica Kaszubska, matek z dziećmi oraz innych osób będących ofiarami przemocy.

Stwierdzono również, że oprócz powyższych dotacji, z budżetu gminy, a konkretnie ze środków uzyskanych za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, udzielono również dotacji na kwotę 4.500 zł dla ww. Zarządu Okręgowego PCK, klasyfikując je w rozdziale 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi, w paragrafie 4300 – Zakup usług pozostałych. Rada Gminy nie podejmowała uchwały w sprawie tej dotacji. Ogółem dla stowarzyszenia PCK przekazano w 2003 roku 6.500 zł.

Kserokopie umów z PCK wraz z przelewami stanowią załącznik nr 4 do niniejszego protokołu.

W związku z tym, że uchwała Nr X/57/2003 Rady Gminy Dębica Kaszubska w sprawie ustalenia zasad udzielania dotacji zaczęła obowiązywać od dnia 16 lipca 2003 roku, Stowarzyszenia ubiegające się o dotacje z budżetu gminy na 2003 roku nie składały wniosków o ich udzielenie z wyjątkiem Zarządu Okręgowego PCK w Słupsku. Wnioski takie składane były na rok następny tj. 2004. Zawierały one pełną nazwę i adres ubiegających się o dotację stowarzyszeń oraz rodzaj i zakres zadań a także kwoty wnioskowanej dotacji.

W teczках poszczególnych podmiotów ubiegających się o dotacje, znajdują się ich statuty oraz wypisy z rejestru stowarzyszeń, bądź zaświadczenia o rejestracji danego uczniowskiego klubu sportowego. Nr rejestrów wyszczególniono w tabeli powyżej obok nazw klubów.

W 2003 roku zadania zlecane były na podstawie zawartych w formie pisemnej umów. Nie wniesiono uwag, co do treści umów, ponieważ zawierały one oznaczenia stron, czasokres obowiązywania, zakres rzeczowy zadania i sposób rozliczenia z przekazanej dotacji, a także warunki i tryb wypowiedzenia umowy, kwotę dotacji i sposób jej przekazania, zobowiązanie strony dotowanej do prowadzenia ewidencji księgowej oraz tryb kontroli wykonania zadania.

Stwierdzono natomiast, że żadne stowarzyszenie nie wskazało osób uprawnionych do składania oświadczeń woli w ich imieniu, w związku z czym kontrolujący nie mieli możliwości sprawdzenia czy umowy podpisały właściwe - upoważnione osoby.

Z ramienia gminy porozumienia podpisywali Wójt i Skarbnik Gminy.

Dotacje celowe dla klubów sportowych ujęte zostały w ewidencji księgowej oraz zaklasyfikowane do działu 926 rozdziału 92605 i paragrafu 2820 klasyfikacji budżetowej. Dotacje w wysokości 2.000 zł dla Zarządu Okręgowego PCK - Domu Interwencji Kryzysowej zaklasyfikowano w dziale 853 rozdział 85320 paragraf 2820 .

Niewłaściwie zaklasyfikowano dotacje w wysokości 4.500 zł dla Zarządu Okręgowego PCK ujmując je w rozdziale 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi, w paragrafie 4300 – Zakup usług pozostałych.

Na podstawie złożonych przez Stowarzyszenia rozliczeń z wykorzystania otrzymanych dotacji celowych stwierdzono, że nie wszystkie dotacje wykorzystane zostały na cele określone w umowach. Przykładem tego są wydatki Klubu Sportowego „Skotawia” z Dębnicy Kaszubskiej, gdzie sekretarzowi Klubu Panu Stanisławowi Bubnowskiemu zlecono dwukrotnie szkolenie zawodników, za co zapłacono kwotę 952,40 zł oraz uregulowano kwotę 600 zł z tytułu usług pielęgniarских, stosownie natomiast do § 1 pkt 2 umowy z dnia 04 marca 2003 roku, dotacja winna być wykorzystana na cyt.:” organizację zajęć rekreacyjno sportowych, zakup sprzętu sportowego, ubezpieczenie i badania lekarskie zawodników, diety, utrzymanie boiska, opłaty sędziowskie i dla OZPN, transport, pranie strojów piłkarskich, energię elektryczną, utrzymanie rachunku bankowego i prowizji”. Kserokopia zawartej umowy oraz kopie umów-zlecenia i 4 rachunki, o których mowa wyżej stanowią załącznik nr 7 do niniejszego protokołu.

W toku dalszej kontroli stwierdzono, że rozliczenia z otrzymanych dotacji składane były w różnych terminach, odbiegających od terminów określonych w uchwale rady oraz zawartych umowach, gdzie podano, że rozliczenie za I półrocze winno nastąpić do 15 lipca a rozliczenie z II półrocza do 31 stycznia następnego roku. Przykładem rozliczeń w innych terminach były następujące kluby:

- „Iskra” Gogolewo, która rozliczała się czterokrotnie w ciągu roku,
- „Skotawa” Budowo - rozliczała się pięciokrotnie,
- „Błękitni” Motarzyno – czterokrotnie w ciągu roku.

Ponadto stwierdzono, że rachunki na dokonane zakupy np. strojów sportowych lub sprzętu nie zostały opisane pod kątem stosowania obowiązującej wówczas ustawy o zamówieniach publicznych, chociaż należy dodać, że żaden zakup nie przekraczał kwoty będącej równowartością 3 tys. euro, co stosownie do obowiązujących przepisów było zwolnione ze stosowania ustawy.

3.3.1.2.13. Różne dotacje.

W 2003 roku z budżetu gminy nie udzielano żadnych dotacji, poza opisanymi powyżej.

3.3.2. Wydatki majątkowe.

3.3.2.1. Wydatki na inwestycje i remonty.

Gmina Dębica Kaszubska latach 2002 – 2005 realizowała szereg zadań inwestycyjnych.

W uchwałach budżetowych na ww. lata określano limit wydatków inwestycyjnych, z wyszczególnieniem nazwy inwestycji, wartości kosztorysowej, poniesionych uprzednio nakładów, planowanych wydatków oraz źródeł finansowania.

Zmiany kwot dochodów i wydatków na inwestycje następowały uchwałami Rady Gminy. Plan po zmianach oraz wykonanie za lata 2002 – do końca I półrocza 2005 r. przedstawiały się następująco:

Rok budżetowy	Plan (po zmianach)	Wykonanie	% wykonania
2002	1.134.942	844.621	74,4
2003	2.422.102	2.289.665	94,5
2004	3.759.948	3.173.442	84,4
I półrocze 2005	5.258.156	495.663	9,4

W 2002 r. realizowano 10 zadań inwestycyjnych, w 2003 - 7 zadań, w 2004 - 8 zadań, a w I półroczu 2005 roku 9 zadań, z czego wydatki poniesiono na 4 zadania. Wykonanie wydatków inwestycyjnych w poszczególnych latach przedstawia powyższe zestawienie i jak z niego wynika największe wykonanie wystąpiło w 2004 roku, wyniosło ono wówczas 3.173.442 zł i stanowiło 84,4 % planu. Wydatki inwestycyjne roku 2003 wyniosły 2.289.665 zł i stanowiły 94,5 % planu. W roku 2002 plan wydatków został zrealizowany w 74,4 % i wyniósł 844.621 zł. Wydatki za I półrocze 2005 roku wyniosły 495.663 zł i stanowiły 9,4% planu.

Wszystkie zadania inwestycyjne ewidencjonowane było na koncie 080 – „Środki trwałe w budowie”, a po zakończeniu inwestycji uzyskane środki trwałe przyjmowano na stan i księgowano na koncie 011 – „Środki trwałe”.

Szczegółową kontrolą objęto po jednym zadaniu inwestycyjnym z każdego roku. Wybrano następujące zadania:

Rok	Dział	Rozdział	Nazwa zadania inwestycyjnego	Plan po zmianach	Wykonanie
2002	600	60016	Modernizacja drogi w Podolu Małym.	118.500*	84.465
2003	900	90095	Zagospodarowanie placu w centrum Dębicy Kaszubskiej	105.717*	32.221
2004	700	70005	Dobudowa wiatrolapu w Ośrodku Zdrowia w Dębicy Kaszubskiej	70.500	70.493
I półrocze 2005	600	60016	Przebudowa mostu w m. Skarszów Dolny	161.699	165.532

* - plan finansowy dotyczył wydatków inwestycyjnych w całym rozdziale, bez podziału na poszczególne zadania.

Rok 2002

Odcinek nawierzchni drogi w Podolu Małym.

Rozpoczęcie zadania	16.04.2002 r.
Zakończenie zadania	06.08.2002 r.
Źródła finansowania:	
a/ środki własne planowane w budżecie	100.000 zł
b/ dotacja celowa z budżetu państwa	18.500 zł
Razem plan	118.500 zł (wg uchwały budżetowej)
Wydatki wg ewidencji księgowej	80.986,39 zł
Nakłady wg ewidencji księgowej	
+ robocizna pracown. publicznych	3.478,77 zł
Ogółem nakłady	84.465,16 zł

W toku kontroli sprawdzono zadanie pn. „Modernizacja drogi w Podolu Małym”, zrealizowane w 2002 roku i ustalono, że zadanie to było planowane w uchwale budżetowej na 2002 rok (Nr XLI/244/02 z dnia 30 stycznia 2002 r.) na kwotę 100.000 zł, a następnie plan ten zwiększono uchwałą Zarządu Gminy Nr 151/277/02 z dnia 04.09.2002 r. na kwotę 18.500 zł, w związku z otrzymaną dotacją celową z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego na dofinansowanie własnych zadań infrastrukturalnych realizowanych w systemie robót publicznych w rejonach zagrożonych szczególnie wysokim bezrobociem strukturalnym. (Pismo FB.II-3011/17/2002 informujące o przekazaniu środków na mocy decyzji Ministra Finansów nr BP-4135(142)/AI/565,585-02 z dnia 12 sierpnia 2002 r.)

Plan wydatków inwestycyjnych zamknął się kwotą 118.500 zł. Wydatek ten zaplanowano dziale 600- Transport i łączność, rozdziale 60016 – Drogi publiczne gminne.

Szacunkowa wartość zamówienia według kosztorysu inwestorskiego wynosiła 75.519,88 zł netto (80.806,27 zł- brutto), co stanowiło równowartość około 21 tys. euro (kurs euro na dzień 19.04.2002r. wynosił 3,5913) i stosownie do art. 15 ust. 1 ustawy o zamówieniach publicznych, w postępowaniu o zamówienie nie stosuje się przepisów ustawy dotyczących publikacji ogłoszeń w Biuletynie Zamówień Publicznych, protokołu postępowania, specyfikacji istotnych warunków zamówienia, terminów, wadium, protestów i odwołań.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym na udzielenie zamówienia sporządzono dnia 16.04.2002 r. i wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy oraz zamieszczono w prasie lokalnej (Głos Pomorza z dnia 19.04.2002r.). Jedyńm kryterium wyboru była cena. Termin składania ofert i ich otwarcie upływał w dniu 6.05.2002 r. (odpowiednio godz. 09.00 i 09.15).

Na przetarg wpłynęły dwie oferty, których otwarcia i oceny dokonała komisja przetargowa powołana przez Zarząd Gminy w dniu 14 marca 2002 r. w składzie 3-

osobowym tj. Iwona Wójcik - Sekretarz Gminy – przewodniczący, oraz członkowie w osobach Danuta Matuszewska i Marta Łomża.

Były to następujące oferty :

- Nr 1. - Przedsiębiorstwo Drogowo Mostowe Sp. z o. o., 76-200 Słupsk ul. Fabryczna 1 z ceną netto 73.903,21 zł (79.076,43 zł – brutto),
- Nr 2. Drogi i Mosty Sp. z o.o., 76-200 Słupsk, ul. Przemysłowa 35 z ceną netto 80.657,00 zł (86.302,99 zł – brutto).

Z przeprowadzonego postępowania zamawiający sporządził dokumentację podstawowych czynności, która zawierała wszystkie informacje określone w art. 26 ust.1 ustawy o zamówieniach publicznych.

Zamówienia zostało udzielono wykonawcy, który zaoferował najniższą cenę tj. 73.903,21 zł – netto (79.076,43 zł – brutto).

Z wyłonionym wykonawcą zawarto umowę w dniu 27 maja 2002 r. na kwotę jw. Termin realizacji zamówienia upływał 20.06.2002 r., jednakże w dniu 14.06.2002 r. wprowadzono aneks do umowy, którym termin zakończenia przedmiotu umowy przesunięto na dzień 06 sierpnia 2002 r.

Prace zostały zakończone i odebrane w dnia 6.08.2002 r.

Wykonawca wystawił f-rę VAT nr 45/RD/2002 z dnia 06.08.2002 r. na kwotę brutto 79.076,43 zł (zgodnie z ofertą i umową).

Poniesione nakłady inwestycyjne w wysokości 84.465,16 zł wykazane zostały w końcu roku 2002 na koncie 080 – „Środki trwałe w budowie”, skąd pod datą 31 grudnia 2002 r. zostały przeniesione na środki trwałe.

Rok 2003

Zagospodarowanie placu w centrum Dębnicy Kaszubskiej.

Rozpoczęcie zadania	22.10.2003 r.
Zakończenie zadania	05.12.2003 r.
Źródła finansowania:	
a/ środki własne planowane w budżecie	84.717,00 zł
b) dotacja z Urzędu Wojewódzkiego	21.000,00 zł
Razem plan	105.717 zł (wg uchwały budżetowej)
Wydatki wg ewidencji księgowej	32.220,74 zł

W toku kontroli powyższego zdania ustalono, że w planie budżetu na 2003 rok (uchwała Nr VI/28/2003 r. rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 20 lutego 2003 r.) w dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdziale 90095 – Pozostała działalność zaplanowano wydatki inwestycyjne (paragraf 6050) kwotę 50.000 zł. W ciągu roku budżetowego do planu wprowadzono następujące zmiany:

- zwiększono o 21.000 zł Uchwałą Nr XIII/65/2003 Rady Gminy z dnia 30.10.2003r.
- zmniejszono o 23.000 zł Zarządzeniem Nr 60/2003 Wójta z dn. 25.11.2003 r.,
- zwiększono o 32.000 zł Uchwałą Nr XV/76/2003 Rady Gminy z dnia 30.12.2003r.,
- zwiększono o 25.717 zł Zarządzeniem Nr 65/2003 Wójta z dn. 31.12.2003 r..

Po wprowadzonych zmianach plan zadań inwestycyjnych w rozdziale 90095 wynosił 105.717 zł.

W dniu 16.09.2003 r. pomiędzy Samorządem Województwa Pomorskiego a Gminą Dębica Kaszubska zawarta została umowa Nr 217/UM/DF/DROWOŚ/KW o realizację zadania Nr 123 o nazwie „Zagospodarowanie placu w centrum Dębicy Kaszubskiej”.

W dniu 25.09.2003 r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Gminą Dębica Kaszubska zawarta została umowa Nr 204 o dofinansowanie ze środków budżetu państwa zadania 123 o nazwie wymienionej powyżej, ujętego w Działaniu nr 2 „Wdrażanie Programu Odnowy Wsi” w Priorytecie nr IV, wynikającym z oświadczenia w sprawie zmiany kontraktu wojewódzkiego dla Województwa Pomorskiego, podpisanego dnia 05 czerwca 2003 r. pomiędzy Ministrem Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej a Samorządem Województwa Pomorskiego. W załączniku Nr 1 do umowy określony został zakres rzeczowo-finansowy zadania, termin jego realizacji, wartość całkowita zadania oraz termin płatności.

Pismem FB.I.3011/D/143/2003 z dnia 27.10.2003 r. Wydział Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego powiadomił Urząd Gminy Dębica Kaszubskiej o przyznaniu dotacji celowej na powyższe zadanie w dziale 900, rozdział 90095, § 6330. Na podstawie tego pisma Rada Gminy uchwałą Nr XIII/65/2003 z dnia 30.10.2003 r. wprowadziła do budżetu Gminy zarówno po stronie dochodów jak i wydatków (§ 6050), przyznaną kwotę dotacji.

Zakres rzeczowo zadania obejmował: Budowę parkingu o pow. 500m², utworzenie 10 miejsc parkingowych i 2 miejsca dla osób niepełnosprawnych. Budowa podjazdu do budynku Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz Ośrodka Zdrowia. Posadzenie drzew i krzewów. Zadanie planowano wykonać w terminie od września do grudnia 2003 roku.

Zamówienia publicznego na dostawę materiałów budowlanych udzielono w trybie art. 68 obowiązującej wówczas ustawy o zamówieniach publicznych. Zapytanie o cenę dostaw zawierało wszystkie elementy określone w art. 68 ust. 2 ustawy o zamówieniach publicznych i zostało skierowane w dniu 21 października 2003 roku do sześciu dostawców. W odpowiedzi wpłynęły trzy oferty, z których dwie spełniały kryteria określone w zapytaniu.

Z przeprowadzonego postępowania sporządzono dokumentację podstawowych czynności, która zawierała informacje określone w art. 25 ust. 1 pkt 1, 2, 4, 5 i 15 ustawy o zamówieniach publicznych. Nie podano natomiast powodów zastosowania przez zamawiającego trybu dokonania zamówienia innego niż przetarg nieograniczony, co jest wymagane art. 25 ust. 1 pkt. 9 ustawy o zamówieniach publicznych.

Z wyłoniłym dostawcą zawarto umowę Nr 1/2003 z dnia 25.10.2003 r. na kwotę 11.540,23 zł. Termin realizacji zamówienia upływał 30.11.2003 r.

Prace zostały zakończone w grudniu 2003 roku i w dniu 05 grudnia 2003 sporządzono protokół odbioru robót.

Dostawca wystawił następujące faktury:

- f-rę VAT nr 244/03 z dnia 03.11.2003 r. na kwotę brutto 3.370,22 zł;
- f-rę VAT nr 249/03 z dnia 05.11.2003 r. na kwotę brutto 1.889,41 zł;
- f-rę VAT nr 255/03 z dnia 10.11.2003 r. na kwotę brutto 1.679,47 zł;
- f-rę VAT nr 257/03 z dnia 12.11.2003 r. na kwotę brutto 1.679,47 zł;
- f-rę VAT nr 262/03 z dnia 19.11.2003 r. na kwotę brutto 2.924,20 zł;

Ogółem wykonawca wystawił faktury na kwotę **11.542,77 zł**

Ponadto do realizacji zadania zakupiono dodatkowe materiały budowlane takie jak cement, kruszywo i inne oraz poniesiono koszty związane z pracą sprzętu i zużyciem energii elektrycznej, na ogólną kwotę 20.677,97 zł, według poniższego zestawienia:

- f-ra VAT nr 245/03 z dnia 03.11.2003 r. na kwotę brutto	420,01 zł;
- f-ra VAT nr 3/11/2003 z dnia 22.11.2003 r. na kwotę brutto	1.765,50 zł;
- f-ra VAT nr 23/11/03 z dnia 28.11.2003 r. na kwotę brutto	6.210,00 zł;
- f-ra VAT nr 22/11/03 z dnia 28.11.2003 r. na kwotę brutto	700,00 zł;
- f-ra VAT nr 24/11/03 z dnia 28.11.2003 r. na kwotę brutto	4.300,00 zł;
- f-ra VAT nr 1430/03 z dnia 31.10.2003 r. na kwotę brutto	122,32 zł;
- f-ra VAT nr 2/12/03 z dnia 04.12.2003 r. na kwotę brutto	506,75 zł;
- f-ra VAT nr 3/12/03 z dnia 05.12.2003 r. na kwotę brutto	400,61 zł;
- f-ra VAT nr 2537/03 z dnia 04.12.2003 r. na kwotę brutto	1.988,40 zł;
- f-ra VAT nr 6290/HB/03 z dnia 07.11.2003 r. na kwotę brutto	3.910,38 zł;
- f-ra VAT nr 1/12/03 z dnia 01.12.2003 r. na kwotę brutto	107,00 zł;
- f-ra R-k nr 63/03 z dnia 01.12.2003 r. na kwotę brutto	247,00 zł;
razem	20.677,97 zł

Oprócz wyżej wymienionych wydatków na powyższe zadanie poniesiono dodatkowe nakłady inwestycyjne, na które składały się:

• Wkład partnerów	6.824,68 zł
z tego: - praca sprzętu	4.448,82 zł,
- piasek	1.965,22 zł,
- woda	17,64 zł,
- nasadzenia	393,00 zł,
• Prace społeczne - robocizna	8.812,80 zł
razem	15.637,48 zł

Z powyższego zestawienia wynika, że całkowity koszt inwestycji wyniósł 47.858,22 zł, jednakże w ewidencji księgowej (konto 080) koszt ten wykazano w wysokości 32.220,74 zł, co oznacza, że nie uwzględniono w nim równowartości nieodpłatnych świadczeń w kwocie 15.637,48 zł, o których mowa wyżej.

W dniu 31.12.2004 r. sporządzono dowód OT- na podstawie, którego przyjęto na stan środków trwałych (konto 011), zakończoną inwestycję o wartości 32.220,74 zł, tj. bez uwzględnienia wszystkich kosztów wytworzenia.

Zadanie powyższe objęte było kontrolą problemową przeprowadzoną w okresie od 14 do 23 kwietnia 2004 roku przez inspektora Wojewódzkiego Oddziału Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

Rok 2004

Dobudowa wiatrolapu w Ośrodku Zdrowia w Dębnicy Kaszubskiej

Rozpoczęcie zadania	28.06.2004 r.
Zakończenie zadania	31.12.2004 r.
Źródła finansowania:	
a/ środki własne planowane w budżecie	41.500,00 zł
b) dotacja z PFRON	29.000,00 zł
Razem plan	70.500 zł (wg uchwały)
Wydatki wg ewidencji księgowej	70.492,53 zł

Wydatki inwestycyjnych na powyższe zadanie nie były ujęte na rok 2004. Do planu tego roku zostały wprowadzone uchwałą Nr XXI/106/2004 Rady Gminy z dnia 24.06.2004 r. w wysokości 29.531 zł. Następnie plan ten ulegał następującym zmianą:
 - zwiększono o 73.269 zł Uchwałą Nr XXIV/128/2004 Rady Gminy z dnia 29.09.2004r.
 - zmniejszono o 32.300 zł Zarządzeniem Nr 73/2004 Wójta Gminy z dn. 06.12.2004 r.,

Po wprowadzonych zmianach plan powyższego zadania inwestycyjnego w dziale 700 - Gospodarka mieszkaniowa, w rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami wynosił 70.500 zł.

Szacunkowa wartość zamówienia według kosztorysu inwestorskiego wynosiła 55.198 zł, co stanowiło równowartość około 14 tys. euro.
 Zamawiający sporządził specyfikację istotnych warunków zamówienia, którą zatwierdził w dniu 21.06.2004 r. Wójt Gminy.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym na udzielenie zamówienia ukazało się na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy oraz na stronie internetowej i w Głosie Pomorza w dniu 28.06.2004 r. Kryterium wyboru oferty była cena -100%.

Termin składania ofert i ich otwarcie upływał w dniu 06.07.2004 r., odpowiednio godz. 10.50 i 11.00. Z treści ogłoszenia wynika, że zamawiający wyznaczył termin do

składania ofert krótszy niż 15 dniowy, co narusza art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19 z 2004 r. poz. 177). Na przetarg wpłynęła jedna oferta Zakładu Remontowo-Budowlanego Michałek Robert, ze Słupska, której otwarcia i oceny dokonała komisja przetargowa powołana przez Wójta Gminy zarządzeniem nr 31/2004 z dnia 23 czerwca 2004 roku, w składzie 5-osobowym, której przewodniczył Z-ca Wójta Pan Tadeusz Bajnarowicz.

Z przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół, zawierający informacje określone w § 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 7 kwietnia 2004 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (D. U. z 2004 Nr 71 poz. 646). Z jego treści wynika, że wybrano ofertę Zakładu Remontowo-Budowlanego Roberta Michałka, ze Słupska, jako najkorzystniejszą, z ceną 48.360,66 zł netto (Kwota brutto wynosiła 59.000 zł z 22% VAT-em). Komisja przetargowa zakończyła prace 12.07.2004 r.

W dniu 15 lipca 2004 roku z wyłonionym oferentem zawarto umowę nr 7020/10/04 na kwotę zgodną co do wielkości z kwotą wyszczególnioną w ofercie.

Termin realizacji zamówienia upływał 31.08.2004 r.

W trakcie realizacji zamówienia podstawowego, wykonawcy udzielono zamówienia dodatkowego, w związku z wystąpieniem okoliczności, których zamawiający nie mógł przewidzieć. Umowę zawarto 20 sierpnia 2004 r. na kwotę 4.299,96 zł brutto, która obejmowała: malowanie rur i grzejników, montaż drzwi antywłamaniowych, wykonanie wylewki cementowej na balkonie, odbicie tynków wewnętrznych.

Prace zostały zakończone w terminie określonym w umowie zasadniczej i odebrane w dniu 10.09.2004 r.

Dostawca wystawił następujące f-ry VAT:

- nr 035/2004 z dn. 10.09.2004 r. na kwotę	59.000,00 zł,
- nr 036/2004 z dn. 10.09.2004 r. na kwotę	4.299,96 zł,
razem	63.299,96 zł – zgodnie z umowami.

Z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 080 wynika, że oprócz ww. nakładów zamawiający poniósł również nakłady na :

- wynagrodzenie inspektora nadzoru wraz z pochodnymi na kwotę	4.248,65 zł
- zakup materiałów budowlanych i technicznych, dziennika budowy oraz przegląd przewodów kominowych (przebiegowane z § 4270)	1.640,24 zł
- montaż instalacji c.o. oraz remont instal. elektrycznej F-ra 403/10	1.043,68 zł
- wykonanie szybu wentylacyjnego Rachunek 39/2004 z 20.09.2004	260,00 zł
razem	7.192,57 zł

Suma poniesionych nakładów inwestycyjnych wyniosła ogółem 70.492,53 zł i wykazana została na koncie 080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”, skąd po zakończeniu inwestycji, tj. w dniu 31.12.2004 roku zostały przeniesione na środki trwałe (OT nr 70/20-10)

Rok 2005**Przebudowa mostu w miejscowości Skarszów Dolny.**

Rozpoczęcie zadania	rok 2004 r.		
Zakończenie zadania	30.10.2005 r.		
Źródła finansowania:			
a/ środki własne ujęte w budżecie	24.255,00 zł		
b) dotacja z Budżetu Państwa	16.170,00 zł		
c) Środki z Unii Europejskiej ZPORR*	121.274,00 zł		
Razem plan	161.699 zł	(wg uchwały po zmianach)	
Wydatki wg ewidencji księgowej			
Wg. stanu na 30.06.2005 r.:	21.304,38 zł z tego:	2004r.	2005 r.
		15.204,38	6.100,00
Rzeczywiste wydatki	14.716,72 zł z tego:	8.616,72	6.100,00
	Różnica	8.860,52	6.587,66
			-

*ZPORR – Zintegrowany Program Operacyjny Rozwoju Regionalnego

Z powyższego zestawienia wynika, że rzeczywiste nakłady różniły się od wykazanych w ewidencji o 6.587,66 zł, która to kwota ujęta w wydatkach roku 2004 dotyczyła wydatków poniesionych na budowę ulicy Hanki Sawickiej w wysokości 6.587,66 zł. W trakcie trwania niniejszej kontroli mylnie zakwalifikowane wydatki zostały wyksięgowane i w kosztach zadania pozostało 14.716,72 zł nakładów.

Wydatki inwestycyjnych na powyższe zadanie na rok 2005 początkowo zaplanowano w kwocie 39.000 zł (wg. uchwały budżetowej Nr XXX/178/2005 Rady Gminy z dnia 1 marca 2005 roku). W ciągu roku budżetowego do planu wprowadzono zmiany i były to:

- zwiększenie o 221.000 zł Uchwałą Rady Nr XXXIV/197/2005 z dnia 1.07.2005 r.
- zmniejszono o 92.202 zł Uchwałą Nr XXXVI/211/2005 Rady Gminy z dnia 13.09.2005 r.,
- zmniejszono o 6.099 zł Uchwałą Nr XXXVIII/227/2005 Rady Gminy z dnia 06.12.2005 r.

Po wprowadzonych zmianach plan powyższego zadania inwestycyjnego w dziale 600 – Transport i łączność, w rozdziale 60016 – Drogi publiczne gminne, wynosił 161.699 zł.

Szacunkowa wartość zamówienia według kosztorysu inwestorskiego wynosiła 207.377 zł, co stanowiło równowartość około 51.244 euro.

Zamawiający sporządził specyfikację istotnych warunków zamówienia, którą zatwierdził w dniu 23.06.2005 r. Wójt Gminy.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym na udzielenie zamówienia zawierało wszystkie informacje określone w art. 40 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19 z 2004 r. poz. 177) i ukazało się na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy oraz na stronie internetowej i w Głosie Pomorza w dniu 24.06.2005 r. Kryterium wyboru oferty była: cena - 90%, okres gwarancji – 10%. Wadium zostało ustalone w wysokości 4.000 zł, co stanowi 1,9% wartości zamówienia.

Przed upływem terminu składania ofert, wadium wniosło 4 oferentów, z czego trzech w pieniądzu a jeden w gwarancjach ubezpieczeniowych.

Termin składania i otwarcia ofert upływał w dniu 11.07.2005 r., odpowiednio godz. 10.00 i 10.10.

Specyfikacje istotnych warunków zamówienia pobrało osobiście 7 oferentów.

Na przetarg wpłynęły cztery oferty:

- Bob-Rollo Spółka z o. o. Rumia 84-230, ul. Młyńska 8;
- Zakład Robót Drogowych, właściciel- Szarki M., 76-200 Słupsk ul. Gdyńska 52;
- Przedsiębiorstwo Robót Specjalistycznych Produkcji i Handlu, „REWERS”, 84-214 Bożepole Wielkie, ul. Długa 23/1;
- Firma Budowlana „DAN-BUD” Jan Dankowski, 84-240 Reda ul. Spokojna 33/16.

Otwarcia i oceny ofert dokonała komisja przetargowa powołana przez Wójta Gminy zarządzeniem nr 20/2005 z dnia 07 lipca 2005 roku, w składzie 5-osobowym, której przewodniczył Z-ca Wójta Pan Tadeusz Bajnarowicz.

Z przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół, zawierający informacje określone w § 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 7 kwietnia 2004 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (D. U. z 2004 Nr 71 poz. 646). Z jego treści wynika, że z postępowania o udzielenie zamówienia odrzucono ofertę Firmy „DAN –BUD” na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy – prawo zamówień publicznych.

Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę Firmy „REWERS”, z ceną netto 127.128,01 zł (Kwota brutto wynosiła 155.096,17 zł z 22% VAT-em).

Komisja zakończyła prace 11 lipca 2005 r. a w dniu 15 lipca 2004 roku z wyłonionym oferentem zawarto umowę nr 7021-9/09/2005 na kwotę zgodną z ofertą i przetargiem. Termin realizacji zamówienia ustalono na 30.10.2005 r.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy ustalone zostało w wysokości 10% ceny ofertowej, co stanowiło w zaokrągleniu 15.509,62 zł. Dostawca złożył je w postaci gwarancji ubezpieczeniowych w dniu 11.08.2005 r. o nr 250000177635. Roszczenia z tytułu rękojmi zostały zabezpieczone w wysokości 4.652,89 zł stanowiące 30% wartości zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Według ewidencji księgowej prowadzonej do konta 080 - „Inwestycje (środki trwałe w budowie), nakłady inwestycyjne do dnia 30.06.2005 roku wyniosły 14.716,72 zł (po wyksięgowaniu wydatków ul. Hanki Sawickiej).

3.3.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe.

W okresie objętym kontrolą tj. w latach 2002 -2004 z budżetu Gminy Dębica Kaszubska zakupiono od Agencji Nieruchomości Rolnych nieruchomości w postaci dwóch działek oraz dokonano wpłaty wadium na trzecią działkę. Były to następujące działki:

- nr 2/8 o pow. 44,70.31 ha położonej w obrębie Gogolewo, (akt notarialny repertorium „A” numer 2573/2004 z dnia 10.03.2004), za kwotę 127.233 zł z czego 25.453 zł zaliczkowano w dniu 24.12.2003 r., a pozostałe 101.780 zł zostało rozłożone na 14 równych rat po 7.270 zł płatnych do dnia 31 października każdego roku począwszy od 2004 r.
- nr 5/30 o pow. 7,27.00 ha położonej w obrębie Gogolewo (akt notarialny repertorium „A” numer 5493/2004 z dnia 07.05.2004 r.), za kwotę 22.760 zł, kwota 4.560 zł została zapłacona przed zawarciem aktu notarialnego a pozostałą kwotę 18.200 zł rozłożono na 10 rat rocznych po 1.820 zł, płatnych do 31 października każdego roku począwszy od 2004 roku,
- nr 12/2 o pow. 17,03.25 ha położonej w Dębicy Kaszubskiej – wpłata wadium w kwocie 13.000 zł została zarachowana na wykup nieruchomości. Umowa kupna działki została zawarta aktem notarialnym Repertorium „A” nr 1508/2005 z dnia 10.03.2005 r. na kwotę 90.290 zł. Pozostałą do uregulowania kwotę w wysokości 77.290 zł, (po pomniejszeniu 13.000 zł) uregulowano w całości w dniu 9 marca 2005 roku.

Wydatki na zakupy inwestycyjne przedstawiały się następująco:

Data spłaty raty	Kwota raty	Nr dow. fin.
24.12.2003	25.453	993 poz. 13
Razem 2003 r.	25.453	XXXXXXXXXX
07.05.2004	4.560	351 poz.3
21.07.2004	13.000	566 poz.34
27.10.2004	1.820	867 poz.12
29.10.2004	7.270	874 poz.24
Razem 2004 r.	16.650	XXXXXXXXXX
Ogółem 2003-2004	52.103	XXXXXXXXXXXX

Z powyższego zestawienia wynika, że w okresie lat 2002 -2004 ogółem wydatkowano 39.103 zł z przeznaczeniem na wydatki majątkowe, związane z zakupem wyżej opisanych nieruchomości.

Na podstawie ewidencji księgowej jednostki ustalono, że kwoty wydatków związanych z zakupem tej nieruchomości klasyfikowane były w rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami w paragrafie 6060 –Wydatki na zakupy inwestycyjne.

3.3.2.3. Na przestrzeni lat 2001 do 2004 nie poniesiono wydatków na zakup bądź objęcie akcji a także nie wniesiono wkładów do spółek prawa handlowego.

3.3.3. Odsetki, kary i odszkodowania oraz koszty postępowania sądowego.

Na podstawie sprawozdań Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za lata 2002 do 30 czerwca 2005 stwierdzono, że z budżetu uregulowano:

§ 458 – Pozostałe odsetki,

§ 460 – Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych,

W poniższej tabeli zestawiono zapłacone odsetki i kary w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Czego dotyczy kwota
010	01030	4580	100	23	Odsetki od nieterminowych wpłat dot. 2 % wpłaty z tyt. podatku rolnego do Pomorskiej Izby Rolniczej
750	75023	4580	840	377	10,50 – odsetki od nieterminowych wpłat za f/rę dotyczącą usług telekomunikacyjnych 366,95 – odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu składek ZUS
853	85313	4580	60	60	Odsetki od nieterminowych wpłat składek na ubezpieczenia zdrowotne
Razem rok 2002			1.000	460	
750	75023	4580	600	579	14,70 – odsetki od nieterminowej zapłaty podatku dochodowego 45,57 - odsetki od nieterminowej zapłaty składek ZUS 518,32 - odsetki od nieterminowej zapłaty wynagrodzenia rocznego (Kraus)
801	80114	4580	24.000	22.381	Odsetki od nieterminowej zapłaty podatku dochodowego i składek ZUS
900	90019	4580	395	394	394,16 – odsetki wg decyzji 58/I/2003 r. /4 raty/
900	90019	4600	12.160	12.160	1.872 - kara pieniężna wg decyzji 85/L/2003 10.287,90 - kara pieniężna wg decyzji 58/I/2003 /4 raty/
Razem rok 2003			37.155	35.514	
700	70005	4580	2.974	2.974	353,03 – odsetki z tytułu zakupu gruntów wg aktu notarialnego Repetytorium „A” nr 5493/2004 2.621,18 – Repetytorium „A” nr 2573/2004
750	75023	4580	300	10	10,44 - Odsetki od nieterminowej zapłaty za f/rę F/20040102697-7 za ogłoszenie
801	80110	4580	1.900	1.898	1897,72 – Odsetki od nieterminowej zapłaty za f/rę 52/03 dot. wyposażenia gimnazjum w Dębnicy Kaszubskiej
900	90019	4580	789	788	788,27 - Odsetki wg decyzji 58/I/2003 /8 rat/
900	90019	4600	21.442	21.442	21.441,60 – kara pieniężna wg decyzji 58I/2000 /8 rat/
Razem rok 2004			27.405	27.112	
010	01010	4580	2.100	2.063	2.063,46 – odsetki z tytułu spłat rat kapitałowych do Nordea Bank
801	80110	4580	927.858	451.734	451.734,49 – odsetki z tytułu spłat rat kapitałowych do BOŚ

Razem do 30 czerwca 2005r.	929.958 453.797
Ogółem za okres 2002-30.06.2005	516.883

Z powyższego zestawienia wynika, że w okresie od 1.01.2002 -30.06.2005 z budżetu Gminy uregulowano 516.883 zł tytułem kar, grzywien i odsetek. Na kwotę tą składały się:

- Kary w wysokości 34.784 zł wymierzone przez Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Gdańsku za odprowadzanie ścieków do rzeki z oczyszczalni.

- Odsetki w wysokości 23.387 zł zapłacone za nieterminowe regulowanie składek ZUS i na ubezpieczenie zdrowotne oraz nieterminowe odprowadzanie podatku dochodowego, w tym 22.381 zł to kwota odsetek uregulowanych w 2003 roku przez Biuro Obsługi Szkół.

- Zapłacone w wysokości 2.974 zł odsetki z tytułu ratalnej spłaty zakupionych w 2004 roku nieruchomości.

- Odsetki w kwocie 453.797 zł uregulowane w 2005 roku z tytułu spłaty rat kapitałowych od wykupionych wierzytelności Gminy w tym:

2.063,46 – odsetki z tytułu spłaty rat kapitałowych do Nordea Bank
451.734,49 – odsetki z tytułu spłaty rat kapitałowych do BOŚ.

- Odsetki w wysokości 23 zł naliczone od nieterminowo przekazanego odpisu na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej.

- Odsetki w wysokości 1.918,66 zł dotyczyły nieterminowych płatności:

10,50 zł za usługi telekomunikacyjne;

10,44 zł za ogłoszenie w prasie (fra F/20040102697-7 z 2004 r.) ,

1.897,72 – Odsetki uregulowane w 2004 r. od nieterminowej zapłaty za f/rę 52/03 dotyczącą wyposażenia gimnazjum w Dębnicy Kaszubskiej.

3.4. Rozchody budżetowe.

3.4.1. Wykup papierów wartościowych .

W latach 2002 do I półrocza 2005 jednostka kontrolowana nie emitowała papierów wartościowych. Nie emitowała ich również w latach poprzednich, w związku z czym nie powstała kwestia ich wykupu.

3.4.2. Udzielanie z budżetu pożyczek.

Z budżetu gminy nie udzielano w okresie od 2002 roku do 30.06.2005 r. pożyczek ani kredytów.

3.4.3. Spłata otrzymanych krajowych i zagranicznych pożyczek i kredytów.

W latach 2002 do końca I półrocza 2005 roku spłata zaciągniętych kredytów została zobrazowana w poniższej tabeli:

Kwota zaciągniętych kredytów	Nazwa banku udzielającego kredytu	Spłata zaciągniętego kredytu bądź pożyczki
Rok 2002	Spłata kredytów zaciągniętych NFOŚ w latach poprzednich (1.000.000 i 500.000 z 1998 r.)	260.000 zł
Rok 2003		
400.000	PKO BP S.A. O/Centrum Słupsk	400.000 zł
1.000.000	PKO BP S.A. O/Centrum Słupsk	0
Rok 2004	Nie zaciągnięto kredytów.	400.000 zł
Rok 2005 do 30.06	Nie zaciągnięto kredytów.	200.000 zł
Razem dokonane spłaty zaciągniętych w 2003r. kredytów na ogólną kwotę 1.400.000 zł		1.000.000 zł

Jak wynika z powyższego zestawienia jednostka kontrolowana dokończyła w 2002 roku spłatę dwóch kredytów długoterminowych zaciągniętych w NFOŚ w 1998r. – spłata ta wyniosła 260.000 zł, a pozostałe 400.000 zł zostało umorzone, zgodnie z zawartymi umowami.

W 2003 roku Gmina Dębica Kaszubska zaciągnęła kredyt krótkoterminowy w wysokości 400.000 zł i kredyt długoterminowy w wysokości 1.000.000 zł. Do dnia 30 czerwca 2005 roku spłacono został kredyt krótkoterminowy w wys. 400.000 zł oraz 600.000 zł z kredytu długoterminowego. Kredyt krótkoterminowy spłacony został w roku jego zaciągnięcia.

Dane wykazane w powyższej tabeli były zgodne z ewidencją analityczną prowadzoną do kont 134 i 260 w latach od 2002 do 30.06.2005r. i ze sprawozdaniami Rb-NDS o nadwyżce/deficycie sporządzonymi za te okresy, z wyjątkiem sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce /deficycie sporządzonym za rok 2004, gdzie wykazano zaciągnięty w 2004 roku kredyt w wysokości 168.073 zł, co nie znalazło potwierdzenia w ewidencji księgowej. Kserokopie sprawozdań oraz wydruki z ewidencji księgowej stanowią załącznik nr 14 do niniejszego protokołu.

3.4.4. Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych.

Na podstawie ewidencji księgowej stwierdzono, że w latach 2002-2004 nie lokowano w bankach wolnych środków budżetowych.

Na podstawie ewidencji księgowej z lat 2002 - 2004 stwierdzono, że w latach tych nie objęto w posiadanie zarówno długoterminowych papierów wartościowych, obligacji, bonów skarbowych jak i udziałów w funduszach powierniczych.

IV. MIENIE KOMUNALNE.

4.1. Gospodarka nieruchomościami.

Jednostka kontrolowana posiadała unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami. Przepisy te zostały przytoczone w rozdziale III pkt 3.1.3. Dochody z majątku.

4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

4.2.1. Środki trwałe.

Zgodnie z załącznikiem Nr 1 do uchwały Nr 129/249/02 Zarządu Gminy Dębica Kaszubska z dnia 6 marca 2002 r. w sprawie określenia stawek stosowanych do umorzenia i amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonywanych przez jednostki organizacyjne gminy oraz ustalenia ramowego planu kont dla jednostek organizacyjnych gminy konto 011 – Środki trwałe służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki które nie podlegają ujęciu na kontach 013 i 014.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 umożliwia:

1. ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
2. ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych określonych przez GUS w klasyfikacji rodzajowej środków trwałych,
3. ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
4. należyte obliczenie umorzenia.

W toku kontroli ustalono, że ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona jest komputerowo z podziałem na grupy rodzajowe określone w Klasyfikacji Środków Trwałych opublikowanej w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. (Dz. U. z 1999 r. Nr 112, poz. 1317 z późn. zm.).

Ewidencja syntetyczna środków trwałych prowadzona jest komputerowo. Ponadto w ramach podsystemu komputerowego środki trwałe prowadzona jest tabela amortyzacyjna, w oparciu o którą oblicza się wysokość umorzenia środków

trwałych. Niezależnie od tabeli amortyzacyjnej prowadzona jest odrębnie księga środków trwałych, w której odnotowane są wszelkie zmiany w obrębie poszczególnych obiektów majątku trwałego.

Na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe” ewidencjonowano środki trwałe nie podlegające ewidencji na kontach 011, 014 o wartości do 3500 zł. Ewidencja analityczna prowadzona w księdze inwentarzowej, z podziałem na grupy przedmiotów o zbliżonych cechach. Ewidencja ta umożliwia ustalenie wartości początkowej i ilości pozostałych środków trwałych oddanych do używania poszczególnym osobom i komórkom organizacyjnym.

4.2.1.1. Zmiany w stanie środków trwałych.

Wartość początkowa poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 011 według stanu na dzień 1 stycznia 2004 r. oraz obroty i saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2004 r. wynikające z ewidencji analitycznej środków trwałych przedstawia poniższe zestawienie (w zł):

Grupa rodzajowa	Stan na 1.01.2004 r.	Przychody	Rozchody	Stan na 31.12.2004 r.
00	1.065.800,00	149.993,00	-	1.215.793,00
01	1.603.495,84	614.429,09	363.791,27	1.854.133,66
02	1.047.651,46	1.057.600,73	1.008.470,93	1.096.781,26
03	52.667,50	-	25.240	27.427,50
04	143.753,29	17.763,20	13.448,75	148.067,74
06	45.018,98	4.066,00	-	49.084,98
07	190.254,64	115.132,70	-	305.387,34
08	89.277,00	20.127,92	62.806,00	46.598,92
R a z e m	4.237.918,71	1.979.112,64	1.473.756,95	4.743.274,40

W toku kontroli sprawdzono zgodność obrotów i sald wynikających z ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną prowadzoną na koncie 011. Stwierdzono, że stan środków trwałych na początek 2004 r. wynikający z ewidencji analitycznej był zgodny z ewidencją syntetyczną i wynosił 4.237.918,71 zł.

W 2004 r. przychody środków trwałych ewidencjonowano na podstawie dowodów OT – „Przyjęcie środka trwałego” oraz PT – „Protokół zdawczo-odbiorczy środka trwałego”. Rozchody środków trwałych ewidencjonowane były na podstawie PT – „Protokołów zdawczo-odbiorczych środka trwałego” oraz LT – „Likwidacji środka trwałego”. Po uwzględnieniu zmian w stanie środków trwałych, w ciągu 2004 r., stan

tych środków na dzień 31 grudnia 2004 r. wynosił 4.743.274,40 zł i był zgodny z ewidencją syntetyczną prowadzoną na koncie 011.

Saldo początkowe 2004 r. konta 013 – „Pozostałe środki trwałe ” wynosiło 78.472,29 zł i było zgodne ze stanem wynikającym z analitycznej ewidencji księgowej prowadzonej do tego konta w księdze inwentarzowej.

W trakcie 2004 r. dokonano zakupu składników majątkowych na łączną kwotę 18.779,79 zł, które z chwilą przyjęcia do użytkowania zaewidencjonowano po stronie Wn konta 013 oraz ujęto w księdze inwentarzowej.

Stan środków trwałych w używaniu zmniejszono w trakcie 2004 r. o kwotę 1.350,00 zł, ze względu na sprzedaż wyposażenia znajdującego się w trzech Ośrodkach Zdrowia.

Saldo Wn konta 013 na dzień 31 grudnia 2004 r wynosiło 95.902,08 zł i było zgodne z ewidencją analityczną.

4.2.1.2. Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych.

Umorzenia środków trwałych w 2004 r. dokonano z zastosowaniem stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenia środków trwałych ewidencjonowano na koncie 071- Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych i dokonano przez spisanie w ciężar funduszu jednostki na koncie 800.

Umorzenia środków trwałych dokonano jednorazowo za okres całego roku. Wartość umorzenia na dzień 31.12.2004 roku wyniosła 970.434,16 zł.

Pozostałe środki trwałe w używaniu, umarzano w ciężar kosztów jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do używania. Wartość umorzenia (konto 072- Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych), na dzień 31.12.2004 roku wyniosła 100.612,21 zł i była zgodna z bilansem.

4.2.2. Wartości niematerialne i prawne.

4.2.2.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencję wartości niematerialnych i prawnych prowadzono na koncie 020. Po stronie Wn konta 020 ujmowano wszelkie zwiększenia stanu wartości początkowej. Ewidencję analityczną do konta 020 prowadzono za pomocą programu komputerowego. Ewidencja ta umożliwia ustalenie poszczególnych składników wartości niematerialnych i prawnych tj. wszystkich programów komputerowych objętych umowami licencyjnymi. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowano na koncie 071 – Umorzenie środków trwałych oraz niematerialnych i prawnych i 800 - Fundusz jednostki.

Ewidencja analityczna konta 020 prowadzona jest zgodnie z załącznikiem Nr 1 do uchwały Nr 129/249/02 Zarządu Gminy Dębica Kaszubska z dnia 6 marca 2002 r. w sprawie określenia stawek stosowanych do umorzenia i amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonywanych przez jednostki organizacyjne gminy oraz ustalenia ramowego planu kont dla jednostek organizacyjnych gminy.

4.2.2.2. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.

W 2004 r. przychody wartości niematerialnych i prawnych ujmowano na koncie 020 w cenie nabycia. Podstawą zwiększenia ich stanu były dowody zakupu sprawdzone pod względem merytorycznym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez kierownictwo jednostki.

Stan konta 020 na dzień 1 stycznia 2004 r. wynosił 25.576,14 zł, w ciągu roku stan ten uległ zmianie poprzez przyjęcie nowych zakupów o wartości 18.323,29 zł, na które składały się programy komputerowe.

Stan konta 020 na dzień 31 grudnia 2004r. wynosił 43.899,43 zł i był zgodny z ewidencją analityczną.

W bilansie jednostki budżetowej sporządzonym na dzień 31.12.2004 r. wykazano dane dotyczące stanu wartości niematerialnych i prawnych oraz ich umorzenia zgodne z ewidencją księgową prowadzoną do kont 020 i 071 .

4.2.2.3. Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.

Umorzeń wartości niematerialnych i prawnych dokonywano stopniowo poprzez spisanie w ciężar funduszu jednostki. Umorzenia te ewidencjonowano na koncie 071- Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontem 800 Fundusz jednostki. Wartość umorzeń na dzień 31.12.2004 roku według ewidencji analitycznej wyniosła zł i była zgodna z ewidencją syntetyczną i bilansem.

4.2.3. Długoterminowe aktywa finansowe.

Jednostka nie posiada długoterminowych aktywów finansowych.

4.2.4. Materiały.

W Urzędzie Gminy w Dębicy Kaszubskiej nie jest zorganizowany obrót magazynowy.

4.2.4.3. Gospodarka magazynowa.

Urząd Gminy w Dębnicy Kaszubskiej nie posiada magazynu. Zakupione materiały księgowane były bezpośrednio w koszty i obejmowane ewidencją pozabilansową. Na koncie 310 – „Materiały” ewidencjonowano zakup oleju opałowego do ogrzewania budynku Urzędu.

4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.

Stosownie do treści Zarządzenia Nr 4/95 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 30 września 1995 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy w Dębicy Kaszubskiej - terminy i częstotliwość spisów określa Wójt Gminy na wniosek Skarbnika Gminy. Zgonie z wyżej cytowaną instrukcją Wójt Gminy Dębica Kaszubska, na mocy Zarządzenia Nr 11/2003 z dnia 31.12.2003 r. powołał Komisję inwentaryzacyjną do przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych stanowiących majątek gminy. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji określił do dnia 15 stycznia 2004 r. Celem inwentaryzacji jest ustalenie rzeczywistej ilości środków trwałych, dokonanie ich wyceny, porównanie wartości z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienie i rozliczenie ewentualnych różnic. Kierownik jednostki przedmiotowym zarządzeniem powołał 3-osobową komisję inwentaryzacyjną. Ustalił również przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej.

W toku kontroli ustalono, że w dniu 31 grudnia 2003 r. przewodniczącemu komisji wydano, za pokwitowaniem arkusze spisu z natury, które objęte były ewidencją druków ścisłego zarachowania.

Arkusze spisowe sporządzono prawidłowo tj. zawierają informacje dotyczące m.in. składu komisji, osób materialnie odpowiedzialnych wraz z ich podpisami, nazwy przedmiotów spisywanych, symbole tych przedmiotów ze wskazaniem ilości, ceny jednostkowej oraz wartości. Inwentaryzację środków trwałych dokonano w drodze spisu z natury.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono w dniu 12 stycznia 2004 r. sprawozdanie opisowe. Jak wynika z jego treści różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Ostatnią inwentaryzację sprzętu komputerowego i środków trwałych w użytkowaniu przeprowadzono w 2004 r.

Zarządzeniem Nr 71/2004 Wójt Gminy Dębica Kaszubska z dnia 30 listopada 2004 r. powołano 3-osobową komisję inwentaryzacyjną w celu dokonania spisu z natury sprzętu komputerowego oraz wyposażenia. Termin przeprowadzenia inwentaryzacji

określono od 06 do 31 grudnia 2004 r. Wykonanie zarządzenia powierzono Skarbnikowi Gminy, który sprawuje nadzór nad przebiegiem i rozliczeniem inwentaryzacji. Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej pobrał arkusze spisu z natury za pokwitowaniem, które objęte były ewidencją druków ścisłego zarachowania. Arkusze spisowe zawierają wszystkie informacje m.in.: skład komisji, osób materialnie odpowiedzialnych wraz z ich podpisami, nazwy przedmiotów spisywanych, symbole tych przedmiotów ze wskazaniem ilości, ceny jednostkowej oraz wartości. W przypadku dokonywania poprawek bądź korekt na arkuszach spisowych parafowały je osoby materialnie odpowiedzialne oraz członkowie komisji.

Inwentaryzację dokonano w drodze spisu z natury. Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono w dniu 10.01.2005 r. sprawozdanie, z którego wynika, że rozliczono się z pobranych arkuszy spisowych i wszystkie składniki majątkowe podlegające inwentaryzacji zostały ujęte w arkuszach spisu z natury. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

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.

Otrzymane w 2004 roku z budżetu państwa dotacje na zadania zlecone przeznaczone były między innymi na zadania związane z działalnością w zakresie opieki społecznej. Dotacje na ten cel wyniosły 2.225.409 zł i stanowiły 97,0% ogółu otrzymanych środków, (bez dotacji stanowiącej zwrot wydatków gminy poniesionych w roku 2003), i zostały wykorzystane między innymi na:

- zasiłki i pomoc w naturze, zasiłki rodzinne i pielęgnacyjne oraz składki zdrowotne (349.287 zł) – 15,7% dotacji na opiekę społeczną,
- świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (1.804.882 zł) – 81,1%
- wynagrodzenia dla pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej (34.180 zł) – 1,5%,
- wynagrodzenia dla osób świadczących usługi opiekuńcze (37.060 zł) – 1,7%.

Dotacje w dziale 750- Administracja publiczna w kwocie 53.300 zł (2,3% dotacji ogółem bez uwzględnienia zwrotu wydatków z roku poprzedniego), wykazane został w rozdziale 75011 - Urzędy wojewódzkie i przeznaczone na wynagrodzenia i pochodne pracowników wykonujących zadania z zakresu administracji państwowej m.in. na prowadzenie ewidencji ludności, Urzędu Stanu Cywilnego i obrony cywilnej.

Dotacje w dziale 751- Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa wyniosły ogółem 15.448 zł, co stanowiło 0,7 % dotacji ogółem i wykorzystane zostały w następujący sposób:

- w rozdziale 75101-Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa wyniosły 1.440 zł (9, 3% dotacji w tym dziale) i przeznaczone były na zakup materiałów i wyposażenia.

- w rozdziale 75113- Wybory do Parlamentu europejskiego wyniosły 14.008 i stanowiły 90,7% dotacji w tym dziale. Środki te przeznaczone były na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Parlamentu Europejskiego.

Dotacje w dziale 900 -Gospodarka komunalna i ochrona środowiska wyniosły 67.302 zł, i przeznaczone były na zwrot wydatków poniesionych przez Gminę Dębica Kaszubska z własnych środków w roku 2003 na sfinansowanie kosztów oświetlenia dróg powiatowych.

Tablica Nr 5

**OGÓLNE ROZLICZENIE Z WYKORZYSTANIA DOTACJI
NA ZADANIA ZLECONE – BIEŻĄCE (§ 201)
W gminie Dębica Kaszubska za rok 2004**

Rozdział	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica	
			Wg. ewid. Księgowe j	Wg Rb- 50	5-4	4-3
1	2	3	4	5	6	7
75011	Urzędy wojewódzkie	53.300	53.300	53.300	-	-
75101	Urzędy naczelných organów władzy państw, kontroli i ochrony prawa	1.440	1.440	1.440	-	-
75113	Wybory do Parlamentu Europejskiego	14.008	14.008	14.008	-	-
85212	Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpiecz. emeryt. i	1.804.882	1.804.882	1.804.882		

	rentowe z ubezpieczenia społecznego				-	-
85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadcz. z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	17.691	17.691	17.691	-	-
85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społecz.	326.613	326.613	326.613	-	-
85216	Zasiłki rodzinne, pielęgnacyjne i wychowawcze	4.983	4.983	4.983	-	-
85219	Ośrodki pomocy społecznej	34.180	34.180	34.180	-	-
85228	Usługi opiekuńcze i specjalist. usługi opiekuńcze	37.060	37.060	37.060	-	-
90015	Oświetlenie ulic, placów i dróg	67.302	-	-	0	-67.302
	Ogółem	2.361.459	2.294.157	2.294.157	0	-67.302

Źródło: Dane ewidencyjne i sprawozdawcze Urzędu Gminy Dębica Kaszubska.

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 (§ 631).

W dniu 2.04.2004 roku pismem FBI/3011/D/17/2004 Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku Wydział Finansów i Budżetu przysłał zawiadomienie o zwiększeniu planu dotacji w dziale 852 rozdział 85212 § 631 w wysokości 3.500 zł z przeznaczeniem na organizację w gminach stanowisk pracy, głównie zakup komputerów i oprogramowania w związku z realizacją zadań z ustawy o świadczeniach rodzinnych.

Następnie pismem FB.I-3011/D/32/2004 z dnia 20.04.2004 r. plan ten został zwiększony o 5.500 zł.

Ogółem dotacja na inwestycje i zakupy inwestycyjne przyznana została w kwocie 9.000 zł, i wprowadzono ją do budżetu gminy uchwałą Nr XIX/96/2004 6/2004 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 24 kwietnia 2004 roku.

Przyznane decyzjami środki finansowe wpłynęły na rachunek bankowy budżetu Gminy w dniu 29.04.2004 r. w kwocie 9.000 zł.

Dotacja powyższa przekazana została w całości w dniu 04.05.2004 r. na konto Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej i wykorzystana na zakup komputera oraz oprogramowania z licencją.

Poniżej zestawiono dokonane zakupy wraz z podaniem ceny:

- zestaw komputerowy (z drukarką i monitorem)	7.527,40 zł
- licencja na oprogramowanie Obsługi Świadczeń Rodzinnych	1.823,90 zł

Razem	9.351,30 zł

Powyższe zakupy zostały dokonane w trybie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177). Uwag do sposobu wykorzystania dotacji nie wniesiono.

5.1.2. Plan finansowy zadań zleconych.

Budżet Gminy na 2004 rok został przyjęty uchwałą Nr XVII/87/2004 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 4 marca 2004 roku. Wójt Gminy opracował plan finansowy zadań zleconych, który stanowił załącznik Nr 3 do powyższej Uchwały Rady. Do powyższej uchwały została wprowadzona zmiana uchwałą Nr XIX/95/2004 z dnia 29 kwietnia 2004 r.

Plan finansowy zadań zleconych obejmował kwoty:

- dochody z tytułu przyznanych dotacji na realizację zadań zleconych ze szczegółowością dział, rozdział i paragraf – 804.338 zł, w tym dochody podlegające przekazaniu do budżetu państwa za wydane dowody osobiste – 13.500 zł.
- wydatki w szczególności dział, rozdział, paragraf z wyodrębnieniem wydatków bieżących w tym wynagrodzeń i pochodnych – 804.338 zł

Układ wykonawczy budżetu został przyjęty zarządzeniem Nr 13/2004 Wójta Gminy Dębica Kaszubska w dniu 24 marca 2004 roku a plan finansowy zadań zleconych stanowił załącznik Nr 3 do powyższej uchwały.

W ciągu roku budżetowego plan finansowy zadań zleconych ulegał kilkakrotnie zmianom i zamknął się po stronie dotacji (na zadania w 2004 roku) kwotą 2.294.157 zł

5.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji.

W 2004 roku dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone gminom przekazywane były na rachunek gminy w okresach miesięcznych w terminach umożliwiającym pełne i terminowe wykonywanie zadań.

Wójt Gminy przekazywał na rachunek bieżący (subkonto dochodów) Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego pobrane dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej polegających na wydawaniu dowodów osobistych oraz za udostępnienie danych osobowych, a także za świadczone usługi opiekuńcze. Według ewidencji księgowej dochody z tych tytułów wyniosły ogółem 33.410 zł i znalazły one odbicie w sprawozdaniu rocznym Rb-27ZZ z wykonania dochodów budżetowych związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminom ustawami.

Dochody za wydane dowody osobiste przekazywane były w różnych terminach np. w styczniu 2004 roku przekazywano je 4-krotnie (6. 12. 16. i 27. dnia), w lutym i marcu 2-krotnie (5. i 12.) a w kwietniu 3-krotnie (2. 14. i 22.). Przekazywanie dochodów w takich terminach jest niezgodne z terminami określonymi w § 7 ust. 2 rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 listopada 2000 r.

Ponadto stwierdzono, że dochody pozostałe na saldzie w kwocie 2.394,86 zł przekazane zostały z 3 dniowym opóźnieniem tj. w dniu 11 stycznia 2005 roku.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że wszystkie przyznane dotacje celowe wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem.

5.3. Środki na realizację porozumień.

W roku 2004 Gmina Dębica Kaszubska otrzymała dotację celową z budżetu państwa na zadanie bieżące realizowane przez gminę na podstawie zawartego porozumienia z organami administracji rządowej (§ 202), w wysokości 4.900 zł z przeznaczeniem na realizację uroczystych obchodów dnia wejścia Polski do Unii Europejskiej pod nazwą „Moja Gmina w Unii Europejskiej”.

Porozumienie nr ZFE.IV/AM/3024/8-4/04 z dnia 22 kwietnia 2004 r. na wykonanie powyższego zadania zawarto w Gdańsku pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Gminą Dębica Kaszubska reprezentowaną przez Wójta Pana Grzegorza Grabowskiego.

Sprawozdanie finansowe z wykorzystania środków sporządzone zostało na druku według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do zawartego porozumienia. Z treści sprawozdania wynika, że z przyznanych środków zakupione zostały materiały, produkty i usługi, które wykorzystano na zorganizowanym w dniu 01 maja 2004 r. festynie.

VI. ROZLICZENIA

6.1. Jednostki budżetowe.

Na terenie Gminy Dębica Kaszubska istnieje 10 następujących jednostek budżetowych:

1. Ośrodek Pomocy Społecznej w Dębicy Kaszubskiej.

2. Szkoła Podstawowa im. Tadeusza Kościuszki w Dębnicy Kaszubskiej.
3. Szkoła Podstawowa im. Adama Mickiewicza w Gogolewie.
4. Szkoła Podstawowa w Motarzynie.
5. Zespół Szkół w Dębnicy Kaszubskiej, w skład którego wchodzi:
 - Gimnazjum w Dębnicy Kaszubskiej,
 - Publiczne Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące w Dębnicy Kaszubskiej.
6. Biuro Obsługi Szkół w Dębnicy Kaszubskiej.
7. Publiczne Liceum Ogólnokształcące w Dębnicy Kaszubskiej.

Obsługa finansowo księgowa poszczególnych jednostek oświatowych prowadzona jest przez Biuro Obsługi Szkół z siedzibą w budynku Urzędu Gminy . Z ramienia Urzędu Gminy nadzór nad realizacją planów finansowych przez jednostki oświatowe oraz nad ich budową i sprawozdawczością sprawuje Skarbnik Gminy Dębica Kaszubska. Wszystkie jednostki oświatowe zarówno w 2004 roku budowały i realizowały swoje plany finansowe.

Budżet Gminy na 2004 rok przyjęty został uchwałą nr XVII/87/2004 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 4 marca 2004 roku. Układ wykonawczy zatwierdzony został Zarządzeniem nr 13/2004 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 24 marca 2004 r.

Informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków przekazywane były podległym jednostkom w terminie 21 dni od dnia uchwalenia uchwały budżetowej stosownie do treści art. 126 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Jednostki te dostosowywały projekty planów finansowych do wielkości określonych w informacjach o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków.

Kierownicy jednostek budżetowych nie posiadali uprawnień do dokonywania zmian w planach finansowych tych jednostek. Wszystkie zmiany wprowadzane były przez Radę Gminy lub przez Wójta, zarówno ogólnie jak i na uzasadniony wniosek kierowników tych jednostek.

6.1.2. Rozliczenie środków finansowych .

Środki na wydatki jednostek oświatowych przekazywane były miesięcznie i rozliczano je na podstawie sprawozdań Rb-28S o wydatkach budżetowych za poszczególne miesiące. Ogółem w 2004 roku dla wszystkich jednostek oświatowych przekazano z budżetu gminy kwotę 6.842.220,41 zł.

Przekazywane środki ewidencjonowane były na stronie Wn konta 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych, a następnie rozliczane na podstawie sprawozdań Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych. Wszystkie otrzymane przez jednostki oświatowe środki w 2004 zostały wykorzystane w całości, w związku z czym jednostki te nie zwracały do budżetu gminy niewykorzystanych środków. Nie stwierdzono również przekroczenia planu wydatków na wynagrodzenia przez te jednostki.

Żadna z jednostek budżetowych w 2004 roku nie otrzymała środków na wydatki inwestycyjne.

6.1.3. Rozliczenie dochodów uzyskiwanych przez jednostki.

W toku kontroli ustalono, że w Urzędzie Gminy uzyskiwane przez jednostki dochody budżetowe w 2004 roku nie były ewidencjonowane na koncie 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych.

Wszystkie jednostki oświatowe sporządzały sprawozdania finansowe Rb-27S o dochodach budżetowych.

W roku 2004 dochody uzyskane przez jednostki oświatowe wyniosły ogółem 36.304,81 zł i zostały w całości przekazane na rachunek dochodów budżetowych Gminy.

W toku dalszej kontroli ustalono, że Ośrodek Pomocy Społecznej w Dębnicy Kaszubskiej działający jako jednostka budżetowa posiada rachunek bankowy, tworzy plany jednostkowe oraz sporządza sprawozdania z ich wykonania zarówno w odniesieniu do dochodów jak i wydatków.

Uzyskiwane dochody z tytułu odpłatności za usługi opiekuńcze oraz z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym wpływały na rachunek OPS, a następnie były przekazywane do budżetu gminy i ujmowane na koncie 901 – Dochody budżetu. Razem dochody OPS w 2004 roku wyniosły 11.895,77 zł.

6.2. Zakłady budżetowe.

Na terenie Gminy Dębica Kaszubska funkcjonuje zakład budżetowy pn. Zakład Gospodarki Komunalnej w Dębicy Kaszubskiej.

6.2.1. Realizacja planu finansowego.

W Urzędzie Gminy w Dębicy Kaszubskiej znajduje się projekt planu finansowego na 2004 r. oraz plan finansowy zakładu budżetowego sporządzony w miesiącu marcu. Porównując wielkości wykazane w planie finansowym ZGK stwierdzono, że nie został on dostosowany do uchwały budżetowej, co jest niezgodne z treścią art. 126, ust. 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.). Według pisemnego oświadczenia Pani Bronisławy Damaszkę – Głównego księgowego ZGK w Dębicy Kaszubskiej nie dostosowanie planu finansowego do uchwały budżetowej spowodowane było nie przekazaniem przez organ wykonawczy informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu, do czego obliguje treść art. 126

ust. 1 pkt 3 wyżej cytowanej ustawy o finansach publicznych. Wyjaśnienie to stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

W toku kontroli ustalono, że Dyrektor Zakładu Gospodarki Komunalnej w Dębnicy Kaszubskiej zmieniał Zarządzeniami plan finansowy w zakresie wynagrodzeń i pochodnych bez uprzedniego wprowadzenia zmian do budżetu gminy przez Radę. Pierwotnie plan wydatków na wynagrodzenia i pochodne zgodnie z uchwałą budżetową wynosił 536.313 zł, natomiast po ostatniej zmianie planu finansowego przez Dyrektora ZBK (Zarządzenie Nr 10/KF/04 z 30.12.2004 r.), plan ten uległ zwiększeniu i wynosił 1.020.829 zł.

6.2.2. Rozliczenie środków otrzymanej dotacji.

W 2004 roku Zakład Gospodarki Komunalnej w Dębnicy Kaszubskiej otrzymał z budżetu Gminy jedynie dotację przedmiotową w kwocie 280.000 zł. Wielkość tej dotacji potwierdzają dane ujęte w sprawozdaniu Rb-28S o wydatkach budżetowych Gminy Dębica Kaszubska za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004 r. Wielkość tej dotacji przedmiotowej dla tego Zakładu w 2004 roku stanowiła 17,22 % ogólnej kwoty wydatków zakładu budżetowego, które wyniosły 1.626.081,16 zł. Dotacja została w całości wykorzystana.

6.2.3. Rozliczenie stanu środków obrotowych.

Zgodnie z treścią załącznika nr 8 do uchwały Rady Gminy Dębica Kaszubska Nr XVII/87/2004 z dnia 4 marca 2004 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dębica Kaszubska na 2004 r., plan przychodów i wydatków Zakładu Gospodarki Komunalnej w Dębicy Kaszubskiej na 2004 r. przedstawiał się następująco:

Stan środków obrotowych na początek roku	Przychody	Wydatki	Stan środków obrotowych na koniec roku
86.000 zł	1.108.084 zł, w tym : - dotacja z budżetu 280.000 zł	1.108.084 zł, w tym : - wydatki na wynagrodzenia i pochodne 536.313 zł	86.000 zł

W toku kontroli ustalono, że po uchwaleniu budżetu Gminy Dębica Kaszubska na 2004 r., Zakład Gospodarki Komunalnej nie dostosował planu finansowego do

wielkości określonych w niniejszej uchwale i Dyrektor ZBK sporządził w marcu 2004 roku plan finansowy z następującymi wielkościami:

Stan środków obrotowych na początek roku	Przychody	Wydatki	Stan środków obrotowych na koniec roku
99.540 zł	1.062.723 zł, w tym : - dotacja z budżetu 280.000 zł	1.092.863 zł, w tym : - wydatki na wynagrodzenia i pochodne 535.889 zł	89.400 zł

W planie finansowym na 2004 rok, uwzględniającym wprowadzone w ciągu roku zmiany, nie przewidywano wpłaty do budżetu nadwyżki środków obrotowych. Na 2004 rok według uchwały budżetowej (Nr XVII/87/2004 z dnia 4 marca 2004r.) planowany stan środków obrotowych na koniec roku wynosił 86.000 zł.

Stwierdzono, że w ciągu 2004 r. Zakład zmienił plan finansowy, w wyniku czego planowany stan środków obrotowych na koniec roku uległ zmniejszeniu z kwoty 86.000 zł do 85.514 zł- według sprawozdania Rb-30 za okres od dnia 31 grudnia 2004 r.

Planowany stan środków obrotowych na koniec 2004 roku, po wprowadzonych zmianach, wynosił 85.514 zł i stanowił 8,38 % planowanych kosztów wynagrodzeń z pochodnymi (1.020.829 zł) tj. nie przekroczył 1/6 rocznych planowanych na rok następny kosztów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

W toku dalszej kontroli sprawdzono prawidłowość ustalenia faktycznego stanu środków obrotowych na koniec roku oraz obliczenie ostatecznej wpłaty do budżetu:

I. Ustalenie faktycznego stanu środków obrotowych na koniec roku:

Wyszczególnienie	2004 rok
stan środków obrotowych na początek roku	99.540
- plus przychody	1.629.272
- minus koszty	1.626.081
- minus zaliczkowe wpłaty do budżetu	-
Faktyczny stan środków obrotowych na koniec roku	102.731

II. Obliczenie ostatecznej wpłaty do budżetu:

Wyszczególnienie	2004 rok
- faktyczny stan środków obrotowych na koniec roku	102.731
- minus planowany stan środków obrotowych na koniec roku	85.514
Wpłata do budżetu	17.217

Z powyższych wyliczeń wynika, że Zakład Gospodarki Komunalnej w Dębnicy Kaszubskiej posiadał na dzień 31 grudnia 2004 r. nadwyżkę środków obrotowych w kwocie 17.217 zł, jednakże ze względu na korzystanie z dotacji przedmiotowych udzielanych przez gminę, nie dokonał wpłaty tej nadwyżki do budżetu gminy. Kwota należna z tego tytułu nie została również potrącona z przysługujących zakładowi budżetowemu dotacji na II kwartał lub na dalsze kwartały 2005 r., czym naruszono treść § 36 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2000 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz szczegółowych zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu przez zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych (Dz. U. Nr 122, poz. 7417).

6.3. Gospodarstwa pomocnicze.

Na terenie Gminy Dębica Kaszubska nie utworzono gospodarstw pomocniczych.

6.4. Środki specjalne

Środki specjalne utworzone zostały przy jednostkach oświatowych w 1999 r., podstawą utworzenia była uchwała nr XIII/83/99 Rady Gminy w Dębicy Kaszubskiej z dnia 30 listopada 1999 r., a następnie uchwałą nr XXXVIII/224/01 Rady Gminy w Dębicy Kaszubskiej z dnia 30 października 2001 r. utworzono środki specjalnego w Gimnazjum w Dębicy Kaszubskiej.

Wszystkie środki specjalne posiadały wyodrębniony rachunek bankowy.

W ww. uchwałach z 1999 i 2001 roku określono:

- źródła pochodzenia środków finansowych,
- rodzaje ponoszonych wydatków w ramach tych środków,
- wskazano dysponentów środków,
- określono również zasady gromadzenia i planowania tych środków.

W uchwale budżetowej na 2004 rok nr XVII/87/2004 z 4.03.2004 r. , w załączniku nr 10 ujęto przychody i wydatki środków specjalnych. Wynika z nich, że nie planowano dofinansowania środków specjalnych z budżetu Gminy oraz nie planowano wpłat do budżetu z tych środków.

6.5. Samorządowe osoby prawne .

6.5.1. Instytucje kultury.

Na terenie Gminy Dębica Kaszubska działa instytucja kultury pod nazwą Gminny Ośrodek Kultury.

W roku 2004 przedmiotowa instytucja kultury otrzymała z budżetu gminy dotację podmiotową (§ 2550) w wysokości 253.000 zł. Dotacja ta przyznana była w oparciu o projekt planowanej na dany rok działalności w zakresie kultury.

Zarówno z budżetu województwa jak i z budżetu państwa jednostki nie otrzymały żadnych dotacji.

Dotowana instytucja rozliczyła się z otrzymanej dotacji przedkładając bilans wraz z załącznikami w formie sprawozdania z całorocznej działalności.

W bilansie sporządzonym za 2004 rok wykazano stratę w wysokości 11.895,50 zł.

Rady Gminy w Dębicy Kaszubskiej podjęła uchwałę Nr XXXII/189/2005 z dnia 21 kwietnia 2005 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania Gminnego Ośrodka Kultury w Dębicy Kaszubskiej.

6.5.2. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej.

Na terenie Gminy Dębicy Kaszubskiej nie funkcjonuje publiczny zakład opieki zdrowotnej.

VII. KSIEGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ FINANSOWA

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

Oceniając kompletność ksiąg rachunkowych stwierdzono, że stosownie do art. 13 ust. 2 ustawy o rachunkowości, wykorzystywany w księgowości program komputerowy daje możliwość uzyskania wszystkich danych wymienionych w ust. 1 art. 13 w tym: dziennika, księgi głównej, ksiąg pomocniczych, zestawienia obrotów i sald oraz zestawienia obrotów i sald ksiąg pomocniczych.

Wymienione wyżej księgi rachunkowe prowadzone były zgodnie z zasadami prowadzenia ewidencji finansowo księgowej określonymi w przepisach wewnętrznych ujętych w załączniku do Zarządzenia Nr 7 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31.12.2001 r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo księgowych Urzędu Gminy Dębica Kaszubska

Księgi rachunkowe oznaczane są nazwą jednostki, rodzajem księgi a także nazwą programu komputerowego, przy pomocy którego są prowadzone, rokiem obrachunkowym i okresem którego dotyczą.

Użytkowany program komputerowy „ZETO” zapewnia automatyczną kontrolę ciągłości zapisów oraz przenoszenie obrotów i sald. Wszystkie strony wydruków komputerowych są numerowane.

W jednostce kontrolowanej prowadzony jest jeden dziennik, w którym ujmowane są wszystkie zdarzenia w kolejności chronologicznej. Zapisy są kolejno numerowane a obroty liczone w sposób ciągły. Zapisy w dzienniku umożliwiają ich powiązanie z dowodami źródłowymi.

Księga główna prowadzona była zgodnie z zasadami określonymi w art. 15 ustawy o rachunkowości. Zapisy na jej kontach dokonywane były w kolejności chronologicznej z zachowaniem zasady podwójnego zapisu, z równoczesnym ujęciem w dzienniku.

Księgi pomocnicze (analityka) prowadzone były do wszystkich kont, jednakże część z nich prowadzona była odręcznie, część natomiast przy pomocy programu komputerowego. Analityka Środków trwałych prowadzona była równolegle, odręcznie i komputerowo.

Odręcznie prowadzono analitykę do:

- Wartości niematerialnych i prawnych,
- Pozostałych środków trwałych,
- Długoterminowe należności budżetowe.

Zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej sporządzane były na koniec każdego miesiąca i zawierały: numery i nazwy kont, salda początkowe, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego a także sumy tych sald. Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy sumami z obrotówki a obrotami z dziennika. Zestawienia obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych sporządzane były na koniec roku obrotowego.

Wszystkie dowody księgowe odzwierciedlały operacje gospodarcze, których dotyczyły były kompletne i wolne od błędów rachunkowych. Nie stwierdzono poprawiania błędów zarówno w dowodach obcych jak i własnych w sposób inny niż określony w ustawie o rachunkowości. Dokumenty księgowe zawierały potwierdzenie dokonania kontroli wstępnej potwierdzającej zgodność dokumentowanej operacji z planem finansowym oraz ich kompletność i rzetelność. Dokumenty stanowiące podstawę do zapłaty lub wypłaty zatwierdzane były do realizacji przez kierownictwo jednostki oraz sprawdzane przez osoby upoważnione wskazane w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów.

Zapisy księgowe zawierają: datę dokonania operacji gospodarczej, rodzaj, datę i numer identyfikacyjny dowodu stanowiącego podstawę zapisu, skrócona treść, kwotę i

datę księgowania oraz wskazanie kont. Księgi rachunkowe zamknięte zostały na koniec roku obrotowego.

Na podstawie wyników kontroli stwierdzić można, że księgi rachunkowe jednostki kontrolowanej prowadzone są rzetelnie, bieżąco, bezbłędnie i sprawdzalnie.

7.2. Sprawozdawczość budżetowa.

7.2.1. Kontrola sprawozdań budżetowych oraz bilansu.

W roku 2003 i 2004 wszystkie jednostki i zakłady budżetowe sporządziły w obowiązującym terminie wymagane sprawozdania jednostkowe. Sprawozdania te zostały sporządzone na właściwych drukach i przekazane przez kierowników tych jednostek Wójtowi, w terminach umożliwiających sporządzenie sprawozdań zbiorczych. Wszystkie sprawozdania jednostkowe zostały sporządzone prawidłowo pod względem formalnym i rachunkowym.

Z wykonania budżetu gminy Dębica Kaszubska za 2003 r. i 2004 rok sporządzono następujące sprawozdania finansowe:

RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych na koniec każdego miesiąca, kwartału oraz na dzień 31 grudnia 2003 r. i 2004 roku. Kwoty ujęte w tych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania Rb-27S – roczne z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2003 r. i 2004 roku sporządzono z uwzględnieniem wszystkich osiągniętych przez jednostkę dochodów w tym okresie sprawozdawczym. W zakresie ewidencji dochodów z tytułu podatków, opłat oraz innych nie podatkowych należności budżetowych, sprawozdanie sporządzono na podstawie ewidencji analitycznej księgowości podatkowej.

Rb - 27 ZZ kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. Sprawozdanie to sporządzane było na koniec każdego kwartału na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie Gminy. Dane wykazane w tym sprawozdaniu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2003 r. oraz do 31 grudnia 2004 roku były zgodne z ewidencją księgową.

Rb – PDP półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy. Dane w zakresie dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe, ujęte w tym sprawozdaniu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2003 r. oraz do 31 grudnia 2004 roku były zgodne z danymi wykazanymi w sporządzonych przez te urzędy sprawozdaniach jednostkowych RB-27 z wykonania dochodów budżetowych. Kwoty pozostałych dochodów wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP za okres od początku roku do 31 grudnia 2003 r. i 2004 r. w kolumnie „Wykonanie” były zgodne z sumą odpowiadającym tym dochodom paragrafów we wszystkich działach

wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2003 r. i 2004 r.

Sprawozdanie zbiorcze Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych ne i roczne sporządzone za okres od początku roku do 31 grudnia 2003 r. i 2004 r. obejmowało wszystkie dane wynikające ze sprawozdań jednostkowych złożonych przez poszczególne jednostki organizacyjne. Sprawozdanie to sporządzono ze szczegółowością określoną w § 8, ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzano na koniec każdego kwartału 2003 i 2004 roku r. z zachowaniem danych wynikających ze sprawozdań z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych. W sprawozdaniu za 2003 rok w prawidłowej wysokości uwzględniono wykonanie przychodów z poszczególnych tytułów oraz faktyczne rozchody, a dane wykazane w sprawozdaniu były zgodne z ewidencją księgową.

W sprawozdaniu za 2004 rok w wierszu D 1 przychody ogółem, wykazano kwotę 241.489 zł z czego w wierszu D 11 kredyty i pożyczki, wykazano kwotę 168.073 zł i w wierszu D 17 Inne źródła kwotę 73.416 zł, stanowiącą środki na pokrycie deficytu. Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 134 – Kredyty bankowe i 260 – Zobowiązania finansowe stwierdzono, że jednostka nie uzyskała przychodów w 2004 roku z tytułu kredytów i pożyczek.

Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń sporządzano na koniec każdego kwartału 2003 i 2004 roku. W końcu roku 2003 jednostka posiadała zobowiązania w ogólnej kwocie 1.219.662 zł z czego z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych 1.000.000 zł, pozostałe zobowiązania wymagalne wynosiły 219.662 zł, z tego 218.929 zł to zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług.

W sprawozdaniu z roku 2004 ogółem zobowiązania wyniosły 902.083 zł, z czego: 768.073 zł stanowiły kredyty i pożyczki, w tym 600.000 zł stanowiły kredyty a 168.073 zł to kwota zapożyczona z subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu 2004 r. na miesiąc styczeń 2005 roku, 134.010 zł to zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług.

Dane wykazane w tych sprawozdaniach za 2003 rok wynikają z ewidencji księgowej, natomiast dane wykazane w sprawozdaniu za 2004 rok z tytułu kredytów nie znajdują potwierdzenia w ewidencji księgowej prowadzonej do konta 134, gdzie stan zadłużenia wynosiły 600.000 zł.

Sprawozdanie Rb-N o stanie należności sporządzano na koniec każdego kwartału 2003 r i 2004 roku. Wykazywano w nich wszystkie bezsporne należności wynikające z ewidencji księgowej. Stan tych należności w sprawozdaniu zbiorczym na dzień 31 grudnia 2003 r. wynosił 1.796.085 zł a na koniec grudnia 2004 roku 2.013.482. W sprawozdaniu jednostkowym Urzędu za 2003 rok stan ten wynosił 1.471.009 zł a w sprawozdaniu za 2004 rok wynosił 1.679.206 zł. Stany z 2004 roku były zgodne z persaldem konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych plus należności od urzędów skarbowych.

Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. Sprawozdanie to sporządzano na koniec każdego kwartału 2003 i 2004 roku, oddzielnie dla dotacji i wydatków. Kwoty wykazane w tych sprawozdaniach były zgodne z ewidencją księgową wydatków oraz z kwotami otrzymanych dotacji.

Inne ustalenia.

W toku dalszej kontroli stwierdzono, że w okresie lat 2002 – 2005 jednostka kontrolowana nie wysłała wszystkich podjętych przez Radę Gminy uchwał oraz Zarządzeń Wójta, które stosownie do ich treści podlegają nadzorowi RIO. Wykaz niewysłanych uchwał i zarządzeń stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

Na tym protokół zakończono i po odczytaniu podpisano.

Wójt Gminy poinformowano o przysługującym mu na podstawie załącznika Nr 2 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 14 stycznia 2000 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego izb, liczby członków kolegium i trybie postępowania (Dz. U. Nr 3 z 2000 roku poz. 34) – prawie zgłoszenia, w ciągu trzech dni od daty podpisania, zastrzeżeń i wyjaśnień do protokołu.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki.

1. Wykaz uchwał i zarządzeń, które nie zostały wysłane do RIO.
2. Realizacja dochodów z tytułu podatków i opłat za 2004 r..
3. Wyciąg z uchwały Rady i zarządzenie Wójta.
4. Kserokopie umów o dotacje wraz z przelewami dla Zarządu PCK
5. Wyjaśnienie dotyczące różnicy między analityką a syntetyką dotacji.
6. Kserokopia zarządzenia Wójta nr 57 z 2003 r.
7. Kserokopia umowy ze Skotawia oraz 2 zlecenia i 4 rachunki.
8. Protokół z kontroli kasy.
9. Wykaz nieruchomości oddanych w trwałe zarząd.
10. Zestawienie odprowadzonych składek ZUS i FP w 2003 r.
11. Przeciętna liczba zatrudnionych w 2003 r..
12. Wyjaśnienie dotyczące niezgodności stanu ZFŚS..
13. Kserokopia noty księgowej oraz lista pracowników.

14. Sprawozdanie Rb-NDS za 2004 rok oraz wydruk z ewidencji analitycznej.
15. Wykaz zaliczek udzielonych pracownikom.
16. Potwierdzenie sald konta 201 na 31.12.2004 r.
17. Wyjaśnienie P. Damaszkę Głównego księgowego ZBK.
18. Wyjaśnienie dotyczące udzielonej zaliczki w wysokości 5.000 zł.

Dębica kaszubska, dnia 06 stycznia 2006 roku.

P o d p i s y:

Wójt Gminy Dębica Kaszubska

st. insp. Elżbieta Masalska

mgr inż. Grzegorz Grabowski

Skarbnik Gminy Dębica Kaszubska

st. insp. Urszula Perkowska

mgr Marek Malinowski