

Protokół

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim Sępólno Krajeńskie przez inspektorów Regionalne Izby Obrachunkowej na podstawie upoważnienia Nr 6-/53/2004 z dnia 18.X.2004r. w okresie od 25.X. do 14.II.2005r. z uzasadnionymi przerwami w dniach 4. XI, 8.XI, 17.XI, 15.XII, 30.XII.2004r., 20.I., 31.I.2005r.

Kontrolę przeprowadzili:

Jerzy Dercz - starszy inspektor kontroli
Witold Mysiak - inspektor kontroli
Janusz Ruks - inspektor kontroli

Prace powyższego zespołu koordynował st. inspektor Jerzy Dercz.

Jednostka kontrolowana: Urząd Miejski
Sępólno Krajeńskie
ul. Kościuszki 11
89-400 Sępólno Krajeńskie

Okres objęty kontrolą: 2003 rok

Przedmiot kontroli: **gospodarka finansowa obejmująca swym zakresem następujące tematy:**

I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne.

- II. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa
- III. Gospodarka pieniężna i rozrachunki
- IV. Wykonanie budżetu:
 - 1. Dochody budżetowe
 - 2. Przychody budżetowe
 - 3. Wydatki budżetowe
 - 4. Rozchody budżetowe
- V. Mienie komunalne.
- VI. Zadania zlecone realizowane w ramach porozumień.
- VII. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi
- VIII. Inne ustalenia

I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne

1. Dane ogólne

a) Według stanu na 31.XII.2003r. Gmina Sępólno Krajeńskie obejmowała obszar 229 km² i zamieszkiwało ją 16.244 osób.

Jednostki pomocnicze stanowiły sołectwa w liczbie 22 oraz 2 osiedla w Sępólnie Krajeńskim.

W 2003r. w gminie Sępólno Krajeńskie funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne (stan i nazewnictwo wg Rejestru gminnych jednostek organizacyjnych, na podstawie § 5 ust.2 i § 129 uchwały Nr IX/65/2003 Rady Miejskiej w Sępólnie Kraj. z dnia 23.IV.2003r.)

- 1. Sępoleński Dom Kultury
 - z podległymi placówkami terenowymi tj.
 - Wiejskim Domem Kultury w Wałdowie
 - Wiejskim Domem Kultury w Lutowie
 - 18 świetlicami wiejskimi
 - Świetlicą Zakładową OSP w Sępólnie Kraj.
- 2. Biblioteka Publiczna w Sępólnie Krajeńskim

- z filią na ul.Kościuszki 11
3. Świetlica Terapeutyczna w Sępólnie Kraj.
 4. Gminne Przedszkole Nr 1
z Oddziałami Integracyjnymi
w Sępólnie Kraj., ul.Nowy Rynek 2
 5. Gminne Przedszkole Nr 2 „Bajka”
 6. Zespół Szkół Nr 1 ul.Wojska Polskiego 34
 7. Zespół Szkół Nr 3 ul. Szkolna 1
 8. Zespół Szkół w Lutowie
 9. Zespół Szkół w Wałdowie
 10. Szkoła Podstawowa w Wiśniewie
 11. Szkoła Podstawowa w Zalesiu
 12. Szkoła Podstawowa w Zbożu
 13. Zakład Obsługi Oświaty Samorządowej w Sępólnie Krajeńskim
ul.Kościuszki 11
 14. Ośrodek Pomocy Społecznej ul.Kościuszki 11
 15. Zakład Gospodarki Komunalnej Spółka z o.o. w Sępólnie Krajeńskim
ul.Orzeszkowej 8
 16. Zakład Robót Publicznych w Sępólnie Krajeńskim ul.Kościuszki 1
 17. Zakład Transportu Gminnego w Sępólnie Krajeńskim ul.Kościuszki 1

b) Kierownictwo jednostki

- Burmistrzem Gminy Sępólno Krajeńskie jest wybrany w dniu 27.X.2002r. Pan Waldemar Stupałkowski

- Zastępcą Burmistrza Gminy Sępólno Krajeńskie jest Pan Marek Zieńko powołany na to stanowisko z dniem 20 listopada 2002r. na mocy Zarządzenia Nr Or. 0152/3/2002 Burmistrza Sępólna Krajeńskiego z dnia 20 listopada 2002 roku.

- Sekretarzem Gminy jest Pan Jerzy Maliszewski powołany na to stanowisko z dniem 1 sierpnia 1991r. na mocy uchwały Nr 44/V/91 Rady Miejskiej w Sępólnie Kraj. z dnia 19.VI.1991r.
- Skarbnikiem Gminy jest Pani Wiesława Grochowska powołana na to stanowisko z dniem 10 lipca 1990r. na mocy uchwały Nr 17/III/1990 Rady Miejskiej w Sępólnie Kraj. z dnia 10 lipca 1990r.

c) Kontrole przeprowadzone w Urzędzie Miejskim Sępólno Krajeńskie

Kontrole przeprowadzone przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy

Ostatnia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej za okres 2000 roku miała miejsce w dniach od 1.III.2001r. do 30.IV.2001r.

Odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Nr RIO/KF/4101/20/2001 z 17.V.2001 z realizacji 6 zaleceń udzielił w dniu 22.VI.2001r. Zastępca Burmistrza Waldemar Stupałkowski.

Wykonanie zaleceń pokontrolnych sprawdzono podczas bieżącej kontroli kompleksowej co opisano w rozdz. IV.

Kontrola Najwyższej Izby Kontroli

Kontrola NIK dotycząca prowadzenia bankowej obsługi budżet Gminy Sępólno Krajeńskie w latach 2000-2001 miała miejsce w okresie od 11.II.2002 do 9.IV.2002r.

W odpowiedzi na zalecenia pokontrolne Burmistrz Sępólna Krajeńskiego złożył w dniu 16.IX.2000r. informację wg której wyboru banku do obsługi budżetu Gminy na mocy uchwały Rady Miejskiej w Sępólnie Kraj. Nr XLV/443/02 z 30.VII.2002r. dokonano w trybie

przetargu nieograniczonego określonego w ustawie z dnia 10 czerwca 1994r. o zamówieniach publicznych

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

2.1. Statut gminy Sępólno Krajeńskie

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut przyjęty uchwałą Nr IX/65/2003 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 23 kwietnia 2003r. ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego Nr 99 z dnia 19 września 2003r.

Powyższy Statut zawiera obligatoryjne regulacje jakie określa ustawa o samorządzie gminnym.

W okresie objętym kontrolą funkcjonowały również statuty jednostek pomocniczych gminy tj. sołectw w licznie 22 przyjęte uchwałą Nr 94/I/98 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 13 lutego 1996r. oraz statuty nowoutworzonych sołectw tj. Jazdrowa i Komierowa przyjęte uchwałą Nr IV/49/98 Rady Miejskiej w Sępólnie Kraj. z dnia 29.XII.1998r. oraz sołectwa Skarpa na mocy uchwały Nr XII/100/03 Rady Miejskiej w Sępólnie Kraj. z dnia 29.VIII.2003r.

W gminie Sępólno Krajeńskie obowiązywały również statuty Osiedli nr 1 i 2 będące załącznikami do uchwały Nr 76/V/90 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 7.XII.1990r.

Stwierdza się, że statuty sołectw za wyjątkiem statutu sołectwa Skarpa wymagają aktualizacji w związku z niewystępowaniem w strukturze samorządów gminnych organu jakim był Zarząd gminy. Zgodnie z art.26 ust.1 pkt 3 ustawy o samorządzie gminnym organem wykonawczym gminy jest burmistrz.

2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Sępólnie Krajeńskim

W kontrolowanym okresie obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Sępólnie Krajeńskim wprowadzony w życie Zarządzeniem Nr 0151-6/04 Burmistrza Sępólna Krajeńskiego z dnia 10 lutego 2004r.

Kontroli poddano zapisy i regulacje zawarte w § 31 w/w Regulaminu dotyczące zadań Referatu finansowego i zgodność ich z zakresami czynności oraz aktualnie wykonywanymi funkcjami pracowników referatu finansowego.

Stwierdza się co następuje:

Regulamin Organizacyjny wymienia w § 28 obowiązki Skarbnika oraz pracowników odpowiedzialnych za:

- planowanie i wykonanie budżetu
- gospodarkę materiałową
- płace i sprawy osobowe pracowników
- rozliczenia, ubezpieczenia i diety
- podatki i opłaty
- obsługę kasową

Zadania referatu finansowego wymienione w Regulaminie odpowiadają w swej treści zakresom czynności poszczególnych stanowisk pracy i są aktualne.

2.3. Przepisy i instrukcje wewnętrzne.

Kontrolą objęto dokumentację przyjętych przez jednostkę zasad rachunkowości oraz ich zgodności z art.10 ust.1-4 ustawy o rachunkowości.

Stwierdza się, że gospodarką finansową gminy regulują n/w instrukcje wprowadzone Zarządzeniem Nr Or.0152-15/03 Burmistrza Sępólna Krajeńskiego z dnia 20 listopada 2003r.

1. Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Sępólnie Krajeńskim
2. Zakładowy Plan Kont dla budżetu gminy i Urzędu Miejskiego w Sępólnie Krajeńskim
3. Instrukcje w sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miejskim w Sępólnie Krajeńskim
4. Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Sępólnie Krajeńskim
5. Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miejskim w Sępólnie Krajeńskim.

Badana dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości spełnia wymogi wskazane w art.10 ust.1-4 ustawy o rachunkowości.

3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.

Kontrolą objęto:

- system kontroli wewnętrznej
- procedury kontroli w aspekcie art.35 a ust.1,2,3 ustawy o finansach publicznych
- realizację kontroli wewnętrznej w 2003r.

3.1 System kontroli wewnętrznej i procedury kontroli zawarte są w dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości tj. wymienionych w pkt 2.3 protokołu.

Procedury kontroli zawarte w w/w dokumentach są zgodne z ogólnie obowiązującymi przepisami zawartymi w ustawie o rachunkowości i ustawie o finansach publicznych, ustawie o zamówieniach publicznych, ustawie o gospodarce nieruchomościami.

3.2 Realizacja kontroli wewnętrznej w 2003 roku.

Kontrole gospodarki finansowej w Gminie Sępólno Kraj. w 2003r. podzielone zostały na:

- kontrole wewnętrzne realizowane przez Panią Skarbnik Gminy w Urzędzie Miejskim Sępólno Krajeńskie udokumentowane protokołami zebranymi w segregatorze Fn.0913 Kat B5. W 2003. przeprowadzono 20 kontroli o tematyce wymienionej w zał. nr 1
- kontrole zewnętrzne w jednostkach organizacyjnych gminy które udokumentowane są protokołami zebranymi w segregatorze Fn.0912-2, Kat B5.

Kontrole zewnętrzne dotyczyły wszystkich jednostek i obejmowały ponad 5% wydatków ogółem kontrolowanej jednostki. Powyższe kontrole przedstawia zał. nr 2 do protokołu.

Stwierdza się, że sprawowany nadzór nad realizacją co najmniej 5% wydatków w 2003r. podległych jednostek organizacyjnych gminy Sępólno Krajeńskie został spełniony.

II. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa

1. Stan i kompletność urzędzeń księgowych

Badając stan i kompletność urzędzeń księgowych sprawdzono ich zgodność z art.10 i 13 ustawy o rachunkowości. W Urzędzie Miejskim w Sępólnie Krajeńskim urzędzenia księgowe prowadzone są techniką komputerową z zastosowaniem programów komputerowych opracowanych przez:

- a) Firmę Usługi Informatyczne „Info-System” Tadeusz i Roman Groszek
- serwisowane przez Wojewódzki Ośrodek Informatyki w Bydgoszczy
 - BUDŻET - księgowość budżetu gminy oraz księgowość jednostki
 - PŁACE - księgowość płac gminy
 - PODATKI - wymiar i pobór podatku rolnego, leśnego i podatku od nieruchomości od osób fizycznych
 - JGU - wymiar i pobór podatku rolnego, leśnego i podatku od nieruchomości od osób prawnych
 - KASA - obsługa kasowa
 - LTBD-PESEL - ewidencja ludności gminy
 - serwisowany przez Wojewódzki Ośrodek Informatyki w Koszalinie
 - Dodatki 1 i Dodatki 2 - dodatki mieszkaniowe
 - serwisowany przez Computer Land Kraków
 - POMOST - świadczenia społeczne wykonywane przez Ośrodek Pomocy Społecznej

- Świadczenia Rodzinne - świadczenia rodzinne wykonywane przez Ośrodek Pomocy Społecznej
- b) napisany i serwisowany przez GEO-BAZA Sp. z o.o. Lembork
- EGB III - ewidencja gruntów na terenie miasta i gminy
- c) napisane i serwisowane we własnym zakresie
- Ewide-al - ewidencja wydanych zezwoleń alkoholowych
 - Działalność - prowadzenie ewidencji podmiotów prowadzących działalność gospodarczą
 - Arkusze kalkulacyjne programu Exell - rejestr psów, faktury
- d) napisany przez Prokom Softwer
- PŁATNIK - program do przesyłania deklaracji rozliczeniowych z ZUS

Techniką ręczną prowadzone są:

- księgi inwentarzowe pozostałych środków trwałych
- kartoteki ilościowo-wartościowe materiałów
- ewidencja wartości niematerialnych i prawnych
- należności z tytułu dochodów budżetowych za przyłącza kanalizacyjne

Stwierdzono, że jednostka posiada opracowaną dokumentację przyjętych zasad (polityki) rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem Or.0152-15/2003 Burmistrza Sępólna Krajeńskiego z dnia 20 listopada 2003r.

W powyższej dokumentacji określono:

- prowadzenie ksiąg rachunkowych w języku polskim i walucie polskiej (§ 9)
- rok obrotowy i okresy sprawozdawcze (§ 5)
- rodzaj prowadzonych ksiąg rachunkowych (załącznik Nr 4 do Zakładowego Planu Kont)

- dzienniki
 - księga główna
 - księgi pomocnicze
 - zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz salda ksiąg pomocniczych
 - wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz)
- zakładowy plan kont (Załącznik Nr 2 do Zarządzenia)
 - zasady klasyfikacji i zdarzeń (§ 3)
 - zasady ewidencji i rozliczeń kosztów (§ 3 i § 6)
 - zasady ewidencji i wyceny środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (§ 7)

Ustalono, że księgi rachunkowe są prowadzone zgodnie z przepisami art.13 ust.4 ustawy. Księgi rachunkowe prowadzone techniką komputerową mają zapewnioną automatyczną kontrolę zapisów, przenoszenia obrotów i sald, a wydruki komputerowe mają automatycznie numerowane strony, które są sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym zgodnie z art.13 ust.5 ustawy o rachunkowości.

W kontrolowanej jednostce treść ksiąg rachunkowych w 2003r. przeniesiona była na inny komputerowy nośnik danych (optyczne dyski CD ROM - zgodnie z wytycznymi załącznika Nr 4 do ZPK), który zapewnia trwałość zapisu informacji zgodnie z art.13 ust.6 ustawy.

2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej .

Terminowość i poprawność zapisów księgowych skontrolowano w oparciu o następujące przepisy.

- ustawę o rachunkowości
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 50 poz.511)

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 153 poz.1753)
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 lipca 2000r. w sprawie szczegółowych klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz.U. Nr 59 poz.688 z późn.zm.)

2.1. Prawidłowość i terminowość zapisów księgowych.

W kontrolowanej jednostce podstawą zapisów w urządzeniach księgowych był dowód księgowy - źródłowy (faktura, rachunek, nota księgowa, polecenie księgowania) lub wyciąg bankowy będący zbiorczym dowodem księgowym.

Ustalenia pokontrolne dotyczące powyższego opisano w rozdziałach III, IV i V niniejszego protokołu.

2.2. Zabezpieczenie systemów informacyjnych i bazy danych.

Powyższe zagadnienie zbadano pod kątem spełnienia wymogów art.10 ust.1 pkt 3c i pkt 4 ustawy o rachunkowości. Ponadto skontrolowano fizyczne zabezpieczenie systemów komputerowych przed kradzieżą, zabezpieczenie dostępu danych i programów użytkowych.

Kontrolujący stwierdzili, że jednostka posiada wykaz programów użytkowych stosowanych w wydziale finansowym wraz z pisemnym stwierdzeniem dopuszczenia ich do stosowania, opisem przeznaczenia programu, sposobu ochrony danych. Archiwizacja danych dokonana jest w formie podwójnego zapisu na dyskach twardych oraz na dyskietkach codziennie w dziale ewidencji podatków oraz w okresach cotygodniowych w pozostałych działach wydziału finansowego Urzędu Miejskiego. Dyskietki przechowywane są w kasie pancерnej Urzędu.

3. Sprawozdawczość budżetowa

Prawidłowość sporządzania sprawozdawczości budżetowej za 2003r. skontrolowano pod kątem zgodności z wytycznymi zawartymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 lipca 2003r. zmieniające Rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U., Nr 125 poz.1160) oraz zgodności z dokumentacją analityczną co skontrolowano przy badaniu poszczególnych tematów kontroli ujętych w rozdziałach III, IV, V, VI protokołu.

Kontrolą objęto niżej wymienione sprawozdania według stanu na dzień 31 grudnia 2003r.

- Rb-27S - roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 XII 2003r.
- Rb-27S - roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 XII 2003r. - zbiorczo
- Rb-28S - roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 XII 2003r.
- Rb-28S - roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 XII 2003r. zbiorczo
- Rb-NDS - kwartalne sprawozdania o nadwyżce (deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku do dnia 31 XII 2003r.
- Rb-PDP - roczne sprawozdanie z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 XII 2003r.

- Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 XII 2003r.
- Rb- Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 XII 2003r.
- Rb-33 - roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej za okres od początku roku do dnia 31 XII 2003r.
- Rb-50 - sprawozdania o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 4 kwartał 2003r. w działach 750, 751, 801, 853, 900
- Rb-27ZZ - kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, za okres od początku roku do dnia 31 XII 2003r.
- Oś-4g - roczne sprawozdanie z gospodarowania gminnym funduszem ochrony środowiska i gospodarki wodnej za rok 2003
- RRW-2 - sprawozdanie z realizacji inwestycji w zakresie wodociągów i sanitacji wsi w roku 2003 (stan w dniu 31 grudnia)

W wyniku kontroli poszczególnych sprawozdań stwierdza się że są one kompletne, zawierają wszystkie objęte wzorami dane z datą sprawdzenia oraz podpisami skarbnika i kierownika jednostki (sprawozdanie RRW-2 podpisane przez zastępcę burmistrza)

Wyżej wymienione sprawozdania sporządzone są zgodnie z wytycznymi zawartymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 lipca 2003r.

III. Gospodarka pieniężna, rachunki bankowe, rozrachunki i roszczenia.

1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

1.1. Gospodarka kasowa.

Organizacja obsługi kasowej w Urzędzie Miejskim w Sępólnie Kraj.

Urząd Miejski w Sępólnie Krajeńskim prowadzi własną kasę. Gospodarka kasowa obejmuje pełny zakres wpłat i wypłat dochodów i wydatków budżetowych, prowadzona jest także sprzedaż znaków opłaty skarbowej.

1.1.1. Badaniem objęto następujące zagadnienia:

- Prawidłowość i kompletność opracowania przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę kasową i gospodarkę drukami ścisłego zarachowania.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że kontrolowana jednostka prowadzi gospodarkę kasową na zasadach określonych w opracowanej instrukcji w sprawie gospodarki kasowej stanowiącej załącznik nr 4 do Zarządzenia nr Or.0152-15/03 Burmistrza Sępólna Krajeńskiego z dnia 21.11.2003r.

- Gospodarka drukami ścisłego zarachowania prowadzona jest na podstawie opracowanej instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania stanowiącej załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr

Or.0152-15/03 Burmistrza Sępólna Krajeńskiego z dnia 20.11.2003r.

W/wym. instrukcje zostały opracowane na podstawie przepisów prawnych i zawierają kompletne i szczegółowe regulacje dotyczące zarówno prowadzenia prawidłowej gospodarki ewidencji oraz wymaganych zabezpieczeń dot. prowadzenia kasy i pracy kasjera.

1.1.2. Zabezpieczenie pomieszczenia kasy w sposób zapewniający należyłą ochronę wartości pieniężnych przed zniszczeniem, utratą lub zaginięciem.

Uregulowania w tym zakresie zawarto w rozdz. I-IV instrukcji kasowej – stan faktyczny jest zgodny ze stanem wynikającym z instrukcji, kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do badanego zagadnienia jak wyżej.

1.1.3. Przestrzeganie przepisów instrukcji regulujących gospodarkę kasową.

- Częstotliwość sporządzania raportów kasowych – jak ustalono raporty sporządzane są codziennie zgodnie z ustaleniami zawartymi w części III pkt 16 instrukcji kasowej. Powyższe jest realizowane zgodnie z instrukcją co sprawdzono pod tym kątem na próbie 100%. Za badany rok 2003 sporządzono 250 raportów kasowych. Raporty sporządzane były techniką ręczną. W systemie komputerowym raporty sporządzane są od dnia 06.05.2004r.
- Raporty kasowe sporządzane są z wyodrębnieniem dochodów i wydatków budżetowych jak również odrębnie dla sprzedaży znaków opłaty skarbowej co ustalono w toku kontroli raportów jak w p-k c), (próba 100%)
- W kontrolowanej jednostce nie przewidziano pogotowia kasowego, które nie zostało ustalone, ponieważ wpływy odprowadza się na bieżąco na r-k budżetu gminy.

- Terminowość odprowadzania na rachunek budżetu przyjętych do kasy dochodów.

Gotówka pochodząca z bieżących wpływów do kasy jednostki odprowadzana jest codziennie po rozliczeniu kasowym na bieżący rachunek bankowy. Sprawdzono w odniesieniu do wszystkich raportów kasowych jak wymieniono poprzednio (od nr 1-250) reprezentacja poddana kontroli 100%. Powyższe jest realizowane zgodnie z instrukcją kasową.

1.1.4. Kontrola kasy.

Z racji pełnionego nadzoru funkcjonalnego przeprowadzane są doraźne udokumentowane protokolarnie kontrole kasy przez p.Skarbnik gminy. Kontrole przeprowadzane są raz w miesiącu w różnych dniach miesiąca. Z przedłożonych protokołów (sprawdzono 12 protokołów – 100%) wynika, że oprócz gotówki kontrolą obejmowane są wszystkie walory przechowywane w kasie w tym druku ścisłego zarachowania.

1.1.5. Zgodność stanu rzeczywistego gotówki w kasie z jej stanem ewidencyjnym potwierdzona została poprzez przeprowadzenie doraźnej niezapowiedzianej kontroli kasy w dniu 19.11.2004r.

Kontrolą objęto gotówkę, znaki opłaty skarbowej, druki ścisłego zarachowania oraz wszelkie inne walory przechowywane w kasie. Kontrola przeprowadzona w obecności p.Skarbnik gminy nie wykazała również między stanem rzeczywistym, a stanem ewidencyjnym. Protokół z przeprowadzonej kontroli kasy stanowi załącznik nr 3 niniejszego protokołu.

1.2. Udokumentowanie operacji kasowych.

Jak wzmiankowano w p-kcie 1.1.3. raporty kasowe w badanym okresie sporządzone były techniką ręczną, codziennie, a wpływy bieżąco w dniu wpłaty odprowadzane są na r-k bankowy budżetu gminy.

Kontroli poddane prawidłowość i zgodność kwoty przyjętej i zaprzychodowanej gotówki w raportach kasowych za okres od dnia 04.07.2004r. do dnia 17.09.2004r. o numerach raportów 130-180 (próba 20%).

Badanie polegało na skonfrontowaniu zgodności kwoty podjętej czekiem odnotowanej na grzbiecie czeku z kwotą przyjętą do raportu kasowego (oryginał) oraz z wyciągiem bankowym. Łączna zaprzychodowana kwota w tym okresie z badanych raportów o podanej wyżej numeracji wynosiła 776.796,10 zł

W wyniku kontroli nie stwierdzono rozbieżności kwot między badanymi dokumentami.

1.3. Obsługa bankowa, stany rachunków bankowych.

Obsługę bankową budżetu gminy Sępólno Krajeńskie na mocy zawartej umowy sprawuje Bank Spółdzielczy w Więcborku O/Sępólno Krajeńskie.

Umowa zawarta została w dniu 12.08.2002r. pomiędzy Burmistrzem i Z-cą Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika gminy Sępólno Krajeńskie a Zarządem Banku Spółdzielczego w Więcborku.

Wyboru banku finansującego dokonano w drodze postępowania przetargowego zgodnie z postanowieniami ustawy o zamówieniach publicznych, co zaakceptowane zostało Uchwałą Nr XLV/443/2002 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 0.08.2002r.

Umowa została sporządzona na czas oznaczony od dnia 01.09.2002r. do dnia 31.08.2005r.

Kontrolowana jednostka na dzień 31.12.2003r. prowadziła niżej wymienione rachunki bankowe:

1. Rachunek bieżący - Nr 54 8162 0003 0000 8787 2000 0010
2. Rachunek funduszu socjalnego – 96 8162 0003 0000 8787 2000 0030
3. Rachunek środków depozytowych – 75 8162 0003 0000 8787 2000 0020
4. Rachunek funduszu ochrony środowiska – 20 8162 0003 0000 8787 2000 0040
5. Rachunek środków pomocowych – 41 8162 0003 0000 8787 2000 0050

Ponadto w Banku Millennium S.A. w Warszawie prowadzony jest rachunek bieżący w celu wyłącznie spłaty zaciągniętych w tym banku w roku 1999 kredytów, których zabezpieczeniem był rachunek bankowy.

Rachunki otwarte to:

1. Rachunek bieżący 66 1130 2202 0000 0000 6089 5731

Stan środków na rachunkach bankowych jest zgodny ze stanem na kontach syntetycznych jednostki oraz potwierdzony wyciągami bankowymi o stanach kont.

Salda poszczególnych rachunków bankowych wykazują stan środków jak niżej:

1. Rachunek bieżący Nr 54 8162 0003 0000 8787 2000 0010 oraz Nr 66 1130 2202 0000 0000 6089 5731 – wykazuje stan środków na koncie w wysokości - 1 287,59 zł
2. Rachunek funduszu socjalnego 96 8162 0003 0000 8787 2000 0030 – wykazuje stan środków na koncie w wysokości – 0,59 zł
3. Rachunek funduszu ochrony środowiska 20 8162 0003 0000 8787 2000 0040 wykazuje stan środków na koncie w wysokości – 2,54 zł
4. Rachunek środków depozytowych – 75 8162 0003 0000 8787 2000

- 0020 - wykazuje stan środków na koncie w wysokości – 131,40 zł
5. Rachunek środków pomocowych – 41 8162 0003 0000 8787 2000
0050 – nie wykazuje salda na koncie.

2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Kontrolowana jednostka posiada w formie odrębnej regulacji wewnętrznej opracowaną instrukcję gospodarki drukami ścisłego zarachowania co opisano w p-kcie 2.1.1. protokołu. Kontrolę druków ścisłego zarachowania przeprowadzono łącznie z kontrolą stanu kasy przeprowadzonej w dniu 19.11.2004r. (patrz załącznik nr 3 protokołu).

3. Rozrachunki i roszczenia

Kontrola ewidencji rozrachunków i roszczeń z dostawcami i odbiorcami obejmowała ewidencję syntetyczną i analityczną, kont rozrachunkowych zespołu „2” w zakresie poprawności i prawidłowości rejestrowania obrotów na kontach rozrachunkowych, prawidłowości regulowania zobowiązań i należności. Ustalono, że wg stanu na 31.12.2003r. konto 201 „rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” wykazywało następujące obroty i salda oraz kwoty zobowiązań:

BO - na dzień 1 stycznia 2003 roku

Ma -1 323 904,69

Obroty za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2003 roku

WN – 5 361 178,21

Ma - 4 816 059,00

BZ - na dzień 31 grudnia 2003 roku

Ma - 778 785,48

Szczegółowa analityka do konta stanowi odrębny załącznik nr 4 protokołu ze względu na ilość kontrahentów (81 pozycji).

W toku kontroli badano czy zobowiązania dotyczą kontrolowanej jednostki oraz co stanowi przedmiot zobowiązań. W w/wym. załączniku podano jednostkowe kwoty zobowiązań z wyszczególnieniem wszystkich numerów dowodów księgowych (numery faktur) oraz daty rozliczenia zobowiązań. Rozliczenia dokonane zostały w m-cu styczniu i częściowo lutym 2004 rok. W jednostkowych przypadkach rozliczenia dokonane zostały w terminie późniejszym (marzec 2004r.).

Obroty na pozostałych kontach rozrachunkowych przedstawiały się jak niżej:

Konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

BO - na dzień 1 stycznia 2003 roku

WN – 477 734,39

Ma - 17 622,56

Obroty za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2003 roku

WN – 7 828 969,54

Ma - 7 846 116,26

BZ - na dzień 31 grudnia 2003 roku

WN – 489 795,31

Ma - 46 830,20

Konto 225 – Rozrachunki z budżetami

BO - na dzień 1 stycznia 2003 roku

Ma - 577 407,77

Obroty za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2003 roku

WN – 3 318 380,02

Ma - 3 339 148,03

BZ - na dzień 31 grudnia 2003 roku

Ma - 598 175,78

Szczegółowa analityka zobowiązań do tego konta to:

Urząd Skarbowy

- podatek od towarów i usług XI,XII/2003 8 375,00 - (225-4)
- zaliczka podatku dochodowego XII/2003 8 501,00 - (225-2)
- zryczałtowany podatek dochodowy za XII/2003 75,00 - (225-1)

Zakład Ubezpieczeń Społecznych

- składka na ubezpieczenie zdrowotne XII/2003 8 618,00 - (225-3)

Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki

- Nie rozliczona dotacja na zad. zlecone za 2003 r. 578,18 - (225-8)
- Dochody budżetu Państwa z odpł. za dow.osob.49 140,00 - (225-5)
- Dochody budżetu Państwa z odpł. za usługi opiek. 1 584,60 - (225-5)

Subwencja oświatowa na m-c I/2004 521 304,00 - (225-7)

Konto 226 – Długoterminowe należności budżetowe

BO - na dzień 1 stycznia 2003 roku

WN – 191 252,10

Obroty za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2003 roku

WN – 127 793,80

Ma - 63 166,03

BZ - na dzień 31 grudnia 2003 roku

WN - 255 879,87

Konto 229 – Rozrachunki publiczno - prawne

BO - na dzień 1 stycznia 2003 roku

Ma - 45 820,27

Obroty za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2003 roku

WN - 673 856,93

Ma - 677 626,98

BZ - na dzień 31 grudnia 2003 roku

Ma - 49 590,32

Zobowiązania tego konta dotyczą:

- ZUS składki na ubezpieczenie społeczne XII/2003 - 41 885,62
(229-2)
- ZUS składka na fundusz pracy XII/2003 3 276,70
(229-1)
- PZU składki ubezpieczeniowe za m-c XI, XII/2003 4 428,00
(229-3)

Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

BO - na dzień 1 stycznia 2003 roku

Ma - 134 895,00

Obroty za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2003 roku

WN - 1 899 341,94

Ma - 1 907 823,83

BZ - na dzień 31 grudnia 2003 roku

Ma - 143 376,89

Na koncie zaewidencjonowana wartość dotyczy naliczenia kosztów dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2003 rok dla zatrudnionych pracowników.

Konto 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami

BO - na dzień 1 stycznia 2003 roku

WN – 0

Ma - 18 018,50

Obroty za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2003 roku

WN – 1 025 790,39

Ma - 1 022 351,51

BZ - na dzień 31 grudnia 2003 roku

WN – 1 150,00

Ma - 15 729,62

Zobowiązania w wysokości 15 729,62 zł dotyczą nie rozliczenia potrąceń z list płac na rzecz Zakładowego Funduszu Mieszkaniowego. Tak wysokie zobowiązanie powstało w wyniku wypowiedzenia na piśmie w dniu 30 czerwca 2003 roku przez Urząd Miejski warunków umowy nr 31/98 zawartej w dniu 24 lipca 1998 roku z Zakładem Usług Socjalnych Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Należności na koncie dotyczą dwóch udzielonych zaliczek dla pracowników a rozliczone w styczniu 2004 roku.

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki

BO - na dzień 1 stycznia 2003 roku

WN – 38 287,38

Ma - 680 910,41

Obroty za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2003 roku

WN – 465 309,80

Ma - 257 868,96

BZ - na dzień 31 grudnia 2003 roku

WN – 4 673,40

Ma - 439 855,59

Należności na koncie w wysokości 4 673,40 dotyczą rozrachunków wewnętrznych na kontach tj. udzielonej pożyczki na rzecz gminnego funduszu ochrony środowiska – celem rozliczenia zobowiązań powstałych w funduszu.

Zobowiązania na koncie w wysokości 439 855,59 zł to:

1. *Zobowiązania krótkoterminowe:*

- a) Zaciągnięta pożyczka w Zakładzie Obsługi Oświaty Samorządowej w wysokości 87 000,00 zł (Pozostałe rozrachunki między jednostkami)
- b) Rozrachunki z tytułu pożyczki wewnętrznej z sum depozytowych w wysokości 4 974,19 zł
- c) Środki depozytowe 131,40 zł
- d) Zaliczka udzielona na znaki skarbowe i weksle 4.000,00

2. *Zobowiązania długoterminowe:*

- a) Pożyczka zaciągnięta w WFOŚiGW w Toruniu

Nr PB01031/ow-kw

250 000,00

b) Pożyczka zaciągnięta w WFOŚiGW w Toruniu

Nr PB 01028 /0w-kw		93 750,00
--------------------	--	-----------

	Razem	343 750,00
--	-------	------------

4. Inwentaryzacja

4.1. Na koniec roku obrotowego tj. na dzień 31.12.2003r. dokonano inwentaryzacji na mocy Zarządzenia Burmistrza Sępólna Krajeńskiego Nr 0152/13/2003 z dnia 12.11.2003r. środków pieniężnych, znaków opłaty skarbowej, druków ścisłego zarachowania oraz wszelkich walorów przechowywanych w kasie. Inwentaryzacja została przeprowadzona komisyjnie na drukach ścisłego zarachowania (arkusze spisowe), które została podpisana przez wszystkich członków komisji inwentaryzacyjnej.

Różnic stanu faktycznego i ewidencyjnego nie stwierdzono.

Gotówka została odprowadzona na r-k bankowy budżetu gminy.

4.2. Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych.

Stany środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych zostały zinwentaryzowane metodą potwierdzenia sald przez bank prowadzący obsługę bankową tj., Bank Spółdzielczy w Więcborku O/Sępólno Krajeńskie.

Stany środków na rachunkach bankowych wykazały zgodność ze stanami na kontach syntetycznych jednostki.

5. Pożyczki, kredyty i poręczenia.

Na powyższe na dzień 31.12.2003r. składały się następujące zobowiązania w formie pożyczek, kredytów oraz udzielonych poręczeń i gwarancji. I tak:

I. Kredyty długoterminowe

- Bank Millennium w Sępólnie Kraj.
Umowa kredytowa Nr 52/98/99 z dnia 14 lipca 1999 roku z uwzględnieniem aneksów. Przeznaczenie kredytu – sfinansowanie zakupu oczyszczalni ścieków i kotłowni tj. uregulowanie zobowiązań wobec ART.”B” spółka z o.o. Eksport – Import w Likwidacji.
 - kredyt udzielony- 1.500.000 zł,
 - kredyt spłacony –1.038.000 zł, do dnia 31 grudnia 2003 roku
 - pozostało do spłaty 462 000 zł na dzień 31 grudnia 2003 roku (raty miesięczne po 26 000 zł, a w roku 2005 do 30 czerwca po 25 000 zł)
- Bank Millennium w Sępólnie Kraj.
Umowa kredytowa Nr 65/98/99 z dnia 30 września 1999 roku z uwzględnieniem aneksów. Przeznaczenie kredytu – na pokrycie wydatków nie znajdujących pokrycia w dochodach – spłata zadłużenia z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne – ZUS oświaty.
 - kredyt udzielony- 1.450.000 zł,
 - kredyt spłacony –984 000 zł, do dnia 31 grudnia 2003 roku
 - pozostało do spłaty 466 000 zł na dzień 31 grudnia 2003 roku (raty miesięczne po 13 000 zł, od m-ca lipca do m-ca listopada 2005 roku raty po 40 000 zł ostatnia rata w m-cu grudniu 2005 roku w kwocie 32 000 zł
- Spółdzielcza Grupa Bankowa Bank Spółdzielczy w Więcborku Oddział w Sępólnie Krajeńskim

Umowa kredytowa Nr 330/K/IG/194/2003 z dnia 7 listopada 2003 roku. Przeznaczenie kredytu- finansowanie wydatków nie znajdujących pokrycia w planowanych dochodach gminy- wykonanie zadań inwestycyjnych tj. budowa węzła ciepłego, parkingu, ronda oraz kolektora ściekowego.

- kredyt udzielony – 318.000 zł

- pozostało do spłaty – 318.000 zł

(zgodnie z umową okres spłaty 2006 – 2007 spłaty wystąpią w roku 2006 miesięcznie po 12.500, a w roku 2007 miesięcznie po 14.000 zł)

Stan zadłużenia zaciągniętych kredytów długoterminowych na koniec roku 2003 wynosi 1 246 000 zł

II. Pożyczki długoterminowe

- Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu Nr PB 01028 z dnia 9 lipca 2001 roku. Pożyczka udzielona na zadanie pn.: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej i tłocznej wraz z przepompowniami Sępólno Krajeńskie – Niechorz.
 - pożyczka udzielona - 150.000 zł
 - pożyczka spłacona - 56 250 zł na dzień 31 grudnia 2003 roku
 - pozostało do spłaty - 93 750 zł na dzień 31 grudnia 2003 roku (raty płatne w wysokości 9 375 zł, możliwość umorzenia po spłacie 50 % udzielonej pożyczki tj. w miesiącu kwietniu 2004 roku)
- Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu Nr umowy PB 01031 z dnia 7 sierpnia 2001 roku. Pożyczka udzielona na zadanie pn.: „Budowa przewodu tłoczego kanalizacji sanitarnej wraz z przepompowniami od miejscowości Zalesie do Sępólna Krajeńskiego.
 - pożyczka udzielona – 400.000 zł
 - pożyczka spłacona - 150 000 zł na dzień 31 grudnia 2003 roku

- pozostało do spłaty - 250 000 zł na dzień 31 grudnia 2003 roku
(raty płatne w wysokości 25 000 zł możliwość umorzenia po
spłacie 50 % udzielonej pożyczki tj. w miesiącu maju 2004 roku)

Łącznie pożyczki do spłaty na dzień 31 grudnia 2003 roku wynoszą
373.750 zł.

III. Poręczenia i gwarancje

2.466.000 zł

Zakład Gospodarki Komunalnej Spółka z o.o. w Sępólnie Kraj.

w tym:

- pożyczka zaciągnięta w Narodowym Funduszu
Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
w Warszawie Nr umowy 492/2001/Wn 2/OA-pe z dnia 20
września 2001 roku z przeznaczeniem na budowę kotłowni
opalanej słomą (okres spłaty 10 lat od 01.06.2002 do
30.11.2011r., oprocentowanie 0,1s.r.w)
 - a) kwota udzielonej pożyczki - 2 820 000 zł
 - b) kwota spłaconej pożyczki przez ZGK. – 504 000 zł
 - c) pozostało do spłaty przez ZGK – 2 316 000 zł -

2.316.000 zł

- pożyczka zaciągnięta w Wojewódzkim Funduszu
Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w
Toruniu nr umowy PB 00014/OW-OW-ok. z dnia 28 lipca
2000 roku z przeznaczeniem na modernizację oczyszczalni
ścieków – zmiana napowietrzania ścieków (okres spłaty od
15.08.2001r. do 15.05.2005r.)
 - a) kwota udzielonej pożyczki - 400 000 zł
 - b) kwota spłaconej przez ZGK pożyczki - 250.000 zł
 - c) pozostało do spłaty przez ZGK – 150 000 zł

IV. Wykonanie budżetu

Rada Miejska w Sępólnie Krajeńskim w uchwale Nr 32/III/94 z dnia 25 października 1994r. określiła procedurę uchwalenia budżetu Gminy oraz rodzaj i szczegółowość materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu. Procedura ta obowiązywała do chwili podjęcia przez Radę Miejską w Sępólnie Krajeńskim uchwały Nr XI/82/2002 z dnia 16 czerwca 2003r. zmieniającej treść uchwały z 1994 roku.

Kontrolą objęto:

- termin składania Skarbnikowi Gminy materiałów planistycznych na 2003r. przez jednostki organizacyjne gminy.
- określenie podstawowych parametrów do prac nad projektem budżetu na 2003r. przez Zarząd Miejski
- termin opracowania projektu budżetu gminy na 2002. i przedłożenia go Radzie Miejskiej.

Stwierdzono, co następuje:

- Jednostki organizacyjne gminy złożyły Zarządowi Miejskiemu do 20 października 2002r. materiały planistyczne do opracowania projektu budżetu.
- Zarząd Miejski w Sępólnie Krajeńskim podjął uchwałę Nr 256/129/2002 z dnia 11 września 2002r. w sprawie określenia podstawowych parametrów przyjętych do prac nad projektem budżetu na 2003r..
Zachowany został termin podjęcia uchwały określonej w w/w uchwale na 10 października 2002r.
- Projekt budżetu na 2003r. został opracowany i przedłożony Zarządowi Miejskiemu w terminie do 15 listopada 2002r.

Przedłożony Radzie Miejskiej projekt budżetu został pozytywnie zaopiniowany przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy w uchwale Nr 7 składu orzekającego Nr 1 z dnia 28.XI.2002r. Stwierdzone w

projekcie nieprawidłowości zostały wyeliminowane i w budżecie na 2003r. nie występowały.

Budżet Gminy Sępólno Krajeńskie w wersji ostatecznej został przyjęty do realizacji na mocy uchwały Nr IV/22/2002 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 30 grudnia 2002r.

1. Dochody budżetowe

Planowane w uchwale budżetowej dochody, przychody oraz wydatki i rozchody zostały zrealizowane w sposób wymieniony w zestawieniu:

Wyszczególnienie	Plan wg projektu budżetu zł	Plan wg uchwały budżetowe zł	Plan po zmianach zł	Wykonanie Po Zmianach zł	% Wykonania
Dochody	17.778.983	17.778.983	19.747.785	19.044.573	96,44
Przychody	757.500	757.500	960.635	960.635	100,00
Wydatki	17.778.983	17.778.983	19.988.920	19.252.072	96,32
Rozchody	757.500	757.500			

Wielkość dochodów w 2003r. na podstawie uchwał budżetowych oraz porównanie ich z dochodami wg sprawozdania Rb-27S przedstawia zał. nr. 5

Porównaniu poddano dochody uzyskane w 2002r. i 2003r. wg paragrafów klasyfikacji budżetowej co przedstawia zał. nr . 6

Zmiany dokonane w budżecie gminy w ciągu 2003r. przedstawia zał. nr . 7

Uchwałę budżetową na 2003r. zmieniono w ciągu roku na podstawie 8 uchwał Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim.

Dochody uzyskane w 2003r. poddane kontroli w zakresie:

- realizacji i poprawności opracowania planu dochodów
- odchyień i przyczyn od wykonania planu dochodów
- poprawności zaliczenia dochodów do poszczególnych podziałów klasyfikacji budżetowej.

Na podstawie planu dochodów wg budżetu, planu po zmianach oraz wykonania dochodów stwierdzono, że niższe od planowanych osiągnięto dochody z niżej podanych źródeł:

Lp.	Rozdział	§	Plan Po zmianach	Wykonanie wg Rb 27	%
1	01022 zwalczanie chorób zakaźnych (...)	083 wpływy z usług	13.000	4.211	32,39
2	02001 dochody z najmu i dzierżawy (...)	075	8.000	5.102	63,78
3	75023 urzędy gmin	092 pozostałe odsetki	8.000	254	3,18
		097 wpływy z samych dochodów	400	258	64,50
4	75601 wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych	035 podatek od działalności gospodarczej osób fizyczn. (...)	36.000	23.406	65,02
5	75615 wpływy z podatku rolnego, leśnego (...)	032 podatek leśny	122.000	51.684	42,36
		50	24.000	13.976	58,23
6	75616 wpływy z podatku rolnego, leśnego (...)	031 podatek od nieruchomości	834.400	718.984	86,17
		033 podatek leśny	6.200	144	2,32
		036 podatek spadków i darowizn	33.800	23.222	68,70
		049	20.200	16.050	

		wpływy z innych lokalnych opłat (...)			
7	75618 wpływy z opłaty skarbowej	041 wpływy z opłaty skarbowej	160.300	96.474	60,18
8	85314 zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpiecz. społeczne	201 dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa (...)	1.450.599	14.599	1,01
9	90003 oczyszczanie miast i wsi	096 otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	48.493	18.506	38,16
10	90095	244 dotacje otrzymane z funduszy celowych (...)	2.000	955	49,75

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie różnic pomiędzy planem dochodów po zmianach, a wykonaniem przedstawia zał. nr. 8

1.1. Subwencja i dotacje

Subwencja

Planowana na 2003 rok subwencja z budżetu Państwa wynosiła 7.989.123 zł i zrealizowana została w wysokości 7.989.123 zł tj. w 100%

Na subwencję ogólną składały się następujące jej części:

Rozdział	Plan po zmianach	Wykonanie	% Wykonania	% do dochodów ogółem
75801 część oświatowa	6.978.728	6.978.728	100	36,64
75802	67.724	67.724	100	0,35

część podstawowa subwencji ogólnej dla gmin				
75805 część rekompensująca subwencji ogólnej	942.671	942.671	100	4,94
RAZEM	7.989.123	7.989.123	100	41,94

W rozdziale dotyczącym dochodów z tytułu podatków i opłat zbadano prawidłowość obliczenia górnych stawek podatkowych, umorzeń, odroczeń, terminów płatności, ulg i zwolnień ustawowych zamieszczonych we wnioskach do Ministra Rolnictwa.

Przyznanie w/wym. części subwencji ogólnej na 2003r. zostały prawidłowo sklasyfikowane i ujęte w ewidencji księgowej.

Dotacje

Plan dotacji pierwotny i po zmianach oraz wykonanie w 2003r. wg paragrafów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej przedstawia poniższe zestawienie:

§	Rozdział	Plan pierwotny zł	Plan po zmianach zł	Wykonanie zł	% do planu po zmianach	% do wykonania planu ogółem
201 Dotacje celowe	75011 urzędy wojewódzkie	106.000	106.000	106.000	100	0,53
Otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie	75101 urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli ochrony prawa	2.940	2.040	2.940	100	0,015
	75109 wybory do rad gminy, rad powiatów i sejmików	0	10.555	10.555	100	0,053

ustawami	województw oraz referendum gmin. powiatow. i wojew.					
	75110 referenda ogólnokrajowe i konstytucyjne	31.586	31.586	100	100	0,16
	80101 Szkoły podstawowe	0	8.278	8.278	100	0,0042
	85131 Składki na ubezpieczenia zdrowotne	66.500	35.300	34.722	98,36	0,17
	85314 zasiłki i pomoc w naturze	1.550.100	1.450.599	1.450.599	100	7,34
	85316 zasiłki rodzinne i pielęgnacyjne	20.300	36.931	36.931	100	0,18
	85319 Ośrodki pomocy społecznej	243.900	243.900	243.900	100	1,23
	85328 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne Usługi opiekuńcze	23.500	23.900	23.900	100	0,12
	85378 usuwanie skutków kłesk żywiolowych	0	10.644	10.644	100	0,05
	85395 Pozostała działalność	0	8.190	8.190	100	0,04
	90015 oświetlenie uliczne placów i dróg	100.000	100.894	100.894	100	0,68
Razem § 201			2.035.717	2.035.138	99,97	
203 Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań	60016 Drogi publiczno gminne	0	37.500	37.500	100	0,19
	80195 Pozostała działalność	25.000	32.204	32.204	100	0,16
	85315	0	913.233	913.233	100	4,62

bieżących gmin	Dodatki mieszkaniowe					
	85395 Pozostała działalność	0	181.000	181.000	100	0,91
	85495 Pozostała działalność	3.000	5.405	5.405	100	0,02
Razem § 203			1.169.342	1.169.342	100,00	
232 Dotacja celowa otrzymana z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między j.s.t.	70095 Pozostała działalność	0	26.698	26.700	100,01	0,13
	75023 Urzędy gmin	2.060	20.105	20.107	100,01	0,10
	75412 Ochotnicze straże pożarne	0	1.500	1.500	100,00	
	80101 Szkoły podstawowe	0	17.477	17.477	100,00	
	80104 Przedszkola	0	2.554	2.544	100,00	
	85319 Osrodki pomocy społecznej	1.568	19.375	19.370	99,97	0,09
	85404 Przedszkola	0	1.191	1.191	100,00	0,006
	Razem § 232			88.900	88.900	100,00
244 Dotacje otrzymane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych	85407 Placówki wychowania przedszkolnego	0	3.160	3.160	100,00	0,016
	75615 wpływy z podatku rolnego, leśnego(...)	0	67.502	67.502	100,00	
	90002 Gospodarka odpadami		3.900	3.900	100,00	
	90095 Pozostała działalność		2.000	995	49,75	
Razem § 244			76.562	76.562		0,40
RAZEM DOTACJE			3.404.521	3.403.942	99,98	17,68

Kontrola dotyczyła:

- realizacji planu po zmianach
- zgodności wykorzystania dotacji z przeznaczeniem
- ujęcie kwot dotacji w księgach rachunkowych

- zgodności z klasyfikacją budżetową

Stwierdza się, że plany dotacji po zmianach nie zostały zrealizowane tylko w przypadku dotacji z § 201 rozdz.85313 – składki na ubezpieczenia zdrowotne. Plan po zmianach wynosił 35.300 zł, został wykonany w wysokości 34.722 zł tj. jest mniej o 578 zł.

Zgodność wykorzystania dotacji z przeznaczeniem zbadano na podstawie dowodów źródłowych tj.

- wniosków o dotację
- umów, porozumień
- rachunków dokumentujących wydatkowanie środków finansowych

Badaniu w w/w zakresie poddano wybrane dotacje sklasyfikowane w rozdziale

- 85378 - usuwanie skutków klęsk żywiołowych
§ 201

Plan – 10.644 zł ; Wykonanie - 10.644 zł

- 85,395 - pozostała działalność
§ 201

Plan - 8.190 zł ; Wykonanie - 8.190 zł

- 90,015 Oświetlenie ulic, placów, dróg
§ 201

Plan - 100.894 zł ; Wykonanie - 100.894 zł

- 90,002 gospodarka odpadami
§ 244

Plan - 3.900 zł; Wykonanie - 3.900 zł

Powyższe badane dotacje zostały sklasyfikowane prawidłowo zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25.III.2003r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów.

Dokumentacja dotacji jest kompletna wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem.

Powyższe stwierdzono na podstawie „Poleceń przelewów” dotacji
Dotację księgowano na kontach:

Wn 133	oraz	Wn 130
Ma 901		Ma 221

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

1.2.1. Dokumentacja

Dokumentacja podatkowa prowadzona jest wg programu pn. „Podatki” autorstwa T.R. Groszek - usługi informatyczne „Infosystem” ul.Długa 13 05-119 Legionowo

Do wymiaru podatków prowadzone są następujące urządzenia:

- rejestry wymiarowe
- przypisy i odpisy
- zestawienia zbiorcze wymiaru
- wykaz nieruchomości
- deklaracje podatkowe

1.2.2. Powszechność opodatkowania

Powszechność opodatkowania zbadano w zakresie podatku rolnego, podatku od nieruchomości i podatku leśnego.

Podatek rolny

Powszechność opodatkowania zbadano na podstawie porównania użytków rolnych do opodatkowania wg rejestru wymiaru ze sprawozdaniem sporządzonym dla Głównego Urzędu Geodezji i Kartografii w Warszawie wg stanu na 1.I.2003 roku.

Porównanie to przedstawia poniższe zestawienie:

Grunty w/g rejestru wymiarowego	ha	Grunty wg informacji dla Głównego Urzędu Geodezji i Kartografii w Warszawie	ha
Łączne zobowiązania pieniężne	12.258	Powierzchnia geodezyjna gruntów	9.305
Podatek rolny	209	Gruntu dzierżawione z mienia komunalnego	48
		Grunty dzierżawione z agencji WRSP	2.952
		Grunty dzierżawione z nadleśnictwa	176
Razem	12.467	Razem	12.481

Ze względu na niewielką różnicę wynoszącą 14 ha uznać należy za powszechność opodatkowania została zachowana.

Podatek rolny - osoby prawne

W 2003r. podatkiem rolnym objętych było 20 podatników. Powierzchnię hektarów przeliczeniowych wg deklaracji za 2002, 2003 i 2004 rok przedstawia zał. nr . 9

Stwierdza się , że w latach 2002 - 2004 występowały zmiany w ha przeliczeniowych, które były uzasadnione i udokumentowane. Porównując ogólną powierzchnię gruntów wg stanu na 31 XII 2003r. z informacji geodezyjnej z powierzchnią wg deklaracji podatkowych należy uznać, że powszechność opodatkowania została zachowana.

Podatek od nieruchomości - osoby fizyczne.

Powszechność opodatkowania sprawdzono na podstawie budynków mieszkalnych i gospodarczych przekazanych do użytkowania w 2002r. i 2003r. wykazanych w sprawozdaniu BO-7 oraz wykazach nieruchomości złożonych przez podatników . Stwierdza się, że budynki oddane do użytkowania w 2002r. i 2003r. wykazane w zał. nr. 10 w ilości 36 zostały

opodatkowane od 1 I 2003r. i 1 I 2004r. zgodnie z obowiązującymi przepisami i stawkami podatkowymi.

Podatek od nieruchomości - osoby prawne.

Powszechność opodatkowania podatku od nieruchomości zbadano poprzez porównanie opodatkowania 16 osób prawnych w latach 2002,2003 i 2004. Porównanie które obrazuje zał. nr. 11 i zał. nr 12 dotyczyło powierzchni budynków lub ich części w m² oraz gruntów związanych z prowadzeniem działalności w m².

Stwierdza się, że w badanej próbie zmiany zaistniałe w podatku od nieruchomości posiadały korekty deklaracji z uzasadnieniami.

Dotyczy to pozycji 6, 10, 12 oraz pozycji wymienionych w zał. nr 12

Podatek leśny - osoby fizyczne.

Powszechność opodatkowania zbadano porównując powierzchnie lasów podlegających opodatkowaniu w 2003r. z powierzchnią lasów wg ewidencji geodezyjnej.

Stwierdza się, że wg ewidencji geodezyjnej powierzchnia lasów wchodzących w skład gospodarstw rolnych wyniosła 504 ha a podatkiem było objętych 507 ha lasów. W związku z niewielką różnicą wynoszącą 3 ha należy uznać, że powszechność opodatkowania została zachowana.

Podatek leśny - osoby prawne.

Powszechność opodatkowania obrazuje zał. nr 13 będący zestawieniem zadeklarowanych powierzchni do opodatkowania w 2002r., 2003r. i 2004r. Zmiany zaistniałe w powierzchni do opodatkowania były udokumentowane. Stwierdza się, że powszechność opodatkowania została zachowana.

1. 2. 3. Prawidłowość i terminowość wymiaru.

Podatek rolny - osoby fizyczne.

Podstawą obliczenia wymiaru podatku rolnego w 2003r. była uchwała Nr III/15/2002 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 4.XII.2002r. w sprawie obniżenia cen skupu 1q żyta.

W zakresie obliczenia wysokości wymiaru kontrolą objęto podatników łącznego zobowiązania pieniężnego wybranych losowo w 5 (20%) n/w sołectwach:

Lp.	Miejscowość	Nr badanego gospodarstwa	Ilość badanych gospodarstw	Ilość gospodarstw w sołectwach ogółem	% zbadanych gospodarstw
1	Iłowo	10001,10007,100015 10022,10028,10042	6	26	23,0
2.	Piaseczno	50001,50006,50012, 50016,50027,50035,50036	7	36	19,4
3.	Sępólno	100005, 100007, 100015, 100018, 100025, 10039, 100044,100054,10061, 100065, 100081,100083,100099,100103, 100005,	15	79	18,9
4.	Wiśniewa	150003, 150007, 150013, 150019, 150034,150012	6	31	19,3
5.	Teklanowo	220001,220005, 220014, 220018	4	18	22,2
		RAZEM	38	190	20

W badanych gospodarstwach stwierdzono zgodność powierzchni użytków rolnych opodatkowanych z danymi geodezyjnymi oraz prawidłowe przeliczenie hektarów fizycznych na przeliczeniowe.

Prawidłowo zgodnie z obowiązującymi stawkami naliczono również podatki od nieruchomości i leśny wchodzące w skład łącznego zobowiązania pieniężnego.

Podatek rolny - osoby prawne

Wymiar podatku rolnego na 2003 r. od osób prawnych określony został w deklaracjach przesyłanych do Urzędu Miejskiego w Sępólnie Krajeńskim w terminach przedstawionych w zał. nr 14

Prawidłowość wymiaru zbadano na podstawie próby, którą przedstawia zał. nr 14

Stwierdza się, że wymiar podatku został obliczony prawidłowo zgodnie zobowiązującą stawką. Dane wykazane w deklaracjach są zgodne z danymi geodezyjnymi

W zakresie przypadków nieterminowego przesyłania deklaracji Urząd Miejski przesyła podatnikom wzory deklaracji wraz obowiązującym terminem ich nadesłania do Urzędu.

Podatek od nieruchomości - osoby fizyczne

Prawidłowość wymiaru zbadano na przykładzie 38 gospodarstw z 5 sołectw wymienionych w zestawieniu dotyczącym podatku rolnego.

Stwierdza się, że wymiar podatku od nieruchomości wchodzącego w skład łącznego zobowiązania pieniężnego został obliczony prawidłowo zgodnie z obowiązującą stawką podatkową uchwaloną przez Radę Miejską

Podatek od nieruchomości - osoby prawne.

Wymiar podatku od nieruchomości w 2003 roku u 61 podatników określony w deklaracjach był obliczony prawidłowo zgodnie ze stawkami podatkowymi.

Zmiany powierzchni do opodatkowania były każdorazowo dokumentowane.

Część podatników wymienionych w zał. nr 12 w liczbie 20 złożyła deklaracje podatkowe nieterminowo tj. po 15 stycznia co jest niezgodne z art.6 ust.9 pkt 1 ustawy z dnia 12.I.1994r. o podatkach i opłatach lokalnych

Podatek leśny - osoby fizyczne

Prawidłowość wymiaru podatku leśnego zbadano u wybranych losowo właścicielach lasów:

Lp	Nr wg rejestru miejscowość	Powierzchnia lasów ha	Wysokość podatku Zł	% do ogółu podatników w sołectwie
1	Iłowo: 10009	3,00	73,40	100
	10013	0,50	9,50	
	10015	1,20	1,25	
	10016	3,32	25,00	
2	Piaseczno: 50016	1,17	23,00	100
	50018	4,52	44,30	
	50020	0,57	14,00	
	50021	11,90	205,50	
	50022	0,81	3,20	
	50023	0,76	167,60	
	50024	6,84	110,80	
	50026	4,59	104,70	
3	Teklanowo: 220001	0,96	19,30	100
	220005	0,18	4,40	
	220009	0,91	18,10	
	220011	0,36	8,80	
	220014	0,17	4,20	

Stwierdzono, że w badanej próbie wymiar podatku został dokonany zgodnie z podstawą opodatkowania oraz stawką podatku leśnego za 2003 rok. Rada Miejska w Sępólnie Krajeńskim nie obniżyła kwoty stanowiącej cenę sprzedaży drewna przyjmowaną jako podstawę obliczenia podatku leśnego na obszarze gminy.

1.2.4 Obniżki, ulgi, zwolnienia

a) Obniżki stawek podatkowych i ulg jako skutki finansowe w dochodach budżetowych

W sprawozdaniu rocznym Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych sporządzonych za 2003r. jednostka kontrolowana wykazała skutki finansowe z tytułu obniżenia górnych stawek

podatkowych oraz umorzeń podatków w niżej wymienionych wysokościach:

Rodzaj podatku	Wykonanie dochodów w zł	Skutki obniżenia Górnych stawek	Skutki udzielonych odroczeń, umorzeń zwolnień, zaniechania poboru/bez ulg i zwolnień ustawowych (zł)
Podatek rolny	660.140	20.147	18.606
Podatek od nieruch.	3.079.530	1.450.581	444.187
Podatek leśny	73.177	0	0
Podatek od środk. transp.	171.491	0	0
RAZEM:	3.984.338	1.470.728	462.793
Razem skutki finansowe		609.821	
% w/w dochodów do dochodów ogółem		23,26	7,31

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych oraz ulg, odroczeń, umorzeń, zaniechania poboru zostały prawidłowo obliczone. Dane dotyczące obniżen były zgodne z dokumentacją i uchwałami oraz obciążeniami dokonanyimi przez Radę Miejską w Sępólnie Krajeńskim.

b) Kwoty rekompensujące utracone dochody z tytułu ustawowych ulg i zwolnień.

Kontrolowana jednostka w sporządzonych w 2002r wnioskach o przyjmowanie części rekompensującej utracone dochody z tytułu ustawowych ulg i zwolnień wykazała stawki ogółem w kwocie 171.060 zł.

Skutki utraconych dochodów przedstawi poniższe zastosowanie:

Wyszczególnienie	Roczne stawki ustawowych ulg i zwolnień wg stanu na (31.XII 2002r.)	
I Podatek rolny	83.931	-
Ułgi z tytułu nabycia gruntów		
Obniżenie podatku w	11.577	-

pierwszym o 75% i w drugim ogółem o 50%		
Ulgi inwestycyjne	74.977	-
Ulgi żołnierskie	575	-
<u>II Podatek leśny</u> Skutki z tytułu zwolnienia podatku leśnego lasów z drzewostanem w wieku do 40 lat	-	47.939

Na podstawie dokumentów źródłowych ustalono, że dane dotyczące wielkości udzielonych w 2003r. ulg i zwolnień ustawowych były zgodne z dokumentacją podatkową (deklaracjami, decyzjami podatkowymi, rejestrami przypisów i odpisów).

1. 2. 3. Prawdliwość stosowania ulg i zwolnień ustawowych

a) Ulgi inwestycyjne.

W 2003r. wpłynęło do Urzędu Miejskiego w Sępólnie Krajeńskim 10 wniosków o przyznanie ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym.

Dwa wnioski z 18 XII 2003r. i 11 IV 2003r. otrzymały decyzje odmowne Fn 3111-1/20/03 z dnia 5 I 2004r. i Fn 3111-1/20/03 z dnia 11 IV 2003r.

Szczegółowej kontroli poddano dokumentację poprzedzającą wydane decyzje w 2003r. w zakresie:

- kompletności (wnioski, dowody źródłowe),
- prawidłowości obliczania ulgi,
- dokonanego odpisu w 2003r.,
- ujęcia ulgi inwestycyjnej we wniosku o przyjmowanie części rekompensującej utracone dochody.

Kontrolą objęto 100% kontrolowanych ulg.

Stwierdza się, że decyzje odmowne były uzasadnione.

Dokumentacja dotycząca ulg inwestycyjnych zawierała wnioski zainteresowanych,

- zestawienia rachunków sprawdzonych przez pracowników księgowości podatkowej.

Stwierdzono, że

- ulgi inwestycyjne zastały prawidłowo obliczone.
- odpisu ulgi w 2003r. dokonano zgodnie z obowiązującymi przepisami.
- kwoty ulg inwestycyjnych mających zastosowanie w 2003r. zostały ujęte we wniosku o przyznanie części rekompensującej utracone dochody.

b) Zwolnienia z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa.

Kontrolą objęto decyzje i dokumenty towarzyszące tj. wnioski o udzielenie ulgi, obliczanie ulgi (zgodność czasu przyznanej ulgi z obowiązującymi przepisami - art. 12, ust 1, pkt 4 ustawy z 15 XI 1984r. o podatku rolnym).

Stwierdza się, że w 2003r. wpłynęło 37 wniosków o zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów, które zostały załatwione pozytywnie.

Na podstawie badanych dokumentów źródłowych stwierdza się, że udzielane ulgi (37) były uzasadnione, a obliczenia ulg dokonano prawidłowo zgodnie z obowiązującymi przepisami.

c) Ulgi żołnierskie

W 2003r. wpłynęły do Urzędu Miejskiego dwa wnioski o ulgę w podatku rolnym z tytułu odbywania służby wojskowej.

Stwierdza się, że dokumentacja dotycząca n/w ulg (wnioski, zaświadczenia o czasie odbywania służby) jest kompletna a kwota ulgi obliczona prawidłowo (40% podatku rolnego).

Lp.	Nr decyzji	z dnia	Kwota ulgi zł
1.	Fn 3111-2/1/03	2 XII 2003r.	157,40
2.	Fn 3111-2/6/2002	3 XII 2002r.	198,98
Razem			356,38

1.2. 6. Odroczenia, umorzenia, zwolnienia.

Na podstawie analizy dokumentów dotyczących umorzeń i odroczeń stwierdza się, że stosowano je wyłącznie na wniosek podatnika.

Umorzenia podatkowe zastosowane w 2003r. obrazuje poniższe zestawienie:

Lp.	Rodzaj podatku	Ilość umorzeń		Kwota umorzeń łącznie w zł
		Podatek	Odsetki	
1.	Podatek od nieruchomości osoby fizyczne	8	8	1.219,64
2.	Podatek od nieruchomości osoby prawne	3	3	166.322,67
3.	Podatek rolny osoby fizyczne	17	17	7.256,40
4.	Podatek rolny osoby prawne	1	1	11.350,00
5.	Podatek leśny osoby fizyczne	-	-	-
6.	Podatek leśny osoby prawne	-	-	-
7.	Podatek od środków transportowych osoby fizyczne	-	-	-
8.	Podatek od środków transportowych osoby prawne	2	2	3.036,90
Razem		31	31	189.185,61

Kontrolą objęto:

- umorzenia podatku od nieruchomości, osoby fizyczne - 8 decyzji (100% próba)
- umorzenie podatku od nieruchomości, osoby prawne - 3 decyzje (100% próba)
- podatek rolny, osoby fizyczne - 9 decyzji (52% próba)
- podatek od środków transportowych - 2 decyzje (100%)

Kontrola dotyczyła:

- kompletność dokumentacji (wnioski, umorzenia, decyzje)
- zgodność realizacji decyzji z wnioskami.
- ewidencji podatkowej.

Na podstawie w/w wniosków i wydanych decyzji stwierdza się, że dokumentacja była kompletna, wnioski były uzasadnione, a sposób ich załatwienia jest zgodny z ordynacją podatkową.

1. 2. 7. Ewidencja podatków i opłat.

Kontrolą ewidencji podatków i opłat przeprowadzono w zakresie przestrzegania zasad rachunkowości określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 V 1994r. w sprawie zasad rachunkowości oraz w ustawie z dnia 29 IX 1994r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591 z późn. Zm.).

Na podstawie próby obejmującej 5 sołectw (40%) i 190 podatników (22,6%) wymienionych w pkt. 1. 2. 3 stwierdza się, że jednostka kontrolowana prowadziła w 2003r. ewidencję analityczną poszczególnych podatków dla każdego podatnika. Klasyfikacja budżetowa dotycząca badanych podatków była zgodna z obowiązującymi przepisami (Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 III 2003r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. z dnia 22 IV 2003r późn. zm.)

Na podstawie ewidencji analitycznej badanych podatników stwierdza się, że była ona prowadzona zgodnie z art. 9 ust 5 oraz § 11 i 13 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25.V.1999r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

Bilans obrotów i sald w 2003r. w zakresie badanych podatków przedstawia poniższe zestawienie

1) Podatek rolny - osoby fizyczne

Zaległość początkowa-	56.285,60	Nadpłata początkowa -	2.725,78
Przypisy	- 643.326,30	Wpłaty	- 608.715,25
Zwroty	258,80	Odpisy	- 32.088,97

Nadpłata końcowa	4.253,58	Zaległość końcowa -	60.594,28
RAZEM :	704.124,28 zł		704.124,28 zł

2) Podatek rolny – osoby prawne

Zaległość początkowa-	16.289,60	Nadpłata początkowa -	
Przypisy	- 118.667,00	Wpłaty	- 51.684,05
Zwroty	- 0,00	Odpisy	- 64.935,60
Nadpłata końcowa	- 65,50	Zaległość końcowa -	18.402,45
RAZEM :	135.022,10 zł		135.022,10zł

3) Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne

Zaległość początkowa-	132.301,26	Nadpłata początkowa -	1.493,68
Przypisy	- 741.187,23	Wpłaty	- 720.709,95
Zwroty	- 1.725,50	Odpisy	- 42.860,66
Nadpłata końcowa	- 5.590,86	Zaległość końcowa -	115.740,56
RAZEM :	880.804,85zł		880.804,85zł

4) Podatek od nieruchomości – osoby prawne

Zaległość początkowa-	189.803,35	Nadpłata początkowa -	5.708,42
Przypis	- 3.076.191,40	Wpłaty	- 2.361.698,74
Zwroty	- 1.153,09	Odpisy	- 767.578,40
Nadpłata końcowa	- 3.379,24	Zaległość końcowa -	135.541,52
RAZEM	3.270.527,08zł		3.270.527,08 zł

5) Podatek leśny – osoby fizyczne

Zaległość początkowa-	6,14	Nadpłata początkowa -	6,86
Przypisy	- 144,70	Wpłaty	- 143,90
Zwroty	- -	Odpisy	- 1,18
Nadpłata końcowa	- 1,72	Zaległość końcowa -	0,62
RAZEM	152,56 zł		152,56 zł

6) Podatek leśny – osoby prawne

Zaległość początkowa-	3.320,92	Nadpłata początkowa -	118,00
Przypisy	- 72.263,60	Wpłaty	- 73.033,17
Zwroty	-	Odpisy	- 3.325,02
Nadpłata końcowa	- 891,67	Zaległość końcowa -	-
RAZEM	76.476,19 zł		76.476,19 zł

7) Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

Zaległość początkowa-	42.656,97	Nadpłata początkowa -	-
Przypisy	- 114.388,40	Wpłaty	- 102.802,64

Zwroty	1.024,94	Odpisy	-	12.660,02	
Nadpłata końcowa	-	125,40	Zaległość końcowa	-	42.733,05
RAZEM	158.195,71 zł			158.195,71zł	

8) Podatek od środków transportowych - osoby prawne

Zaległość początkowa-	-	Nadpłata początkowa	-	-	
Przypisy	-	83.361,00	Wpłaty	-	72.103,28
Zwroty		2.389,78	Odpisy	-	10.598,50
Nadpłata końcowa	-	-	Zaległość końcowa	-	3.049,00
RAZEM	85.750,78 zł			85.750,78 zł	

Dane dotyczące badania podatków zgodne są z dokumentacją źródłową i sprawozdawczością.

1.2.8 Pobór i egzekucja podatków

Kontroli poddano terminowość dokonanych wpłat I, II, III i IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego na próbie 190 podatników (22,6% ogółu podatników) z 5 (40%) sołectw: Iłowo, Piaseczno, Sępólno Wiśniewa Teklanowo. Wyniki przedstawia poniższe zestawienie

Lp.	Miejscowość	Liczba podatników	Rata				%	Ulgi ustawowe	
			I	II	III	IV			
			1	w terminie					
			2	po terminie					
			3	nie dokonano wpłaty					
			4	Umorzono					
1.	Iłowo	26	1	16	12	14	14	53	3
			2	7	11	8	8	8,5	
			3	-	-	-	-	-	
			4	-	-	1	1	-	
2.	Piaseczno	36	1	27	26	19	25	92	2
			2	7	8	14	7	34	
			3	-	-	-	2	-	
			4	-	-	1	-	-	
3.	Sępólno	79	1	60	48	55	56	69	5
			2	13	24	15	9	19	
			3	1	2	4	9	5	
			4					-	
4.	Wiśniewa	31	1	26	25	24	28	32	2

			2	3	4	5	1	4	
			3	-	-	-	-	-	
			4	-	-	-	-	-	
5.	Teklanowo	18	1	13	8	12	7	55	1
			2	3	8	3	8	30	
			3	1	1	1	2	6,9	
			4	-	-	1	-	-	

Łączne zobowiązanie pieniężne terminowo wpłacane było przez n/w procent podatników:

Iłowo - 53%

Piaseczno - 92%

Sępólno Kraj. - 69 %

Wisniewa - 32 %

Teklanowo - 53 %

Po wymaganym terminie wpłaty dokonane zostały przez n/w procent podatników:

Iłowo - 8,5 %

Piaseczno - 34 %

Sępólno Kraj. - 19%

Wiśniewa - 4 %

Teklanowo - 30%

W stosunku do wpłacających z opóźnieniem naliczono odsetki zgodnie z obowiązującymi przepisami. Stwierdzono to na podstawie powyższej próby.

Łączną kwotę naliczonych odsetek przedstawia poniższe zestawienie

MIEJSCOWOŚĆ	ILOŚĆ WPLAT PO TERMINIE				NALEŻNE ODSETKI ILOŚĆ				ŁĄCZNA KWOTA ODSETEK w zł				RAZEM zł
	I	II	III	IV	I	II	III	IV	I	II	III	IV	
Łowosław	7	11	8	8	7	11	8	8	229,96	54,10	94,60	1,53	380,19
Piaseczno	7	8	14	7	7	8	14	7	10,80	23,00	22,90	19,10	75,80
Sępólno	13	24	15	9	13	24	15	9	13,30	33,90	9,50	3,90	60,60
Wiśniewa	3	4	5	1	3	4	5	1	3,70	15,70	5,40	3,10	27,90
Teklanowo	3	8	3	8	3	8	3	8	9,90	29,30	15,80	7,20	62,20

Szczegółowe zestawienie zaległości podatkowych tj., podatku rolnego, od nieruchomości, od środków transportowych - osób fizycznych i prawnych wg stanu na 31.XII.2004r. przedstawia zał. nr 15

W zakresie zaległości końcowych wg stanu na 31.XII.2003r. zbadano windykację zaległości prowadzonej przez Urząd Miejski w 2004r. zał. nr 16

Stwierdza się, że jednostka kontrolowana prowadziła w 2003r. postępowania zmierzające do ściągnięcia należności podatkowych zgodnie z ordynacją podatkową.

1.3 Dochody z majątku

Planowane i wykonane dochody w kontrolnej jednostce na dzień 31.12.2003r. wg sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych przedstawiały się następująco:

§	Dział	Rozdział	Plan po zmianach na 31.12.2003r.	Wykonanie na 31.12.2003r.	%
075	020	02001	8.000	5.102	63,8
076	700	70005	49.600	39.133	78,9
083	010	01006	24.500	19.846	81,0
	010	01022	13.000	4.211	32,4
	750	75023	14.800	13.881	93,8

	801	80101	3.585	3.585	100,0
	853	85328	20.000	19.529	97,6
	854	85404	92.070	91.905	99,8
	900	90095	130.441	127.736	97,9
084	700	70005	84.877	85.322	100,5
Razem			440.873	410.250	93,1

Wykazane w tabeli dochody majątkowe stanowiły 2,08% ogółu wykonanych w 2003r. dochodów. Stwierdzono pełną zgodność wielkości wykonanych, w sprawozdaniu Rb-27S z wielkościami wykazanymi w ewidencji księgowej.

1. Dochody z najmu i dzierżawy § 075

Pozyskane w dziale 020 dochody pochodziły z czynszu dzierżawnego za obwody łowieckie przekazywane za pośrednictwem Starostwa Powiatowego w Sępólnie Krajeńskim (dowody księgowe nr 714/1, 956/1, 1208/0, 1272/0, 1747/0, 2120/0, 2510/0). Powyższe skontrolowano w zakresie zgodności z ewidencją księgową.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2. Wpływ z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności § 076.

Wpływy z powyższego paragrafu pochodziły z opłat za:

- a) użytkowanie wieczyste
- b) przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności
- c) czynsz dzierżawny.

W przypadku ewidencjonowania czynszu dzierżawnego dokonano błędnej klasyfikacji budżetowej w § 076 zamiast w § 075 co było niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów dnia 25.03.2003r, w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz.U. Nr 68 poz. 634 ze zmianami). W związku z powyższym poinformowano osoby odpowiedzialne o obowiązku stosowania właściwej klasyfikacji budżetowej zgodnie z powyższym rozporządzeniem. Kontrolujący stwierdzili, że do planu finansowego na 2005r. wprowadzono

§ 075- Dochody z majątku i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa (.....) .

Na podstawie dokonanej kontroli reprezentatywnej grupy dokumentów (88% dochodów uzyskanych z § 076):

- GK 72240-/03 – wpłata 1.889,50zł z dnia 31.03.2003r.

dowód księgowy nr 664/1

- GK 72240-87/00 – wpłata 24.228,00zł z dnia 05.05.2003r.

dowód księgowy nr 838/1

- GK 72240-80/02 – wpłata 4.587,00zł z dnia 01.10.2003r.

dowód księgowy nr 1958/0

- GK 72240-138/02-wpłata 1.691,50zł z dnia 25.07.2003r.

dowód księgowy nr 1340/0

- GK 72240-135/02/03 – wpłata 1.329,50zł z dnia 26.11.2003r.

dowód księgowy nr 2338/0

- wpłata 700,00 zł z dnia 25.08.2003r.

dowód księgowy nr 1676/0,

stwierdzono kompletność dokumentacji wnioskującego oraz zgodność decyzji Burmistrza z wysokościami wniesionych opłat.

3. Wpływy z usług § 083.

Powyższe dochody pochodziły w 2003r. z poniższych działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej.

Lp.	Dział	Rozdział	Plan	Wykonanie	% Wykonania
1.	010	01006	24.500	19.846	81,0
2.	010	01022	13.000	4.211	32,4
3.	750	75023	14.800	13.881	93,8
4.	801	80101	3.585	3.585	100,0
5.	853	85328	20.000	19.529	97,6
6.	854	85404	92.070	91.905	99,8
7.	900	90095	130.441	127.736	97,9
Razem			298.396	280.693	94,01

Dochody uzyskane z rozdziału 90095 – „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – Pozostała działalność” pochodziły w znacznej mierze z czynszów za mieszkania stanowiące mieszkaniowy zasób gminy. Powyższe dochody skontrolowano w zakresie zgodności:

- z cennikiem
- z umowami
- ewidencji księgowej pobranych opłat ze sprawozdawczością.

Skontrolowano opłaty wniesione w miesiącu kwietniu 2003r. Kontroli szczegółowej poddano umowy i opłaty:

- Pani Orlikowska Wiesława; [REDACTED] – 360,00 zł (KP6369510) dowód księgowy nr 671/1, umowa najmu z 1.10.1989r.
- Pani Tuńska Wanda; [REDACTED] – 322,00 zł (KP3036167) dowód księgowy nr 807/1, umowa najmu z 1.10.1991r.
- Pani Kotuniak Lucyna; [REDACTED] – 409,25 zł (KP3036169) dowód księgowy nr 807/1, umowa najmu z 1.08.1997r.
- Zarząd Powiatu w Sępólnie Krajeńskim ul. Przemysłowa – 4.905,81 zł (przelew 09.04.2003r.) dowód księgowy nr 701/1, umowa najmu z 5.06.2000r.

Skontrolowane dowody (5.997,06zł co stanowi 47,9% dochodów miesiąca kwietniu 2003r.) opłat za czynsz mieszkaniowy obliczono wg cennika ustalonego zgodnie z Uchwałą Nr 243/124/2002 Zarządu Miejskiego w Sępólnie Krajeńskim z dnia 19 czerwca 2002r.

Na dzień 31.12.2003r. zaległości za czynsze mieszkaniowe w kontrolowanej jednostce wyniosły łącznie 12.004,01 zł (załącznik nr 17 do protokołu kontroli). Realizacją powyższych zaległości w 2004r. przedstawiono w załączniku nr 18 do protokołu kontroli.

Nieprawidłowości nie stwierdzono .

4. Wpływy ze sprzedaży wyrobów i składników majątkowych § 084.

Pozyskanie w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami wpływy dotyczyły opłat za sprzedaż lokali oraz mieszkań i działek.

W 2003r. dokonano sprzedaży :

- gruntów i działek 18
- lokali: użytkowych 4
- mieszkaniowych 7

Powyższe dochody skontrolowano w zakresie zgodności:

- z wyceną sporządzoną przez rzeczoznawcę majątkowego,
- uchwałami Rady Miasta,
- zastosowanego trybu sprzedaży zgodnie z przepisami ustawy z 21.08.1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2000r. Nr 46 poz. 543 ze zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13.01.1998r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność gminy (Dz.U. Nr 9, poz. 30)

Kontroli szczegółowej poddano 5 umów sprzedaży nieruchomości, z których uzyskano dochody w wysokości 46.538,00 zł co stanowi 54,5 % dochodów uzyskanych z § 084 klasyfikacji budżetowej .

Poz. 1.

Działka niezabudowana (budowlana) położona w Sępólnie Krajeńskim ul. Moniuszki o powierzchni 922m², nr geod. 560/11 KW 22789.

Decyzja o przeznaczeniu do sprzedaży: uchwała nr XXV/258/2000 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 27 października 2000r. Wartość nieruchomości wg operatu szacunkowego 10.419,00 zł.

Tryb przetargowy.

Nieruchomość sprzedano w drodze przetargu za kwotę 13.000,00 zł.

Akt notarialny Rep.A Nr 5156/2003 (06.08.2003r.)

Regulowanie należności (dowody wpłat):

wadium 1.041,90 zł (25.07.2003r.)

11.958,10 zł (06.08.2003r.)

Razem 13.000,00 zł

Poz.2

Działka gruntowa nr 109, KW 14455, o powierzchni 3000m², położona w Piasecznie gm. Sępólno Krajeńskie.

Decyzja o przeznaczeniu do sprzedaży: uchwał nr XLVI/465/2002 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 4 października 2002r.

Wartość nieruchomości wg operatu szacunkowego 16.200,00 zł.

Tryb przetargowy.

Nieruchomość sprzedano w drodze przetargu za kwotę 16.370,00 zł.

Akt notarialny Rep. A Nr 872/2003 (06.02.2003r.)

Regulowanie należności (dowody wpłat):

wadium 1.620,00 zł (27.12.2002r.)

14.750,00 zł (16.01.2003r.)

Razem 16.370,00zł

Poz. 3.

Działka gruntowa nr 207, KW 3864, o powierzchni 3400 m², położona w Piasecznie gm. Sępólno Krajeńskie.

Decyzja o przeznaczeniu do sprzedaży: uchwała nr XLV/446/2002 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 30.08.2002r.

Wartość nieruchomości wg operatu szacunkowego 4.964,00 zł.

Tryb przetargowy.

Nieruchomość sprzedano w drodze przetargu za kwotę 5.020,00 zł.

Akt notarialny Rep. A Nr 1239/2003r. (26.02.2003r.)

Regulowanie należności (dowody wpłat):

wadium 496,40 zł (20.11.2002r.)

4.523,60 zł (20.02.2003r.)

Razem 5.020,00 zł

Poz. 4.

Samodzielny lokal mieszkalny o powierzchni użytkowej 57,48 m² stanowiący część składową wielolokalowego budynku położonego w Sępólnie Krajeńskim ul. Odrodzenia 21.

Decyzja o przeznaczeniu nieruchomości do sprzedaży uchwała: nr XXX/299/2001 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 26 stycznia 2001r.

Nr działki geodezyjnej 584/2, KW nr 10674.

Wartość lokalu (wraz ułamkową częścią udziału w gruncie) wg operatu szacunkowego 13.243,00 zł.

Tryb bez przetargowy.

Akt notarialny Rep. A 2031/2003 (02.04.2003r.)

Nieruchomość sprzedano za 5.532,00 zł – po zastosowaniu 60% bonifikaty.

Regulowanie należności (dowody wpłat)

5.532,00 zł (13.10.2003r.)

Poz. 5.

Lokal użytkowy (budynek usługowo-handlowy) o łącznej powierzchni użytkowej wynoszącej 130,4 m², oraz gruntu o powierzchni 249 m², w Sępólnie Krajeńskim przy ul. Jeziorna i Plac Wolności.

Decyzja o przeznaczeniu nieruchomości do sprzedaży: uchwała nr IX/108/99 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 25 maja 1999r.

Nr działki geodezyjnej 177/2, 179/5, 179/8, KW nr 6094.

Wartość wg operatu szacunkowego:

- gruntu	4.244,00zł
- <u>lokalu użytkowego</u>	<u>32.601,00zł</u>
Razem	36.845,00zł

Tryb bez przetargowy.

Nieruchomość sprzedano za kwotę łączną 44.106,00 zł (wartość wg operatu szacunkowego podniesiona o 20% zgodnie z decyzją Burmistrza).

Akt notarialny Rep. A Nr 544/2003 z dnia 20 01 2003r.

Regulowanie należności (dowód wpłaty):

- 6.616,00 zł (17.01.2003r)
- pozostałą część należności rozłożono na 10 rat po 3.749,00 zł z doliczeniem odsetek naliczanych według stopy procentowej równej stopie redyskontowej weksli stosowanych przez NBP.

Ustalenia:

- Wszystkie objęte kontrolą nieruchomości posiadały wycenę nieruchomości sporządzoną przez rzeczoznawcę majątkowego,
 - Zbycie nieruchomości następowało za zgodą Rady. Rada Miejska każdorazowo podejmowała stosowną uchwałę.,
 - Zarząd Miasta podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży z zachowaniem terminów i wymogów określonych przepisami art.35ust.1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami,
 - Ogłoszenia o przetargach zawierały wszystkie dane wymagane ustawą,
 - Terminy przetargów były zgodne z przepisami § 6.1 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13.01.1998r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub gminy.,
 - Wysokość wadium określono zgodnie z przepisami § 4.3 cyt. rozporządzenia.,
 - Każdorazowo po przeprowadzonym przetargu sporządzany był protokół zgodnie z wymogami zawartymi w przepisach § 9.1 ust.2 cyt. rozporządzenia.,
 - Umowy zawarte były na podstawie protokołów z przeprowadzonego przetargu oraz protokołów z rokowań przy zbyciu bezprzetargowym. Wszystkie umowy sprzedaży nieruchomości zostały zawarte w formie aktu notarialnego.,
 - Sprzedaż nieruchomości w trybie bez przetargowym dotyczyła osób wymienionych w przepisach art. 34 zgodnie z art. 37 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
 - Nabywcy objętych kontrolą nieruchomości wpłacili na rachunek Urzędu Miejskiego należności z tytułu kupna nieruchomości w prawidłowej wysokości z zachowaniem ustawowych terminów.
- Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.4. Inne dochody

Dochody uzyskane z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

Plan dochodów po zmianach sklasyfikowanych w dziale 756 rozdział 75618 § 048 określony został na kwotę 165.332,00 zł. Realizacja wynosiła 165.332,00 zł. tj. 100% zamierzeń planowanych.

Rada Miejska w Sępólnie Krajeńskim uchwałą Nr XXXIV/354/2001r. z dnia 30 sierpnia 2001r. ustaliła ilość punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu na 75.

W 2003r. wydano 56 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (stan na 31 12 2003r.) przeznaczonych do spożycia:

1) poza miejscem sprzedaży wg zawartości alkoholu				2) w miejscu sprzedaży wg zawartości alkoholu			
Razem	do 4,5% oraz piwa	od 4,5% do 18% z wyjątkiem piwa	pow. 18%	razem	do 4,5% oraz piwa	od 4,5% do 18% z wyjątkiem piwa	pow. 18%
34	12	12	10	22	9	7	6

Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych osiągnięte przez kontrolowaną jednostkę w 2003r. skontrolowano pod kątem:

- kompletności dokumentów wnioskujących o wydanie zezwoleń;
- prawidłowości wyliczenia opłat;
- przestrzegania terminowości wnoszenia opłat za wydanie zezwolenia;
- zgodności ewidencji pobranych opłat za wydanie zezwoleń ze sprawozdawczością;

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następującą dokumentację:

- rejestr wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w roku 2003/2004
- rejestr zezwoleń jednorazowych
- wnioski o wydanie zezwoleń

-oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim

- decyzje dotyczące zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych
- dowody wpłat za wydane zezwolenia
- rejestr dochodów budżetowych
- sprawozdanie Rb-275 o dochodach budżetowych

Badaniem szczegółowym objęto 12 (100%) wydanych w 2003r. zezwoleń jednorazowych o wartości 570,00zł (dowody wpłat nr 1104403, 102205, 101767, 0101612, 0101610, 0925737, 926699, 0926624, 0926423, 8665419 – za dwa zezwolenia) . Jedno zezwolenie mimo akceptacji przez Burmistrza nie zostało zrealizowane.

Kontroli poddano również 26 zezwoleń ważnych i wydanych w 2003r., przedstawionych w załączniku nr 19 do protokołu kontroli. Badana próba stanowiła 19,1% ogółu dochodów osiągniętych z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

Ustalenia:

- Wyliczania opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych dokonywano systemem ręcznym
 - opłaty za zezwolenia (...)wnoszone były do organu wydającego zgodnie z art. 111 ust.7 ustawy
 - za zezwolenia jednorazowe opłaty pobierane były w wysokości 1/12 opłaty rocznej (art. 181, ust.3 ustawy)
 - zezwolenia jednorazowe wydawane były na okres do 2 dni (art. 181, ust. 2 ustawy)
 - przedsiębiorcy prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych w roku poprzednim składali oświadczenia o wartości sprzedaży w roku poprzednim zgodnie z art. 11¹ ust.4 ustawy
 - opłaty podlegające zwiększaniu naliczono zgodnie z art.11¹ ust.3 ustawy
- Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2. Przychody budżetowe

Zgodnie z przepisami art. 109 ust.2 ustawy o finansach publicznych budżet na rok 2003 przyjęty uchwałą Nr IV/22/2002 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 30 grudnia 2002r. zawierał „Załącznik Przychodów i Rozchodów do uchwały”.

Przychody na 2003r. zaplanowano łącznie w kwocie 757 500,00zł

Uchwałą Rady Miejskiej Nr XII/107/2003 z dnia 10 października 2003r. oraz Nr XV/137/2003 z dnia 29 grudnia 2003r. dokonano zmian w planie przychodów, który po zmianach przedstawiał się następująco:

- § 944 Przychody z prywatyzacji majątku gminy 642 635,00zł
- § 952 Przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym 318.000,00 zł

i wynosił łącznie 960.635,00zł

Wykonanie przychodów na dzień 31.12.2003r. wynosiło łącznie 960 635,00zł (100%) wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS – kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31.12.2003r.

3. Wydatki budżetowe

Wydatki budżetowe gminy Sępólno Krajeńskie określone zostały Uchwałą Nr IV/22/2002 Rady Miejskiej z dnia 30 grudnia 2002 roku w wysokości 17.778.983,-zł.

Planowany deficyt budżetowy w stosunku do dochodów stanowił kwotę 241.135,- zł który uległ zmniejszeniu na co miał wpływ zwrot środków finansowych, które wpłynęły w grudniu 2003 roku z Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej jako zwrot 50% poniesionych wydatków na budowę ciepłociągu w kwocie 76.865,-zł.

W trakcie realizacji budżetu był on korygowany ośmiokrotnie wyłącznie uchwałami Rady Miejskiej.

W wyniku dokonanych zmian, a ostatnią Uchwałą Nr XV/137/2003 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 29 grudnia 2003 roku, plan wydatków na dzień 31 grudnia wynosił 19.988.920,-zł. Tak więc zwiększenie planu wydatków budżetowych dokonane zostało o kwotę 2.209.937,-zł tj. 12,4% w stosunku do plany pierwotnego, natomiast faktyczna realizacja wyniosła 19.252.072,- tj. 96,3%.

Do uchwały budżetowej załączono prognozę długu publicznego z wyszczególnieniem poszczególnych tytułów dłużnych, z którego wynika, że nie przekracza on 15%, a poziom zadłużenia mieści się w granicach określonych w art. 114 ustawy o finansach publicznych. Najwyższy poziom zadłużenia planowano na koniec 2003 roku w wysokości 22,6 %. Spłata zadłużenia miała nastąpić ze środków z prywatyzacji mienia oraz z pozostałych z lat ubiegłych.

Wykonanie wydatków budżetowych w badanym okresie w formie zestawień tabelarycznych przedstawiono w załącznikach niniejszego protokołu i tak :

- zestawienie wydatków z uchwał budżetowych za 2003 rok oraz porównanie ich z wykonaniem wykazanim w sprawozdaniu Rb-28S klasyfikacji budżetowej stanowi załącznik nr 20 protokołu
- zestawienie uchwał wg klasyfikacji budżetowej na 31. XII. 2003r. w zakresie wydatków gminy Sępólno Krajeńskie stanowi załącznik nr 21 protokołu
- zestawienie wydatków wg. paragrafów klasyfikacji budżetowej w 2003r. w porównaniu z 2002 rokiem stanowi załącznik nr 22

3.1 Wydatki bieżące

3.1.1. Legalność wydatków na zadania własne gminy

a) Dotacje udzielone z budżetu gminy na realizację zadań własnych podmiotom nie zaliczanych do sektora finansów publicznych

Kontrolą w/w zagadnienia objęto prawidłowość udzielania dotacji podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych pod kątem przestrzegania procedur określonych w art.118 ustawy o finansach publicznych w związku z art.71 ust.1-3 cytowanej ustawy. Ustalono, że kontrolowana jednostka w 2003r. uchwałą Nr IV/22/2002 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 30 grudnia 2002r. przyjęła plan dotacji dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku w wysokości 301.000,00 zł. Po zmianach wprowadzono uchwałami Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim Nr XI/81/2003 z dnia 16 czerwca 2003r. oraz Nr XII/86/2003 z dnia 29 sierpnia 2003r. plan dotacji wyniósł 323.000,00 zł

Wydatki na cele określone dotacjami zostały sklasyfikowane w rozdziale 92504 „Instytucje kultury fizycznej”

Rozliczenie dotacji przeznaczonych dla podmiotów nie zaliczających się do sektora finansów publicznych na realizację zadań gminy za 2003 rok.

Lp.	Nazwa podmiotu dotowanego	Plan	Wykonanie	% Wykonania
1	Rada Gminna LZS	39.652,00	39.652,00	100
2	Tow.Krzew.Kult.Fizycznej	3.700,00	3.700,00	100
3	Szkolny Związek Sportowy	9.300,00	8.311,00	89,4
4	MLKS „KRAJNA”	270.348,00	270.079,00	99,9
	Razem	323.000,00	321.742,00	99,61

Zakresem kontroli udzielonych dotacji objęto:

- podjęcie przez Radę Miejską uchwały w sprawie określenia trybu postępowania o udzielenie dotacji,
- prawidłowość postępowania przygotowawczego poprzedzającego udzielenie dotacji (składanie wniosku)
- zawieranie umów z podmiotami dotowanymi
- prawidłowość rozliczenia dotacji
- zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością

Ustalenia:

Rada Miejska w Sępólnie Krajeńskim podjęła w dniu 20 czerwca 2001r uchwałę Nr XXXIII/331/2001 w sprawie określenia zasad udzielenia z budżetu Gminy Sępólno Krajeńskie dotacji na cele publiczne związane z realizacją zadań gminy, podmiotom nie zaliczanych do sektora finansów publicznych. W § 3 pkt 3 uchwały podano wzór sposobu rozliczenia udzielonej dotacji - załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały .

Kontrolujący stwierdzili, że zalecenie pokontrolne zawarte w wystąpieniu pokontrolnym Nr RIO/KF/4101/20/2001 z dnia 17 maja 2001r. dotyczące podjęcia uchwały w sprawie określenia zasad udzielania z budżetu Gminy Sępólno Krajeńskie dotacji na cele publiczne związane z realizacją zadań gminy podmiotom nie zaliczanych do sektora finansów publicznych, zostało zrealizowane.

1) Rada Gminna Zrzeszenia LZS

- wniosek o przyznanie dotacji z dnia 20.09.2002r.
- umowa o udzielenie dotacji celowej z dnia 31.12.2002r. na kwotę 38.652,00 zł
- aneks z dnia 29.08.2003r. do umowy na kwotę 1.000, 00 zł (dofinansowanie zakupu sprzętu sportowego przez AWRSP - umowa nr 119/2003 z 28.04.2003r)
- rozliczenie otrzymanej dotacji z dnia 31.12.2003r.

2) Ognisko Towarzystwa Krzewienia Kultury Fizycznej

- wniosek o przyznanie dotacji z dnia 10.09.2002r.
- wniosek o udzielenie dotacji celowej z dnia 31.12.2002r. na kwotę 3.700, zł
- rozliczenie otrzymanej dotacji z dnia 31.12.2003r.

3) Szkolny Związek Sportowy

- wniosek o przyznanie dotacji z dnia 20.09.2002r.
- umowa o udzielenie dotacji z dnia 31.12.2002r. na kwotę 9.300,00 zł
- rozliczenie otrzymanej dotacji z dnia 31.12.2003r.

4) *Miejski Ludowy Klub Sportowy „Krajna”*

- wniosek o przyznanie dotacji z dnia 30.09.2002r.
- wniosek o przeznaczenie środków finansowych na remonty na stadionie w formie dotacji z dnia 30.09.2002r.
- preliminarze wydatków: plan zatrudnienia na utrzymanie obiektów sportowych, sekcji: tenisa stołowego, szachowej. Lekkiej atletyki, żeglarskiej, piłki nożnej, podnoszenia ciężarów,
- umowa o udzielenie dotacji z dnia 31.12.2002r. na kwotę 249.348,00 zł
- aneks do powyższej umowy z dnia 29.08.,2003r. zwiększający dotacje o kwotę 21.000,00 zł do łącznej kwoty 270.348,00 zł
- rozliczenie otrzymanej dotacji z dnia 31.12.2003r.

W umowie dotyczącej dotacji przyznanej MLKS „Krajna” nie określono trybu płatności w części dotyczącej sposobu przekazywania środków finansowych przez „Zleceniodawcę” na rzecz „Zleceniobiorcy” co stanowi naruszenie przepisów art.71 ust.2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym udzielono instruktażu p. Wiesławie Grochowskiej - Skarbnik Gminy w sprawie zawierania umów o udzielenie dotacji zgodnie z przepisami art.71 cytowanej ustawy.

Poddając kontroli w powyższym zakresie udzielone w 2003r. dotacje z budżetu podmiotom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych innych zastrzeżeń nie wniesiono.

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

Zadania wynikające z ustawy o wychowaniu w trzeźwości, które winny być realizowane przez gminę, podjęto 2 uchwały : Uchwałę Nr VII/42/2003 r. Rady Miejskiej z dnia 20 lutego 2003 roku, która została uchwalona, a następnie podjęto Uchwałę Nr IX/54/2003 r. Rady Miejskiej z dnia 23 kwietnia 2003 roku, którą to podjęto i zatwierdzono do realizacji

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w brzmieniu stanowiącym załącznik cytowanej uchwały.

Program powyższy zawiera m.in. zadania dotyczące

- profilaktyki i edukacji w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi
- pomoc osobom uzależnionym od alkoholu i ich rodzinom
- terapia osób uzależnionych i współuzależnionych

Przy realizowaniu wymienionych zadań wyznaczone są osoby i jednostki realizujące je bezpośrednio oraz współpracujące, terminy zadań i planowane koszty.

Uchwałą Nr VIII/49/2003 r. Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 21 marca 2003 roku, kontrolowana jednostka określiła zasady usytuowania miejsc sprzedaży napojów alkoholowych w ilości 75 punktów (na jeden punkt sprzedaży alkoholu przypadło 191 osób).

Zadania wynikające z programu oraz ustawy o wychowaniu w trzeźwości realizowane są przez komisję i podkomisje GPP i RPA będące ciałem organizacyjnym i nadzorującym wykonanie gminnego programu.

Przewodniczący i członkowie stosownie do postanowień uchwały, pobierają wynagrodzenie za posiedzenie w Komisjach w formie diet stanowiących dla przewodniczącego, zastępcy, sekretarza 20%, a dla członków 10 % najmniejszego wynagrodzenia określonego zarządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej.

Powołanie Komisji nastąpiło Zarządzeniem Burmistrza Nr Or 0152/1/2003 z dnia 03 stycznia 2003 roku (w 8-mio osobowym składzie).

W zakresie wydatkowania środków finansowych na realizację gminnego programu w budżecie gminy ustalono plan na poziomie 165.332,- zł (rozd. 85154).

Faktycznie zrealizowana kwota na cele związane z profilaktyką i przeciwdziałaniem alkoholizmowi wyniosły 165.332,-zł, co stanowi 100 % planu.

Na podstawie ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej, wykonanie wydatków wg stanu na dzień 31 grudnia 2003 roku, w układzie paragrafów klasyfikacji budżetowej przedstawiało się jak niżej:

§	plan (w zł.)	wykonanie (w zł)	%
4210	15 000,-	15 000 ,-	100
4300	149 832,-	149 832,-	100
4410	500,-	500,-	100
RAZEM	165 332,-	165 332,-	

Dane ewidencji księgowej wykazują zgodność z uchwałami budżetowymi oraz rocznym sprawozdaniem finansowym o wydatkach budżetowych na 2003 rok.

Na podstawie dowodów źródłowych do wydruków komputerowych wydatków alkoholowych, kontrolą objęto wydatki w § 4210 od dnia 07 stycznia od dnia 09 czerwca 2003 roku na łączną kwotę 5.289,50 zł., tj. reprezentacja 35,26%, w § 4300 od dnia 10 stycznia do dnia 28 lutego 2003 roku na łączną kwotę 19.654,36 zł., tj. reprezentacja 14%, w § 4410 od dnia 06 czerwca do dnia 31 grudnia 2003 roku na łączną kwotę 500,-zł tj. reprezentacja tego paragrafu. Łącznie zbadano wydatki w kwocie 25.443,86 zł. na kwotę 165.332,-zł co stanowi reprezentację wynoszącą 15,36%.

W wyniku kontroli ustalono, że w zakresie rzeczowym wydatkowanie środków finansowych odbywało się z gminnym programem oraz zadaniami wynikającymi z ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Zamknięcie działalności komisji z realizacji GPP i RPA w 2003 roku dokonane zostało sprawozdaniem rocznym. Do prawidłowości realizacji zadań w w/wym. zakresie kontrolujący nie wnosi uwag.

c) Przestrzeganie prawa w zakresie procedury i celów wydatkowania środków pieniężnych

Wydatki na diety radnych sklasyfikowane w dziale 750, rozdz. 75022 § 3030

Kontrolą w zakresie prawidłowości wypłacania diet objęto diety wypłacane w miesiącach kwiecień, czerwiec, październik, grudzień 2003r.

Skontrolowano następujące dokumenty:

- listę obecności radnych na Sesji w w/w miesiącach
- potwierdzenie odbioru diety na Sesji Rady Miejskiej w w/w miesiącach

Na podstawie skontrolowanych list obecności i potwierdzenia odbioru diety na n/w sesjach Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim ustalono, że obecność na sesji koresponduje z odbiorem diety.

Sesja RM dnia	Liczba radnych	Kwota diety zł	Razem zł
20.XI.2003	14	108	1,512
10.X.2003	14	108	1.512
16.VI.2003	11	108	1.188
23.IV.2003	12	108	1.296

Wydatki na wynagrodzenie sołtysów

Rada Miejska w Sępólnie Krajeńskim uchwałą Nr IV/26/2002r. z dnia 30.XII.2002r. w sprawie diet i zwrotu kosztów podróży służbowych przysługujących radnym oraz diet przysługującym sołtysom i przewodniczącym Zarządu Osiedli uchwaliła wysokość diet w wysokości 54 zł.

W uchwale budżetowej na 2003r. zaplanowano wydatki na diety sołtysów w rozdziale 75022 § 3030 w wysokości 9.504 zł

Kontrola objęto:

- listy obecności sołtysów na Sesjach Rady Miejskiej w miesiącach kwiecień, czerwiec, październik, grudzień 2003r
- potwierdzenia odbioru diety na Sesji Rady Miejskiej w n/w miesiącach

Sesja RM dnia	Liczba Sołtysów	Kwota diety zł	Razem do wypłaty zł	Do wypłaty zł	Różnica 5 - 4 zł
1	2	3	4	5	6
29.XII.2003	17	54	918	1.188	270
10.X.2003	17	54	818	1.188	270
16.VI.2003	13	54	702	702	-
23.IV.2003	14	54	756	1.188	432

Stwierdza się zgodność list płac z listami obecności sołtysów na w/w sesjach Rady Miejskiej

d) Przekroczenie wydatków

W kontrolowanej jednostce plan wydatków na 2003r. został określony Uchwałą Rady Miejskiej Nr IV/22/2002 z dnia 30 grudnia 2002r.

W trakcie realizacji budżetu dokonano w 2003r. 8 zmian na mocy niżej wymienionych uchwał Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim.

		Plan po zmianie	
		Dochody	Wydatki
1	Uchwała Nr VII/36/2003 z dnia 20.II.2003r.	18.164.402	18.164.402
2	Uchwała Nr IX/52/2003 z dnia 23.IV.2003r.	18546.118	18.546.118
3	Uchwała Nr X/78/2003 z dnia 21.V.2003r.	18.771.440	18.771.441
4	Uchwała Nr XI/81/2003 z dnia 16.VI.2003r.	18.758.395	18.758.395
5	Uchwała Nr XII/86/2002 z dnia 29.VIII.2003r.	19.129.938	19.129.938
6	Uchwała Nr XIII/108/2003 z dnia 10.X.2003r.	19.146.124	19.464.124
7	Uchwała Nr XIV/121/2003 z dnia 3.XII.2002r.	19.585.929	19.903.929
8	Uchwała Nr XV/137/2003 z dnia 29.XII.2003r.	19.585.929	19.988.920

Kontrolą objęto wykonanie wydatków w przeddzień wybranych losowo 4 (50%) n/w uchwał Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim zmieniających budżet gminy.

- uchwała Nr IX/52/2003r. z dnia 23.IV.2002r.

Plan wydatków na dzień 22.IV.2003	Wykonanie wydatków na dzień 22.IV.2003	% Wykonania
18.546.118,00	7.259.757,92	39,14

- uchwała Nr XI/81/2003 z dnia 16.VI.2003

Plan wydatków na dzień 15.IV.2003	Wykonanie wydatków na dzień 15.IV.2003	% Wykonania
18.771.440,00	8.674.534,92	46,21

- uchwała Nr 13/108/2003 z dnia 10.X.2003

Plan wydatków na dzień 9.X.2003	Wykonanie wydatków na dzień 9.X.2003	% Wykonania
19.129.938,00	14.503.955,82	75,82

- uchwała Nr XV/137/2003 z dnia 29.XII.2003

Plan wydatków na dzień 28.XII.2003	Wykonanie wydatków na dzień 28.XII.2003	% Wykonania
19.903.929	18.416.707,13	92.,53

Stwierdza się ,że plany wydatków w 2003r. w badanej próbie nie zostały przekroczone. W związku z tym nie nastąpiło naruszenie przepisów art.92 ust.3 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych.

3.1.2. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych wynagrodzeń.

a) Regulacje wewnętrzne-organizacyjne

Prowadzenie i sporządzanie dokumentacji płacowej, list płac, kart wynagrodzeń zgodnie z zakresem czynności należy do obowiązków p. Bożeny Strąpoc -inspektora tut. Urzędu. W zakresie wynagrodzeń lub promowania pracowników merytorycznych, kontrolowana jednostka nie posiada żadnych uregulowań wewnętrznych. Regulamin taki opracowany został dla pracowników obsługi Urzędu Miejskiego i wprowadzony w życie Zarządzeniem Nr Or 0152/4/04 Burmistrza Sępólna Krajeńskiego z dnia 16.03.2004r. (obowiązuje od 02.01.2004 r.). Sekretarz Gminy zapoznał pracowników obsługi z treścią regulaminu w dniu 22.03.2004 r.

b) Plan i wykonanie wydatków na wynagrodzenia.

Kontrolą objęto zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w okresie 01.01-31.12. 2003 r. wg ostatniej zmiany w budżecie dokonanej Uchwałą Nr XV/137/2003 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 29 12 2003, w sprawie zmian w budżecie gminy na 2003 r zwiększające wydatki w dz.750, rozdz. 75023, § 4210 o kwotę 19.000 zł w porównaniu z planem finansowym wydatków, kartami wydatków dotyczącymi ewidencji § 4010. Plan po zmianach stanowił 895.293,00 zł natomiast wykonanie wyniosło 878.335,00 zł tj. 98,1%.

Jak ustalono dane powyższe są zgodne ze składaną sprawozdawczością – Rb 28S o wydatkach budżetowych.

Kontrole przeprowadzono na podstawie przedłożonych akt osobowych pracowników, umów o pracę (angaży) z ustalonymi składnikami wynagrodzenia, kart wynagrodzeń, list płac za badane m-ce tzn. kwiecień, maj, czerwiec 2003r., co do zgodności z obowiązującymi przytoczonymi wyżej regulacjami prawnymi tj. rozporządzeniem rady Ministrów z dnia 11.02.2003r..

W wyniku poczynionych ustaleń stwierdzono, że listy płac sporządzone są w systemie komputerowym. W zakresie wymogów zawierają podpisy osoby sporządzającej, skarbnika i kierownika jednostki (burmistrza).

Wynagrodzenie burmistrza Urzędu Miejskiego uchwalone zostało uchwałą Nr X/177/2003 Rady Miejskiej w Sępólnie Kraj. z dnia 21.05.2003r. podpisaną przez Przewodniczącego Rady, sprawdzona i zaparafowana przez Radcę Prawnego Urzędu. Poza obligatoryjnymi składnikami wynagrodzenia wynikającymi z mocy przytoczonych wyżej przepisów p. Burmistrzowi przyznano dodatek specjalny w wysokości 20 % łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego w wysokości 1.082 zł (podstawa § 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11.02.2003r.

j.w.) wraz z pisemnym uzasadnieniem stanowiącym załącznik cytowanej uchwały.

W roku 2004 dokonano regulacji wynagrodzeń pracowniczych wg obligatoryjnego 3 % wskaźnika. Wynagrodzenia po regulacji zostały naliczone i uwzględnione w załączniku nr niniejszego protokołu. Wyjątek stanowi tutaj wynagrodzenie p. Burmistrza którego kwota regulacji wynosiła 210,66 zł miesięcznie.

c) Prawidłowość zaszeregowania i stawek płac

Kontrolą wydatków osobowych dotycząca wynagrodzenia objęto zgodność poszczególnych składników wynagrodzenia z obowiązującymi regulacjami - przepisami prawnymi.

W badanym okresie podstawę ustalenia poszczególnych składników płac stanowiło rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 11.02.2003r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U. Nr 33 poz.264 z 2003r.) zgodnie ze stawkami zaszeregowania i dodatków ustalonych w tabelach jako załączniki do cytowanego wyżej rozporządzenia.

Kontrola objęto kierownictwo oraz wybranych losowo pracowników Urzędu Miejskiego co wykazano w załącznikach nr 23, 24 niniejszego protokołu łącznie 8 osób w 2003r. oraz 8 osób w 2004r. łącznie 16 osób co stanowiło 20 % ogółu zatrudnionych pracowników merytorycznych.

Badaniu poddano zapisy ewidencji konta „231” Karty wynagrodzeń pracowników oraz płac za wybrane m-ce kwiecień, maj, czerwiec 2003r. oraz prawidłowość naliczeń poszczególnych składników wynagrodzenia w tym składek ZUS oraz dokonanych potrąceń za wybrane m-ce.

Wynagrodzenia pracowników objętych badaniem z uwzględnieniem zajmowanego stanowiska oraz poszczególnych składników wynagrodzeń przedstawiono w załączniku nr 25 niniejszego protokołu.

Na podstawie lis płac i dokumentacji księgowej oraz wyjaśnień p. Bożeny Strapoć Kierownika Referatu i inspektora d/s kadrowych stwierdzono, że

p, Burmistrz dobrowolnie zrzekła się przyjęcia kwoty ustawowej (210,66 zł m-cznie) tj. w skali 2004 roku kwoty 2.529,92 zł.

W stosunku do wszystkich pozostałych pracowników Urzędu dokonana została regulacja wynagrodzeń z dniem 01.01.2004r. wg ustawowo określonego 3 % wskaźnika

d) Rozliczenie z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych i Funduszem Pracy

Dokonano kontroli terminowości przekazywania składek ZUS i F-szu Pracy w zakresie przestrzegania postanowień art.138 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 26.11.1998r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 155 poz.1014 z późn.zm.)

Kontrolą prawidłowości i terminowości przeprowadzono na podstawie następującej dokumentacji sporządzonej przez kontrolowaną jednostkę:

- deklaracja rozliczeniowa ZUS i DRA
- bankowych dowodów wpłaty składek
- wyciągów bankowych
- ewidencji księgowej konta „rozrachunki publicznoprawne”.

Kontrolą objęto cały okres budżetowy tj. 2003 rok

Na podstawie dokonanych ustaleń sporządzono tabelaryczne zestawienie z wyodrębnieniem składek na ubezpieczenie społeczne (51) zdrowotne(52) i f-sz pracy (53).

Zestawienie powyższe stanowi załącznik nr 26 protokołu, zawiera ono datę naliczenia składek (datę sporządzenia deklaracji i kwotę składki) oraz przekazania składek (datę dokonania przelewu na rachunek ZUS i kwotę przelewu).

Ustalono, że naliczanie i przekazywanie składek odbywało się w badanym roku prawidłowo i zgodnie z obowiązującymi terminami z zachowaniem postanowień art.47 ust.1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. Nr 137 poz.887 z późn.zm.) obligujące płatnika do opłacania przekazywania składek na dany miesiąc nie później niż do dnia 5-go następnego miesiąca.

e) Rozliczenia z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.

Kontrola rozliczenia zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych dotyczyła terminowości przekazywania zaliczek na podatek dochodowy. Badaniem objęto kontrolowany 2003 rok na podstawie następującej dokumentacji księgowej:

- deklaracji rozliczeniowych na zaliczki miesięczne na podatek dochodowy PIT-4 od łącznej kwoty wynagrodzeń
- zbiorcze deklaracje zryczałtowanego podatku dochodowego PIT 8-A
- przelewy bankowe podatku
- ewidencję księgową konta 225 „Rozrachunki z budżetem”.

Na podstawie w/wym dokumentacji ustalono, że rozliczenia z właściwym miejscowo Urzędem Skarbowym w Sępólnie Krajeńskim dokonywano w terminach określonych wymogami ustawy z dnia 26.07.1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. Nr 14 poz.176 z 2000r.) w terminie do dnia 20-go każdego m-ca. Ustalono, że przelewy składek dokonywane były zgodnie z obligatoryjnymi terminami. Stosownie do uprawnień wynikających z umowy art.28 § 1 ustawy z dnia 24.08.1997r. - Ordynacja podatkowa kontrolowana jednostka naliczała i pobierała zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatku na rzecz budżetu państwa (0,3% kwoty podatku).

Jak ustalono na podstawie ewidencji księgowej łączne wynagrodzenie za terminowe odprowadzanie zaliczek na podatek dochodowy wyniosło za 2003 rok kwotę 266,96 zł .

Ustalenia dotyczące rozliczeń podatku dochodowego od osób fizycznych z Urzędem Skarbowym przedstawiono w zestawieniu tabelarycznym stanowiącym załącznik nr 27 i 28 niniejszego protokołu gdzie uwidoczniono kwoty naliczonego zryczałtowanego wynagrodzenia miesięcznego, które ujęto w odrębnej pozycji w/wym. załącznika.

f) Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Kontrolowana jednostka posiada opracowany zakładowy regulamin funduszu świadczeń socjalnych podpisany przez Burmistrza oraz przedstawicieli załogi.

Regulamin określa zasady korzystania ze środków funduszu i warunki przyznawania świadczeń pieniężnych.

Powyższe opracowane zostało na podstawie warunków określonych przepisami ustawy z dnia 4.03.1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (DZ.U. Nr 70 poz.335 z 1996r. z późn.zm.) Szczegóły regulaminu uzgodnione zostały na ogólnym zebraniu pracowników. Ponadto ze świadczeń funduszu korzystać mogą również emeryci i renciści - byli pracownicy zakładu. W p-kcie V określono dochód netto w przeliczeniu na członka rodziny uprawniający do otrzymania określonej procentowo wysokości świadczenia.

Dla prawidłowego naliczenia odpisu zastosowano przepisy Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14.03.1994r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczny zatrudnionych (Dz.U., Nr 43 poz.168 i z 1995r. Nr 19 poz.94).

Środki funduszu gromadzone są na wyodrębnionym r-ku bankowym Banku Spółdzielczego w Więcborku O/Sępólno Krajeńskie. Wskaźniki naliczenia planowanego odpisu zgodnie z przepisami (art.5 ust.2 i 5 ustawy) oraz regulaminem przyjęto w wysokości 37,5% dla pracowników oraz 6,25 % dla emerytów i rencistów. Podstawa naliczenia odpisu podstawowego wynosiła 676,48 zł na jednego zatrudnionego i 112,75 zł na emeryta (rencistę).

Naliczenie odpisu dokonane zostało wg stanu osobowego na dzień 31.12.2002 roku tj. 79 etatów pracowników pełnozatrudnionych na podstawie umowy o pracę oraz 30 emerytów i rencistów czyli pracowników, którzy przeszli na emeryturę lub rentę w Urzędzie Miejskim w Sępólnie Krajeńskim oraz Ośrodku Pomocy Społecznej.

Podstawą naliczenia funduszu stanowiło przeciętne wynagrodzenie za II półrocze 2002 roku wynoszące 1.803,94 zł

Odpis w 2003 roku ogółem wynosił	53.966,00 zł
Odpis zweryfikowany w 2003 roku:	
1) Ze względu na wzrost zatrudnienia oraz zmianę odnośnie stopnia niepełnosprawności o kwotę	2.858,00 zł
2) Ze względu na zobowiązania 2002 roku o kwotę	5.870,00 zł
Na koniec roku plan odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych po uwzględnieniu zmian wynosił	62.696,00 zł

Realizacja (przekazywanie odpisu na r-k bankowy) odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych przedstawiło się jak niżej:

	PLAN zł	WYKONANIE zł	% WYKONANIA
31 maj 2003	53.966,00	22.150,00	41,05
30 września 2003	53.966,00	33.889,16	62,80
31 grudzień 2003	62.696,00	37.630,13	60,02

Niewykonanie odpisu w wysokości 25.065,87 zł dotyczy:

- odpisu na f-sz mieszkaniowy w kwocie 14.883,00 zł
- zobowiązania z tytułu wydanych bonów towarowych w kwocie 10.182,87 zł

Powyższe ustalone zostało na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej wg klasyfikacji budżetowej w § 4440 oraz zapisów na koncie „135”.

W myśl postanowień art.6 ust.2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych równowartość dokonanych odpisów naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na r-k bankowy funduszu w terminie do dnia 30-go września tego roku z tym, że do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów o których mowa w art.5 ust.1-3 ustawy.

Jak wynika z powyższych ustaleń do dnia 31.05.2003r. przekazano na r-k funduszu kwotę 33.889,16 zł a do dnia 31.12.2003r. przekazano kwotę 37.630,13 zł tj. 60,02 % planowanego odpisu rocznego co jest

niezgodne z wymogami określonymi przytoczonym wyżej art.6 ust.2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

3.1.3. Pozostałe wydatki

a) Podróże służbowe krajowe § 4410

Wysokość środków finansowych zaplanowanych na podróże służbowe w budżecie kontrolowanej jednostki na 2003r. stanowiła kwotę 11.000 zł

Faktyczne wykonanie wydatków na w/wym cele wyniosło 10.813,47 zł tj. 98,3% planu na podstawie danych sprawozdawczych RB-28S o wydatkach.

W kontrolowanej jednostce prowadzona jest ewidencja wystawionych poleceń służbowych.

W badanym okresie wystawiono 260 poleceń wyjazdów służbowych. W ewidencji nie odnotowuje się nazwiska osoby wystawiającej polecenie wyjazdu oraz środka lokomocji do odbycia podróży służbowej. Ustalono, że podróże służbowe odbywane były samochodami prywatnymi pracowników używanymi do celów służbowych na zasadzie przyznanych ryczałtów oraz na tzw. „kilometrówki” (nielimitowane

Przeprowadzono kontrolę dokumentacji dotyczącej korzystania z pojazdów prywatnych do celów służbowych w zakresie:

- * prawidłowości udokumentowania zryczałtowanych poleceń wyjazdów służbowych pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym
- * prawidłowości wystawiania poleceń wyjazdów służbowych w zakresie określenia terminu, miejsca wyjazdu, środka transportu, kompetencji osób zlecających wyjazd.
- * terminowości realizacji (rozliczania) kosztów po zakończeniu podróży służbowej

- * prawidłowości stosowania stawek za 1 km przebiegu przy odbywaniu podróży służbowej samochodem prywatnym
- * rozliczania się pracowników z przyznanego limitu (ryczałtu na jazdy lokalne)

W wykonaniu kontroli powyższego zagadnienia ustalono, że limity (ryczałty) w wymiarze 300 km miesięcznie posiadało w badanym okresie 7 osób. Wszystkie wym. osoby posiadały zawarte umowy cywilnoprawne podpisane przez p.Burmistrza, a w odniesieniu do Burmistrza umowę podpisał Przewodniczący Rady Miejskiej

Rozliczenia ryczałtów odbywały się na podstawie składanych co miesiąc oświadczeń o korzystaniu z prywatnego pojazdu do celów służbowych, które są weryfikowane (sprawdzone) przez pracownika d/s kadr poprzez konfrontację złożonego oświadczenia z listą obecności.

Prawidłowość rozliczeń ryczałtu zbadano w toku niniejszej kontroli za m-c kwiecień, maj i październik tj. 21 oświadczeń. Badana reprezentacja stanowiła 25% ogółu. W wyniku kontroli stwierdzono, że rozliczenia dokonywane były prawidłowo zgodnie z przepisami Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25.03.2002r. 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).

Na podstawie ewidencji analitycznej § 4410 (dział 750) skontrolowano w w/wym. zakresie prawidłowość rozliczeń „delegacji” wystawionych na przejazdy środkami komunikacji publicznej oraz na tzw. „kilometrówkę” (nielimitowane).

Badaniu poddano polecenia wyjazdu służbowego stanowiące następujące dowody księgowe: 207/0, 221/0, 286/0, 314/0, 863/0, 1026/0, 1183/0, 183/0, 190/0, 432/0, 260/0, 1037/0, 955/0, 1078/0, 1508/0, 1963/0, 2057/0, 2108/0, 2371/0, 2198/0, 2270/0. Łącznie badana reprezentacja pod względem ilości sprawdzonych poleceń wyjazdów służbowych stanowiła 7,7 %. Kwotowo natomiast na

wydatkowaną łącznie kwotę 3.389,02 zł tj. 31,3 %. Skontrolowane polecenia wyjazdu służbowego pod względem formalnym i rachunkowym były prawidłowe i rozliczane zgodnie z przepisami Rozporządzenia ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19.12.2001r. w sprawie zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikowi z tytułu podróży służbowych odbywanych na obszarze kraju (Dz.U. Nr 151 poz.1720 z 2001r.)

W wyniku kontroli badanego zagadnienia nie stwierdzono uchybień.

b) Podróże służbowe zagraniczne - § 4420

W kontrolowanym 2003r. nie występowały - brak zapisów w powyższym § klasyfikacji budżetowej ewidencji księgowej.

3.1.4. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych

W kontrolowanej jednostce za przestrzeganie przepisów ustawy o zamówieniach publicznych przy realizacji bieżących wydatków budżetowych odpowiedzialna była p. Urszula Lange - inspektor d/s inwestycyjnych. W jednostce prowadzony jest (od grudnia 2002r.) rejestr zamówień publicznych.

Badanie wydatków pod kątem, przestrzegania postanowień ustawy o zamówieniach publicznych przeprowadzono w odniesieniu do wydatków poniesionych na:

A - wykonanie prac związanych z mechanicznym odśnieżaniem i likwidowaniem skutków gołoledzi na ulicach miasta Sępólna Krajeńskiego na okres 2002-2004r.

Wykonawca powyższego zadania został wyłoniony w drodze przetargu nieograniczonego przeprowadzonego w trybie uproszczonym zgodnie z art.15 ust.1 ustawy o zamówieniach publicznych. W wyniku postępowania o zamówienie publiczne z dwóch oferentów wyłoniono ofertę

nr 2 - Usługi Transportowe Piotr Wenda przy zastosowaniu kryterium najniższej ceny. Postępowanie zakończono protokołem spełniającym wymogi określone art.25 ust.1 ustawy. W dniu 30 października z wykonawcą zawarto umowę Nr 7/2002 w której potwierdzone zostały warunki przedmiotowe zamówienia. Ponadto skontrolowano dowody księgowe o nr 64,244,549, 917 dotyczące uregulowania należności za wykonanie usługi na kwotę 27.530,- zł sklasyfikowane w rozdziale 60016 § 4300 klasyfikacji budżetowej

B - Dostawa kruszywa - tłucznia wapiennego

Wykonawca powyższego zadania został wyłoniony w trybie przetargu nieograniczonego przeprowadzonego zgodnie z art.15 ust.1 ustawy. W wyniku postępowania o zamówieniach publiczne z dwóch oferentów wyłoniono ofertę nr 1 Przedsiębiorstwo Transportowo-Produkcyjno-Usługowo-Handlowo WL w Pakości przy zastosowaniu kryterium najniższej ceny.

Postępowanie zakończono protokołem postępowania o zamówienie publiczne z dnia 15.05.2003r. W dniu 16.06.2003r. z wykonawcą zawarto umowę Nr 7/2003 w której potwierdzone zostały warunki przedmiotowe zamówienia.

Ponadto skontrolowano dowody księgowe:

	Nr dowodu	Nr faktury VAT	Wartość	Klasyfikacja budżetowa	
				Rozdział	paragraf
1	283	835/12/03	4.522,12	60016	4270
2		874/12/03	1.144,49	60016	4270
3		772/11/03	3.461,80	01095	4300
4	82	817/11/03	2.239,88	01095	4300
5			1.119,73	60016	4270
6	2063	615/09/03	2.231,52	01095	4300
Razem			14.718,94		

W wyniku kontroli wydatków bieżących dotyczących pozycji 3,4 i 6 powyższego zestawienia stwierdzono zastosowanie nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej tj. § 4300 - usługi w zakresie utrzymania dróg, powinno być w § 4270 - usługi w zakresie remontów dróg co stanowi naruszenie przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 lipca 2000r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów.

W wyniku podanych kontroli powyższych zadań nie stwierdzono nieprawidłowości w stosowaniu ustawy o zamówieniach publicznych przy realizacji bieżących wydatków budżetowych

3.2. Wydatki Majątkowe

3.2.1 Wydatki na inwestycje

Na podstawie planu finansowanego na rok 2003 uchwalonego uchwałą budżetową Rady Miejskiej Nr IV/22/2002 z dnia 30 12 2002r. z ostatnią zmianą Nr XV/137/03 z dnia 29 12 2003r., wykazu inwestycji gminnych realizowanych w 2003r. stanowiącego załącznik nr 10 do wymienionych uchwał ustalono, że gmina Sępólno Krajeńskie zaplanowała i realizowała wydatki na inwestycje wymienione w załączniku nr 29 do protokołu.

Ogółem jednostka realizowała w 2003r. 16 (bez poz. 11 wykazu) różnych zadań inwestycyjnych, na wykonanie których zaplanowano wydatki w kwocie 2.130.191,00 zł. w tym na zakupy inwestycyjne zaplanowano wydatki w kwocie 93.250,00 zł. Plan został wykonany w 90,9 % na kwotę ogółem 1.935.474,00 zł.

Legalność i prawidłowość finansowania

Na zadania wymienione w załączniku nr 29 do protokołu Urząd Miejski w Sępólnie Kraj. zgromadził środki finansowe z niżej przedstawionych źródeł (załącznik Nr 30 do protokołu kontroli)

- Stan środków na dzień 01. 01. 2003r.	0,00 zł
- Środki własne gminy	1.780 209,00 zł
- Otrzymane dotacje z budżetu państwa	110 865,00 zł
- Środki PAOW	239 117,00 zł
- Środki zgromadzone ogółem	2.130 191,00 zł
- Stan środków na dzień 31.12.2003r.	0,00 zł

Legalność i prawidłowość wydatkowania w/w środków na zadania inwestycyjne wymienione w załączniku nr 29 do protokołu, skontrolowano prawidłowość ich ujęcia w ewidencji rachunkowej, stosowania właściwej klasyfikacji budżetowej oraz prawidłowości wykazania środków w sprawozdawczości.

Ustalenia:

1. Plan finansowy po zmianach oraz realizacja zadań i zakupów inwestycyjnych były zgodne z wielkościami wykazanymi w §§ 6050,6060,6053,6054,6230,6620 klasyfikacji budżetowej oraz w sprawozdaniu Rb-28S o wydatkach budżetowych w części dotyczącej wydatków inwestycyjnych.
2. Finansowanie poszczególnych zadań inwestycyjnych następowało do wysokości kwot zaplanowanych w budżecie.
3. Wydatki z tytułu realizowanych zadań i zakupów inwestycyjnych ponoszone były z rachunku podstawowego Urzędu Miejskiego.
4. Kontrolowana jednostka prowadzi ewidencję analityczną do konta 080 dla poszczególnych zadań inwestycyjnych

3.2.2 Pozostałe wydatki

W trakcie kontroli stwierdzono, że w badanym okresie jednostka nie ponosiła wydatków na nabycie finansowych składników majątkowych (wniesienie udziałów do spółki prawa handlowego).

3.2.3 Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych.

Prawidłowości stosowania ustawy z dnia 10 czerwca 1994r. o zamówieniach publicznych skontrolowano na przykładzie dwóch niżej opisanych zadań inwestycyjnych rozpoczętych i zakończonych w 2003r. W badanym okresie Urząd Miasta Sępólna Krajeńskiego realizował siedem nowych zadań inwestycyjnych w tym jeden zakup inwestycyjny (na rzecz klubu MLKS „Krajna”). Z powyższych zadań jedynie dwa (pozycja 10 i 13 zestawienia – załącznik nr 29 protokołu) Urząd Miasta realizował w pełnym zakresie. Pozostałe zadania realizowane były przez kontrolowaną jednostkę w formie partycypacji w kosztach. Dla zadań p.t.:

A. wykonanie monitoringu miejskiego

B. budowa i modernizacja węzłów ciepłych

ustalono wartość szacunkową zadania inwestycyjnego poprzez „rozeznanie rynku” (wyjaśnienia inspektora ds. inwestycji załącznik Nr 31 protokołu kontroli).

Wartość szacunkowa realizowanych zadań inwestycyjnych nie przekraczała 30 000 euro.

Ad. A. Wykonanie monitoringu miejskiego w Sępólnie Krajeńskim.

Zastosowano tryb udzielenia zamówienia publicznego w formie przetargu nieograniczonego. Wartość szacunkową zamówienia ustalono na kwotę 82.126,00zł.

Ogłoszenie o przetargu zamieszczono:

- na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w dniach 18.3 – 05.05.2003r
- na łamach „Gazety Pomorskiej” w dniu 20.03.2003r. pismo sygn. Or 0621/18/03
- na stronie internetowej Urzędu Miasta Sępólna Krajeńskie

Termin składania ofert upłynął w dniu 5 maja 2003r. specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona w dniu 20.03.2003r. przez Burmistrza Sępólna Kraj.

Zastosowano następujące kryteria oceny ofert:

- cena za realizację całego zamówienia (z VAT) - 90%
- oferowane warunki serwisu gwarancyjnego - 10%

Otwarcie ofert odbyło się w dniu 19 maja 2003r. Na podstawie złożonych dokumentów stwierdzono ważność 6 ofert, 2 oferty odrzucono ze względu na niekompletność dokumentów.

W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano najkorzystniejszą ofertę, firma „Sprint” Sp. z o.o. - jednocześnie najtańszą za cenę 77001,98 zł (brutto) Z wybranym oferentem w dniu 28 maja 2003r. zawarto umowę nr Irg 2/2003. W umowie potwierdzone zostały warunki przedmiotowe zamówienia, w tym proponowana cena, strony ustaliły również kary umowne jako formę odszkodowania w zależności od zaistnienia określonego zdarzenia:

- za odstąpienie od wykonania umowy - 10% ceny brutto
- za nieterminowe wdrożenie monitoringu - 0,2% ceny brutto za każdy dzień zwłoki
- za nieterminowe usunięcie awarii - 0,1% ceny brutto za każdy dzień zwłoki

Zapłata za realizację powyższej inwestycji (zgodne z § 7 umowy) nastąpi w terminie 21 dniowych na podstawie faktury wystawionej przez wykonawcę, nie wcześniej niż w dniu podpisania przez zamawiającego protokołu odbioru.

Ad. B. Budowa i modernizacja węzłów cieplnych w Sępólnie Krajeńskim

Zastosowano tryb udzielenia zamówienia publicznego w formie przetargu nieograniczonego. Wartość szacunkową zamówienia ustalono na kwotę 38.000,00 zł

Na ogłoszony w dniu 20.06.2003r. przetarg nieograniczony na wykonanie w/w zadania nie wpłynęła żadna oferta w związku z czym przetarg unieważniono (protokół komisji przetargowej z dnia 14 lipca 2003r.)

Ogłoszenie o drugim przetargu nieograniczonym zamieszczono:

- na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta w dniach 15.07.- 31.07.2003r.
- na łamach „Gazety Wyborczej” w dniu 16.07.2003r. pismo sygn. Or 0621/51/03
- na stronie internetowej Urzędu Miasta Sępólno Krajeńskie

Termin składania ofert upłynął w dniu 31 lipca 2003r. specyfikacja istotnych warunków została zatwierdzona w dniu 14.07.2003r. przez Burmistrza Sępólna Kraj. Jedynym kryterium wybory oferty była cena.

Otwarcie ofert odbyło się w dniu 31.07.2003r. w Urzędzie Miejskim w Sępólnie Kraj. Stwierdzono, że wpłynęły dwie ważne oferty. W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano najtańszą ofertą – „PROMAR” Sp. z o.o. Bydgoszcz za cenę 38.025,62 zł brutto.

Z wybranym oferentem zawarto w dniu 18.08.2003r. umowę nr Irg. 341/7/023-A. W umowie potwierdzone zostały warunki przedmiotowe zamówienia, w tym proponowana cena. Strony ustaliły również kary umowne jako formę odszkodowania w zależności od zaistnienia określonego zdarzenia:

- za odstąpienie od wykonania umowy – 10% ceny brutto
- za nieterminowe usunięcie awarii – 0,1% ceny brutto za każdy dzień zwłoki.

Zapłata za realizację powyższej inwestycji (zgodnie z § 7 umowy) nastąpi w terminie 21 dniowym na podstawie faktury wystawionej przez wykonawcę, nie wcześniej niż w dniu podpisania przez zamawiającego protokołu odbioru.

Ustalenia:

- ogłoszenia o przetargach opublikowano zgodnie z wymogami zawartymi w art. 29 ustawy tj. w siedzibie zamawiającego (tablica ogłoszeń) oraz na stronie internetowej z zachowaniem co najmniej 7 dniowego terminu.

- Dane zawarte w ogłoszeniu o przetargach spełniały wymogi zawarte w art.30 ustawy
- Opracowana przez zamawiającego SWIZ spełniała wymogi zawarte w art.35 ustawy a w szczególności:
 - Kwotę i sposób zabezpieczenia należytego wykonania umowy
 - Zasady i kryteria wyboru oferty
 - Wysokość, termin i formę wniesienia wadium
- Zgodnie z przepisami art. 50 ust. 1 ustawy o wyniku przetargu powiadomiono pozostałych oferentów biorących udział w przetargu.
- Umowę zawarto w terminie określonym w art. 51 ust.1 z zachowaniem formy pisemnej

W powyższym nieprawidłowości nie stwierdzono.

Prawidłowość zawierania umów i zabezpieczenie interesów inwestora.

Powyższe zagadnienie skontrolowano na podstawie umów zawartych przy realizacji inwestycji wymienionych w punkcie 3.2.3 protokołu kontroli. Umowy zostały zawarte w formie pisemnej (art. 74 ustawy) zabezpieczały interesy inwestora oraz zawierały zapisy dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy (art.75 ustawy).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Sposób i terminowość rozliczeń realizowanych zadań inwestycyjnych.

Kontrolę przeprowadzono badając następujące zagadnienia:

- Zasady rozliczania robót, ich zgodność z zawartymi umowami,
- Protokoły odbioru robót, zgodność faktur z umowami i protokołami,
- Prawidłowość kwalifikowania wydatków do kosztów inwestycyjnych.

Wymienione zagadnienia skontrolowano na przykładzie zadań inwestycyjnych opisanych w punkcie 3.2.3 protokołu kontroli.

Ustalenia:

- protokoły odbioru robót sporządzono na dzień odbioru,
- protokoły odbioru podpisane i przyjęte zostały przez komisje ze strony inwestora oraz przez przedstawicieli wykonawców
- Wykonawcy zrealizowali zadania w terminie zgodnym z umową
 - Dla zadania A – 04.07.2003r.
 - Dla zadania B – 30.09.2003r.
- Wykonawcy wystawili faktury VAT
 - Dla zadania A: Nr BD/00021/07/2003 w dniu 21.07.2003r. na kwotę 77.001,81 zł (kwota zgodna z umową) z terminem zapłaty do dnia 11.08.2003r.
 - Dla zadania B: Nr 889/03 w dniu 17.10.2003r. na kwotę 38.025,62 zł (kwota zgodna z umową) z terminem zapłaty do 30.11.2003r.
- Urząd Miejski dokonał zapłaty w sposób następujący:
 - Dla zadania A:
 - Dnia 22.08.2003r. – kwota 47.001,98zł - dow. Ks. Nr 1615
 - Dnia 18.11.2003r. – kwota 30.000,00zł – dow. Ks. nr 2252
 - Razem 77.001,98zł
 - Dla zadania B:
 - Dnia 15.01.2004r. – kwota 38.420,52zł – dow. Ks. Nr 71
 - Na powyższą kwotę złożyły się:
 - F-ra Nr 889/03 - 38025,62zł
 - Odsetki od nieuregulowanych należności - +394,90zł

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Za zrealizowane zadanie B Urząd Miejski nie uregulował należności w terminie 44 dni wskazanych na fakturze Nr 889/03 z dnia 17.10.2003r. wystawionej przez „PROMAR” Sp. z o.o. (Załącznik nr 32 do protokołu kontroli) doprowadzając do powstania odsetek w kwocie 394.90 zł od zwłoki w regulowaniu zobowiązań co stanowi naruszenie art.138 ust11 ustawy o finansach publicznych

2. Przy regulowaniu zaległej należności oraz odsetek (dowód księgowy nr 71) zastosowano błędną klasyfikację budżetową dla zapłaconych odsetek tj. § 4430 – „Różne opłaty i składki” zamiast § 4580 „Pozostałe odsetki” (załącznik nr 32a do protokołu kontroli) co było niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25.03.2003r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. Nr 68, poz. 634 ze zmianami)

Wycena oraz przyjęcie na stan majątku

Badaniem objęto sposób wyceny oraz przyjęcia na stan majątku skontrolowanych w pkt 323 zadań inwestycyjnych

A – majątek powstały z realizacji inwestycji „Monitoring miejski” został prawidłowo wyceniony i w pełnej wysokości przyjęty na stan środków trwałych, OT – nr 2048 „wartość środka 77.001,98zł, pozycja 4, strona 036 księgi inwentarzowej

B – majątek powstały z realizacji inwestycji „Węzły ciepłe” został prawidłowo wyceniony i w pełnej wysokości przyjęty na stan środków trwałych: OT – nr 2048, wartość środka 38.025,62 zł, pozycja 46, strona 038 księgi inwentarzowej.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W trakcie przeprowadzonej kontroli, w związku z zaleceniami pokontrolnymi po kontroli kompleksowej RIO/KF/4104/2001 z dnia 17.05.2001r. stwierdzono:

- Składanie przez członków komisji przetargowej pisemnych oświadczeń na Druku ZP 21 o braku okoliczności powodujących ich wyłączenie od udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego
- W protokołach z podstawowych czynności związanych z przeprowadzonymi przetargami na realizację zadań inwestycyjnych komisja przetargowa dokonywała „streszczenia oceny i porównania złożonych ofert”, tym samym zalecenia pokontrolne zostały wykonane.

Ponadto szczegółowej kontroli poddano realizację umowy zawartej przez Gminę Sępólno Krajeńskie z Agencją Własności Rolnej Skarbu Państwa Oddział Terenowy w Bydgoszczy w dniu 8 czerwca 1999r.

Przedmiotem umowy było:

- przejęcie w obowiązującym trybie na rzecz gminy majątku pod Zasobu AWRSP,
- subwencjonowanie przez AWRSP regulacji w okresie od czerwca 1999r. do grudnia 2001r. gospodarki wodnościekowej poprzez budowę kolektorów sanitarnych do gminnej oczyszczalni ścieków, rozbudowę istniejącej sieci wodociągowej oraz likwidacja lub alternatywne wykorzystanie istniejących ujęć wody.

Przewidywany koszt zadań (netto):

A. budowa kanalizacyjnych kolektorów przepompowni	3.559.839,29 zł
B. budowa wodociągów	1.547.298,00 zł
Łącznie	5.107.136,29 zł

AWRSP zadeklarowała subwencjonowanie powyższych zadań według następujących zasad:

- dla zadania A 75% kosztów całkowitych
- dla zadania B 50% kosztów całkowitych

po przeprowadzonych przez gminę przetargach.

Ostateczna kwota subwencji z podziałem na transze aneksowana w dniach 12.05.2000r. i 4 grudnia 2001r. wyniosła 2.482.646 zł.

Struktura nakładów poniesionych na realizację zadania A przedstawia się następująco:

Skarpa	898.347,60 zł
Piaseczno	2.121.999,20 zł
Kawle	121.400,00 zł
Niechorz	1.165.302,60 zł
Komierowo	4.829,00 zł
Razem	4.311.878,40 zł

Koszt wykonania inwestycji wyniósł 120,7 % planowanych kosztów przy czym kwota:

1.829.204,00 zł - 51% - to udział gminy

2.482.646,00 zł - 69,7 % - to udział Agencji

Zadanie B zrealizowano w 7,7% (w stosunku do umowy) na kwotę 59.622,00 zł, wyłącznie za środków gminy. AWRSP nie przekazała proponowanej subwencji w związku z brakiem (przesunięcie środków inwestycyjnych na usunięcie skutków klęski żywiołowej) środków przeznaczonych w budżecie na inwestycje (wyjaśnienie p. Bożeny Mikickiej - kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego, Ochrony Środowiska, Turystyki i Rekreacji - załącznik nr 33 do protokołu kontroli)

W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono nie prawidłowości w zakresie wydatkowania przez Gminę Sępólno Krajeńskie pieniędzy otrzymanych od Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa.

4. Rozchody budżetowe

Zgodnie z „załącznikami” do uchwały Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim Nr XV/137/2003 z dnia 29 grudnia 2003 roku przyjęto następujący plan rozchodów (§ 992 – spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów):

1. spłata rat kredytów długoterminowych	582.000,00 zł
2. spłata rat pożyczki	137.500,00 zł

Według sprawozdania Rb-NDS kontrolne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego wykonanie w stosunku do planu rozchodów było wyższe o 33.636,00 zł.

Wyższe wykonanie było skutkiem zmniejszenia deficytu w stosunku do planu o kwotę 33.636,00 zł, która została przeznaczona na spłatę pożyczki (pozycja DZZ sprawozdania Rb-NDS)

V. Mienie komunalne

1. Gospodarka nieruchomościami

W kontrolowanej jednostce prowadzona jest ewidencja nieruchomości w postaci:

- Rejestr gruntów z podziałem na sołectwa
- Wykazy budynków
- Wykazy użytkowników wieczystych
- i umów dzierżawnych

Gospodarowanie nieruchomościami na terenie Gminy Sępólno Krajeńskie znajduje swoje miejsce w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego zatwierdzonym Uchwałą Nr XIII/143/99 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 21.X.1999r.

1.1. Informacja o stanie mienia komunalnego

Jednostka kontrolowana sporządziła informacje o stanie mienia komunalnego wg stanu na dzień 31 X 2002r. towarzyszącą projektowi budżetu na 2003r.

Kontroli poddano wartość mienia komunalnego wykazaną na koncie 011-środki trwałe wg stanu na 31 XII 2003r. oraz wartość środków trwałych (netto) wykazaną w bilansie jednostki kontrolowanej na dzień 31 XII 2003r.

Porównanie to wykazuje zgodność danych w poszczególnych w/w dokumentach. Powyższe dokumentują załączniki nr 34 - informacja o stanie mienia komunalnego zał. nr 35 wartość środków trwałych wg stanu na dzień 31 XII 2003r., zał 36 - bilans jednostkowy Urzędu Miejskiego.

Wykaz mienia komunalnego będącego w dyspozycji gminy Sępólno Krajeńskie wg stanu na 31 XII 2003r. przedstawia zał. nr 37

Wykaz mienia komunalnego Gminy Sępólno Krajeńskie na dzień 31 XII 2003r. wg grup rodzajowych przedstawia zał. nr 37

Stwierdza się również, że informacja o stanie mienia komunalnego towarzysząca projektowi budżetu na 2003r. i 2004r. zawierają dane wymienione w art. 120 ustawy o finansach publicznych.

1.2. Przekształcenie i prywatyzacja mienia komunalnego.

W jednostce kontrolowanej w 2003r. nie wystąpiły zmiany w mieniu komunalnym z tytułu likwidacji, upadłości, przekształceń własnościowych lub prywatyzacji podmiotów gospodarczych gminy polegających na sprzedaży zorganizowanych części przedsiębiorstw.

1.3. Sprzedaż, użytkowanie wieczyste, dzierżawy i najmu lokali gminnych.

Zagadnienia dotyczące sprzedaży użytkowania wieczystego poddano kontroli i opisano w Rozdziale IV ust.1 pkt 1.3. - dochody z majątku.

Kontrola obejmowała:

1. dochody z najmu i dzierżawy § 075
2. wpływów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności § 076
3. wpływy ze sprzedaży wyrobów i składników majątkowych § 084

2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Na podstawie zestawienia obrotów i sald kont zespołu „O” ustalono następujące stany majątku trwałego i obrotowego:

Konto	Nazwa	Wartość	
		BO 1 I 2003r.	BZ 31 XII 2003r.
011	Środki trwałe	13.338.627,67	15.243.967,65
013	Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu	194.159,04	221.054,46
020	Wartość niematerialna i prawna	9.408,00	9.408,00
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	3.895.744,10	4.060.660,32
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	200.041,04	226.936,46

Gospodarowanie majątkiem trwałym i obrotowym kontrolowano w zakresie:

- kompletności i prawidłowości ujęcia w ewidencji rachunkowej syntetycznej i analitycznej
- prawidłowości udokumentowania obrotu składnikami majątku
- wyceny środków trwałych i obrotowych
- umorzenia środków trwałych i obrotowych
- prawidłowości wykazania w/w składników majątkowych w bilansie jednostki.

2.1 Środki trwałe (konto 011)

Obroty środków trwałych w 2003r. przedstawiały się następująco:

BO	13.338.627,76
Obroty Wn	2.070.141,29
Obroty Ma	164.801,40
BZ	15.243.967,65

Kontroli poddano ewidencję syntetyczną i analityczną dotyczącą:

- sprzedaży gruntów Ma 011 o wartości 109.023,40 zł
- nabycia gruntów Wn 011 o wartości 134.655,40 zł
- linii energetycznej Ma 011 o wartości 55.778,00 zł
- kolektora Wn 011 o wartości 498.163,08 zł

BO	194.159,04 zł
Obroty Wn	28.751,79 zł
Obroty Ma	1.856,37 zł
BZ	221.054,46 zł

Kontrola objęto ewidencję syntetyczną i analityczną dotyczącą:

- zmniejszenia wartości środków trwałych w używaniu strona Ma 013 nr dowodu 2071/1 - wyksięgowanie wg protokołu kasacyjnego sprzętu 7 jednostek OSP o wartości 1.856,37 zł (100% obrotów w 2003r.)

0 zwiększenie wartości środka trwałego w używaniu strona Wn 013 nr dokumentu

2198/0 - kopiarka cyfrowa	- 3.416,00 zł
2336/0 - meble biurowe	- 3.983,92 zł
2600/0 - drukarki	- 3.960,00 zł

Razem 11.359,92 zł

Stanowi to próbę 39,1% obrotów pozostałych środków trwałych w użytkowaniu w 2003r.

Stwierdza się, że zapisy księgowe badanych pozycji są dokonane zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości (art.23, ust.1 i 2).

Dowody księgowe dotyczące w/w zapisów zawierają pkt 1-6 ustawy o rachunkowości.

Sposób ujęcia badanych dowodów w księgach rachunkowych jest zgodny z zakładowym planem kont kontrolowanej jednostki.

Obroty badanych środków trwałych w używaniu mają odbicie w księdze inwentarzowej pozostałych środków trwałych w użytkowaniu.

2.3 Wartości niematerialne i prawne (konto 020)

Obroty wartości niematerialnych i prawnych w 2003r. przedstawiały się następująco:

BO	- 9.408,00 zł
Obroty Wn	- 0,00 zł
Obroty Ma	- 0,00 zł
BZ	- 9.408,00 zł

Zmniejszenia i zwiększenia stanu wartości niematerialnych i prawnych nie wystąpiły.

Kontrolą objęto zgodność zapisów księgi inwentarzowej z ewidencją księgi rachunkowej główna konta 020 oraz prawidłowość zastosowanej dekretacji.

Stwierdza się, że księga inwentarzowa wartości niematerialnych i prawnych założona 28 marca 1997r. zawiera przychody następujących przedmiotów:

Lp.	Data przychodu	Symbol nr dowodu	Nazwa przedmiotu	Cena jednostkowa w zł
1	26 V 1994	958	System „Podatki”	977,60
2	21 X 1995	2.264	System „Dodatki mieszkaniowe”	1.830,00
3	6 IV 1999	890	Budżet- księgowość	3.074,40
4	17 III 2000	701	Płace - kadry	3.526,00
Razem: wg stanu na 31 XII 2003				9.408,00

Na podstawie księgi inwentarzowej stwierdza się, że zapisy odpowiadają treści dokumentów źródłowych. Wartości wykazane na koncie 020 były umarzane jednorazowo lecz księgowane błędnie na koncie Ma 071 zamiast na koncie Ma 072. Zapisy te są niezgodne z treścią zakładowego planu kont (str.27/28/ opracowanego na podstawie załącznika Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 153 poz.1752)

Powyższe nieprawidłowości dokumentują zał. nr 37 będący kserokopią obrotów konta 020 od 1 I 2003r. do 31 XII 2003r.

3. Inwentaryzacja

3.1. Kontrolowana jednostka posiada instrukcję w sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątkiem i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miejskim w Sępólnie Krajeńskim wprowadzana w życie Zarządzeniem Nr Or.0152-15/03 Burmistrza Sępólna Krajeńskiego z dnia 20 listopada 2003r.

3.2. Ostatnią inwentaryzację przeprowadzono w kontrolowanej jednostce na podstawie Zarządzenia Nr Or.0152/13/2003 Burmistrza Sępólna Krajeńskiego z dnia 12 listopada 2003r..

Dotyczyła ona spisu składników majątkowych w Urzędzie Miejskim, w Sępólnie Krajeńskim wg stanu na 31.XII.2003r. oraz składników majątkowych przekształconego przez likwidację ZOZ. Według powyższego zarządzenia zakres inwentaryzacji obejmował:

- aktywa pieniężne w tym wartości niematerialne i prawne
- papiery wartościowe
- pozostałe środki trwałe

Termin rozpoczęcia inwentaryzacji został ustalony na 10 grudnia 2003 roku, a zakończenie na 31 grudnia 2003 roku.

W 2003 roku Burmistrz Sępólna Krajeńskiego wydał również Zarządzenie, dotyczące inwentaryzacji składników majątkowych.

- Zarządzenia Nr Or. 0152/8/2003 Burmistrza a Sępólna Krajeńskiego z dnia 6 października 2003 roku, w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w jednostkach Ochotniczych Straży Pożarnych w 2003 roku.

Rozpoczęcie spisu ustalono na 29 września 1994 roku, a zakończenia na 31 października 1994 roku.

- Zarządzenie Burmistrza Sępólna Krajeńskiego Nr Or. 0152/10/2003 z dnia 9 października 2003 roku, w sprawie powołania komisji kasacyjnej, właściwej w zakresie składników majątkowych, objętych ewidencją księgową Urzędu Miejskiego W Sępólnie Krajeńskim.

- Zarządzenie Burmistrza Sępólna Krajeńskiego Nr Or. 0152/11/2003 z dnia 13 października 2003 roku, w sprawie powołania zespołu spisowego,

w związku z inwentaryzacją składników majątkowych w jednostkach Ochotniczych Straży Pożarnych w 2003 roku.

Poprzednią inwentaryzację składników majątkowych przeprowadzono w okresie listopada 2000 roku, w związku z powyższym termin i częstotliwość przeprowadzonych inwentaryzacji został zachowany.

Kontrolą objęto realizację Zarządzenia Burmistrza Sępólna Krajeńskiego Nr Or. 0512/13/2003 z dnia 12 listopada 2003 roku., w zakresie zgodności przeprowadzonego spisu składników majątkowych w Urzędzie Miejskim w Sępólnie Krajeńskim wg stanu na 31 grudnia 2003 roku z instrukcją inwentaryzacyjną wymienioną w pkt.3.1 protokołu oraz ustawą o rachunkowości (art. 26, ust.1,3 oraz art. 27).

Powyższej kontroli dokonano na podstawie :

- arkuszy spisu z natury
- środków trwałych Nr 1-11
- środków trwałych w używaniu w Nr 1-85

Stwierdzono co następuje:

Inwentaryzacja środków trwałych

Arkusze spisu z natury środków trwałych obejmowały:

Nazwa	Nr arkusza	Lp. środka trwałego	Wartość w zł.
Budynki mieszkalne	1,2	1-34	1 865 176,60
Budynki, lokale, sklepy, świetlice	3	1-15	998 887,00
Budynki, garaże i inne	4	1-13	2 248 998,26
Budynki gospodarcze	5	1-9	51 829,00
Remizy OSP	6	1-5	134 965,00
ogrodzenia	6	1-9	57 574,00
			= 192 539,00
Brak symbolu w środkach trwałych	7,8	1-34	2 146 012,00 (+0,26)
Sprzęt	9	1-4	107 001,98
Samochody OSP	9	1-9	245 726,00
			=352 727,98
Zestawy komputerowe	10	1-29	128 214,35

Ośrodek Pomocy Społecznej – zestawy komputerowe	11	1-9	44 527,87
OGÓLEM:			8 028 912,06 (52,6% wartości środków trwałych)

Kontrola powyższych arkuszy wykazała, że nie posiadają one znamion druków ścisłego zarachowania (brak numeracji).

Brak również klauzuli o treści „ spis zakończono na pozycji „oraz nie dokonano skreślenia wolnych, nie zapisanych pozycji w arkuszach spisu z natury. Przykładem są losowo wybrane arkusze spisu z natury nr 1,2,3,5 (kserokopie zał. nr 38)

Powyższe jest niezgodne z § 2, punktem pn. „inwentaryzacja właściwa”, na stronie 10 „Instrukcji w sprawie gospodarowania majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątkiem i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie”, wydanej Zarządzeniem Burmistrza Sępólna Krajeńskiego Nr Or. 152-15/03 z dnia 20 listopada 2003 roku.

Celem wyeliminowania w przyszłości powyższych nieprawidłowości udzielono w dniu 26 stycznia 2005 roku instruktaż Pani Skarbnik Gminy Wiesławie Grochowskiej.

Kontrolą objęto również zgodność zapisów w wybranych losowo arkuszach spisu z natury środków trwałych Nr 1,2,3,5 na 31 grudnia 2003 roku, z księgą środków trwałych.

Porównanie obrazuje załącznik nr 39

Stwierdza się zgodność wartości środków trwałych.

W zakresie inwentaryzacji środków trwałych w używaniu stwierdzono co następuje:

- Arkusze spisu z natury o numerach od 1-85 nie posiadają znamion druków ścisłego zarachowania tj. numeracji wcześniej nadanej. Brak również klauzuli, że spis zakończono na określonej pozycji oraz nie dokonano jednocześnie skreślenia wolnych nie zapisanych pozycji w arkuszach spisu z natury. Podobnie jak w przypadku spisu środków trwałych udzielono Pani Skarbnik instrukcji.

Ponadto w badanych arkuszach spisu z natury brak symboli środków trwałych w użytkowaniu, a niektóre przedmioty spisywane nie posiadają wpisanej wartości.

Powyższe dokumentują kserokopie przykładowych arkuszy spisu z natury o numerach stron 27,28,39,40,41,42,43,44,45,46,47,48, 49,50,51, 52 - zał. nr. 40, 40a - g

Na niektórych arkuszach brak terminu rozpoczęcia i zakończenia spisu nr 27,41,45,49 oraz liczb porządkowych spisywanych przedmiotów nr 39,40,41,42,43,44,45,46,47,48.

Powyższe opisane nieprawidłowości utrudniają powiązanie danych z arkuszy spisowych z zapisami księgi rachunkowej - inwentarzowej Nr 2, dotyczącej środków trwałych w użytkowaniu znajdujących się w Urzędzie Miejskim w Sępólnie Krajeńskim.

Księga ta zawiera 16 rodzajów środków trwałych w użytkowaniu.

Badana inwentaryzacja środków trwałych i środków trwałych w użytkowaniu została zakończona protokołami:

- z rozliczenia wyników inwentaryzacji
- rozliczeniem końcowym (ilościowo-wartościowym)

Protokoły zostały podpisane z datą 16 stycznia 2005 roku przez Pana Przewodniczącego Komisji oraz Skarbnika Gminy.

Zapisane w protokołach wartości środków trwałych i środków trwałych w użytkowaniu są zgodne ze stanem ewidencyjnym.

- Środki pieniężne na rachunkach bankowych.

Kontrolowana jednostka zainwentaryzowała stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych poprzez potwierdzenie stanu kont na dzień 31 grudnia 2003 roku co opisano w rozdziale III.

- Środki pieniężne.

Inwentaryzacja środków trwałych w gotówce, znaków skarbowych i czeków gotówkowych, została przeprowadzona drogą spisu z natury w kasie Urzędu Miejskiego w Sępólnie Krajeńskim wg stany na 31 grudnia 2003 roku. Ustalenia w tym zakresie zawarto w rozdziale III protokołu.

- Grunty

Kontrolowana jednostka nie przeprowadziła inwentaryzacji gruntów na dzień 31 grudnia 2003 roku czym naruszono przepisy art. 26, ust.1, pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Zasady inwentaryzacji gruntów zostały określone w części IV instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie.

W trakcie trwania kontroli tj. w dniu 8.II.2005r. dokonano inwentaryzację gruntów wg stanu na 8.II.2005r. na podstawie Zarządzenia Burmistrza Nr Or. 0152-4/05 z dnia 7.II.2005r.

Inwentaryzacji dokonano zgodnie z zasadami zawartymi w części IV instrukcji inwentaryzacyjnej.

VI. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.

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

Plan i realizacja dotacji na zadania zlecone w zakresie administracji rządowej po zmianach na dzień 31.12.2003r. wynosiły: 2.058.636,00 zł

Kwota dotacji otrzymanej	2.058.636,00 zł
--------------------------	-----------------

Kwota dotacji wykorzystanej	2.058.058,00 zł
-----------------------------	-----------------

Kwota dotacji niewykorzystanej	578,00 zł
--------------------------------	-----------

Ustalono, że niewykorzystana część dotacji w rozdziale 85313 w wysokości 578,18 zł zwrócono do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy (polecenie przelewu nr 5/632 z dnia 12.01.2004r.).

2. Prawidłowość wykorzystania dotacji.

Kontrolowana jednostka w 2003r. posiadała opracowany plan finansowy dla zadań zleconych, który w ciągu roku budżetowego był aktualizowany po każdej zmianie wielkości dotacji na poszczególne zadania ujęte w uchwale budżetowej, planie finansowym, ewidencji księgowej oraz sprawozdaniach budżetowych .

Kwoty otrzymanych dotacji były zgodne z decyzjami organów przydzielających dotację (załącznik Nr III do protokołu kontroli).

W okresie objętym kontrolą zadania zlecone w zakresie administracji rządowej były realizowane przez Urząd Miejski, Biuro Obsługi Oświaty Samorządowej, Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej.

Szczegółowe zestawienie realizacji dotacji celowych, wg klasyfikacji budżetowej, otrzymanych z budżetu Wojewody Kujawsko-Pomorskiego za okres 2003r., oraz z dochodów własnych gminy przedstawiono w załączniku Nr 42 do protokołu kontroli.

Ponadto w 2003r. Urząd Miejski w Sepólnie Kraj. otrzymał dotacje z Krajowego Biura Wyborczego:

1) decyzją KBW Nr DBD -3101-27/02 z dnia 22 października 2002r. w wysokości 2.940,00zł z przeznaczeniem na bieżącą aktualizację rejestru wyborczego. Dotację wykorzystano w 100%.

2) decyzją KBW Nr DBD-780-18/03 z dnia 30 czerwca 2003r. i Nr DBD-780-24/03 z dnia 4 sierpnia 2003r. w wysokości 10.555,00 zł z przeznaczeniem na organizację i przeprowadzenie wyborów uzupełniających do Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim w okręgu wyborczym Nr 2. Dotację wykorzystano w 100%.

3) decyzją KBW Nr DBD-850-6/03 z dnia 30 maja 2003r. w wysokości 31.586,00 zł z przeznaczeniem na przygotowanie i przeprowadzenie referendum ogólnokrajowego w sprawie wyrażenia zgody na ratyfikację Traktatu dotyczącego przystąpienia Rzeczypospolitej Polskiej do Unii Europejskiej. Dotację wykorzystano w 100%.

Szczegółowej kontroli poddano wydatki poniesiono na:

- referenda krajowe i konstytucyjne rozdział 75110

Otrzymane środki zostały wydatkowane w następujących § klasyfikacji

budżetowej: 3030 - 22.401,50 zł

 4210- 3.000,00 zł

 4300- 4.184,00 zł

 4410- 2.000,00 zł

Razem - 31.585,50zł

Skontrolowano 100% wydatków poniesionych w § 3030 klasyfikacji budżetowej w wysokości 22.401,50 zł (71% wydatków w rozdziale 75110)

Badaniem objęto : listy wypłat diet członków komisji wyborczych d/s referendum odbytego w dniu 7-8 czerwca 2003r. na kwotę 22.410,50 zł raport kasowy nr 110/2003r. pozycja 8 za okres od 1-6 czerwca 2003r. dowód kasowy nr 1062 ewidencję księgową wydatków dział 751, rozdział 75110, sprawozdanie Rb 50 o wydatkach związanych z wykonaniem zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami.

Na podstawie ewidencji rachunkowej oraz dowodów źródłowych dotyczących wydatków poniesionych w § 3030 (rozdział 75110) ustalono,

że wydatków dokonano zgodnie z przeznaczeniem otrzymanej dotacji celowej.

- realizacja zadań bieżących - rozdział 75011

Na realizację zadań bieżących Urząd Miejski w Sępólnie Krajeńskim otrzymał w 2003r. dotacje w kwocie 106.000,00 zł, która została wydatkowana w 100% w paragrafach klasyfikacji budżetowej przedstawionych w załączniku Nr 41 do protokołu kontroli. W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji skontrolowano: wydruk komputerowy „Obroty na klasyfikacjach dochodów i wydatków (analityka do konta 901,902) za okres od 01.01 do 31.12.2003r. oraz wydatki przeniesione w § 4010 na kwotę 79.040,00 zł

§ 4040 na kwotę 6.656,00 zł

§ 4120 na kwotę 2.080,00zł

Razem 87.776,00 zł co stanowi 83% otrzymanej dotacji w rozdziale 75011 klasyfikacji budżetowej. Na podstawie ewidencji rachunkowej oraz dowodów źródłowych dotyczących wydatków w dziale 750, rozdziale 75011 „Urzędy Wojewódzkie” § § 4010, 4040, 4120 ustalono, że wydatków dokonano zgodnie z przeznaczeniem otrzymanej dotacji celowej.

- oświetlenie ulic, placów i dróg - rozdział 90015 w kontrolowanym okresie Urząd Miejski w Sępólnie Krajeńskim na wydatki związane z konserwacją oraz oświetleniem ulic, dla których Gmina nie jest zarządcą, zgodnie z decyzjami Wojewody (pozycja 1, 3, 9, 13 załącznika Nr 41 z protokołu kontroli) otrzymała dotację w wysokości 134.894,00 zł z tego 34.000,00 zł w § 631 (dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne (...) na budowę nowych punktów oświetlenia drogowego od ul.Kościuszki do Sikorza wydatkowano kwotę 56.291,00 zł z tego 34.000, 00 zł to powyższa dotacja (§ 6050) oraz wydatkowana z dochodów własnych gminy kwota 22.291,00 zł (dowody księgowe nr 1952, 1951, 961)

Na podstawie ewidencji rachunkowej i dowodów źródłowych stwierdzono, że środki otrzymane na realizację zadań związanych z

oświetleniem ulic w wysokości 100.894,00 zł zostały wykorzystane w 100% zgodnie z przeznaczeniem otrzymanej dotacji celowej.

3. Środki na realizację porozumień.

Kontrolowana jednostka w 2003r. otrzymała środki finansowe na zadania powierzone na podstawie porozumień w wysokości 88.899,00 zł w następujących działach, rozdziałach § 232 klasyfikacji budżetowej.

Lp.	Dział	Rozdział	Kwota dotacji
1.	700	70095	26.700,00
2.	750	75023	20.107,00
3.	754	75412	1.500,00
4.	801	80101	17.477,00
5.	801	80104	2.554,00
6.	853	85319	19.370,00
7.	854	85404	1.191,00
		Razem	88.899,00

Szczegółowej kontroli poddano przeznaczenie i wykorzystanie dotacji otrzymanej przez Urząd Miejski w Sępólnie Krajeńskim na. - Refundacja wynagrodzeń oraz składek na ubezpieczenie społeczne dla 15 osób zatrudnionych w ramach robót publicznych przy realizacji programu „zielone miejsca pracy” (pozycja 1 powyższego zestawienia) na podstawie umowy Nr 56/2098 i 98 A/2003 ze Starostwem Powiatowym w Sępólnie Krajeńskim (30% ogółu środków otrzymanych na realizację porozumień)

Kontrolą objęto:

- obroty na klasyfikacji dochodów - analityka do konta 901 (dział 700 rozdział 70095 § 232)
- obroty na klasyfikacji wydatków - analityka do konta 902 (dział 700 rozdział 70095 §§ 3020,4010,4110)
- dochody księgowe nr 2108, 2572, 2372

Środki otrzymane na podstawie porozumień z Powiatem Sępoleńskim w wysokości 88.900,00 zł zostały wykorzystane do wysokości otrzymanej dotacji. Na podstawie ewidencji rachunkowej i dowodów źródłowych stwierdzono, że otrzymane środki w ramach zawartych porozumień zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Stwierdzono pełną zgodność otrzymanych i wykorzystanych środków ujętych w ewidencji księgowej ze sprawozdawczością budżetową w tym zakresie

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

W kontrolowanej jednostce w 2003r. funkcjonowały poniższe jednostki organizacyjne:

- 2 jednostki budżetowe
- 2 zakłady budżetowe
- 2 instytucje kultury
- 1 spółka prawa handlowego

Prawidłowość rozliczeń finansowych Urzędu Miejskiego Sępólna Krajeńskiego z jednostkami organizacyjnymi skontrolowano w zakresie zgodności z przepisami .

- ustawy z dnia 26.11.1998r. o finansach publicznych (Dz.U z 2003r, Nr 15 poz.148 ze zmianami)
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29.12.2000r. 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.1333),
- ustawy z dnia 25.10.1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2001r. Nr 13 poz.123 z 2001r. ze zmianami),

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13.09.2001r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24 poz.279 ze zmianami).

1. Jednostki budżetowe

W kontrolowanej jednostce według stanu na dzień 31.12.2003r. funkcjonowały następujące jednostki budżetowe:

- Urząd Miejski Sępólno Krajeńskie
- Zakład Obsługi Oświaty Samorządowej

Zakład Obsługi Oświaty Samorządowej prowadził obsługę księgową dla jednostek oświatowych (szkół i przedszkoli). Rozliczenia realizacji planów finansowych z budżetem Miasta jednostki budżetowe dokonywały na podstawie składanych sprawozdań budżetowych z wykonania planu dochodów i wydatków (Rb-27S i Rb-28S).

Na podstawie poddanych szczegółowej kontroli przekazane jednostkom budżetowym w roku 2003 z budżetu Miasta Sępólna Krajeńskiego środków finansowych na:

- dział 801 Oświata i wychowanie 7.202.497,96 zł
- dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza 1.066.525,63 zł

stwierdza się wykonanie planu w 98,53%, ponadto na dzień 31.12.2003r. saldo konta 223 (Rozliczenie wydatków budżetowych) po stronie Wn i Ma wynosiło 0,00 zł. Wobec powyższego stwierdzono, że podległe jednostki według stanu na dzień 31.12.2003r. wykorzystały wszystkie przekazane im z budżetu środki finansowe.

Dochody uzyskane przez jednostki budżetowe stanowiły środki sklasyfikowane w dziale 801 i 854 klasyfikacji budżetowej i wyniosły w

2003r. § 801 - 68.493,00 zł

§ 854 - 226.474,00 zł

Środki powyższe w całości przekazano w terminie do 31.12.2003r. na rachunek budżetu Miasta Sępólna Krajeńskie – konto 222 (Rozliczenie dochodów budżetowych), ponadto na dzień 31.12.2003r. saldo konta 222 po stronie Wn i Ma wskazywało wartość 0,00 zł.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

2. Zakłady budżetowe.

W kontrolowanej jednostce w 2003r. funkcjonowały dwa zakłady budżetowe:

A – Zakład Robót Publicznych w Sępólnie Krajeńskim utworzony z dniem 1 czerwca 1993r. na mocy uchwały Nr 5/1/93 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 22 lutego 1993r.

Rozliczenie realizacji planu finansowego jednostka dokonała na podstawie złożonego na koniec roku sprawozdania budżetowego z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych RB 30. Plan i wykonanie przychodów i kosztów ZRP na dzień 31.12.2003r. przedstawił się następująco:

- przychody (§§ 083, 092,097)	plan	886.211,26 zł
	wykonanie	999.732,01 zł
- koszty	plan	886.211,26 zł
	wykonanie	1.037.408,23 zł

Stan środków obrotowych przedstawiał się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na	
	01.01.2003	31.12.2003
Środki pieniężne	153,94	286,74
Należności	39.424,78	42.483,86
Zobowiązania i inne rozliczenia	122.991,98	163.860,08
<i>Stan środków obrotowych netto</i>	- 83.413,26	- 121.089,48

B- Zakład Transportu Gminnego w Sępólnie Krajeńskim utworzony z dniem 1 kwietnia 1994r. na mocy uchwały Nr 6/I/94 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 18 lutego 1994r.

Rozliczenie realizacji planu finansowego jednostka dokonała na podstawie złożonego na koniec roku sprawozdania budżetowego z wykonania planów

finansowych zakładów budżetowych Rb-30. Plan i wykonanie przychodów i kosztów ZTG na dzień 31.12.2003r. przedstawiał się następująco:

- przychody (§§ 083, 092,097)	plan	605.000,00zł
	wykonanie	666.155,28 zł
- koszty	plan	605.000,00 zł
	wykonanie	665.551,56 zł

Stan środków obrotowych przedstawiał się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na	
	01.01.2003	31.12.2003
Środki pieniężne	17.803,47	58.589,35
Należności	60.286,19	13.266,82
Zobowiązania i inne rozliczenia	64.269,29	57.432,08
<i>Stan środków obrotowych netto</i>	<i>13.820,37</i>	<i>14.424,09</i>

Ustalenia:

Stwierdza się , że zakłady budżetowe przedłożyły do Urzędu Miejskiego w Sępólnie Krajeńskim plan przychodów i rozchodów na 2003r. Stan faktyczny (wykonanie) środków obrotowych na dzień 31.12.2003r. wyliczono zgodnie z § 33 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29.12.2000r..

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdań Rb-30 z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych stwierdzono, że zakłady nie otrzymały z budżetu dotacji celowych na finansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. Gospodarstwa pomocnicze

W kontrolowanej jednostce nie występowały formy organizacyjno-prawne w postaci gospodarstw pomocniczych.

4. Środki specjalne

W kontrolowanej jednostce nie występowały środki specjalne.

5. Samorządowe osoby prawne.

5.1. Instytucje kultury

Na dzień 31.12.2003r. w kontrolowanej jednostce funkcjonowały dwie instytucje kultury:

1- Sępoleński Dom Kultury w Sępólnie Krajeńskim utworzony na mocy Uchwały Powiatowej Rady Narodowej w Sępólnie Kraj. nr 121/68 z 15 lipca 1961r.

W 2003r. zaplanowano przychody na kwotę 86.000,00 zł a wypracowano przychody na kwotę 150.184,21 zł (175%). Natomiast na działalność wydatkowano 502.600,00 zł Uchwałą Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim przyznano dotację dla SDK na kwotę w wysokości 416.600,00 zł (przekazano 415.736,56 zł). Przyznana dotacja została wykorzystana na realizację zadań statutowych.

2- Biblioteka Publiczna im. Jarosława Iwaszkiewicza w Sępólnie Krajeńskim utworzona na mocy uchwały Nr 23/IV/94 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 9 maja 1994r.. W 2003r. zaplanowano przychody na kwotę 39.000,00 zł o uzyskano przychody w wysokości 36.152,30 zł (93%). Na działalność wydatkowano kwotę 286.416,44 zł. Uchwałą Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim przyznano dotację dla BP w wysokości 237.900,00 zł (przekazano 236.650,00 zł). Przyznana dotacja została

wykorzystana na realizację zadań statutowych. Nieprawidłowości w wykorzystaniu dotacji nie stwierdzono.

5.2. Pozostałe komunalne osoby prawne – spółka prawa handlowego.

W kontrolowanej jednostce wg stanu na dzień 31.12.2003r. funkcjonowała jedna jednoosobowa spółka z ograniczoną odpowiedzialnością pod nazwą Zakład Gospodarki Komunalnej Spółka z o.o. utworzona na mocy uchwały nr 171/X/96 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 27 listopada 1996r.

Na podstawie ewidencji księgowej (§ 074 „Dywidendy i kwoty uzyskane ze zbycia praw majątkowych”) oraz sprawozdania Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych stwierdzono, że jednostka kontrolowana nie uzyskała w 2003 roku dochodów z tytułu wypłat dywidendy.

VIII. Inne ustalenia

W trakcie trwania kontroli nie dokonano innych ustaleń.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Integralną częścią protokołu są załączniki od nr 1 do nr 42.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których egzemplarz nr 2 wręczono kierownikowi jednostki w dniu podpisania protokołu.

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

Niniejszą kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod pozycją 3.

Protokół podpisali:



 Starszy inspektor
 Jerzy Dercz


 inspektor
 Witold Mysiak


 inspektor
 Janusz Ruks

Burmistrz Sepólna Krajeńskiego

BURMISTRZ



 mgr int. arch. Waldemar Stupałkowski

Waldemar Stupałkowski



 Skarbnik
SKARBNIK GMINY
 mgr Wiesława Grochowska
 Wiesława Grochowska

Sepólno Krajeńskie 14 luty 2005r.