

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W SZCZECINIE**

**PROTOKÓŁ**

**KONTROLI KOMPLEKSOWEJ**

**RIO-WK-0913-620/4/K/2004**

## PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej przeprowadzonej od dnia 12 stycznia 2004 r. do dnia 12 marca 2004 r. przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, działających na podstawie upoważnienia Nr 4/2004 z dnia 29.12.2003 r. Prezesa RIO.

Jednostka kontrolowana:

Urząd Gminy  
78-123 Siemyśl  
ul. Kołobrzeska 14

Zakres kontroli:

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

# **I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.**

## **1.1. Dane ogólne.**

### **1.1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli.**

Tematyka kontroli: Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Gminy Siemyśl.

Osoby kontrolujące: st. inspektor  
st. inspektor

Termin przeprowadzenia kontroli: 12.01.2004 r. – 12.03.2004 r.

### **1.1.2. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej.**

Urząd Gminy  
78-123 Siemyśl  
ul. Kołobrzeska 14 (tel. 094 358 80 13)

### **1.1.3. Kierownictwo jednostki.**

Wójt Gminy

W wyborach bezpośrednich w dniu 27 października 2002 r., Zenon Malinowski został wybrany Wójtem Gminy Siemyśl. Wójt Gminy złożył ślubowanie 18 listopada 2002 r. – Protokół Nr I/02 sesji Rady Gminy z dnia 18 listopada 2002 r.

Przewodniczący i Wiceprzewodniczący Rady Gminy

Edward Sidorkiewicz, wyboru Rada Gminy dokonała w dniu 18 listopada 2002 r., uchwała Nr 1/I/02 Rady Gminy z dnia 18 listopada 2002 r. Zastępcą Przewodniczącego został wybrany Franciszek Szal, uchwała Nr 2/I/02 Rady Gminy z dnia 18 listopada 2002 r.

Skarbnik Gminy

Dorota Galant, pełniąca tę funkcję od 27 stycznia 1999 r., zgodnie z uchwałą Nr 23/V/99 Rady Gminy z dnia 27 stycznia 1999 r.

Sekretarz Gminy

Krzysztof Pełechaty, powołany na stanowisko uchwałą Nr 10/III/98 Rady Gminy z dnia 18 listopada 1998 r.

## **1.2. Wewnętrzne regulacje prawne.**

### **1.2.1. Statut gminy.**

Rada Gminy w Siemyślu uchwaliła Statut Gminy Siemyśl uchwałą Nr 33/VI/03 z dnia 30 kwietnia 2003 r. Statut został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego Nr 41 poz. 668, w dniu 19 maja 2003 r. Wcześniej, Gmina posiadała statut przyjęty uchwałą Rady Gminy Nr 103/XII/2000 z dnia 29 czerwca 2000 r.

W obecnie obowiązującym Statucie określono m.in.:

- organizację wewnętrzną oraz tryb pracy Rady Gminy,
- tryb pracy Wójta Gminy.

W Statucie Gminy nie określono stanowisk pracy, na których pracownicy są zatrudniani na podstawie mianowania.

### **1.2.2. Dokumentacja opisująca przyjęte przez gminę zasady rachunkowości.**

Zarządzeniem nr 17/03 Wójta Gminy Siemyśl z dnia 31 marca 2003 r. wprowadzono do użytku plan kont dla budżetu gminy i jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Siemyśl. Plany kont zostały opracowane na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. 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).

W planach kont określono wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe dla budżetu gminy i metody ewidencji operacji finansowych oraz organizację księgowości dla jednostki (Urzędu Gminy) wraz z wykazem ksiąg.

Wykaz programów komputerowych dopuszczonych w Gminie do stosowania określono zarządzeniem Nr 12/2000 Wójta Gminy z dnia 29 grudnia 2000 r.

Opisy przeznaczenia każdego programu i sposobu jego działania, stanowią załączniki do w/w zarządzenia.

Wszystkie dane są magazynowane na dysku głównym oraz na dyskietkach. Dostęp do danych chroniony jest hasłem dostępu. Sposób archiwowania danych określono zarządzeniem Nr 1/02 Wójta Gminy z dnia 24.01.2002 r. w sprawie zatwierdzenia instrukcji określającej sposób zarządzania systemem informatycznym eksploatowanym w sieci LAN w Urzędzie Gminy Siemyśl oraz wyznaczenia „administratora bezpieczeństwa informacji”.

### **1.2.3. Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych.**

Kontrolowana gmina nie posiadała aktualnej instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych. Kontrolującemu okazano instrukcje kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo – księgowych opracowaną na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z 2 maja 1991 r. w sprawie praw i obowiązków głównych księgowych budżetu, jednostek budżetowych i zakładów budżetowych a wprowadzoną w życie zarządzeniem nr 5/94 Wójta Gminy z dnia 27 grudnia 1994 r. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Skarbnik Gminy, stanowi ono załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

### **1.2.4. Instrukcja kasowa.**

W Urzędzie Gminy Siemyśl instrukcja dotycząca gospodarki kasowej została wprowadzona załącznikiem Nr 3 do zarządzenia Nr 1/96 Wójta Gminy z dnia 15.04.1996 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont.

Powyższe zarządzenie utraciło moc z dniem 31.03.2003 r. Z dniem 1.10.2003 r. obsługa kasowa Gminy prowadzona jest przez Pomorski Bank Spółdzielczy w Świdwinie, umowa (bez numeru) z dnia 01.10.2003 r.

### **1.2.5. Instrukcja – zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.**

W okresie objętym kontrolą obowiązywało zarządzenie Nr 5/01 Wójta Gminy z dnia 30 marca 2001 r. w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy i jednostek podległych Radzie Gminy.

### **1.2.6. Jednostki pomocnicze gminy.**

Uchwałą Nr 27/V/90 Rady Gminy Siemyśl z dnia 20 listopada 1990 r. w sprawie podziału Gminy Siemyśl na sołectwa – utworzono 11 sołectw. Statuty sołectwom nadano uchwałą Nr 31/VI/91 Rady Gminy z dnia 22 stycznia 1991 r.

### **1.2.7. Gminne jednostki organizacyjne.**

W Gminie Siemyśl funkcjonują następujące jednostki organizacyjne:

1. Ośrodek Pomocy Społecznej w Siemyślu, utworzony uchwałą Nr 67/XV/92 Rady Gminy w Siemyślu z dnia 28 stycznia 1992 roku.
2. Zespół Szkół w Siemyślu, utworzony uchwałą Nr 39/VI/99 Rady Gminy w Siemyślu z dnia 10 marca 1999 r. w sprawie aktu założycielskiego Zespołu Szkół w Siemyślu.

W skład Zespołu wchodzi: Publiczne Gimnazjum w Siemyślu, utworzone uchwałą Nr 38/VI/99 Rady Gminy z dnia 10 marca 1999 r., Szkoła Podstawowa w Siemyślu i Przedszkole Gminne w Siemyślu.

3. Publiczna Szkoła Podstawowa w Charzynie – kontrolowana jednostka nie posiadała aktu o utworzeniu w/w jednostki.

### **1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.**

#### **1.3.1. Kontrola funkcjonalna.**

Wójt Gminy Siemyśl jako kierownik jednostki sektora finansów publicznych, do czasu kontroli, nie ustalił procedury kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych oraz wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, czym naruszono art. 28 a ust. 1 i art. 35 a ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (tj. Dz.U. z 2003 r. Nr 15 poz. 148 z późn. zmianami).

Wyjaśnienie Wójta Gminy, stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

#### **1.3.2. Kontrola instytucjonalna.**

Zgodnie z zapisem art. 127 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych Zarząd jednostki samorządu terytorialnego kontroluje przestrzeganie przez podległe i nadzorowane przez siebie jednostki sektora finansów publicznych, realizacji procedur kontroli. Kontrola obejmuje w każdym roku co najmniej 5 % wydatków podległych jednostek organizacyjnych.

Kontrolującemu nie przedłożono dokumentów potwierdzających przeprowadzenie powyższej kontroli. Wyjaśnienie w sprawie nie przeprowadzenia kontroli, o której mowa w art. 127 ust. 3 cyt. ustawy o finansach publicznych, złożone przez Wójta Gminy, stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

#### **1.3.3. Wykonywanie kontroli przez wewnętrzną jednostkę kontroli.**

W Gminie Siemyśl nie powołano wewnętrznej jednostki kontroli.

## **II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA.**

### **2.1.1. Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań budżetowych za 2002 rok.**

W Urzędzie Gminy w Siemyślu sprawozdawczość budżetową za 2002 r. sporządzono na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej tj. Rb-27S, Rb-27ZZ, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-Z, Rb-N, Rb-PDS, Rb-50.

Sprawozdania jednostkowe zostały sporządzone przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych. Dane z zakresu planu wykazano w kwotach wynikających z planu finansowego poszczególnych jednostek po ewentualnych zmianach. W zakresie wykonania wykazywano kwoty narastająco od początku roku. Wójt Gminy sporządził sprawozdania zbiorcze na podstawie sprawozdań jednostkowych. Dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych.

### **2.1.2. Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji – 2002 rok.**

Do sporządzania sprawozdań w zakresie własnych zobowiązań oraz poręczeń i gwarancji w Gminie Siemyśl zobowiązane są:

- jednostki budżetowe.

Jednostki te składają sprawozdania.

W sprawozdaniu RB-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za 2002 r. wykazano wymagalne zobowiązania w kwocie 54.379 zł.

W sprawozdaniu RB-N o stanie należności wykazano wymagalne należności w kwocie 600.976 zł,

w tym: z tytułu podatków i opłat	-	420.255,00 zł,
z tytułu gospodarki komunalnej	-	178.943,00 zł,



z tytułu innych opłat - 1.778,00 zł.

### **2.1.3. Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań z dochodów podatkowych gminy – rok 2002.**

#### **2.1.3.1. Rzetelność sporządzania sprawozdań oraz wykazywania w sprawozdaniach danych o zastosowanych obniżkach ustawowych stawek podatkowych oraz ulg i zwolnień pozaustawowych.**

W roku 2002 Gmina Siemyśl otrzymała w ramach subwencji ogólnej środki w kwocie 2.258.601,00 zł, w tym cz. rekompensująca 210.935,00 zł.

W celu sprawdzenia prawidłowości sporządzenia wniosku o przyznanie subwencji wyrównawczej rekompensującej dochody utracone z tytułu ulg i zwolnień ustawowych zbadano dokumenty źródłowe dotyczące podatników podatku rolnego o indeksach:

- ulga z tytułu nabycia gruntu na utworzenie nowego lub powiększenie gospodarstwa rolnego na okres do 5 lat
  - 00889 - 1.453,52 zł
  - 02106 - 2.298,62 zł
  - 02462 - 1.819,32 zł
  - 02738 - 2.211,49 zł
  - 00961 - 3.172,48 zł
  - 01574 - 925,53 zł
  - 01083 - 1.466,41 zł
  - 02379 - 2.521,41 zł
  - 01193 - 1.046,30 zł
  - 02717 - 3.750,44 zł
  - 02449 - 3.761,40 zł
  - 02745 - 2.431,68 zł
- 75 % ulga (po 5 latach)

- 00889	-	1.091,25 zł
- 02106	-	270,19 zł
- 02462	-	89,90 zł
- 00961	-	216,31 zł
- 01574	-	356,27 zł
- 01193	-	9,17 zł
- 02449	-	316,98 zł
- 50 % (po 5 latach)		
- 01193	-	1.196,43 zł

Uwag nie wniesiono.

We wniosku o przyznanie subwencji rekompensującej utracone dochody z tytułu ustawowych ulg i zwolnień określonych w podatku rolnym za 2002 r. wykazano ulgi:

a) z tytułu nabytych gruntów	-	49.365,00 zł,
b) obniżenia podatku w pierwszym roku podatkowym o 75 % i drugim o 50 %	-	30.340,00 zł
c) ulga inwestycyjna	-	2.681,00 zł
		-----
razem:		82.386,00 zł

Wnioski o przyznanie części subwencji rekompensującej utracone dochody z tytułu ustawowych ulg i zwolnień określonych w ustawie o jednostkach badawczo – rozwojowych, ustawie o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz w ustawie Prawo geologiczne i górnicze nie wykazał rocznych skutków ulg i zwolnień określonych w art. 31 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych w zakresie podatku od nieruchomości.

We wniosku o przyznaniu części subwencji rekompensującej utracone dochody z tytułu ustawowych ulg i zwolnień określonych w ustawie o lasach wykazano:

- roczne skutki ustawowych ulg i zwolnień dla lasów, dla których sporządzono plan urządzenia lasu w kwocie 19.666,00 zł – dla lasów z drzewostanem w wieku do 40 lat,

- roczne skutki ustawowych ulg i zwolnień dla lasów, dla których nie sporządzono planu urządzenia lasu w kwocie 1.737,00 zł – dla lasów z drzewostanem w wieku do 40 lat i 257,00 zł dla drzewostanu wpisanego do rejestru zabytków.

Kontroli poddano deklaracje podatkowe w zakresie podatku leśnego wszystkich podatników, którym przyznano ulgi ustawowe i w wyniku kontroli ustalono:

Numer indeksu	ha przeliczeniowe wg deklaracji	ha przeliczeniowe w sprawozdaniu	Stawka wg deklaracji	Stawka w sprawozdaniu	Kwota podatku		Różnica
					wg deklaracji	wg sprawozd.	
02536	7,20	7,20	25,21	25,59	~ 182	~ 184	+ 2
02524	6,60	6,94	25,214	25,592	~ 166	~ 178	+ 12
02524	ha fizyczne 7,33	ha fizyczne 7,33	11,1570	10,7460	~ 82	~ 79	- 3
							+ 11

Skutki finansowe ulg i zwolnień ustawowych w podstawowych dochodach podatkowych przedstawiono w tabelicy 2.1.3.1.1.

**SKUTKI FINANSOWE ULG I ZWOLNIEŃ USTAWOWYCH  
W PODSTAWOWYCH DOCHODACH PODATKOWYCH  
W GMINIE SIEMYŚL W 2002 R.**

Lp.	Rodzaj ulgi	Ustalone skutki finansowe w zł	Skutki finansowe wykazane w sprawozdawczości w zł
1.	W podatku rolnym z tytułu:		
	- G.1. Gruntów nabytych w drodze kupna na utworzenie nowego lub powiększenie istniejącego gospodarstwa do pow. 100 ha – na okres 5 lat – art. 12 ust. 1 pkt 4 (bez kl. V, VI, VI z)	49.365	49.365
	- G.4. Obniżenie podatku w pierwszym roku podatkowym o 75 % i w drugim o 50 % po upływie okresu zwolnienia art. 12 ust. 3	30.340	30.340
	- G.5. Ulg inwestycyjnych – art. 13 ust. 1	2.681	2.681
2.	W podatku leśnym z tytułu:		
	- H.1.a Z drzewostanem w wieku do 40 lat dla których sporządzono plan urządzenia lasu	19.664	19.666
	- H.1.b Z drzewostanem w wieku do 40 lat dla których nie sporządzono planu urządzenia lasu	1.737	1.737
	- H.2. Wpisanych do rejestru zabytków	248	257

Źródło: dane ewidencyjne rejestru wymiarowego, rejestru przypisów i odpisów oraz sprawozdania z wykonania budżetu gminy.

Z powyższego wynika, że skutki finansowe ulg i zwolnień ustawowych w podatku leśnym, zostały we wniosku o przyznanie kwoty rekompensującej utracone dochody z tytułu ustawowych ulg i zwolnień, zawyżone o 11,00 zł.

O wyjaśnienie poproszono Skarbnika Gminy. Złożone wyjaśnienie stanowi załącznik nr 61 do protokołu kontroli.

W toku dalszej kontroli sprawdzono prawidłowość wykazanych kwot w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych w poz. 12 – skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy oraz w poz. 13 skutki udzielonych przez gminę ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień, zaniechania poboru obliczonego za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) tj. 2002 r. W tablicy 2.1.3.1.2. wykazano skutki obniżenia maksymalnych stawek w podatku rolnym i od nieruchomości oraz skutki udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień i zaniechań poboru podatków (bez ulg ustawowych) za 2002 r.

Rada Gminy w dniu 31 marca 1993 r. podjęła uchwałę Nr 71/XVI/92 w sprawie ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości. Wymieniona uchwała stanowi załącznik nr 62 do protokołu kontroli.

Na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej oraz decyzji wymiarowych ustalono, że w 2002 r. – z obniżenia o 70 % podatku od nieruchomości – (ustalonego w/w uchwałą w § 1 pkt 1) skorzystało 50 podatników. Skutki finansowe z tytułu udzielonej przez Radę Gminy ulgi wynosiły 8.109,00 zł, natomiast z obniżenia o 50 % podatku od nieruchomości (ustalonego w w/w uchwale w § 1 pkt 2) skorzystało 112 podatników. Skutki finansowe z tytułu udzielonej przez Radę Gminy ulgi wyniosły 11.344,00 zł. W wyniku kontroli ustalono, że skutki finansowe w ogólnej kwocie 19.453,00 zł z tytułu ulg i zwolnień udzielonych przez Radę Gminy wymienioną wyżej uchwałą Nr 71/XVII/92 w sprawie ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości wykazano w sprawozdaniu Rb-27S w pozycji 12 „Skutki obniżenia górnych stawek podatków”, zamiast w pozycji 13 „Skutki udzielonych przez gminę ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień, zaniechania poboru”.

O wyjaśnienie poproszono Skarbnika Gminy. Złożone wyjaśnienie stanowi załącznik nr 61 do protokołu kontroli.

Tablica 2.1.3.1.2.

**SKUTKI FINANSOWE ZASTOSOWANYCH ULG  
W PODSTAWOWYCH DOCHODACH PODATKOWYCH  
W GMINIE SIEMYŚL W 2002 R.**

(w zł)

Rodzaj ulgi	Ustalone skutki finansowe	Skutki finansowe wykazane w sprawozdawczości
1. Podatek rolny:		
- skutki obniżenia max. stawek	13.650	13.650
- skutki udz. ulg (bez ustawowych)	35.489	35.489
2. Podatek od nieruchomości:		
- skutki obniżenia max. stawek	105.698	125.151
- skutki udz. ulg (bez ustawowych)	31.770	12.317
3. Podatek leśny:		
- skutki obniżenia max. stawek	-	-
- skutki udz. ulg (bez ustawowych)	-	-
4. Podatek od środków transportowych		
- skutki udz. ulg (bez ustawowych)	7.099	7.099
5. Podatki opłacane w formie karty podatkowej:		
- skutki udz. ulg (bez ustawowych)	-	-
6. Podatek od spadków i darowizn:		
- skutki udz. ulg (bez ustawowych)	-	-
7. Opłata skarbową:		
- skutki udz. ulg (bez ustawowych)	-	-
8. Opłata eksploatacyjna:		
- skutki udz. ulg (bez ustawowych)	-	-
9. Pozostałe dochody:		
- skutki obniżenia max. stawek	-	-
- skutki udz. ulg (bez ustawowych)	-	-

Źródło: obliczenia własne w zakresie obniżenia max. stawek, zweryfikowane dane rejestrów przypisów i odpisów, dane sprawozdań o zbiorczym wykonaniu budżetu gminy.

### **III. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI**

#### **3.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.**

##### **3.1.1. Gospodarka kasowa.**

W kontrolowanej Gminie gospodarkę kasową regulowały przepisy zawarte w załączniku nr 3 p.n. „Podstawowe zasady gospodarki kasowej” do zarządzenia nr 1/96 Wójta Gminy z dnia 15 kwietnia 1996 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostki budżetowej gminy.

W okresie objętym kontrolą (do 01.10.2003 r.) kasa Urzędu Gminy prowadziła również obsługę kasową dla:

- Zespołu Szkół w Siemyślu,
- Szkoły Podstawowej w Charzynie,
- Ośrodka Pomocy Społecznej,
- Przedszkola Gminnego.

Wszystkie jednostki posiadały swoje pogotowia kasowe. Zarządzeniem Nr 9/2000 z dnia 30 listopada 2000 r. Wójt Gminy ustalił maksymalną wysokość gotówki jaką można przechowywać w kasie, w kwocie 40.000,00 zł.

Dla Urzędu Gminy prowadzono raporty kasowe:

- z dochodów,
- z wydatków,
- z funduszu socjalnego,
- z funduszu ochrony środowiska.

Prawidłowość sporządzania raportów kasowych oraz wpłat i wypłat gotówki sprawdzono, dokonując analizy następujących raportów kasowych oraz załączonych dowodów źródłowych:

- a) od nr 1 z 02.01.2003 r. do nr 60 z 27.06.2003 r. – dotyczących dochodów budżetowych gminy,
- b) od nr 1 z 02.01.2003 r. do nr 34 z 26.06.2003 r. – dotyczących wydatków budżetowych gminy.

Na podstawie wykazanej próby raportów kasowych ustalono, że przestrzegano:

- ustalonej w przepisach wewnętrznych częstotliwości sporządzania raportów kasowych,
- bieżącego sporządzania zapisów operacji gotówkowych tj. w dniu w którym zostały dokonane,
- wypłat gotówki z kasy tylko na podstawie dowodów źródłowych zatwierdzonych do wypłaty przez osoby upoważnione,
- sald końcowych raportów kasowych, by nie przekraczały ustalonego stanu zapasu gotówki w kasie, (raporty z dochodów – salda zerowe, raporty z wydatków – salda końcowe do kwoty 5.000,00 zł),
- zgodności na koniec poszczególnych m-cy i roku zapisów na koncie 101 „KASA” z saldami raportów kasowych.

Z dniem 01.10.2003 r. na podstawie umowy na prowadzenie obsługi kasowej budżetu Gminy Siemyśl, zawartej pomiędzy Pomorskim Bankiem Spółdzielczym Świdwin a Gminą Siemyśl, Bank zobowiązał się do:

- prowadzenia punktu kasowego w siedzibie Gminy,
- obsługi kasowej Gminy,
- naliczania i pobierania odsetek od nieterminowych wpłat podatków i opłat na rzecz Gminy,
- przyjmowania wpłat od innych osób na rzecz Gminy.

Kserokopia zawartej umowy, stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

### **3.1.2. Sprzedaż znaków opłaty skarbowej.**

W kontrolowanej jednostce, do dnia 30.09.2003 r. sprzedaż znaków opłaty skarbowej prowadzono w kasie Urzędu Gminy, z dniem 1.10.2003 r. sprzedażą znaków zajmuje się pracownik Referatu Budżetu i Finansów, w ramach swych obowiązków określonych w zakresie czynności. Za sprzedaż znaków wartościowych Gminie przysługuje prowizja w wysokości 5 % wartości nominalnej sprzedanych znaków, zgodnie z umową – zleceniem zawartą 29 maja 2000 r. pomiędzy Urzędem Skarbowym w Kołobrzegu a Urzędem Gminy w



Siemyślu. Prowizja za sprzedaż znaków pobierana jest z należności za sprzedane znaki i przekazywana do budżetu jako dochód. W 2003 r. prowizja za sprzedaż wyniosła 543,35 zł i wpłynęła do budżetu jako dochód (rozdz. 75023 § 041). Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, iż wpływy do budżetu Gminy z tytułu sprzedaży znaków skarbowych wyniosły w 2003 r. ogółem 12.029,86 zł. W dniu kontroli stan znaków skarbowych był zgodny z ewidencją.

### **3.1.3. Obsługa bankowa.**

Obsługa bankowa budżetu Gminy Siemyśl prowadzona była do dnia 14 października 2002 r. przez Powszechny Bank Kredytowy S.A. Oddział w Kołobrzegu. Z dniem 14.10.2002 r., na podstawie umowy rachunku bankowego zawartej pomiędzy Pomorskim Bankiem Spółdzielczym Świdwin a Gminą Siemyśl, obsługę bankową Gminy przejął wymieniony bank. Wyboru dokonano w trybie przetargu nieograniczonego, uchwałą Nr 217/XXXV/02 Rady Gminy z dnia 10 października 2002 r.

W ramach konta podstawowego określono następujące rachunki o numerach:

- 85810004-150819-3601-10 - rachunek podstawowy budżetu,
- 85810004-150819-36001-143 - rachunek pomocniczy Urzędu Gminy,
- 85810004-150819-38000-102 - rachunek środków socjalnych,
- 85810004-150819-38000-104 - rachunek GFOŚiGW,
- 85810004-150819-38000-101 - rachunek depozytów,

Na podstawie analizy operacji bankowych przeprowadzonych w II półroczu 2003 r., ustalono iż zapisów na koncie 133 – „Rachunek bieżący budżetu” dokonywano na podstawie wyciągów bankowych, z zachowaniem pełnej zgodności obrotów i sald między księgowością banku a księgowością Urzędu Gminy.

### **3.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.**

Zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania w kontrolowanej Gminie określono w Instrukcji organizacji kontroli wewnętrznej oraz obiegu dokumentów w Urzędzie Gminy w Siemyślu. W okresie kontrolowanym do druków ścisłego zarachowania zaliczano:

- a) kwitariusze K-103,
- b) czek gotówkowe (do 30.09.2003 r.),
- c) arkusze spisu z natury,
- d) świadectwa pochodzenia zwierząt.

W czasie kontroli, stan druków wykazany w księdze druków ścisłego zarachowania, był zgodny ze stanem rzeczywistym.

### **3.3. Rozrachunki i roszczenia.**

#### **3.3.1. Rodzaje rozrachunków.**

Prowadzone przez księgowość Urzędu Gminy konta syntetyczne rozrachunków były zgodne z wykazem zakładowego planu kont ustanowionego przez Wójta Gminy (zarządzenie nr 17/03 z 31.03.2003 r.).

#### **3.3.2. Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych.**

Zagadnienie zbadano na podstawie funkcjonowania kont rozrachunkowych.:

- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych,
- 224 - Rozrachunki budżetu,
- 240 - Pozostałe rozrachunki,

i omówiono w p-pkt. 2.2. i 4.3.

### **3.3.3. Terminowość regulowania zobowiązań.**

Terminowość odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych w 2003 r. przedstawiono w tabelicy 3.3.3.1.

Terminowość odprowadzania przez Urząd Gminy składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy w 2003 r. przedstawiono w tabelicy 3.3.3.2.

W oparciu o powyższe tablice ustalono, iż podatek od osób fizycznych i składki na ZUS odprowadzono w kontrolowanej jednostce w 2003 r., w obowiązujących terminach.

Tablica 3.3.3.1.

#### **TERMINOWOŚĆ ODPROWADZANIA ZALICZEK NA PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH w 2003 r.**

Lp.	Miesiąc	Kwota zaliczki	Data	Uwagi
1.	Styczeń	4.594,70	19.02.03	
2.	Luty	9.318,10	20.03.03	
3.	Marzec	4.219,70	17.04.03	
4.	Kwiecień	4.971,20	20.05.03	
5.	Maj	4.061,00	18.06.03	
6.	Czerwiec	4.274,10	21.07.03	
7.	Lipiec	5.810,20	20.08.03	
8.	Sierpień	6.314,60	19.09.03	
9.	Wrzesień	5.188,00	20.10.03	
10.	Październik	5.742,70	20.11.03	
11.	Listopad	7.454,70	09.12.03	
12.	Grudzień	6.206,00	19.01.04	

**ZESTAWIENIE**  
**POBRANYCH ŚRODKÓW NA WYNAGRODZENIA**  
**I ODPROWADZONYCH SKŁADEK ZUS I FP**  
**w 2003 r.**

Miesiąc	Środki pobrane na wynagrodzenia	Data pobrania	Kwota naliczonej składki na ZUS, FP	Data odprowadzenia składki do ZUS
Styczeń	69.730,09	27.01.03	29.171,64	5.02.03
Luty	125.634,13	26.02.03	52.795,36	5.03.03
Marzec	70.183,61	27.03.03	28.888,03	7.04.03
Kwiecień	70.508,42	28.04.03	28.981,06	5.05.03
Maj	69.460,05	28.05.03	28.666,90	5.06.03
Czerwiec	72.428,13	26.06.03	29.408,50	7.07.03
Lipiec	69.188,35	28.07.03	28.574,58	5.08.03
Sierpień	87.734,44	27.08.03	35.613,54	5.09.03
Wrzesień	90.048,11	26.09.03	35.513,57	6.10.03
Październik	91.465,26	27.10.03	36.906,27	5.11.03
Listopad	92.345,79	25.11.03	36.735,72	4.12.03
Grudzień	73.177,40	22.12.03	26.637,87	5.01.04

### 3.3.4. Windykacja należności podatkowych i innych dochodów.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono stan należności z tytułu podatków i innych dochodów podlegających windykacji. Dane te wykazano w tabelicy 3.3.4.1., z której wynika iż zaległość główna (bez odsetek) na koniec 2003 r. wynosząca ogółem 368.940,09 zł uległa zwiększeniu w stosunku do zaległości na 31.12.2002 r. (299.938,94 zł) o kwotę 69.001,19 zł.

Tablica 3.3.4.1.

#### WYKAZ NALEŻNOŚCI PODLEGAJĄCYCH WINDYKACJI w Urzędzie Gminy Siemyśl w okresie od 2002 do 2003 r.

Rodzaj należności	2002			2003		
	Stan 01.01.02	Splaty w ciągu roku	Stan na 31.12.02	Stan 01.01.03	Splaty w ciągu roku	Stan 31.12.03
Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne	137.322,82	6.2.553,42	131.154,59	131.154,59	24.650,45	121.217,75
Podatek od nieruchomości – osoby prawne	1.004,63	1.004,41	1.007,23	1.007,23	539,93	31.404,60
Podatek rolny i leśny – osoby fizyczne	105.040,09	47.362,99	99.305,07	99.305,07	31.853,24	156.932,17
Podatek rolny i leśny – osoby prawne	705,08	366,60	387,48	387,48	49,00	8,40
Dzierżawy	31.361,31	5.143,32	40.123,97	40.123,97	12.407,34	25.044,70
Sprzedaż budynków	-	-	51,08	51,08	51,08	-
Sprzedaż gruntów	16.322,13	1.290,93	27.909,52	27.909,52	6.112,53	34.332,47

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Gminy Siemyśl.

W toku dalszych czynności, celem ustalenia zakresu i efektów działań windykacyjnych podjętych przez Gminę, na grupie 26 dłużników sprawdzono zakres podjętych czynności. Wyniki tych badań przedstawiono w tabelicy 3.3.4.2. ustalając, że w 10 przypadkach po bezskutecznym upływie terminów określonych w upomnieniach nie wystawiono tytułów wykonawczych (poz.1, 3, 6, 8, 9, 11, 12, 16, 20 i 22), na ogólną kwotę 25.752,16 zł, co było niezgodne z § 5 ust. 1 cytowanego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. (Dz.U. Nr 137, poz. 1541). Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła inspektor ds. księgowości podatkowej, stanowi ono załącznik nr 46 do protokołu kontroli.

**WYKAZ WYBRANYCH DŁUŻNIKÓW GMINY SIEMYŚL,  
WG STANU NA DZIEŃ 31.12.2003 R. ORAZ RODZAJ I SKUTEK Czynności WINDYKACYJNYCH.**

Lp.	Numer indeksu	Zaległość na dzień 31.12.2003	Zaległość dotyczy okresu (zł)	Podjęte czynności windykacyjne
1	2	3	4	5
1.	00848	1.509,17 (ł.z.p.)	2002 – 672,97 2003 – 836,20	upomnienie z dnia 08.06.02 i z dnia 10.12.02 r. upomnienie z dnia 26.05.03, 14.10.03 i 07.12.03 r.
2.	00768	4.695,67 (ł.z.p.)	1998-2001 – 3.093,57 2002 – 827,40 2003 – 774,70	Tytuł wykonawczy nr SW/44/45/00 z 27.06.2000 r. Protokół nieściągalności U.S. Upomnienie z dnia 26.05.03, 13.10.03, 14.12.03. Tytuły wykonawcze SW/235-238/03 za lata 1999-2002, Tytuł wykonawczy nr SW/297/03 za I i II ratę 2003 r. Wniosek o wpis hipoteczny z dnia 01.12.2003 r.
3.	00700	1.273,90 (ł.z.p.)	1995-2000 – 607,00 2001 – 280,00 2002 – 320,00 2003 – 66,90	Tytuł wykonawczy SW/246-251/03 za lata 1998-2002 na kwotę 1.000,00 zł upomnienie z dnia 26.05.03, 13.10.03, 04.12.03 r.
4.	02380	1.647,80 (ł.z.p.)	1996 – 1.647,80	Tytuł wykonawczy RSW/8/97 z dnia 07.10.1997. Protokół nieściągalności z 21.11.2003 r. Upomnienie z dnia 26.06.2003 r. na wymienioną zaległość.
5.	01200	4.678,50 (ł.z.p.)	1996-2000 - 3.046,80 2001 – 554,00 2002 – 555,40 2003 – 522,30	Tytuł wykonawczy SW/257-263/03 za lata 1998 – 2002 Tytuł wykonawczy SW 339/03 z 30.12.03 za 2003 r. Ustanowienie hipoteki przymusowej w dniu 20.02.2004 r.
6.	00586	1.096,39 (ł.z.p.)	2001 - 368,19 2002 – 465,30 2003 – 262,90	Tytuł wykonawczy SW/173-174/01 za 2001 r. SW/44-45/02, SW/122/03 za 2002 r. Protokół nieściągalności U.S. Upomnienie z 27.05.03, 16.10.03 i 04.12.03 r.
7.	02397	4.118,90 (ł.z.p.)	1997–2000 – 2.779,90 2001 – 1.192,70 2002 – 146,30	Tytuły wykonawcze na zaległości z lat 1997-2001. Protokół nieściągalności z U.S. z dnia 17.11.03 r. 2002 r. – adresat nieznan – nieodebrany nakaz płatniczy.
8.	00862	632,80 (ł.z.p.)	2000-2001 – 258,80 2002 – 240,90 2003 – 133,10	Tytuł wykonawczy SW/152-154/03 za lata 2000-2002 – nie zrealizowane. Upomnienie z dnia 27.05.03 r, 16.10.03r., 04.12.03 r.

1	2	3	4	5
9.	00877	720,90 (ł.z.p.)	2000-2002 – 533,80 2003 – 187,10	Tytuł wykonawczy SW/128-130/03 za lata 2000-2002, protokół nieściągalności U.S. Kołobrzeg z 06.10.2003 r. Upomnienie z dnia 27.05.03, 16.10.03, 04.12.03 r.
10.	02873	2.467,80 (ł.z.p.)	2003 – 2.467,80 (nabycie nieruch.)	Decyzja BF.IV.31101-82/03 z terminem płatności 18.02.2004 r. zapłacono w dniu 16.02.2004 r.
11.	02402	2.209,20 (ł.z.p.)	III i IV rata 2003 r.	upomnienie z dnia 22.10.2003 r. dotyczące III raty i upomnienie z dnia 05.12.2003 r.
12.	01331	2.037,34 (ł.z.p.)	2001 – 203,04 2002 – 1.539,90 2003 – 294,40	Tytuły wykonawcze : SW/4/02 z 25.04.02, SW/98-99/02 z 26.11.02 SW/55-6/03 z 05.02.03 na zaległość z lat 2001-2002. Upomnienia z dn. 28.05.03 i 05.12.03 r.
13.	02207	1.347,50 pod. od nieruch.	2003 – 1.347,50 (nabycie nieruchomości)	Decyzja BF.IV.31101-81/03 z terminem płatności 19.02.2004 r. – nie zapłacone
14.	02371	2.369,40 (ł.z.p.)	1999-2001 – 1.235,50 2002 – 566,60 2003 – 567,30	zaległość z lat 1999-2002 objęta tytułami: SW/85-86/99, SW/10/2000, SW/20-23/01, SW/24-25/01, SW/89-90/02, SW/91/02, SW/101-102/03 Upomnienia z dnia: 29.05.03, 25.10.03 i 05.12.03 Wniosek z dnia 08.12.03 o wpis hipoteki.
15.	01951	714,90 (ł.z.p.)	2003 – 714,90 IV rata	decyzja BF.IV.31113-295/03 (domiar) na kwotę 644,70, termin płatności – 27.11.04 upomnienie z dnia 06.12.03 na kwotę 70,20 zł Brak zapłaty
16.	02419	7.671,60 (ł.z.p.)	2002 – 255,10 2003 – 7.416,60	Tytuł wykonawczy SW/63/03, zapłacono – 255,10 upomnienie z dnia : 29.05.03, 22.10.03 i 05.12.03
17.	00581	6.672,01 (ł.z.p.)	do 2000 r. – 5.823,31 2001.-.734,70 2002 – 114,00	na wykazane zaległości wystawiono 13 tytułów wykonawczych. Protokół nieściągalności U.S. z dnia 18.10.2000 r. Aktualnie prowadzona jest egzekucja z emerytury.
18.	00937	1.039,90 (ł.z.p.)	2003 – 1.039,90 IV rata	Upomnienie z dnia 08.12.03, zapłacono 26.02.2004 r.

1	2	3	4	5
19.	01001	6.539,75 (ł.z.p.)	do 2001 r. – 5.101,75 2002 – 741,50 2003 – 696,50	Na zaległości do 2001 r. wystawiono 4 tytuły wykonawcze. U.S. – protokół nieściągalności z dnia 18.10.2000 r. Tytuł wykonawczy SW/14/264-270/03, SW/305/03 z dnia 07.07.03 Wniosek z dnia 10.12.03 o wpis hipoteczny.
20.	02669	14.858,83 (ł.z.p.)	2000 – 5.188,10 2001 – 7.388,70 2002 – 1.791,20	Tytuły wykonawcze: SW14/28-34/01 z 29.09.01 na 9.468,40, SW 14/7-8/02 z 25.04.02 – 3.671,90 Upomnienie z 2.05.03 na 14.858,83
21.	02444	5.064,33 (ł.z.p.)		należność objęta restrukturyzacją -Decyzja PF-IV-3113-156/02 z 27.12.2002 r. opłata restrukturyzacyjna 455,11 wniesiona w terminie. Sprawa w toku.
22.	02457	36.035,10 pod. rolny	2002 – 12.539,80 III, IV rata 2003 – 23.495,30	Tytuł wykonawczy SW/14/325-328/03 – 24.287,40 zł Upomn. z dnia 23.10.03 – 30.161,20 zł. Upomn. z dnia 05.12.03 – 36.035,10 zł
23.	02458	3.369,22 (ł.z.p.)	do 1996 – 3.294,32 2003.-.74,90	Tytuły wykonawcze SW/14/1/94, SW/14/4/95, SW/14/31/96, SW/14/2/97 na kwotę ogółem: 3.294,32 zł. Protokół nieściągalności U.S. Kołobrzeg z dnia 08.01.1999 r. kwotę 74,90 zł zapłacono w m-cu II/04
24.	osoba prawna 02841	16.110,00 podatek od nieruchom.	Raty za: X/03 – 930,00 XI-XII/03 – 15.180,00	zapłacono 30.01.2004 r.
25.	osoba prawna 02841	13.862,80 podatek od nieruchom.	Raty za: cz. XI/03 – 4.431,40 XII/03 – 9.431,40	Upomnienie z dnia 09.12.2003 r. na XI ratę – 9.431,40 zapłacono 5.000,00 w dniu 14.11.03 oraz zapłacono 4.431,40 w dniu 07.01.2004- 03-09 została zaległość 9.431,40 za XII/2003 Brak wpłaty.
26.	01348	5.754,06 (ł.z.p.)	2003 – 1.791,60	Należność objęta restrukturyzacją – decyzja PF-IV-31101-136/02 z 27.12.2002 r. Opłata restrukturyzacyjna 664,74 zł wniesiona w terminie. Sprawa w toku.



### **3.3.5. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet jednostki samorządu terytorialnego.**

Zagadnienie omówiono w pkt. 3.5.

### **3.3.6. Zobowiązania wymagalne.**

Zagadnienie omówiono w pkt. 2.3.1.

### **3.3.7. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia.**

Zasady pobierania i rozliczania zaliczek na wydatki do rozliczenia dla pracowników Urzędu Gminy uregulowano w zarządzeniu Nr 4/01 Wójta Gminy z dnia 30 marca 2001 r. W zarządzeniu określono, iż zaliczki udziela się na okresy 14 dniowe, ostateczny termin rozliczenia – 7 dni po dokonaniu czynności w związku z którą udzielono zaliczki. Powyższe zarządzenie utraciło moc z dniem 31.03.2003 r. Nowych przepisów dotyczących udzielania i rozliczania zaliczek do czasu kontroli nie wprowadzono.

Udzielane zaliczki były zaewidencjonowane na koncie 234. Kontrolą objęto zaliczki pobrane przez pracowników Urzędu Gminy w 2003 r. W trakcie kontroli ustalono, że ogółem udzielono 27 zaliczek na ogólną kwotę 10.950,00 zł. Wnioski o zaliczkę i rozliczenia pobranych spełniały wymogi dowodu księgowego. W dwóch przypadkach złożono rozliczenia po ustalonym terminie. Innych uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

### **3.3.8. Wydatki nie wygasające.**

W latach 2002 – 2003 Rada Gminy nie podjęła uchwał w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego.

Oświadczenie w powyższej sprawie złożyła Skarbnik Gminy, stanowi ono załącznik nr 28 do protokołu kontroli.

### **3.4. Inwentaryzacja.**

#### **3.4.1. Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej.**

Instrukcję inwentaryzacyjną wprowadzono zarządzeniem nr 5/01 Wójta Gminy z dnia 30 marca 2001 r. Przepisy wewnętrzne regulujące zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji zawierają unormowania wynikające z przepisów art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości.

#### **3.4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.**

Inwentaryzację środków pieniężnych w kasie metodą spisu z natury przeprowadzono na ostatni dzień 2002 r. Różnic nie stwierdzono. Z dniem 1.10.2003 r. obsługę kasową Gminy prowadzi Pomorski Bank Spółdzielczy Świdwin.

#### **3.4.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.**

Inwentaryzację środków pieniężnych na rachunkach bankowych i kredytów bankowych, wg stanu na dzień 31.12.2003 r. przeprowadzono poprzez uzgodnienia sald. Stan środków pieniężnych wynikający z wyciągów bankowych był zgodny z zapisem strony Wn konta 130.

Stan kredytów na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2003 r. według potwierdzonych sald wynosił:

- Bank Ochrony Środowiska Koszalin	-	299.983,33 zł
- Pomorski Bank Spółdzielczy Świdwin	-	400.000,00 zł
		-----
	razem:	699.983,33 zł

Stan ten jest zgodny z zapisem strony Wn konta 134 oraz z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb –Z. Gmina Siemyśl za 2003 r. – zadłużenia długoterminowe z tytułu zaciągniętych kredytów.

### **3.5. Kredyty, pożyczki, poręczenia.**

#### **3.5.1. Kredyty.**

Rada Gminy Siemyśl uchwaliła budżet na 2003 r. (uchwała Nr 19/IV/02 z dnia 30 grudnia 2002 r.) zamykający się deficytem w kwocie 450.000,00 zł, który zostanie pokryty przychodami z kredytów.

W dniu 20 marca 2003 r. Rada Gminy podjęła uchwałę Nr 22/V/03 w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu na wydatki bieżące w 2003 r., w wysokości 200.000,00 zł.

Umowa nr 127/03 o kredyt gotówkowy z Pomorskim Bankiem Spółdzielczym Świdwin została zawarta 3 kwietnia 2003 r. Kredyt w wysokości 200.000,00 zł został udzielony na bieżącą działalność. Spłata kredytu kwartalnie w 12 ratach, począwszy od 31.03.2004 r. Podobnie, w dniu 5 grudnia 2003 r. Rada Gminy podjęła uchwałę Nr 64/XI/03 w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu na wydatki bieżące w roku 2003, w wysokości 200.000,00 zł. Umowa nr 464/03 o kredyt gotówkowy z Pomorskim Bankiem Spółdzielczym została zawarta w dniu 17 grudnia 2003 r. Kredyt w kwocie 200.000,00 zł został udzielony na wydatki bieżące Gminy na okres od 17 grudnia 2003 r. do 30 grudnia 2004 r.

Spłata kredytu w 12 ratach miesięcznych, począwszy od 30 stycznia 2004 r.

W przypadku kredytu zaciągniętego w dniu 3.04.2003 r. Gmina Siemyśl wyłoniła Bank, udzielając zamówienia publicznego w trybie zapytania o cenę (koszt obsługi udzielonego kredytu). Natomiast kredyt wg umowy nr 464/03 z

17.12.2003 r. zaciągnięto bez zastosowania przepisów ustawy o zamówieniach publicznych, wartość zamówienia nie przekraczała równowartości kwoty 6.000 euro.

### **3.5.2. Pożyczki.**

### **3.5.3. Poręczenia i gwarancje.**

W okresie kontrolowanym Gmina Siemyśl nie zaciągała pożyczek jak również nie udzielała poręczeń i gwarancji – oświadczenie Skarbnika Gminy stanowi załącznik nr 29 do protokołu.

## **IV. WYKONANIE BUDŻETU**

### **4.1. Prawidłowość ewidencjonowania dochodów i wydatków budżetowych.**

Prawidłowość ewidencji wydatków będącej źródłową podstawą do twierdzenia o rzetelności przedstawienia danych w sprawozdawczości budżetowej sprawdzono w trakcie realizacji pkt 4.2.2., 4.2.3., 4.4.1. i 4.4.2. protokołu kontroli.

### **4.2. Dochody budżetowe.**

#### **4.2.1. Subwencje i dotacje.**

##### **4.2.1.1. Subwencja ogólna.**

Subwencja przekazana w latach 2002-2003 Gminie Siemyśl.

	2002	2003
Subwencja ogółem	2.258.601,00	2.325.209,00
w tym: cz. podstawowa	333.995,00	284.027,00

z tego: wyrównawcza	331.642,00	280.858,00
cz. oświatowa	1.713.671,00	1.843.786,00
cz. rekompensująca	210.935,00	197.396,00

Na podstawie dokumentów źródłowych ewidencji księgowej ustalono, iż subwencja rekompensująca składała się z następujących kwot:

	2002	2003
a) rekompensata dochodów utraconych z tytułu ustawowych ulg określonych w ustawie:		
- o podatku rolnym	85.801,00	74.903,00
- o lasach	22.582,00	19.675,00
b) rekompensata dochodów utraconych w związku z likwidacją częściową podatku od środków transportu	102.552,00	102.818,00
ogółem:	210.935,00	197.396,00

O przeznaczeniu środków otrzymanych w formie subwencji ogólnej decydowała Rada Gminy, powyższe środki finansowe ujęto w budżecie 2002 r. w kwocie 2.181.124,00 zł (uchwała Nr 186/XXIX/01 z dnia 28.12.2001 r.)

W ciągu roku wprowadzono zmiany w zakresie kwot subwencji uchwałami:

- Nr 196/XXXII/02 z dnia 29 kwietnia 2002 roku zwiększono cz. oświatową o kwotę 24.185,00 zł, zmniejszono cz. podstawową o kwotę 91,00 zł,
- Nr 216/XXXV/02 z dnia 10 października 2002 r. zwiększono cz. rekompensującą o kwotę 51.000,00 zł

W budżecie 2003 r. przyjęto subwencję ogólną w wysokości 2.281.608,00 zł (uchwała Nr 19/IV/02 z dnia 30 grudnia 2002 r.), w trakcie realizacji dokonano zmian uchwałami:

- Nr 21/V/03 z dnia 20 marca 2003 r. zmniejszono cz. podstawową o 224,00 zł, cz. oświatową o 3.153,00 zł,
- Nr 63/XI/03 z dnia 6 grudnia 2003 r. zwiększono cz. oświatową o 2.400,00 zł, cz. rekompensującą o 173,00 zł,

- Nr 50/IX/03 z dnia 9 września 2003 r. zwiększono cz. rekompensującą o 44.405,00 zł.

Opracowane wnioski o przyznanie subwencji rekompensującej utracone dochody z tytułu ulg i zwolnień określonych ww. ustawami oraz ich realizację przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Lp.	Wyszczególnienie	Realizacja		
		2002 (m-c X)	2003 (m-c V, X)	2004 (m-c V)
1.	Wniosek za 2002 r. - podatek rolny 82.386,00 - podatek leśny 21.660,00 razem 104.046,00	51.641,00	52.405,00	
2.	Wniosek za 2003 r. - podatek rolny 66.520,00 - podatek leśny 17.690,00 razem 84.210,00		42.173,00	

Z ewidencji księgowej jednostki wynikało, iż wykazane kwoty subwencji, Ministerstwo Finansów przekazywało gminie w obowiązujących terminach.

#### **4.2.1.2. Dotacje**

##### **4.2.1.2.1. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych gminy.**

Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych gminy otrzymane w latach 2002 – 2003 przez Gminę Siemyśl przedstawiono w tablicach 4.2.1.2.1.1., 4.2.1.2.1.2. Dotacji na realizację inwestycji lub zakupów własnych (§ 633 klasyfikacji dochodów) w badanym okresie gmina nie otrzymała.

##### **4.2.1.2.1.1. Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych.**

#### 4.2.1.2.1.1.1. Dotacje na dofinansowanie wypłat dodatków mieszkaniowych.

Gmina Siemyśl otrzymała dotację na dofinansowanie wypłat dodatków mieszkaniowych w 2002 r. w wysokości 37.387,00 zł i w 2003 r. w kwocie 48.137,00 zł. Prawidłowość wykorzystania przyznanych Gminie dotacji w latach 2001 – 2002, była przedmiotem kontroli przeprowadzonej przez Wydział Finansów i Budżetu Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie, w dniach 20.11 – 05.12.2002 r.. Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

W 2003 r. Urząd Gminy Siemyśl wypłacił dodatków mieszkaniowych na łączną kwotę 106.103,00 zł. Kwota wypłaconych dodatków mieszkaniowych wykazana w rozliczeniu za 2003 r. była zgodna z ewidencją księgową. Urząd Gminy złożył zapotrzebowanie na dotację w 2003 r. na wypłatę dodatków mieszkaniowych w terminach:

I kw.	dnia 5.12.2002 r.	na kwotę	16.386,00 zł,
II kw.	dnia 7.03.2003 r.	na kwotę	19.014,00 zł,
III kw.	dnia 10.06.2003 r.	na kwotę	21.808,00 zł,
IV kw.	dnia 10.09.2003 r.	na kwotę	15.845,00 zł,
			-----
razem:			73.053,00 zł

**OTRZYMANE DOTACJE NA DOFINANSOWANIE ZADAŃ  
WŁASNYCH GMINY SIEMYŚL w 2002 roku  
(w zł)**

Przyznający dotację	Nr zarządzenia	Klasyfikacja budżetowa			Kwota dotacji		Cel przyznanej dotacji
		dz.	rozd.	§	przyznana	otrzymana	
1	2	3	4	5	6	7	8
Urząd Wojewódzki	372/2002 z 10.12.2002	801	80101	203	13.517	13.517	II etap reformy wynagrodzeń
	417/2002 z 06.11.2002	801	80101	203	1.038	1.038	II etap reformy wynagrodzeń
	372/2002 z 10.12.2002	801	80110	203	3.667	3.667	II etap reformy wynagrodzeń
	106/2002 z 16.04.2002	801	80195	203	6.350	6.350	Fundusz świadczeń socjal.
	367/2002	801	80195	203	958	958	Fundusz świadczeń socjal.
	418/2002 z 08.11.2002	801	80195	203	1.152	1.152	Fundusz świadczeń socjal.
	412/2002 z 06.11.02	801	80195	203	150	150	komisja kwalifikacyjna
	42/2002 z 13.02.2002	853	85315	203	7.030	7.030	dodatki mieszkaniowe
	29/2002 z 5.02.2002	853	85315	203	8.189	8.189	dodatki mieszkaniowe
	124/2002 z 24.04.2002	853	85315	203	6.768	6.768	dodatki mieszkaniowe
	162/2002 z 27.05.2002	853	85315	203	7.529	7.529	dodatki mieszkaniowe
	284/2002 z 09.08.2002	853	85315	203	3.862	3.862	dodatki mieszkaniowe
	322/2002 z 06.09.2002	853	85315	203	587	587	dodatki mieszkaniowe
	394/2002 z 28.10.2002	853	85315	203	1.056	1.056	dodatki mieszkaniowe
	444/2002 z 15.11.2002	853	85315	203	2.366	2.366	dodatki mieszkaniowe
	17/2002 z 18.01.2002	853	85395	203	16.269	16.269	dożywianie uczniów
	193/2002 z 20.06.2002	853	85395	203	22.560	22.560	dożywianie uczniów
	164/2002 z 27.05.2002	853	85395	203	4.913	4.913	dożywianie uczniów
	337/2002 z 18.09.2002	853	85395	203	11.832	11.832	dożywianie uczniów
	378/2002 z 16.10.2002	853	85395	203	2.000	2.000	dożywianie uczniów



**OTRZYMANE DOTACJE NA DOFINANSOWANIE ZADAŃ  
WŁASNYCH GMINY SIEMYŚL w 2003 roku  
(w zł)**

Przyznający dotację	Nr zarządzenia	Klasyfikacja budżetowa			Kwota dotacji		Cel przyznanej dotacji
		dz.	rozdz.	§	przyznana	otrzymana	
1	2	3	4	5	6	7	8
Wojewoda Zachodniopomorski	12/2003 z 14.01.2003r	801	80195	203	5.700	5.700	fundusz świadczeń socjalnych
	268/2003 z 08.07.2003r	801	80195	203	1.863	1.863	fundusz świadczeń socjalnych
	62/2003 z 17.02.2003r	853	85395	203	18.400	18.400	dożywianie uczniów
	198/2003 z 15.05.2003r	853	85395	203	10.307	10.307	dożywianie uczniów
	355/2003 z 18.09.2003r	853	85395	203	9.393	9.393	dożywianie uczniów
	469/2003 z 28.11.2003r	853	85395	203	5.000	5.000	dożywianie uczniów
	41/2003 z 30.01.03r	853	85315	203	4.175	4.175	dotatki mieszkaniowe
	63/2003 z 17.02.03r	853	85315	203	8.549	8.549	dotatki mieszkaniowe
	179/2003 z 30.04.03r	853	85315	203	3.931	3.931	dotatki mieszkaniowe
	238/03 z 13.06.03r	853	85315	203	3.289	3.289	dotatki mieszkaniowe
	212/03 z 23.05.03r	853	85315	203	3.165	3.165	dotatki mieszkaniowe
	296/2003 z 29.07.03r	853	85315	203	3.714	3.714	dotatki mieszkaniowe
	313/2003z 12.08.03	853	85315	203	3.714	3.714	dotatki mieszkaniowe
	331/2003 z 29.08.03r	853	85315	203	8.637	8.637	dotatki mieszkaniowe
	419/2003 z 6.11.03r	853	85315	203	2.930	2.930	dotatki mieszkaniowe
	455/2003 z 20.1.03r	853	85315	203	3.067	3.067	dotatki mieszkaniowe
396/2003 z 27.10.03r	853	85315	203	2.930	2.930	dotatki mieszkaniowe	

Na podstawie złożonych wniosków, Gmina otrzymała dotację zarządzeniami Wojewody Zachodniopomorskiego. Dotacja przekazana była na rachunek GOP-u w kwotach:

- dnia 31.03.2003 r.	12.724,00 zł,
- dnia 08.05.2003 r.	3.931,00 zł,
- dnia 13.06.2003 r.	275,03 zł,
- dnia 25.06.2003 r.	6.178,97 zł,
- dnia 11.08.2003 r.	3.242,84 zł,
- dnia 26.08.2003 r.	2.569,65 zł,
- dnia 28.08.2003 r.	1.615,51 zł,
- dnia 09.09.2003 r.	4.376,20 zł,
- dnia 26.09.2003 r.	466,20 zł,
- dnia 30.09.2003 r.	3.830,50 zł,
- dnia 06.11.2003 r.	1.619,15 zł,
- dnia 27.11.2003 r.	4.240,85 zł,
- dnia 02.12.2003 r.	3.067,00 zł,

razem: -----  
48.137,00 zł

Realizacja dotacji za cztery kwartały 2003 r.

Kwartał	Dotacja należna narastająco	Dotacja otrzymana narastająco	Niedobór – - Nadpłata
I	13.490,00	12.724,00	- 766,00
II	27.460,00	23.109,00	-4.351,00
III	40.424,00	39.210,00	- 1.214,00
IV	53.354,00	48,137,00	- 5.217,00

W czasie kontroli sprawdzono wrywkowo 10 wniosków i decyzji wydanych na przeznaczenie dodatku mieszkaniowego. W załączniku nr 6 do protokołu kontroli przedstawiono kontrolowane wnioski, prawidłowość naliczenia dodatku, zasadność przyznania poszczególnym wnioskodawcom. Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

Nakłady poniesione w 2003 r. na wypłaty dodatków mieszkaniowych wynosiły ogółem 108.109,00 zł, z tego:

- dotacja z budżetu	48.137,00 zł,
- środki własne	59.972,00 zł
w tym: zobowiązania 2002 r.	2.006,00 zł
• niedobór dotacji	5.217,00 zł

Kserokopia rozliczenia wypłaconych dodatków mieszkaniowych za 2003 r. stanowi załącznik nr 7 do protokołu.

#### **4.2.1.2.1.1.2. Dotacje na realizację zadań własnych z zakresu pomocy społecznej.**

W okresie kontrolowanym Gmina Siemysł otrzymała dotację na dożywianie uczniów w szkołach w następujących kwotach:

57.574,00 zł	-	2002 r.
43.100,00 zł	-	2003 r.

W kontrolowanej Gminie omawiane zadanie zrealizowane było przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej.

Środki finansowe na rachunek GOPS-u w 2003 r. przekazano:

- przelew z dnia 19.03.2003 r.	3.833,50 zł,
- przelew z dnia 31.03.2003 r.	7.126,50 zł,
- przelew z dnia 16.04.2003 r.	3.628,37 zł,
- przelew z dnia 25.04.2003 r.	451,60 zł,
- przelew z dnia 30.04.2003 r.	300,00 zł,
- przelew z dnia 30.06.2003 r.	9.932,03 zł,
- przelew z dnia 18.07.2003 r.	3.435,00 zł,
- przelew z dnia 17.11.2003 r.	4.696,00 zł,
- przelew z dnia 28.11.2003 r.	2.348,00 zł,
- przelew z dnia 04.12.2003 r.	1.740,23 zł,
- przelew z dnia 10.12.2003 r.	487,90 zł,

- przelew z dnia 18.12.2003 r.	5.120,87 zł,
	-----
razem:	43.100,00 zł.

Łącznie w 2003 r. dożywianiem objęto 226 dzieci z terenu gminy, wydając ogółem 49.961,00 zł, z tego:

- dotacje	43.100,00 zł,
- środki własne	5.300,00 zł,
- środki Agencji Nieruchomości Rolnych	1.561,00 zł.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, w ramach przeznaczonych środków na dożywianie, wydawał decyzje o przyznaniu pomocy społecznej w postaci zasiłku celowego z przeznaczeniem na opłacenie posiłków w stołówkach szkolnych. W decyzjach określono dzienny koszt posiłku oraz okres korzystania z dożywiania. Zgodnie z oczekiwaniem wnioskodawców należność za posiłki przekazywana była na rachunki szkół. Dożywianie realizowały stołówki szkolne w Zespole Szkół w Siemyślu, w Szkole Podstawowej w Charzynie oraz w dwóch stołówkach szkolnych poza terenem Gminy (Drzonowo, Rymań).

#### **4.2.1.2.1.1.3. Dotacje na realizację zadań własnych w zakresie innych zadań.**

Wojewoda Zachodniopomorski przekazał w 2002 r. Gminie Siemyśl dotację celową w kwocie 18.222,00 zł ( tablica 4.2.1.2.1.1.) na sfinansowanie III etapu reformy systemu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach na terenie gminy.

Powyższe środki zostały przekazane na rachunek Zespołu Szkół w Siemyślu:

- przelew z dnia 04.11.2002 r.,	kwota	13.517,00 zł,
- przelew z dnia 25.11.2002 r.,	kwota	3.667,00 zł,
- przelew z dnia 02.12.2002 r.	kwota	1.038,00 zł,
		-----
razem:		18.222,00 zł

**4.2.1.2.1.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację zadań inwestycyjnych własnych ( § 633 klasyfikacji dochodów ).**

**4.2.1.2.1.2.1. Dotacje na realizację inwestycji infrastrukturalnych w regionach zagrożonych wysokim bezrobociem strukturalnym.**

W latach 2002 – 2003 powyższe zagadnienie kontrolowanej gminy nie dotyczyło.

**4.2.1.2.1.2.2. Dotacje na zagospodarowanie mienia przyjętego od wojsk Federacji Rosyjskiej.**

Powyższe zagadnienie Gminy Siemyśl nie dotyczyło.

**4.2.1.2.1.2.3. Dotacje na dofinansowanie pozostałych zadań inwestycyjnych.**

Na podstawie ewidencji księgowej oraz oświadczenia Skarbnika Gminy (załącznik nr 30 do protokołu) w latach 2002 – 2003 kontrolowana Gmina nie otrzymywała z budżetu państwa dotacji na dofinansowanie pozostałych zadań inwestycyjnych, poza dotacją w kwocie 110.000,00 zł ( § 631 ) otrzymaną w 2003 r. na realizację zadania inwestycyjnego p.n. „Oświetlenie ulic”, która została opisana w rozdz. VI protokołu kontroli.

**4.2.1.2.2. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań gminy.**

Na podstawie ewidencji księgowej oraz oświadczenia Skarbnika Gminy (załącznik nr 30 do protokołu) ustalono, iż w okresie 2002 – 2003 Gmina Siemyśl nie otrzymywała dotacji z funduszy celowych na realizację zadań bieżących ( § 244 klasyfikacji dochodów finansów publicznych ) jak również na zadania inwestycyjne ( § 626 klasyfikacji dochodów ).

## **4.2.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.**

### **4.2.2.1. Dochody z tytułu podatków.**

#### **4.2.2.1.1. Podatek rolny i leśny – kontrolą objęto 2002 r.**

W 2002 r. Rada Gminy w Siemyślu uchwałą Nr 176/XXVIII/01 z dnia 6 grudnia 2001 r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawę do obliczania podatku rolnego na obszarze gminy Siemyśl w 2002 r. ustaliła cenę za 1q żyta na kwotę 35,82 zł do wyliczenia stawek podatku rolnego w 2002 r.

W okresie objętym kontrolą Rada Gminy nie podejmowała uchwał w sprawie pozaustawowych ulg podatkowych, zwolnień, odroczeń, umorzeń i zaniechań.

Ustalono, iż zwolnienia i ulgi podatkowe przyznawane były w okresie objętym kontrolą w drodze decyzji Wójta.

Na podstawie prowadzonej ewidencji stwierdzono, iż w podatku rolnym i leśnym stosowane były ulgi pozaustawowe w postaci: umorzeń i odroczeń. Rada Gminy na podstawie art. 12 ust.7 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity z 1993 r. Dz.U. Nr 94, poz.431 z późn. zmianami) podjęła uchwałę Nr 83/XVI/95 z dnia 28 grudnia 1995 r. w sprawie trybu i szczegółowych zasad zwalniania od podatku rolnego użytków rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej na okres nie dłuższy niż 3 lata.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz decyzji Wójta ustalono, że w 2002 r. nie udzielono zwolnienia z tytułu odłogowania gruntów.

W toku dalszych czynności kontrolnych stwierdzono, iż w 2002 r. pobór podatku rolnego i leśnego dokonywany był od osób fizycznych w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego w drodze inkasa przez inkasentów. Rada Gminy podjęła w tej sprawie uchwałę Nr 184/XXIX/01 z dnia 28 grudnia 2001 r. w sprawie inkasa. W § 2 w/w uchwały ustalono inkasentów (sołtysów) do poboru podatków i opłat, natomiast w § 3 ustalono wynagrodzenie dla inkasentów tj.:

- 6 % od pobranych kwot z tytułu podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego,
- 10 % od pobranych kwot z tytułu podatku od posiadania psów,
- 10 % od pobranych kwot z tytułu opłaty targowej.

W okresie objętym kontrolą stwierdzono, iż ze wszystkimi sołtysami (inkasentami) zawarte zostały umowy, w których określono m.in.:

- wynagrodzenie inkasentów – zgodnie z uchwałą Nr 184/XXIX/01 Rady Gminy,
- termin wpłacania zainkasowanych podatków.

Kontroli poddano 3 inkasentów z następujących sołectwa: Białokury, Trzynik, Siemyśl, w zakresie terminowości rozliczania się z pobranych w/w podatków oraz zgodność wypłaconych im wynagrodzeń, z zawartymi umowami na przykładzie wpłat III i IV raty za 2002 r. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, iż inkasenci całość zainkasowanej gotówki od podatników z tytułu pobranych podatków wpłacają do kasy Urzędu.

Wynagrodzenie inkasentom wypłacano zgodnie z uchwałą Rady i podpisanymi umowami.

Kwitariusze inkasenci pobierają w Urzędzie Gminy za pokwitowaniem. Ewidencja kwitariuszy prowadzona jest w księdze druków ścisłego zarachowania. Na podstawie danych ewidencji księgowej podatkowej ustalono, iż łączna liczba podatników w 2002 r. wynosiła:

- podatek rolny - 417, w tym osób prawnych 10,
- podatek leśny - 41, w tym osób prawnych 5.

Źródłem danych do badań prawidłowości naliczania podatku rolnego i leśnego były dane zawarte w kartach gospodarstw zaewidencjonowanych w systemie komputerowym księgowości podatkowej oraz nakazy płatnicze na łączne zobowiązanie pieniężne. Prawidłowość naliczania podatków w oparciu o liczbę hektarów przeliczeniowych gospodarstw i lasów oraz prawidłowość stosowanych stawek sprawdzono za 2002 r. na przykładzie 30 losowo wybranych podatników oznaczonych numerami indeksowymi:

2070/001, 530/001, 1070/001, 1168/001, 2560/001, 1217/001, 1485/001, 1578/001, 767/001, 2462/001, 2316/001, 816/001, 2106/001, 761/001, 937/001, 1036/001, 2131/001, 2029/001, 1250/001, 1833/001, 871/001, 558/001, 844/01, 1510/001, 2065/001, 1263/001, 643/001, 2596/001, 439/001.

W wyniku kontroli w/w podatników stwierdzono zgodność wymiaru podatku rolnego i leśnego ze stawkami określonymi przez Radę Gminy na 2002 r.

#### **4.2.2.1.2. Podatek od nieruchomości – kontrolą objęto 2002 r.**

W okresie objętym kontrolą Rada Gminy ustaliła wysokość stawek podatku od nieruchomości uchwałą Nr 174/XXVII/01 z dnia 30 października 2001 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości.

Pobór podatku od nieruchomości od osób fizycznych dokonywany był w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego w drodze inkasa przez sołtysów (inkasentów). Sposób rozliczania sołtysów (inkasentów) z pobranych podatków od nieruchomości opisano w rozdziale 4.2.2.1.1. przy kontroli podatku rolnego i leśnego.

Rada Gminy uchwałą Nr 71/XVI/92 z dnia 31 marca 1992 r. w sprawie ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości postanowiła m.in. obniżyć o 70 % podatek od nieruchomości od budynków niemieszkalnych, z wyjątkiem zajmowanych na działalność gospodarczą, jeżeli wyłącznym źródłem utrzymania podatnika i jego małżonka jest emerytura lub renta, uzyskana z tytułu pracy w indywidualnym gospodarstwie rolnym oraz obniżyć o 50 % podatek w przypadku gdy wyłącznym źródłem utrzymania podatnika i jego małżonka jest emerytura lub renta, uzyskana z innego tytułu niż z pracy w indywidualnym gospodarstwie rolnym.

Na podstawie danych zawartych w rejestrach wymiarowych i prowadzonej ewidencji księgowej podatkowej ustalono, iż łączna liczba podatników wynosiła w 2002 r. 669, w tym osób prawnych 27.



Źródłem danych do badań prawidłowości naliczania podatku od nieruchomości od osób fizycznych były dane zawarte w systemie komputerowym księgowości podatkowej oraz decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2002r. Prawidłowość naliczania podatku od nieruchomości w oparciu o posiadane przez podatników powierzchnie budynków, budowli i gruntów oraz obowiązujących stawek, sprawdzono na przykładzie 40 losowo wybranych podatników, oznaczonych numerami indeksowymi:

01608, 595, 351, 892, 1696, 744, 1006, 1504, 1206, 964, 1268, 1338, 1202, 338, 1766, 535, 1566, 2620, 1188, 2584, 713, 300, 1772, 710, 1021, 681, 00050, 1596, 2678, 00175, 02627, 1500, 01290, 01595, 01038, 00810, 01421, 00080, 00925, 02312.

W wyniku kontroli w/w podatników stwierdzono, iż wymiar podatku od nieruchomości osób fizycznych ustalony był zgodnie z powierzchnią budynków, budowli i gruntów oraz stawkami określonymi przez Radę Gminy na 202 r. Nieprawidłowości w badanej próbie nie stwierdzono.

#### **4.2.2.1.3. Podatek od środków transportowych.**

W okresie objętym kontrolą Rada Gminy Siemysł uchwałą Nr 175/XXVII/01 z dnia 30 października 2001 r. w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych określiła stawki roczne podatku od środków transportowych.

Wysokość stawek podatku od środków transportowych ustalonych w/w uchwałą nie przekraczała maksymalnych stawek określonych w ustawie z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych oraz przepisach wykonawczych do tej ustawy.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, iż liczba podatników podatku od środków transportowych w 2002 r. wynosiła 14, w tym osoby prawne 2. Prawidłowość naliczania podatku od środków transportowych oraz stosowanych stawek zbadano a przykładzie losowo wybranych podatników o numerach indeksu: 00751, 00889, 00961, 01056, 01300, 01366, 01632, 01803.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż podatek od środków transportowych naliczony był prawidłowo, a stosowane stawki do ustalenia wymiaru były zgodne ze stawkami określonymi przez Radę.

#### **4.2.2.1.4. Podatek od posiadania psów.**

Rada Gminy w Siemyślu stawki podatku od posiadania psów określiła uchwałą Nr 131/XX/2000 z dnia 6 grudnia 2000 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od posiadania psów oraz terminów płatności i sposobu jego poboru.

W w/w uchwale Rada ustaliła m.in.:

- w § 1 pkt 1 stawkę podatku od posiadania psów w wysokości:
  - od pierwszego psa 20,00 zł,
  - od drugiego i każdego następnego psa 30,00 zł,
- w § 1 pkt 2 stawkę podatku od posiadania psów dla emerytów i rencistów w wysokości 50 % stawki określonej w pkt 1.

Ewidencję podatników podatku od posiadania psów ustalono na podstawie list sporządzonych przez sołtysów. Liczba podatników w 2002 r. wynosiła 118. Prawidłowość naliczania podatku od posiadania psów oraz prawidłowość stosowanych stawek zbadano na przykładzie wpłat dokonanych w miesiącach marzec i kwiecień 2002 r.

Uwag nie wniesiono.

#### **4.2.2.1.5. Czynności kontrolne wspólne dla ustalanych i pobieranych na podstawie odrębnych ustaw podatków.**

##### **4.2.2.1.5.1. Ogólne sprawy organizacyjne.**

Wójt Gminy nie upoważnił pracowników do podejmowania decyzji w sprawach podatków i opłat.

Na podstawie § 31 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Siemyśl Wójt udzielił pełnomocnictwa dla trzech pracowników do podpisywania pism i dokumentów wychodzących z Urzędu, w tym zaświadczeń, w sprawach:

- podatków i opłat,
- stanu majątkowego podatników,
- przychodowości gospodarstw rolnych,
- bonów paliwowych.

W dniu 19 marca 2003 r. Wójt Gminy udzielił Skarbnikowi Gminy upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych.

Ponadto w wyniku kontroli ustalono, że:

- wymiar podatków oddzielony jest od księgowości podatków,
- Wójt Gminy, Sekretarz, Skarbnik oraz pracownicy księgowości złożyli na piśmie przyrzeczenie o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej – zgodnie z art. 294 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej.

#### **4.2.2.1.5.2. Decyzje w sprawach podatku rolnego leśnego i od nieruchomości.**

Terminowość doręczania nakazów płatniczych na łączne zobowiązanie pieniężne zbadano na przykładzie losowo wybranych 30 płatników z sołectwa Siemyśl, oznaczonych numerami indeksowymi: 816, 2316, 761, 2106, 937, 1036, 2131, 2029, 1250, 1833, 871, 558, 1510, 2065, 844, 1263, 643, 2596, 439, 944, 1051, 419, 690, 1343, 539, 786, 232, 1351, 2738, 1793.

Na podstawie kontroli potwierdzeń odbioru nakazów płatniczych stwierdzono, że nakazy podatnikom doręczono w dniach od 22 lutego do 27 lutego 2002 r. tj. przed upływem 14 dni od terminu płatności I raty podatku. W aktach podatników znajdują się potwierdzenia doręczenia nakazów płatniczych. Nakazy płatnicze odpowiadały wymogom jakie powinna spełniać decyzja.

#### **4.2.2.1.5.3. Ulgi podatkowe.**

Na podstawie prowadzonej ewidencji stwierdzono, iż ulgi podatkowe przyznawane były w okresie objętym kontrolą w drodze decyzji Wójta na wnioski podatnika. Kontrolą objęto podania podatników oraz wydane decyzje dotyczące ulg w podatku rolnym za okres od 01.01.2002 r., tj. decyzja:

Pf-IV-31110-1/02 z dnia 14.01.2002 r.

Pf-IV-31110-2/02 z dnia 01.03.2002 r.

Pf-IV-31110-3/02 z dnia 21.03.2002 r.

Pf-IV-31110-4/02 z dnia 05.04.2002 r.

Pf-IV-31110-16/02 z dnia 02.05.2002 r.

Pf-IV-31110-17/02 z dnia 14.05.2002 r.

Pf-IV-31110-19/02 z dnia 21.05.2002 r.

Pf-IV-31110-20/02 z dnia 21.05.2002 r.

Pf-IV-31110-21/02 z dnia 21.05.2002 r.

Pf-IV-31110-36/02 z dnia 13.09.2002 r.

Pf-IV-31110-38/02 z dnia 24.09.2002 r.

Pf-IV-31110-39/02 z dnia 24.09.2002 r.

Pf-IV-31110-41/02 z dnia 20.11.2002 r.

Pf-IV-31110-42/02 z dnia 21.11.2002 r.

Pf-IV-31110-43/02 z dnia 21.11.2002 r.

Uwag nie wniesiono.

#### **4.2.2.1.5.4. Kontrola podatkowa – 2002 r.**

Organ podatkowy w 2002 r. nie realizował ustawowego obowiązku przeprowadzania kontroli podatkowych wynikających z art.281 § 1 Ordynacji podatkowej.

O wyjaśnienie poproszono Wójta Gminy. Złożone wyjaśnienie stanowi załącznik nr 47 do protokołu kontroli.

#### **4.2.2.1.6. Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych opłacany w formie karty podatkowej.**

Jak wynika ze sprawozdania Rb-27 o dochodach Gminy Siemyśl sporządzonego przez Urząd Skarbowy w Kołobrzegu oraz ewidencji księgowej (rozdział 75601 § 35) Urząd w 2002 r. z tytułu podatku od działalności osób fizycznych opłacanego w formie karty podatkowej, uzyskał dochody w kwocie 10.181,00 zł oraz odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat w kwocie 225,00 zł.

Wójt Gminy nie występował do Urzędu Skarbowego o przekazanie informacji o stanie i terminach realizacji dochodów z tytułu karty podatkowej.

#### **4.2.2.1.7. Podatek od spadku i darowizn.**

Kwota dochodu uzyskanego przez Gminę z tytułu podatków od spadków i darowizn w 2002 r. wynosiła 3.476,90 zł oraz odsetki za nieterminowe rozliczenia, płacone przez Urząd w kwocie 27,38 zł. Wójt Gminy nie podejmował żadnych postanowień o udzieleniu ulg przy zapłacie powyższego podatku. Na podstawie dokumentów źródłowych znajdujących się w jednostce, brak jest możliwości ustalenia czy należny Gminie podatek był odprowadzony na jej rachunek w ciągu 20 dni po dniu w którym wpłacono na rachunek Urzędu Skarbowego.

#### **4.2.2.1.8. Podatek od czynności cywilnoprawnych.**

W 2002 r. jednostka kontrolowana uzyskała dochód z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych w kwocie 17.512,50 zł i tak:

Urząd Skarbowy Kołobrzeg	-	17.392,50 zł
Urząd Skarbowy Szczecin	-	120,00 zł

Wójt Gminy nie występował do U.S. o przekazanie informacji o stanie i terminach realizacji dochodów z w/w podatku.

#### **4.2.2.1.9. Udział Gminy we wpływach z podatku dochodowego stanowiącego dochód budżetu Gminy.**

##### **4.2.2.1.9.1. Udział w podatku dochodowym od osób fizycznych.**

Na podstawie sprawozdania Rb-27 Ministra Finansów i ewidencji księgowej Urzędu Gminy ustalono, iż udział Gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych w 2002 r. wynosił 256.098,00 zł. Na podstawie bankowych poleceń przelewu ustalono, iż jednostce przekazano udziały we wpływach z podatku dochodowego do dnia 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym podatek wpłynął na rachunek Urzędu Skarbowego, czyli:

Miesiąc	Kwota	Data wpływu
Styczeń	23.217,00	06.02.02
Luty	18.064,00	06.03.02
Marzec	13.392,00	31.03.02
Kwiecień	22.796,00	08.05.02
Maj	15.737,00	06.06.02
Czerwiec	12.472,00	30.06.02
Lipiec	18.080,00	07.08.02
Sierpień	26.348,00	05.09.02
Wrzesień	26.509,00	30.09.02
Październik	29.346,00	07.11.02
Listopad	29.910,00	06.12.02
Grudzień	29.227,00	31.12.02

#### 4.2.2.1.9.2. Udział w podatku dochodowym od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej.

W 2002 r. należna Gminie udziały w podatku dochodowym od osób prawnych przekazywały, właściwe ze względu na siedzibę podatnika Urzędy Skarbowe, i tak:

Urząd Skarbowy Kołobrzeg - 3.452,74 zł

Urząd Skarbowy Warszawa - 142,00 zł

Na podstawie przedstawionych kontrolującemu dokumentów źródłowych będących w posiadaniu jednostki, brak jest możliwości ustalenia dat wpływu podatku dochodowego na rachunek danego Urzędu. Wójt Gminy nie wystąpił z wnioskiem do Urzędów Skarbowych o przekazanie informacji o stanie i terminach realizacji przedmiotowego podatku.

#### 4.2.2.1.10. Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat.

Terminowość dokonywania wpłat podatków przez podatników oraz prawidłowość naliczania odsetek od wpłat nieterminowych zbadano na próbie 20 osób. Wyniki kontroli przedstawiono poniżej:

Rok 2002

Podatek rolny

Lp.	Numer indeksu podatnika	Ogólna zaległość podatnika	Termin płatności	Data wpłaty	Wpłacona zaległość podatkowa	Odsetki należne	Odsetki naliczone
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	00702	416,90 416,90 416,90	15.05.02 15.09.02 15.11.02	20.12.02	1.250,80	80,80	80,80
2.	01366	58,90 5,50 5,50 5,30	15.03.02 15.05.02 15.09.02 15.11.02	30.12.02	75,30	11,50	11,50
3.	02387	319,10 319,20	15.09.02 15.11.02	09.12.02	638,30	17,80	17,80

4.	02171	302,40	15.11.02	16.12.02	302,40	4,50	4,50
5.	01034	67,70 69,70	15.03.02 15.05.02	04.06.02	139,40	5,00	5,00
6.	02462	320,10	15.05.02	16.07.02	320,10	13,00	13,00
7.	01358	271,90	15.09.02	25.10.02	271,90	6,00	6,00
8.	00739	168,90 168,90 168,90 169,00	15.03.02 15.05.02 15.09.02 15.11.02	15.11.02	675,70	50,20	50,20
9.	01019	217,20	15.05.02	06.08.02	217,20	11,70	11,70
10.	01056	450,60	25.05.02	26.07.02	450,60	21,10	21,10

### Podatek od nieruchomości

Lp.	Numer indeksu podatnika	Ogólna zaległość podatnika	Termin płatności	Data wpłaty	Wpłacona zaległość podatkowa	Odsetki należne	Odsetki naliczone
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	02355	272,80 272,80 272,80 272,60	15.03.02 15.05.02 15.09.02 15.11.02	19.06.02 19.06.02 30.12.02 30.12.02	545,60 545,40	24,80 20,70	24,80 20,70
2.	02347	24,00 24,00 24,00	15.03.02 15.05.02 15.09.02	30.09.02	72,00	5,40	5,40
3.	02634	28,50 28,50 28,50 28,40	15.03.02 15.05.02 15.09.02 15.11.02	13.12.02	113,90	10,00	10,00
4.	02638	45,40 45,40 45,40 45,50 63,80 63,80	15.03.01 15.05.01 15.09.01 15.11.01 15.03.02 15.05.02	18.06.02	309,30	59,20	59,20
5.	01244	71,50	15.05.02	03.07.02	71,50	2,30	2,30
6.	01170	80,40 80,40 80,40 80,50	15.03.02 15.05.02 15.09.02 15.11.02	26.11.02	321,70	25,70	25,70
7.	00885	62,80 62,80	15.03.02 15.05.02	09.08.02	125,60	9,80	9,80
8.	02661	29,30 29,30 29,30 29,10	15.03.02 15.05.02 15.09.02 15.11.02	23.12.02	117,00	10,90	10,90
9.	02406	184,30	15.03.02 15.05.02	28.05.02	368,60	11,40	11,40
10.	01766	147,20	15.03.02	20.05.02	147,20	7,00	7,00



Uwag nie wniesiono.

#### **4.2.2.2. Wpływy z opłat – okres objęty kontrolą 2002 rok.**

##### **4.2.2.2.1. Opłaty targowe.**

W okresie objętym kontrolą Rada Gminy uchwałą Nr 132/XX/2000 z dnia 6 grudnia 2000 r. w sprawie ustalenia wysokości stawki opłaty targowej ustaliła stawkę opłaty targowej w wysokości 20,00 zł dziennie. uchwałą Nr 184/XXIX/01 z dnia 28 grudnia 2001 r. w sprawie inkasa Rada Gminy zarządziła pobór opłaty targowej w drodze inkasa oraz ustaliła inkasentów w § 3 wymienionej uchwały ustalono wynagrodzenie dla inkasentów za pobór opłaty tj. 10 % od pobranych kwot z tytułu opłaty targowej.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2002 r. kontrolowana jednostka z tytułu opłaty targowej uzyskała dochody w wysokości 1.060,00 zł tj.:

KP Nr 4564 z dnia 16.09.2002 r.	-	kwota 320,00 zł ,
KP Nr 3533 z dnia 16.07.2002 r.	-	kwota 520,00 zł,
KP Nr 1367 z dnia 18.03.2002 r.	-	kwota 20,00 zł,
KP Nr 1396 z dnia 18.03.2002 r.	-	kwota 200,00 zł.

Prawidłowość dokonanych wpłat przez inkasentów oraz zgodność wypłaconego wynagrodzenia zbadano na podstawie w/w wpłat.

Nieprawidłowości w zakresie poboru opłaty targowej nie stwierdzono.

W toku dalszej kontroli stwierdzono nieprawidłową klasyfikację dochodów z tytułu opłaty targowej, i tak ujęto w § 049 „opłaty lokalne os. fizycznych”, zamiast § 043 „wpływy z opłaty targowej”.

O wyjaśnienie poproszono inspektora ds. księgowości podatkowej. Złożone wyjaśnienie stanowi załącznik nr 48 do protokołu kontroli.

#### **4.2.2.2.2. Opłaty administracyjne.**

Rada Gminy w sprawie opłaty administracyjnej podjęła następujące uchwały:

- Nr 136/XXI/2000 z dnia 28 grudnia 2000 r. w sprawie wysokości opłaty administracyjnej za czynności urzędowe od dokonania wpisu w ewidencji działalności gospodarczej i sposobu jej poboru,
- Nr 42/VIII/03 z dnia 14 sierpnia 2003 r. w sprawie opłaty administracyjnej.

W 2002 r. jednostka kontrolowana nie uzyskała dochodu z tytułu opłaty administracyjnej.

#### **4.2.2.2.3. Opłaty miejscowe.**

Na terenie Gminy Siemyśl nie pobierano opłat miejscowych.

#### **4.2.2.2.4. Opłata prolongacyjna – 2002 rok.**

Rada Gminy uchwałą Nr 174/XXXIII/98 z dnia 8 kwietnia 1998 r. w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej wprowadziła opłatę prolongacyjną w wysokości 40 % stawki odsetek za zwłokę.

W 2002 r. dochód gminy z tytułu opłaty prolongacyjnej wynosił 1.828,40 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-27 o dochodach gmin za 2002 r. ustalono, iż stosowano nieprawidłową klasyfikację budżetową tj. dochody z tytułu opłat prolongacyjnych zaklasyfikowano w § 049 „wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw”, zamiast w § 091 „odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat”.

O wyjaśnienie poproszono inspektora ds. księgowości podatkowej. Złożone wyjaśnienie stanowi załącznik nr 48 do protokołu kontroli.

Kontrola objęto 5 wpłat dotyczących opłaty prolongacyjnej tj.:

- 933,70 zł z dnia 15.05.2002 r. – wyciąg bankowy,

- 77,40 zł z dnia 28.06.2002 r. – KP Nr 3233,
- 27,00 zł z dnia 16.09.2002 r. – KP Nr 4515,
- 317,20 z dnia 13.09.2002 r. – KP Nr 4491,
- 237,10 zł z dnia 30.09.2002 r. – przelew,
- 58,80 zł z dnia 31.12.2002 r. – KP Nr 6521.

W wyniku analizy dowodów wpłat oraz decyzji, stwierdzono iż w dniu 14 stycznia 2002 r. Wójt Gminy wydał decyzję Nr PF-IV-31110-1/02 w sprawie rozłożenia na 3 raty zaległości podatkowej podatku rolnego ustalając: wysokość rat, opłatę prolongacyjną oraz odsetki, i tak:

- I rata 7.697,90 zł płatna wraz z opłatą prolongacyjną w kwocie 204,00 zł i odsetkami (naliczonymi do dnia wniesienia podania) w wysokości 1.801,40 zł do dnia 30 marca 2002 r.,
- II rata 7.697,80 zł płatna wraz z opłatą prolongacyjną w kwocie 285,10 zł i odsetkami (naliczonymi od dnia wniesienia podania) w wysokości 1.800,00 zł do dnia 30 kwietnia 2002 r.,
- III rata 7.697,80 zł płatna wraz z opłatą prolongacyjną w kwocie 444,60 zł i odsetkami (naliczonymi do dnia wniesienia podania w wysokości 1.800,00 zł do dnia 30 czerwca 2002 r.

Podatnik dokonał wpłaty na ogólną kwotę 29.428,80 zł w dniu 15.05.2002 r. tj. po terminie I i II raty określonym w w/w decyzji.

Dokonanej przez płatnika wpłaty 29.428,80 zł z tytułu zaległości w podatku rolnym nie zaliczono proporcjonalnie na poczet zaległości podatkowej i należnych na dzień wpłaty odsetek za zwłokę.

W dniu 21 marca 2002 r. Wójt Gminy wydał decyzję PF-IV-31110-3/02 w sprawie odroczenia terminu płatności I raty podatku rolnego za 2002 r. w wysokości 6.380,50 zł wraz z opłatą prolongacyjną w kwocie 317,20 zł do 30 sierpnia 2002 r.

Podatnik dokonał wpłaty na ogólna kwotę 6.697,70 zł w dniu 13.09.2002 r. (KP Nr 4490 i Nr 4491) z tytułu zaległości w podatku rolnym, nie zaliczono proporcjonalnie na poczet zaległości podatkowej i należnych na dzień wpłaty odsetek za zwłokę.

Stwierdzone nieprawidłowości stanowią naruszenie odpowiednio art. 53 i 55 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. Nr 137, poz. 926 z późn. zmianami).

O wyjaśnienie poproszono inspektora ds. księgowości podatkowej. Złożone wyjaśnienie stanowi załącznik nr 59 do protokołu kontroli.

#### **4.2.2.2.5. Opłata skarbową.**

Szczegółowej analizie i kontroli poddano podania o umorzenie i przesunięcie terminu płatności podatków.

Kontrolą objęto podania wnoszone przez podatników w okresie od 1 maja 2002 r. do 7 sierpnia 2002 r..

W wyniku kontroli stwierdzono, że na podaniach z dnia :

- 02.05.2002 r. w sprawie umorzenia IV raty podatku rolnego,
- 07.05.2002 r. w sprawie odroczenia II raty podatku rolnego,
- 15.05.2002 r. w sprawie odroczenia II raty łącznego zobowiązania pieniężnego,
- 13.05.2002 r. w sprawie umorzenia II raty łącznego zobowiązania pieniężnego,
- 14.05.2002 r. w sprawie odroczenia II raty podatku rolnego,
- 13.05.2002 r. w sprawie odroczenia II raty łącznego zobowiązania pieniężnego,
- 14.05.2002 r. w sprawie odroczenia II raty łącznego zobowiązania pieniężnego,
- 16.05.2002 r. w sprawie umorzenia I, II raty łącznego zobowiązania pieniężnego,
- 14.05.2002 r. w sprawie odroczenia terminu płatności łącznego zobowiązania pieniężnego,
- 20.05.2002 r. w sprawie umorzenia II raty łącznego zobowiązania pieniężnego,
- 31.05.2002 r. w sprawie umorzenia I i II raty podatku rolnego,

- 29.05.2002 r. w sprawie umorzenia odsetek od zaległego łącznego zobowiązania pieniężnego,
- 07.06.2002 r. w sprawie umorzenia I i II raty podatku rolnego,
- 21.05.2002 r. w sprawie umorzenia I i II raty łącznego zobowiązania pieniężnego,
- 26.08.2002 r. w sprawie umorzenia III i IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego,
- 16.08.2002 r. w sprawie umorzenia łącznego zobowiązania pieniężnego,
- 07.08.2002 r. w sprawie umorzenia odsetek od zaległego łącznego zobowiązania pieniężnego,

nie zamieszczono adnotacji ze wskazaniem podstawy prawnej zwolnienia z opłaty skarbowej czym naruszono § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 grudnia 2000 r. w sprawie sposobu pobierania, zapłaty i zwrotu opłaty skarbowej oraz sposobu prowadzenia rejestrów tej opłaty (Dz.U. Nr 110, poz. 1176). O wyjaśnienie poproszono inspektora ds. księgowości podatkowej. Złożone wyjaśnienie stanowi załącznik nr 49 do protokołu kontroli.

W toku dalszej kontroli sprawdzono prawidłowość pobierania opłaty skarbowej na przykładzie wydanych decyzji o warunkach zabudowy i zagospodarowaniu i wnoszonych podań w okresie od 1.05.2002 r. do 30.10.2002 r.

Wyniki kontroli przedstawiono poniżej:

Lp.	Wyszczególnienie	Uwagi
1	2	3
1.	Decyzja Nr 14/2000 z dnia 07.05.2002 r.	nie zamieszczono adnotacji ze wskazaniem podstawy prawnej zwolnienia z opłaty skarbowej
2.	Wniosek z dnia 29.04.2002 r.	nie pobrano należnej opłaty w wysokości 5,00 zł
3.	Decyzja Nr 15/2002 z dnia 08.05.2002 r.	nie pobrano należnej opłaty w wysokości 38,00 zł
4.	Wniosek z dnia 07.05.2002 r.	nie pobrano należnej opłaty w wysokości 5,00 zł
5.	Decyzja Nr 16/2002 r. z dnia 10.05.2002 r	nie pobrano należnej opłaty w wysokości 38,00 zł
6.	Decyzja Nr 17/2002 r. z dnia 10.05.2002 r	nie zamieszczono adnotacji ze wskazaniem podstawy prawnej zwolnienia z opłaty skarbowej
7.	Wniosek z dnia 10.06.2002 r.	nie zamieszczono adnotacji ze wskazaniem podstawy prawnej zwolnienia z opłaty skarbowej

8.	Decyzja Nr 20/2002 z dnia 25.06.2002 r.	nie zamieszczono adnotacji ze wskazaniem podstawy prawnej zwolnienia z opłaty skarbowej
9.	Decyzja Nr 23/2002 z dnia 03.07.2002 r.	nie zamieszczono adnotacji ze wskazaniem podstawy prawnej zwolnienia z opłaty skarbowej
10.	Decyzja Nr 25/2002 z dnia 29.07.2002 r.	nie zamieszczono adnotacji ze wskazaniem podstawy prawnej zwolnienia z opłaty skarbowej
11.	Decyzja Nr 26/2002 z dnia 25.06.2002 r.	nie zamieszczono adnotacji ze wskazaniem podstawy prawnej zwolnienia z opłaty skarbowej
12.	Decyzja Nr 27/2002 z dnia 26.0.2002 r.	nie zamieszczono adnotacji ze wskazaniem podstawy prawnej zwolnienia z opłaty skarbowej
13.	Decyzja Nr 28/2002 z dnia 24.07.2002 r.	nie zamieszczono adnotacji ze wskazaniem podstawy prawnej zwolnienia z opłaty skarbowej
14.	Decyzja Nr 29/2002 z dnia 20.08.2002 r.	nie zamieszczono adnotacji ze wskazaniem podstawy prawnej zwolnienia z opłaty skarbowej
15.	Decyzja Nr 31/2002 z dnia 02.09.2002 r.	nie zamieszczono adnotacji ze wskazaniem podstawy prawnej zwolnienia z opłaty skarbowej
16.	Decyzja Nr 32/2002 z dnia 02.09.2002 r.	nie zamieszczono adnotacji ze wskazaniem podstawy prawnej zwolnienia z opłaty skarbowej
17.	Wniosek z dnia 06.09.2002 r.	nie pobrano należnej opłaty w wysokości 5,00 zł
18.	Decyzja Nr 34/2002 z dnia 16.09.2002 r.	nie pobrano należnej opłaty w wysokości 38,00 zł
19.	Decyzja Nr 35/2002 z dnia 13.09.2002 r.	nie zamieszczono adnotacji ze wskazaniem podstawy prawnej zwolnienia z opłaty skarbowej
20.	Decyzja Nr 36/2002 z dnia 18.09.2002 r.	nie zamieszczono adnotacji ze wskazaniem podstawy prawnej zwolnienia z opłaty skarbowej
21.	Wniosek z dnia 22.09.2002 r.	nie pobrano należnej opłaty w wysokości 5,00 zł
22.	Decyzja Nr 37/2002 z dnia 07.10.2002 r.	nie pobrano należnej opłaty w wysokości 38,00 zł
23.	Decyzja Nr 38/2002 z dnia 15.10.2002 r.	nie zamieszczono adnotacji ze wskazaniem podstawy prawnej zwolnienia z opłaty skarbowej
24.	Wniosek z dnia 24.10.2002 r.	nie pobrano należnej opłaty w wysokości 5,00 zł
25.	Decyzja Nr 40 z dnia 30.10.2002 r.	nie pobrano należnej opłaty w wysokości 38,00 zł
26.	Wniosek z dnia 10.10.2002 r.	nie pobrano należnej opłaty w wysokości 5,00 zł
27.	Wniosek z dnia 10.10.2002 r.	nie pobrano należnej opłaty w wysokości 5,00 zł

Na podstawie dokumentów źródłowych (decyzji, podań) oraz wyjaśnienia złożonego przez inspektora ds. planowania przestrzennego i ochrony środowiska (wyjaśnienie stanowi załącznik nr 50 do protokołu kontroli) ustalono, że:

- w 12 przypadkach nie pobrano należnych opłat,
- w 2 przypadkach nie zamieszczono adnotacji ze wskazaniem podstawy prawnej zwolnienia z opłaty skarbowej.

#### **4.2.2.2.6. Opłata eksploatacyjna – 2002 rok.**

Gmina z tytułu opłaty eksploatacyjnej uzyskała dochód w wysokości 2.631,44 zł (5 opłat). Kontrola objęto prawidłowość pobierania i ewidencjonowania wymienionej opłaty.

Opłatę eksploatacyjną pobierano na podstawie decyzji Wojewody Zachodniopomorskiego oraz informacji dotyczącej opłaty eksploatacyjnej za wydobytą kopalinę ze złoża na terenie Gminy złożonych przez przedsiębiorców.

Dochody z opłaty eksploatacyjnej ewidencjonowano w rozdz. 75619 § 049. Kontrolą objęto wszystkie wpłaty dokonane przez przedsiębiorców.

Uwag nie wniesiono.

#### **4.2.2.2.7. Opłaty adiacenckie.**

##### **4.2.2.2.7.1. Opłata adiacencka z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału.**

Rada Gminy Siemyśl uchwałą Nr 24/V/03 z dnia 20 marca 2003 r. w sprawie ustalenia stawki procentowych opłat adiacenckich ustaliła stawkę procentową opłaty adiacenckiej na rzecz Gminy:

- z tytułu wzrostu wartości nieruchomości wynikającego z dokonanego podziału geodezyjnego nieruchomości – w wysokości 25 % różnicy między

wartością nieruchomości jaką miała przed podziałem i wartością jaką nieruchomość ma po podziale geodezyjnym,

- z tytułu wzrostu wartości nieruchomości wynikającego z budowy urządzeń infrastruktury technicznej – w wysokości 25 % różnicy między wartością, jaką nieruchomość miała przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej, a wartością, jaką nieruchomość ma po ich wybudowaniu.

W toku kontroli ustalono, że w 2003 r. wydano 3 decyzje o podziale nieruchomości tj.: Nr ITR.II.7430-5/03 z dnia 30.10.2003 r., ITR.II.7430-2/03 z dnia 04.07.2003 r., Nr ITR.II.7430-1/03 z dnia 04.07.2003 r. Do dnia kontroli nie naliczono opłat adiacenckich.

#### **4.2.2.2.7.2. Opata adiacencka z tytułu udziału w kosztach budowy urządzeń infrastruktury technicznej.**

W wyniku zrealizowanych w 2003 r. zadań inwestycyjnych i poniesionych nakładów na ich realizację ustalono, iż w 2003 r. Gmina Siemyśl wybudowała wodociąg w m. Charzyno. Zadanie zrealizowano w okresie 01.12.03-20.12.03 o wartości ogółem 27.285,00 zł. Innych urządzeń infrastruktury technicznej w 2003 r. nie wybudowano.

Po zakończeniu powyższego zadania dokonano podłączeń do 28 nieruchomości. Do czasu zakończenia kontroli nie naliczono opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu nieruchomości spowodowanego wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej z udziałem środków publicznych.

#### **4.2.2.2.7.3. Opłata adiacencka z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej scalenia i podziału.**

W 2003 roku nie przeprowadzono scalenia i podziału nieruchomości.



#### **4.2.2.2.8. Opłaty z tytułu zbywania nieruchomości, których wartość wzrosła w związku z uchwaleniem lub zmianą miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego.**

Miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego Gminy Siemyśl, Gminna Rada Narodowa w Siemyślu zatwierdziła 29 czerwca 1989 r. uchwałą Nr IX/32/89 (Dz.U. Woj. Koszalińskiego Nr 14, poz. 151). Do powyższego planu wprowadzono zmiany, zgodnie z uchwałą Nr 99/XXII/93 Rady Gminy z dnia 23 marca 1993 r. w sprawie aktualizacji planu zagospodarowania przestrzennego Gminy Siemyśl (Dz.Urz. Woj. Koszalińskiego Nr 5 poz. 31).

W dniu 10 października 2002 r. Rada Gminy podjęła uchwałą Nr 218/XXXV/02 w sprawie przystąpienia do sporządzania miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego gminy, która została uchwalona uchwałą Nr 46/VIII/03 Rady Gminy Siemyśl z dnia 14 sierpnia 2003 w sprawie przystąpienia do sporządzania miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego. W dniu 14 października 2003 r. Rada Gminy podjęła uchwałą Nr 47/VIII/03 w sprawie przystąpienia do sporządzania miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego.

W dniu 27 października 2003 r. Rada Gminy podjęła uchwałą Nr 58/X/03 w sprawie przystąpienia do sporządzenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego.

W oparciu o ewidencje księgową i sprawozdania ustalono, iż jednostka kontrolowana nie poniosła w 2003 r. wydatków:

- na wypłatę odszkodowań za rzeczywiste szkody,
- na wykup nieruchomości lub ich części,
- na wypłatę odszkodowań równych obniżeniu wartości nieruchomości,

oraz nie pobierała opłat z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego zmianą planu zagospodarowania przestrzennego.

Wyjaśnienia, oświadczenia dotyczące opłaty adiacenckiej oraz renty planistycznej stanowią załącznik nr 51 do protokołu kontroli.

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

Wymieniona opłata w kontrolowanej jednostce nie była pobierana.

#### **4.2.2.2.10. Opłata za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.**

Kontrola objęto dokumenty związane z opłatami za wydawanie i korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, iż w 2002 r. gmina uzyskała dochody w kwocie 34.616,09 zł.

W 2002 r. wydano 6 zezwoleń. Kontrolą objęto wszystkie wpłaty dotyczące zezwoleń wydanych w 2002 r. oraz wpłat dotyczących zezwoleń wydanych w latach wcześniejszych.

Uwag nie wniesiono.

#### **4.2.2.2.11. Inne opłaty**

Rada Gminy w dniu 6 grudnia 2001 roku podjęła uchwałą Nr 178/XXVIII/01 z dnia 6 grudnia 2001 roku w sprawie ustalenia opłat za miejsca grzebalne na cmentarzach w Charzynie i w Siemyślu. W § 1 ustalono opłatę za miejsca grzebalne na w/w cmentarzach, natomiast w § 2 ustalono sposób poboru opłaty tj. cyt. „opłaty za miejsca grzebalne płatne są gotówka w kasie Urzędu Gminy w Siemyślu lub u wyznaczonego przez Urząd Gminy inkasenta. Inkasentowi za pobrane opłaty przysługuje prowizja w wysokości 10 % od zainkasowanej kwoty”. Uchwała Nr 178/XXVIII/01 Rady Gminy stanowi załącznik nr 52 do protokołu kontroli.

W dniu 15.07.1999 roku Wójt Gminy podpisał umowę zlecenie z osobą fizyczną zlecając inkasowanie opłat za miejsca grzebalne na cmentarzu w Charzynie. W §

2 umowy ustalono wynagrodzenie dla zleceniobiorcy w formie prowizji w wysokości 10 % zainkasowanych wpłat. Ponadto w w/w umowie ustalono, że wysokość wynagrodzenia określonego w § 2 umowy może ulec zmianie w drodze uchwały Rady Gminy i nie wymaga zmiany umowy.

Od dnia 1 maja 2000 roku aneksem Nr wprowadzono zmiany do umowy zlecenie z dnia 15 lipca 1999 r. tj. zmieniono treść brzmienia § 2 cyt. „wynagrodzenie zleceniobiorcy ustala się w formie prowizji w wysokości 15 % zainkasowanych wpłat”. Aneksem Nr 2 dokonano od dnia 1 czerwca 2001 r. następującej zmiany § 2. Treść § 2 otrzymała brzmienie cyt. „Wynagrodzenie zleceniobiorcy ustala się w formie prowizji w wysokości 35 % zainkasowanych wpłat”. Umowa oraz aneks Nr 1 i 2 stanowi załącznik nr 53 do protokołu kontroli.

Wysokość ustalonego w aneksie wynagrodzenia była niezgodna z uchwałą Rady Gminy Nr 178/XXVIII/01. Na podstawie dokumentów źródłowych tj. dowodów wpłat, ewidencji księgowej, list płac ustalono, że w 2002 r. inkasent z tytułu pobranych opłat wpłacił do kasy Urzędu gotówkę w wysokości 3.270,00 zł. Inkasentowi naliczono i wypłacono wynagrodzenie w wysokości 35 % zainkasowanych wpłat tj. 1.144,50 zł zamiast 10 % tj. 327,00 zł. Natomiast w 2003 r. inkasent wpłacił do Urzędu Gminy kwotę 1.500,00 zł z tyt. w/w opłat za co otrzymał wynagrodzenie prowizyjne w wysokości (35%) tj. 525,00 zł zamiast 10 % prowizji tj. 150,00 zł.

O wyjaśnienie poproszono Skarbnika Gminy. Złożone wyjaśnienie stanowi załącznik nr 54 do protokołu kontroli.

Ponadto w wyniku kontroli dochodów zaewidencjonowanych w rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” § 049 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych na podstawie odrębnych ustaw” stwierdzono nieprawidłową klasyfikację budżetową tj. w § 049 ujęto dochody w kwocie 1.184,77 zł z tytułu wynajmu autobusu oraz kwotę 700,00 zł za korzystanie z przystanków autobusowych przez Przedsiębiorstwo Przewozowe „AN-JAN” Kołobrzeg, zamiast w § 075 „Dochody z najmu i

dzierżawy składników majątkowych”. O wyjaśnienie poproszono inspektora ds. księgowości. Złożone wyjaśnienie stanowi załącznik Nr 63 do protokołu.

### **4.2.3. Dochody z majątku gminy.**

#### **4.2.3.1. Dochody za sprzedaży oraz oddawania w użytkowanie wieczyste nieruchomości gminnych.**

Na podstawie prowadzonej ewidencji ustalono, iż w 2003 r. liczba operacji w zakresie sprzedaży oraz wydzierżawienia mienia wynosiła:

1. Sprzedaż mienia – 7 operacji.
2. Wydzierżawienie mienia – 14 operacji.

W 2003 r. nie przekazano mienia w użytkowanie wieczyste.

Rada Gminy na mocy przepisów art. 34 ust. 6, art. 68 ust. 1 pkt. 7 i ust. 2 oraz art. 70 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. Nr 115, poz. 741) podjęła uchwały:

- Nr 167/XXXII/98 z dnia 4 lutego 1998 r. w sprawie przyznania pierwszeństwa w nabywaniu lokali mieszkalnych, udzielania bonifikaty od cen sprzedaży oraz określenia wysokości umownych stawek oprocentowania rat ceny sprzedaży lokali mieszkalnych,
- Nr 49/VIII/99 z dnia 29 kwietnia 1999 r. zmieniająca uchwałę Nr 167/XXXII/98 Rady Gminy w Siemyślu z dnia 4 lutego 1998 r.

Na podstawie w/w uchwał ustalono, iż w 2003 r. przy sprzedaży lokali mieszkalnych najemcom przysługiwać będzie bonifikata – 90 % ulgi przy wpłacie jednorazowej.

Kontrolą objęto wszystkie dokonane w 2003 r. transakcje sprzedaży mienia Gminy na ogólną kwotę 61.631,00 zł. Analizę przedstawiono w tabelicy 4.2.3.1.1.

Na podstawie analizy i kontroli dokumentów z transakcji sprzedaży mienia Gminy, wyszczególnionych w tabelicy 4.2.3.1.1. stwierdzono, co następuje:

- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży były wywieszane na tablicy ogłoszeń na okres 21 dni w siedzibie urzędu,
- przy ogłaszaniu przetargów ustnych nieograniczonych przestrzegano terminów co najmniej 2-ch tygodni przed wyznaczonym terminem I przetargu,
- ogłoszenia o przetargach ustnych nieograniczonych nie zawierały informacji o obciążeniach nieruchomości – co było niezgodne z § 12 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 stycznia 1998 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu państwa lub własność gminy (Dz.U. Nr 9, poz. 30 z późn. zmianami). O wyjaśnienie poproszono inspektora ds. rolnictwa i gospodarki nieruchomościami. Złożone wyjaśnienie stanowi załącznik nr 55 do protokołu kontroli.
- warunki finansowe określone w umowie były zgodne z protokołem z przetargu,
- we wszystkich badanych przypadkach cena sprzedaży została zapłacona przez nabywców najpóźniej w dniu zawarcia umowy sprzedaży w formie aktu notarialnego,
- osoba przystępująca do przetargu wpłaciła wymagane wadium. Wadium osoby wygrywającej przetarg było zaliczane na poczet ceny sprzedaży,
- ceny wywoławcze podawane w ogłoszeniu ustalone były przez Wójta Gminy,
- we wszystkich badanych przypadkach postąpienie przetargowe wynosiło więcej niż 1 % ceny wywoławczej,
- we wszystkich badanych przypadkach wadium ustalone było w wysokości 10 % ceny wywoławczej,

Tablica 4.2.3.1.1.

**ANALIZA TRANSAKCJI SPRZEDAŻY MIENIA GMINY SIEMYŚL  
w 2003 roku.**

Lp.	Numer umowy, z dnia	Numer uchwały RG z dnia	Obręb i działki	Powierzchnia ha	Data przetargu		Data negocjacji, protokół uzgodnień	Data wpływu	Kwota zł.	Uwagi
					I	II				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Rep. „A” 1642/2003 z 09.04.2003 r.	19/III/90 11.09.1990	Siemyśl 392/12	0,1000	20.12.2002	14.02.2003	18.03.2003	20.03.2003	7.000	dwa przetargi nie odbyły się – brak ofert
2.	Rep. „A” 3370/2003 z 30.06.2003 r.	19/III/30 11.09.1990	Siemyśl 392/9	0,1377	20.12.2002	14.02.2003	22.05.2003	30.05.2003	12.000	dwa przetargi nie odbyły się – brak ofert
3.	Rep. „A” 8422/2003 z 19.11.2003 r.	214/XXXIV/02 30.08.2002	Siemyśl 109	0,2811	-	-	29.05.2003	21.07.2003	3.300	najemca lokalu mieszkalnego
4.	Rep. „A” 6685/2003 z 22.09.2003 r.	19/III/90 11.09.1990	Siemyśl 392/13	0,1000	13.06.2003	-	13.06.2003	10.06.2003 10.07.2003	2.000 w 8.500	wygrał przetarg
5.	Rep. „A” 6860/2003 z 30.09.2003 r.	161/XXXI/97 10.12.1997	Siemyśl 131/4	0,1180	20.12.2002	14.02.2003	11.07.2003	14.07.2003 18.08.2003	5.000 5.000	rozłożono na dwie raty
6.	Rep. „A” 8467/2003 z 30.10.2003 r.	161/XXXI/97 10.12.1997	Siemyśl 236/2	0,1857	-	-	13.08.2003	14.08.2003	831	najemca lokalu mieszkalnego
7.	Rep. „A” 8727/2003 z 28.11.2003 r.	19/II/90 11.09.1990	Siemyśl 392/14	0,1000	13.06.2003	15.07.2003	25.08.2003	25.08.2003	11.000	dwa przetargi nie odbyły się – brak ofert

- oświadczenie woli w imieniu gminy przy sprzedaży w formie aktu notarialnego składał Wójt Gminy,
- ceny nieruchomości ustalone były na podstawie wartości określonej przez rzeczoznawców w ofertach szacunkowych. Wyceny rzeczoznawców były aktualne tj. nie przekraczały 1 roku od daty ich sporządzenia do dnia wywieszenia wykazów nieruchomości do zbycia,
- w drodze bezprzetargowej sprzedane były lokale mieszkalne na rzecz dotychczasowych najemców.

W toku dalszych czynności kontroli poddano prawidłowość wydzierżawiania mienia gminnego. Prawidłowość wydzierżawiania mienia gminnego zbadano na przykładzie:

- nieruchomości zabudowanej położonej w Charzynie przy ul. Polnej 3, Nr działki 226,
- nieruchomości zabudowanej położonej w Siemyślu przy ul. Ogrodowej 2/1, Nr działki 373,
- nieruchomości (garaż) położonej w Siemyślu przy ul. Kołobrzeskiej 12.

Analizie poddano następujące dokumenty dotyczące w/w nieruchomości: ogłoszenia o przetargach, wykazy nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia, protokoły z przetargów, podania dzierżawców, umowy dzierżawy.

W wyniku analizy i kontroli wymienionych dokumentów stwierdzono:

- wykazy nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia podawano do publicznej wiadomości na okres 21 dni. Powyższe wykazy nie zawierały informacji dotyczących wysokości opłat dzierżawnych, co było niezgodne z art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył podinspektor ds. gospodarki komunalnej i lokalowej i stanowi ono załącznik nr 56 do protokołu kontroli,
- kontrolującemu okazano protokoły z przeprowadzonych przetargów, z których wynika, iż przetargi nie doszły do skutku z uwagi na brak chętnych,

- wszystkie umowy w imieniu gminy podpisał Wójt,
- wszystkie objęte kontrolą umowy dzierżawy zawarto na okres do 3 lat.

W toku kontroli badano prawidłowość i terminowość wpłat dokonanych przez dzierżawców lokali użytkowych – osób prawnych oraz dzierżawców działek. Kontrolą objęto dzierżawców o następujących numerach indeksu: 02491, 02847, 00499, 01219.

W wyniku kontroli ustalono, że dzierżawca o numerze indeksu 01219 w 2003 r. wpłacił w dniu 15.09.2003 r. kwotę 3.382,80 zł za dzierżawę nieruchomości gruntowych. Kontrolującemu nie okazano umowy dzierżawy z dzierżawcą. Stwierdzono brak podstawy pobierania w/w czynszu dzierżawy. O wyjaśnienie poproszono inspektora ds. rolnictwa i gospodarki nieruchomościami.

Złożone wyjaśnienie stanowi załącznik nr 57 do protokołu kontroli.

Ponadto stwierdzono, że do wartości początkowej nieruchomości nabytych na podstawie umowy nie wliczano kosztów sporządzenia aktów notarialnych.

Stwierdzone przypadki wymieniono poniżej:

- 1) Rep „A” Nr 6880/2003 z dnia 30.09.2003 r. akt notarialny dotyczący zmiany umowy nieodpłatnego przeniesienia własności nieruchomości – opłata notarialna w kwocie 165,92 zł. Zapłacono gotówką, rachunek 147/2003 r. z dnia 30.09.2003 r.
- 2) Rep. „A” Nr 6869/2003 z dnia 30.09.2003 r. akt notarialny dotyczący zmiany umowy nieodpłatnego przeniesienia własności nieruchomości wraz z ustanowieniem odrębnej własności nieruchomości wraz z ustanowieniem odrębnej własności lokali. Opłata notarialna w kwocie 165,92 zł – zapłacono gotówką, rachunek 147/2003 z dnia 30.09.2003 r.
- 3) Rep. „A” 8224/2003 z dnia 23.10.2003 akt notarialny dotyczący umowy nieodpłatnego przekazania nieruchomości – opłata notarialna 942,68 zł – zapłacono przelewem 28.10.2003 r.
- 4) Rep. „A” Nr 4275/2002 z dnia 27.08.2002 r. akt notarialny dotyczący ustanowienie odrębnej własności lokalu i umowa darowizny – opłata notarialna 3.137,68 zł – zapłacono gotówką 27.08.2002 r.



O wyjaśnienie poproszono Skarbnika Gminy. Złożone wyjaśnienie stanowi załącznik nr 58 do protokołu kontroli.

#### 4.4. Wydatki budżetowe.

Na podstawie sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych oraz ewidencji księgowej przedstawiono realizację wydatków budżetowych w latach 2002 – 2003 w poniższym zestawieniu:

Wyszczególnienie	2002			2003		
	Plan po zmianach	Wykonanie	%	Plan po zmianach	Wykonanie	%
1	2	3	4	5	6	7
1. Wydatki ogółem	5.869.972	5.364.187	91,38	5.591.441	5.366.905	95,98
1.1. Wydatki bieżące z tego:	5.127.573	4.845.049	94,49	5.100.832	4.843.315	94,90
- wynagrodzenia,	2.202.877	2.183.778	99,13	2.316.303	2.291.651	98,9
- pochodne od wynagrodzeń,	577.143	562.816	97,52	620.561	607.958	97,97
- dotacje,	38.000	38.000	100	38.000	38.000	100
w tym:						
- dotacje o których mowa w art. 118 u.o.f.p.,	38.000	38.000	100	38.000	38.000	100
- wydatki na obsługę długu,	50.000	46.408	92,82	43.000	42.564	98,99
- wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji,	-	-	-	-	-	-
- pozostałe wydatki.	2.259.553	2.014.047	89,13	2.082.968	1.863.142	89,40
1.2. Wydatki majątkowe w tym:	742.399	519.138	69,90	490.609	423.590	86,30
- inwestycje.	742.399	519.138	69,90	490.609	423.590	86,30

#### **4.4.1. Wydatki budżetowe.**

##### **4.4.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.**

###### **4.4.1.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników.**

Sprawdzono prawidłowość realizacji przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U. Nr 33 poz. 264) dokonując analizy zaszeregowania i składników wynagrodzeń pobieranych w 2003 roku przez pracowników zatrudnionych na stanowiskach:

1. Wójt Gminy,
2. Skarbnik Gminy,
3. Kierownik Referatu Infrastruktury Technicznej i Rolnictwa,
4. Kierownik Stacji Obsługi,
5. Inspektor ds. gospodarki ziemią,
6. Inspektor ds. gospodarki komunalnej, ochrony środowiska i dróg,
7. Inspektor ds. organizacyjnych,
8. Pracownik obsługi – konserwator.

W wyniku analizy wynagrodzeń pracowników wymienionych w poz. 1 – 8, uwag w zakresie zgodności z przepisami cyt. rozporządzenia Rady Ministrów, nie wniesiono.

Sprawdzone za 2003 rok listy wypłat dla wymienionych pracowników były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach i odpowiadały wymogom dowodu księgowego. Miesięczne wynagrodzenie Wójta nie przekraczało wysokości określonej w art. 20 ust. 3 ustawy z dnia 22 marca 1990 roku o pracownikach samorządowych. Wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi, w okresie objętym kontrolą, mieściły się w kwotach planowanych w budżecie gminy.

#### **4.4.1.1.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne.**

W kontrolowanej Gminie dodatkowe wynagrodzenia roczne za 2002 rok dla pracowników Urzędu Gminy wypłacono 30.01.2003 roku na podstawie zatwierdzonych przez Wójta Gminy list wynagrodzenia dodatkowego, w ogólnej kwocie 56.698,68 zł (brutto). W zakresie prawidłowości naliczania i pobrania omawianego wynagrodzenia, uwag nie wniesiono.

#### **4.4.1.1.3. Składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy.**

Zagadnienie omówiono w p-pkt. 3.3.3.2.

#### **4.4.1.1.4. Nagrody.**

W kontrolowanej Gminie utworzono w 2003 roku fundusz nagród w wysokości 3 % rocznego funduszu płac. W oparciu o Regulamin przyznawania nagród pracownikom zatrudnionym w Urzędzie Gminy, wypłacono w 2003 roku nagrody w ogólnej kwocie 11.000,00 zł (brutto). Przyznania nagród dokonał Wójt Gminy.

#### **4.4.1.2. Pozostałe wydatki.**

##### **4.4.1.2.1. Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.**

Działalność socjalną w kontrolowanej Gminie prowadzono w oparciu o Regulamin gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych ustalony zarządzeniem Nr 13/03 Wójta Gminy z dnia 31 stycznia 2003 roku. Środki funduszu gromadzone były na odrębnym rachunku bankowym

nr 85810004-150819-38000-102 w Pomorskim Banku Spółdzielczym w Świdwinie.

Sprawdzono wysokość odpisów oraz terminowość odprowadzania ich na rachunek Z.F.Ś.S w 2003 roku. Jak wynikało z Regulaminu Organizacyjnego oraz sprawozdań statystycznych dla GUS, przeciętna liczba zatrudnionych w Urzędzie Gminy wg stanu na 31.12.2003 r., wraz z pracownikami interwencyjnymi zatrudnionymi w m-cach V – XII, wynosiła 40 osób. Ogółem, w 2003 r. wysokość naliczonego funduszu powinna wynosić:

40 osób	x	676,48 zł	=	27.059,20 zł
4 osoby	x	112,75 zł	=	451,00 zł (emeryci)
				-----
Razem:				27.510,20 zł

Środki finansowe przekazane na rachunek Z.F.Ś.S w ciągu roku:

przelew z dnia 08.01.2003 r.	-	5.000,00 zł,	
przelew z dnia 14.02.2003 r.	-	500,00 zł,	
przelew z dnia 10.03.2003 r.	-	1.000,00 zł,	
przelew z dnia 17.03.2003 r.	-	2.500,00 zł,	
przelew z dnia 14.04.2003 r.	-	1.720,00 zł	
przelew z dnia 16.04.2003 r.	-	3.430,00 zł,	
przelew z dnia 23.04.2003 r.	-	2.160,00 zł,	
przelew z dnia 30.04.2003 r.	-	700,00 zł,	
przelew z dnia 03.12.2003 r.	-	10.263,00 zł,	
			-----
razem:		27.273,00 zł	

Jak wynika z powyższego zestawienia w ciągu roku odprowadzono na rachunek funduszu o 237,20 zł mniej od kwoty należnego odpisu. Ponadto, nie zachowano terminów ustawowych przekazywania środków finansowych, do 30 września 2003 r. przekazano 61,8 % równowartości odpisu podstawowego, co było

niezgodne z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zmianami).

W rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2003 r. wykazano odpisy na z.f.ś.socj. (poza Ośrodkiem Pomocy Społecznej i Oświatą) w ogólnej kwocie 28.865,20 zł, co było niezgodne z ewidencją księgową o kwotę 1.592,20 zł, czym naruszono § 10 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24, poz. 279).

Wyjaśnienie w sprawie powyższych nieprawidłowości złożyła Skarbnik Gminy, stanowi ono załącznik nr 4 do niniejszego protokołu kontroli.

#### **4.4.1.2.2. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników.**

Jak wynika z ewidencji księgowej w 2003 r. na podróże służbowe krajowe pracowników (rozdział 75023) z budżetu gminy wydano 14.367,25 zł.

Na podstawie prowadzonego w jednostce rejestru ustalono, iż w 2003 r. wydano 239 poleceń wyjazdu służbowego. Prawidłowość rozliczenia kosztów podróży sprawdzono na przykładzie rozliczeń delegacji o Nr: 4/5/03, 21/U/03, 22/U/03, 31/U/03, 32/U/03, 64/U/03, 116/U/03, 129/U/03, 154/U/03, 160/U/03, 178/U/03, 180/03, 183/03, 186/U/03, 192/03, 194/U/03, 204/U/033, 205/U/03, 198/U/03, 199/U/03 wystawionych w ciągu roku. Powyższe delegacje dla pracowników Urzędu Gminy wystawiono i rozliczono zgodnie z obowiązującymi przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju. (Dz.U. Nr 236, poz. 1990).

W toku dalszych czynności sprawdzono prawidłowość rozliczeń kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych. W dniu 2 grudnia 2002 r. podpisano umowę Nr 1/02 o używaniu prywatnego pojazdu do celów służbowych z Zenonem Malinowskim – Wójtem Gminy. Umowę w imieniu

pracodawcy podpisał Przewodniczący Rady. W w/w umowie ustalono miesięczny limit na jazdy lokalne w wysokości 300 km.

Koszty używania samochodu prywatnego rozliczono na podstawie pisemnych oświadczeń składanych co miesiąc przez w/w osobę.

Kontrolą objęto prawidłowość rozliczenia kosztów używania samochodu prywatnego do celów służbowych za m-ce czerwiec- grudzień 2003 r.

Uwag nie wniesiono.

#### **4.4.1.2.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju.**

Na podstawie rocznych sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w latach 2002 – 2003, ewidencji księgowej oraz oświadczenia Skarbnika Gminy, stanowiącego załącznik nr 8 do protokołu kontroli, ustalono iż w powyższym okresie nie realizowano wydatków na podróże służbowe poza granicami kraju.

#### **4.4.1.2.4. Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych gminy.**

Jak wynika z ewidencji księgowej i oświadczenia Skarbnika Gminy , stanowiącego załącznik, nr 8 do protokołu, w latach objętych kontrolą nie realizowano wydatków na podróże zagraniczne radnych gminy.

Wydatki na podróże służbowe krajowe zaplanowane w rozdz. 75022 – Rady Gminy w § 4410 zrealizowano w następujących kwotach:

Rok	Plan	Wykonanie
2002 r.	500,00	208,00
2003 r.	150,00	142,04

Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

#### **4.4.1.2.5. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym.**

W latach objętych kontrolą planowane i wykonane wydatki na diety radnych wyniosły (rozd. 75022 § 303):

Rok	Plan	Wykonanie
2002	50.000,00	47.272,00
2003	39.150,00	38.777,97

Wysokość diet przysługujących radnym i sołtysom została ustalona uchwałami Rady Gminy Nr 120/XIX/2000 z dnia 27 września 2000 r. i Nr 5/I/02 z dnia 18 listopada 2002 r. i wynosiła w latach 2002 – 2003 odpowiednio:

- dla Przewodniczącego Rady Gminy - 550,00 zł/m-c,
- dla Z-cy Przewodniczącego Rady Gminy - 275,00 zł/m-c,
- dla przewodniczących stałych komisji R.G. - 150,00 zł  
za każdy dzień, w którym brali udział w pracach R.G. i jej organów,
- dla pozostałych radnych R.G. - 100,00 zł  
za każdy dzień, w którym brali udział w pracach w/w,
- dla sołtysów Gminy Siemyśl - 50,00 zł/m-c.

Sprawdzono rzetelność pobierania diet na podstawie list wypłat i list obecności z w/w uchwałami R.G. Kontrolą objęto dokumenty źródłowe za m-ce: styczeń, luty, kwiecień, czerwiec i grudzień 2003 r. – uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

#### **4.4.1.2.6. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.**

Rada Gminy Siemyśl na 2002 r. uchwaliła Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych uchwałą Nr 189/XXX/02 z dnia 21 lutego 2002 r. w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2002.

Kontrolowana jednostka opracowała preliminarz dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na kwotę 35.000,00 zł oraz preliminarz wydatków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na kwotę 35.000,00 zł.

Na podstawie sprawozdania rocznego oraz danych wynikających z analitycznej ewidencji księgowej stwierdzono, iż wykonanie wydatków kształtowało się w wysokości 31.215,05 zł.

Powyższą kwotę wydano m.in. na :

§ 303 -	wydatki na rzecz osób fizycznych	-	422,00 zł
§ 421 -	zakup materiałów i wyposażenia	-	2.448,83 zł
§ 422 -	zakup środków żywności	-	6.785,44 zł
§ 430 -	zakup usług pozostałych	-	20.875,44 zł

#### **4.4.1.2.8. Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycyjnymi).**

W kontrolowanej Gminie z wydatków bieżących na zakupy, dostawy i usługi wykonanych w okresie kontrolowanym, sprawdzono:

A. Rozdział 80113 – Dowożenie uczniów do szkół,

§ 730 – zakup usług pozostałych,

plan - 75.347,00 zł,

wykonanie - 70.030,86 zł.

Gmina Siemyśl ogłosiła na dzień 12.08.2002 r. przetarg nieograniczony o wartości do 30.000 euro na dowóz uczniów do szkół z terenu gminy Siemyśl, w roku szkolnym 2002/2003. W wyniku ogłoszenia wpłynęła tylko oferta Przedsiębiorstwa Państwowej Komunikacji Samochodowej w Kołobrzegu, w związku z czym na podstawie art. 27 b ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych, przetarg unieważniono. Zamówienia udzielono dla w/w przedsiębiorstwa z wolnej ręki na podstawie art. 71 ust. 1 pkt 4 cyt.



ustawy o zamówieniach publicznych. Strony spisały umowę nr 1/2002 w dniu 22 sierpnia 2002 r. na świadczenie usług przewozowych autobusem, dowożąc uczniów do Zespołu Szkół w Siemyślu i Szkoły Podstawowej w Charzynie w roku szkolnym 2002/2003, na trasie Niemierze – Charzyno – Nieżyn – Unieradz – Nieżyn - Siemyśl. Dojazd do szkoły w Siemyślu na godz. 7<sup>30</sup>, odjazd godz. 14<sup>30</sup>. Ponadto dowóz dzieci do szkoły w Siemyślu na trasie Trzynik - Siemyśl. Za wykonanie usługi Gmina płaciła dla Przewoźnika cenę 2,51 zł/km . Kserokopia opisanej umowy stanowi załącznik nr 9 do protokołu.

Podobnie jak w roku 2002, ogłoszono przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej do 30.000 euro na świadczenie usług przewozowych w roku szkolnym 2003/2004. Przetarg został unieważniony, ponieważ wpłynęła tylko oferta PPKS Kołobrzeg. Wójt Gminy ponownie zawarł w dniu 4 lipca 2003 r. umowę (bez numeru) z PPKS Kołobrzeg na świadczenie usług przewozowych na tej samej trasie w roku szkolnym 2003/2004 za cenę umowną tj. 2,45 zł/km (brutto). Zamówienia udzielono na podstawie art. 71 ust. 1 pkt 4 cyt. ustawy o zamówieniach publicznych. Kserokopia umowy stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

Na podstawie powyższych umów i faktur wystawionych przez przewoźnika, Gmina w 2003 r. zapłaciła za usługi przewozowe ogółem 34.311,00 zł.

W wyniku analizy faktur wystawionych przez przewoźnika ustalono:

1. Załączniki stanowiące integralną część faktur, zawierające ilość dni wykonywania usługi i ilość przejechanych kilometrów w danym m-cu, nie były zatwierdzone przez Dyrektora Zespołu Szkół w Siemyślu oraz Dyrektora Szkoły Podstawowej w Charzynie, co było niezgodne z § 2 zawartych umów z przewoźnikiem.
2. W myśl zapisu w § 1 cyt. umów przewoźnik zobowiązał się do świadczenia usług przewozowych na opisanych trasach. W umowach strony nie określiły dziennego limitu kilometrów na trasach dowozu dzieci do szkół oraz limitu kilometrów na dojazd autobusu do miejscowości rozpoczynającej trasę dowozu (Niemierze). Przewoźnik wystawił faktury, stanowią one załącznik nr 11 do protokołu, obciążając za świadczenie

usług przez 196 dni w roku po 69 km dziennie. W dziennym przebiegu uwzględniony był dojazd autobusu na trasie Kołobrzeg – Niemierze w ilości 28 km (2 x 14 km), co przez rok stanowiło kwotę 13.684,53 zł (brutto).

132 dni x 28 km x 2,35 zł = 8.685,60 zł

64 dni x 28 km x 2,29 zł = 4.103,68 zł

-----  
12.789,28 zł (netto)

7 % VAT            895,25 zł

-----  
Razem            13.684,53 zł

Wyjaśnienie w sprawie zapłaty za dojazdy autobusu na trasie Kołobrzeg – Niemierze, które nie uwzględniały zawarte z przewoźnikiem umowy, złożyła Skarbnik Gminy, stanowi ono załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

B. Rozdział 60016 – Drogi publiczne gminne,

§ 427 – zakup usług remontowych,

plan                    -        106.983,00 zł,

wykonanie            -        96.623,16 zł.

W dniu 01.07.2002 r. Wójt Gminy zatwierdził specyfikację istotnych warunków zamówienia publicznego p.n. „Remont dróg gminnych – rolniczych w Kędrzynie, Nieżynie, Byszewie, Charzynie i Siemyślu (I etap) o łącznej długości 6400 m.

Przetarg nieograniczony o wartości do 30.000 euro na remont dróg gruntowych rolniczych na terenie gminy ogłoszono na dzień 18.07.2002 r.

W wyniku postępowania przetargowego, w dniu 19.07.2002 r. Wójt Gminy zatwierdził wybór wykonawcy zadania tj. Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „Stani” S. Zakrzewski Kołobrzeg. Kserokopie: specyfikacji istotnych warunków zamówienia, ogłoszenie o przetargu oraz dokumentacji podstawowych czynności z postępowania na wykonanie zamówienia, stanowią załącznik nr 31 do protokołu.

Zarząd Gminy w dniu 22 lipca 2002 r. zawarł z wybranym wykonawcą umowę nr 1/02 na realizację omawianego zadania w terminie do 30 października 2002 r. za cenę ofertową tj. 79.299,16 zł (brutto). Remont dróg wykonawca zrealizował w terminie. Strony spisały protokoły odbioru końcowego poszczególnych dróg w dniach 1.10 i 7.11. 2002 r. , bez uwag. Kserokopie umowy i protokołów odbioru końcowego stanowią załącznik nr 32 do protokołu.

Na podstawie faktur wystawionych przez wykonawcę:

- Faktura VAT Nr 51/2002 z dnia 02.10.2002 r. na kwotę 58.431,46 zł,
- Faktura VAT Nr 55/2002 z dnia 07.11.2002 r. na kwotę 20.867,70 zł,

w kontrolowanej gminie, w ewidencji środków trwałych, z dniem 31.12.2002r. zwiększono wartość n/w dróg o poniesione nakłady na ich remont:

1. Droga Siemyśl	-	16.292,69 zł,
2. Droga Charzyno	-	22.531,02 zł,
3. Droga Nieżyn	-	17.257,28 zł,
4. Droga Byszewo	-	10.326,72 zł,
5. Droga Kędrzyno	-	12.891,45 zł,

-----  
79.299,16 zł

co było niezgodne z art. 31. ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn. zmianami). Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w powyższej sprawie wraz z wydrukiem komputerowym poniesionych wydatków w rozdz. 60016 na zakup usług remontowych stanowi załącznik nr 33 do protokołu kontroli.

#### 4.4.1.2.9. Wydatkowanie środków funduszy celowych.

##### 4.4.1.2.9.1. Wydatkowanie środków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

1. Plan finansowy Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na 2002 r. został zatwierdzony przez Radę Gminy uchwałą Nr 187/XXIX/01 z dnia 28 grudnia 2001 r.

W planie ustalono:

- przychody - ogółem 3.000,00 zł
- wydatki - ogółem 3.500,00 zł.

2. Realizacja dochodów i wydatków GFOŚiGW przedstawiono w poniższej tabelicy (2002 r.)

Lp.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	
			wg ewidencji księgowej	wg sprawozdania OŚ-4g
	Stan środków na początek 2002 rok	x	6.100,00	6.100,00
I	Wpływy ogółem		9.441,00	9.441,00
	z tego:			
	- od Wojewody		9.109,00	9.109,00
	- inne		332,00	332,00
II	Wydatki ogółem		6.456,00	6.456,00
	z tego na:			
	- ochronę powietrza atmosferycznego		470,00	470,00
	- inne		5.986,00	5.986,00
	Stan środków na koniec 2002 r		9.085,00	9.085,00

W oparciu o dane wykazane w powyższej tabelicy stwierdzono, iż ogólne kwoty wykazane w rocznym sprawozdaniu OŚ-4g były zgodne z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki. W wyniku kontroli stwierdzono, iż środki gminnego funduszu ochrony środowiska w 2002 r. były przeznaczone na cele zgodne z celami określonymi w obowiązujących przepisach prawnych.

3. Środki gminnego funduszu ochrony środowiska i gospodarki w kontrolowanej jednostce gromadzone są na wydzielonym rachunku.

4. W wyniku kontroli stwierdzono, iż środki gminnego funduszu ochrony środowiska zostały wydatkowane na zakup krzewów, roślin ozdobnych, koszy, kosiarki, itp.

W trakcie kontroli stwierdzono, iż stosowano nieprawidłową klasyfikację wydatków tj. wydatki na zakup ziemi i krzewów w kwocie 485,00 zł ujęto w ewidencji w § 430 „Zakup usług pozostałych”, zamiast w § 421 „Zakup materiałów” – co było niezgodne z przepisami załącznika Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 lipca 2000 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów ( Dz.U. Nr 59, poz. 688 z późn. zmianami). Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 60 do protokołu kontroli.

#### **4.4.1.2.9.2. Wydatkowanie środków Państwowego Funduszu Kombatantów.**

W okresie objętym kontrolą Gmina Siemyśl nie dysponowała środkami Państwowego Funduszu Kombatantów, przeznaczonymi na pomoc osobom uprawnionym.

#### **4.4.1.2.10. Dotacje podmiotowe.**

Na podstawie ewidencji księgowej i sprawozdań budżetowych z wykonania wydatków budżetowych ustalono, iż w latach 2002 – 2003 z budżetu Gminy Siemyśl nie udzielano dotacji podmiotowych ( § § 251, 254, 255, 257).

#### **4.4.1.2.11. Dotacje przedmiotowe.**

W okresie objętym kontrolą z budżetu gminy nie udzielano dotacji przedmiotowych ( § § 261, 262 i 263 ) poza dotacją w kwocie 38.000,00 zł udzieloną w oparciu o art. 118 ustawy o finansach publicznych dla stowarzyszenia p.n. klub Sportowy „Jantar” w Siemyślu, którą opisano w p-pkt. 4.4.1.2.12.

#### **4.4.1.2.12. Dotacje celowe.**

Rada Gminy w Siemyślu uchwałą Nr 83/XIV/99 z dnia 29 grudnia 1999 r. w sprawie określenia trybu postępowania o udzielenie dotacji na cele publiczne z budżetu gminy Siemyśl dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych ustaliła zasady i tryb postępowania o udzielenie dotacji. W/w uchwała stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli. Na podstawie dokumentów tj. wniosku, umowy oraz ewidencji księgowej ustalono, że w 2003 r. jednostka kontrolowana udzieliła dotacji dla Klubu Sportowego „JANTAR” w Siemyślu ul. Kołobrzeska 14 działającego w formie stowarzyszenia. Wymieniony wyżej Klub Sportowy w dniu 20.09.2002 r. złożył wniosek w Urzędzie Gminy o dofinansowanie działalności statutowej Klubu w kwocie 38.000,00 zł. Wniosek stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli. Złożony wniosek nie zawierał wszystkich informacji określonych w uchwale Rady Gminy Nr 83/XIV/99 z dnia 29 grudnia 1999 r. tj.: preliminarza kosztów wykonania zadania oraz nie określono we wniosku innych źródeł finansowania zadania. Pomimo, że wniosek nie spełniał warunków formalnych został rozpatrzony pozytywnie.

W dniu 2 stycznia 2003 r. zawarto umowę dotacji pomiędzy Gmina Siemyśl w imieniu której występował Wójt Gminy, a Stowarzyszeniem Kultury Fizycznej pod nazwą Klub Sportowy „JANTAR” Siemyśl w imieniu którego występował Prezes Zarządu Klubu. W tym samym tj. 2 stycznia 2003 r. wprowadzono zmiany do umowy aneksem Nr 1. Aneks stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

W toku kontroli w/w dokumentów ustalono, że umowa została zawarta na dwa lata tj. 2003-2004 – co jest niezgodne z § 6 pkt 2 uchwały Nr 83/XIV/99 Rady Gminy w Siemyślu z dnia 29 grudnia 1999 r. w sprawie określenia trybu postępowania o udzielenie dotacji na cele publiczne z budżetu gminy Siemyśl dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych. Ponadto na podstawie układu wykonawczego budżetu gminy Siemyśl na 2003 r. – załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 9/03 Wójta Gminy Siemyśl z dnia 17 stycznia 2003 r.

oraz ewidencji księgowej ustalono, że dotację przekazaną w kwocie 38.000,00 zł dla Stowarzyszenia Kultury Fizycznej pod nazwą Klub Sportowy „JANTAR” zaklasyfikowano rozdz. 92695 § 263 – dotacja przedmiotowa z budżetu dla jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych, zamiast rozdz. 92695 § 282dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom. Klub Sportowy z otrzymanej dotacji rozliczył się – składając miesięczne sprawozdania z wykorzystania środków. Ze sprawozdań wynika, że Klub Sportowy otrzymane środki przeznaczył m.in. na: wynagrodzenia, zakup sprzętu piłkarskiego, delegacje. O wyjaśnienie stwierdzonych nieprawidłowości poproszono Skarbnika Gminy. Złożone wyjaśnienie stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

#### **4.4.2. Wydatki majątkowe.**

##### **4.4.2.1. Wydatki na inwestycje.**

###### **4.4.2.1.1. Planowanie w budżecie wydatków inwestycyjnych oraz ich realizacja.**

Uchwały budżetowe na lata 2002 – 2003 zawierały limity wydatków inwestycyjnych na dany rok, oprócz limitów Rada Gminy uchwałą Nr 49/IX/03 z dnia 9 września 2003 roku przyjęła plan wieloletnich programów inwestycyjnych gminy. Programy inwestycyjne obejmowały lata 2002 – 2005 i zawierały dane zgodnie z wymogami art. 110 ust. 2 pkt 1-4 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych.

Wydatki inwestycyjne poniesione w latach objętych kontrolą przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Rok	Wydatki ogółem	Plan wydatków inwestycyjnych	Plan wydatków inwestycyjnych po zmianach	Wykonanie	Wskaźnik
1	2	3	4	5	6
2002	5.869.972,00	466.000,00	742.399,00	519.138,00	8,8
2003	5.591.441,00	550.000,00	490.609,00	423.590,00	7,6

Szczegółowy zakres planowanych zadań inwestycyjnych, ich realizację oraz poniesione nakłady przedstawiono w tablicach 4.4.2.1.1.1. i 4.4.2.1.1.2.

#### **4.4.2.1.2. Zasady oraz rzetelność ewidencji nakładów inwestycyjnych.**

W toku kontroli zbadano rzetelność ewidencjonowania nakładów w oparciu o dokumenty źródłowe dotyczące zadań inwestycyjnych opisanych w p-pkt 4.4.2.1.3.

#### **4.4.2.1.3. Realizacja wybranych inwestycji.**

W 2002 roku realizowano dwa zadania inwestycyjne. Remont i modernizacja budynku szkolnego w Siemyślu (kontynuacja od 2000 r.) oraz budowa studni w Trzyniku.

W ramach wydatków inwestycyjnych w 2003 roku rozbudowano sieć wodociągową i kanalizacyjną na terenie gminy (4 zadania inwestycyjne o wartości poniżej 30.000 euro) oraz przygotowano dokumentację pod następne etapy rozbudowy. Kontrolą objęto następujące zadania.



**PLANOWANIE WYDATKÓW INWESTYCYJNYCH ORAZ ICH REALIZACJA**  
w Gminie Siemyśl za 2002 rok.

Lp.	Nazwa zadania (zakupu) inwestycyjnego	Klasyfikacja budżetowa		Plan budżetowy	Nakłady		
		rozdział	paragraf		Wydatki budżetowe	Nakłady zrealizowane	Różnica +, -
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Remont i modernizacja budynku szkolnego w Siemyślu (kontynuacja z 2001 r. – 379.612,67	80195	6050	438.214,00	437.165,43	437.165,43	-
2.	Budowa studni w Trzyniku w 2001 r. (płatności w latach 2001 i 2002)	40002	6050	54.911,00	54.910,93	(2001 r.) 73.501,00	(zrealizowane w 2001) 18.590,07

Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Gminy Siemyśl

**PLANOWANIE WYDATKÓW INWESTYCYJNYCH ORAZ ICH REALIZACJA**  
**w Gminie Siemyśl za 2003 rok.**

Lp.	Nazwa zadania (zakupu) inwestycyjnego	Klasyfikacja budżetowa		Plan budżetowy	Nakłady		
		rozdział	paragraf		Wydatki budżetowe	Nakłady zrealizowane	Różnica +, -
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Rozbudowa stacji wodociągowej w miejscowości Siemyśl.	40002	6050	500,00	467,29	467,29	-
2.	Rozbudowa wodociągu w Charzynie	40002	6050	15.000,00	13.645,74	31.145,74	18.500,00
3.	Budowa I Etap wodociągu Siemyśl – Białokury - Świcie Kołobrzeskie	40002	6050	15.000,00	14.400,00	14.650,00	250,00

1	2	3	4	5	6	7	8
4.	Budowa i modernizacja sieci wodociągowej	40002	6050	61.537,00	-	-	-
5.	Zwrot kosztów remontu lokalu ARiMR w Siemyślu	75023	6050	37.000,00	33.900,00	33.900,00	-
6.	Koszt budowy II części budynku administracyjnego	75023	6050	113.386,00	113.385,47	113.385,47	-
7.	Kanalizacja Trzynik	90001	6050	87.000,00	86.973,65	86.973,65	-
8.	Budowa kanalizacji z odprowadzeniem do Siemyśla	90001	6050	16.966,00	16.914,38	16.914,38	-
9.	Budowa oświetlenia ulicznego Siemyśl	90015	6050	85.000,00	84906,60	84906,60	-
10.	Budowa oświetlenia ulicznego Nieżyn	90015	6050	35.200,00	35.197,88	68.926,64	33.728,76
11.	Zagospodarowanie terenu i pasa drogi Siemyśl	90025	6050	7.320,00	7.320,00	7.320,00	-

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Gminy Siemyśl

**PLANOWANIE ZAKUPÓW INWESTYCYJNYCH ORAZ ICH REALIZACJA**  
w Gminie Siemyśl za 2003 rok.

Lp.	Nazwa zadania (zakupu) inwestycyjnego	Klasyfikacja budżetowa		Plan budżetowy	Nakłady		
		rozdział	paragraf		Wydatki budżetowe	Nakłady zrealizowane	Różnica +, -
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Zakup komputera	90095	6060	5.000,00	4.974,04	4.974,04	-
2.	Zakup komputera, drukarki, UPS	75023	6060	4.700,00	4.694,02	4.694,02	-
3.	Zakup komputera	40002	6060	3.400,00	3.366,01	3.366,01	-
4.	Zakup komputera	85154	6060	3.600,00	3.445,01	3.445,01	-

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Gminy Siemyśl

#### **4.4.2.1.3.1. Realizacja zadania p.n. „Budowa kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej i tłocznej wraz z przepompownią w m. Trzynik”**

1. Termin rozpoczęcia i zakończenia:

rozpoczęcie - 20.05.2003 r.

zakończenie - 14.08.2003 r.

2. Źródła finansowania:

Środki własne planowane w budżecie 2003 roku (dział 900, rozdz. 90001) w kwocie 50.000,00 zł i środki Agencji Nieruchomości Rolnych Oddział Terenowy w Szczecinie w kwocie 49.666,00 zł (umowa Nr SO/Sz/3111/G/52/2003 z dnia 22.10.2003 roku). Poniesione nakłady ogółem, wg ewidencji księgowej, wyniosły 96.973,65 zł.

3. Proces wyboru wykonawcy.

Wartość szacunkowa zadania ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego, wyniosła 97.117,54 zł.

Na podstawie umowy Nr 04/2002 z dnia 15.04.2002 roku zawartej z Zakładem Usługi Geodezyjno – Kartograficzne Piotr Jachimowicz Kołobrzeg zostały sporządzone mapy do celów projektowych pod kanalizację sanitarną Siemyśl – Białokury , część zabudowaną Białokur i Trzynik. Ogółem koszt sporządzenia map wyniósł 10.700,00 zł (brutto). Faktura Vat Nr 09/2002 z 03.06.2002 roku, zapłacono 6.000,00 zł w dniu 03.06.2002 r. i 4.700,00 zł w dniu 01.08.2002 r.

Projekt budowlany omawianego zadania, kosztorys inwestorski, przedmiar robót wraz z kosztorysem nakładczym wykonał „Eko-Projekt” Marek Budzisz Koszalin, protokół zdawczo – odbiorczy z dnia 23.12.2002 r., stanowi załącznik nr 17. Kontrolującemu nie przedstawiono umowy i rachunku za wykonanie powyższej dokumentacji. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Skarbnik Gminy, stanowi ono załącznik nr 18 do protokołu.

W celu udzielenia zamówienia publicznego na wykonanie omawianego zadania, opracowano specyfikację istotnych warunków zamówienia którą zatwierdził Wójt Gminy. Przetarg nieograniczony o wartości do 30.000 euro

ogłoszony w dniu 24 kwietnia 2003 roku, wyznaczono na dzień 12 maja 2003 roku. W terminie określonym w ogłoszeniu wpłynęły 4 ważne oferty. Komisja Przetargowa w dniu 12 maja dokonała wyboru najkorzystniejszej oferty w trybie przewidzianym dla przetargów nieograniczonych o wartości poniżej 30.000 euro, sporządzając dokumentację podstawowych czynności. W dniu 13 maja 2003 roku Wójt Gminy zatwierdził wybór wykonawcy zadania tj. Zakład Instalatorstwa Sanitarnego i C.O. A. Jachimczuk Koszalin ul. Świerkowa 11, który złożył ofertę najkorzystniejszą z ceną 70.951,23 zł (netto).

Z wybranym wykonawcą spisano w dniu 19 maja 2003 roku umowę nr 1/2003 na wykonanie zadania p.n. „Kanalizacja sanitarna grawitacyjna i tłoczna wraz z pompownią w m. Trzynik” z cenę ofertową w kwocie 75.917,82 zł, w tym podatek VAT 4.966,59 zł. Termin wykonania zamówienia zgodny z ofertą 20.05 – 14.08.2003 roku.

W trakcie realizacji zadania, nastąpiła konieczność wykonania robót dodatkowych, w związku z czym strony spisały aneks nr 1 w dniu 10.07.2003 roku do umowy nr 1/2003, zwiększając wynagrodzenie wykonawcy za roboty dodatkowe o kwotę 1.209,39 zł (netto) tj. 1,7 % wartości zamówienia.

#### 4. Rozliczenie finansowe inwestycji.

Realizację zadania zakończono w terminie. Protokół końcowy odbioru robót spisano w dniu 29.07.2003 r., bez uwag. W oparciu o prowadzoną analitykę omawianego zadania i dokumenty źródłowe ustalono poniesione nakłady:

##### 1. Faktura VAT Nr 09/2002 z 30.06.2002 r.

(mapy do celów projektu – umowa nr 4/2002 z 15.04.2002,  
nakłady pomniejszono o podatek VAT – 700,00 zł)

10.000,00 zł

##### 2. Faktura VAT Nr 2/2003 z 12.08.2003 r., ogółem na kwotę 77.211,86 zł – realizacja zadania

(wartość faktury pomniejszono o podatek VAT w kwocie  
1.780,21 zł)

75.431,65 zł

##### 3. Faktura Nr 171/5DJ/2003 z 26.05.2003

(Zakład Energetyczny Kołobrzeg – opłata przyłączeniowa)

585,00 zł

##### 4. Faktura VAT Nr 10/2002 z 28.12.2002 r.

(koszty uzgodnień dokumentacji projektowej)	157,00 zł
5. Rachunek Nr 01/09/2003 z 10.09.2003	
(nadzór inwest. – umowa nr 2/2003 z 21.05.2003 r.)	800,00 zł
6. Umowa o dzieło z Maciejem Herdzik z 16.06.2003 r.	
(wykonanie i montaż walca w oczyszczalni ścieków Trzynik)	10.000,00 zł
	-----
Razem:	96.973,65 zł

W wyniku analizy w/w faktur ustalono, iż do nakładów na omawiane zadanie zaliczono kwotę 10.000,00 zł stanowiącą zapłatę za wykonanie walca natleniającego, który został zamontowany w oczyszczalni ścieków w Trzyniku i nie wchodził w zakres omawianej inwestycji. Ponadto, zaliczono do nakładów powyższego zadania kwotę 10.000,00 zł za sporządzenie map do celów projektowych wg faktury VAT Nr 09/2002 r. zamiast kwoty 4.700,00 zł. Ogółem zawyżono nakłady o 15.300,00 zł czym naruszono art. 7 i art. 28 cyt. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Wyjaśnienia w powyższej sprawie złożyła Skarbnik Gminy, stanowi ono załącznik nr 19 do protokołu.

Uzyskany w wyniku zakończenia inwestycji (protokół odbioru końcowego z 29.07.2003 r.) środek trwały został przyjęty na stan ewidencji księgowej w dniu 28.11.2003 r. tj. po upływie 4 m-cy od daty odbioru (dowód OT nr 1/2003 z 28.11.2003 r. na kwotę 96.973,65 zł), co było niezgodne z art. 35 ust. 1 cytowanej ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Skarbnik Gminy, stanowi ono załącznik nr 20 do protokołu.

#### **4.4.2.1.3.2. Realizacja zadania p.n. „Budowa oświetlenia drogi powiatowej w Siemyślu, odcinek ul. Kołobrzeskiej od skrzyżowania dróg kier. Trzynik/Białokury do zakrętu w pobliżu dz. 392/8”.**

##### 1. Termin rozpoczęcia i zakończenia:

rozpoczęcie	-	05.05.2003 r.
zakończenie	-	30.06.2003 r.

## 2. Źródła finansowania:

Datacja celowa Wojewody Zachodniopomorskiego w kwocie 110.000,00 zł na inwestycje z zakresu administracji rządowej (dz. 900 rozdz. 90015 § 631), zgodnie z zarządzeniem Wojewody Nr 12/2003 z dnia 14 stycznia 2003 roku.

## 3. Proces wyboru wykonawcy:

Projekt budowlano – wykonawczy wraz z kosztorysem inwestorskim i nakładczym omawianego zadania wykonał Zakład Projektowania i Nadzoru, Branża Elektryczna inż. Stanisław Budynekiewicz Białogard, zgodnie z umową nr 1/03 z dnia 02.01.2003 r. Cena umowna 3.000,00 zł. Według kosztorysu inwestorskiego wartość zadania wyniosła 180.246,54 zł.

W celu udzielenia zamówienia publicznego na wykonanie omawianego zadania, opracowano specyfikację istotnych warunków zamówienia i w dniu 14 kwietnia 2003 r. ogłoszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy oraz na stronie internetowej ([www.siemysl.pl](http://www.siemysl.pl)) ogłoszenie o przetargu nieograniczonym o wartości do 30.000 euro, w dniu 28 kwietnia 2003 r. Do dnia przetargu wpłynęło 7 ważnych ofert. Komisja Przetargowa powołana przez Wójta Gminy na wniosek Kierownika Referatu Infrastruktury Technicznej i Rolnictwa, dokonała wyboru najkorzystniejszej oferty, sporządzając dokumentację podstawowych czynności z przeprowadzonego postępowania. W dniu 29 kwietnia 2003 r. Wójt Gminy zatwierdził wybór wykonawcy zadania tj. ELEKTROMARK Marek Kuberski Szczecinek ul. Koszalińska 76C/10, który złożył ofertę najkorzystniejszą z ceną 72.406,78 zł (netto).

Z wybranym wykonawcą spisano w dniu 30 kwietnia 2003 r. umowę nr 1/2003 na wykonanie oświetlenia ulicznego drogi powiatowej w Siemysłu, za cenę ofertową w kwocie 77.425,25 zł, w tym podatek VAT 5.068,47 zł. Termin wykonania zamówienia – 30.06.2003 r.

## 4. Rozliczenie finansowe inwestycji.

Protokół końcowy odbioru robót spisano w dniu 27.06.2003 r., bez uwag. W oparciu o prowadzoną analitykę zadania inwestycyjnego oraz dokumentację źródłową ustalono poniesione nakłady inwestycyjne:



1. Koszty wykonania map do celów projektowych	
- Faktura VAT nr 04-2003 z dnia 23.01.2003 r.	1.605,00 zł
2. Koszty przyłączenia do sieci Zakładu Energetycznego	
- Rachunek Nr 145/5DJ/2003 z 05.05.2003 r.	175,50 zł
- Rachunek Nr 146/5DJ/2003 z 0505.2203 r.	234,00 zł
3. Koszty dokumentacji technicznej (projekty, kosztorysy)	
- Rachunek Nr 1/2003 z 12.03.2003	4.196,85 zł
4. Umowa nr 1/2003 na wykonanie robót	
- Faktura VAT Nr 16/2003 z 27.05.2003 r.	38.520,00 zł
- Faktura VAT Nr 24/2003 z 27.06.2003 r.	38.955,25 zł
5. Koszty nadzoru inwestorskiego – umowa z 12.05.2003 r.	
- Faktura VAT Nr 14/03 z 14.07.2003 r.	1.220,00 zł
	-----
Razem:	84.906,60 zł

W wyniku analizy dowodów źródłowych stwierdzono, iż do nakładów zrealizowanej inwestycji zaliczono koszty nie dotyczące tej inwestycji a mianowicie:

- koszty wykonania projektu budowlanego oświetlenia ul. Topolowej i kosztorysu inwestorskiego  
(Rachunek nr 1/2003 z 12.03.2003 r.) 1.000,00 zł
- koszty wykonania map do celów projektowych do wykonania oświetlenia ul. Topolowej  
(wg ustnego wyjaśnienia Kierownika Referatu Infrastruktury Technicznej i Rolnictwa 10 % wartości faktury 04-2003) 160,50 zł

W wyniku powyższego nakłady badanej inwestycji zawyżono o kwotę 1.160,50 zł, co było niezgodne z art. 7 i art. 28 cytowanej ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

O wyjaśnienie powyższej nieprawidłowości poproszono Skarbnika Gminy, wyjaśnienie wraz z kserokopiami rachunków z których zaliczono w/w kwoty, stanowią załącznik nr 21 do protokołu kontroli.

Ponadto, w wyniku zakończenia inwestycji (protokół odbioru końcowego z dnia 27.06.2003 r.) uzyskany środek trwały został przyjęty na stan ewidencji księgowej środków trwałych w dniu 28.11.2003 r. tj. po upływie 5 m-cy od daty odbioru (dowód OT nr 2/2003 z 28.11.2003 na kwotę 84.906,60 zł), co było niezgodne z art. 35 ust. 1 cytowanej ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Skarbnik Gminy, stanowi ono załącznik nr 22 do protokołu.

#### **4.4.2.1.3.3. Realizacja zadania p.n. „Budowa oświetlenia drogi powiatowej nr 17113 w Nieżynie na dz. Nr 293,289 i 76”.**

##### 1. Termin rozpoczęcia i zakończenia:

rozpoczęcie	-	15.09.2003 r.
zakończenie	-	15.10.2003 r.

##### 2. Źródła finansowania:

Dotacja celowa Wojewody Zachodniopomorskiego, zgodnie z zarządzeniem Nr 12/2003 z dnia 14 stycznia 2003 r. w kwocie 110.000,00 zł ( z tego: 77.475,00 zł – oświetlenie drogi powiatowej w Siemyślu) oraz środki własne. Ogółem w dz. 900 rozdz. 90015 § 605 zaplanowano kwotę 120.200,00 zł.

##### 3. Proces wyboru wykonawcy.

Wartość zadania wg kosztorysu inwestorskiego wyniosła 93.503,75 zł. Projekt budowlano – wykonawczy wraz z kosztorysami wykonała firma p.n. Energooszczędne Systemy Oświetleniowe „LUKSus” Leszek Czukowicz Szczecinek, zgodnie z umową nr 1/07/2003 z dnia 01.07.2003 r., cena umowna 1.220,00 zł (brutto). W celu udzielenia zamówienia publicznego na wykonanie powyższego zadania, opracowano specyfikację istotnych warunków zamówienia i w dniu 4 września 2003 r. ogłoszono w Urzędzie Gminy i na stronie internetowej przetarg nieograniczony o wartości do 30.000 euro. przetarg wyznaczono na dzień 10 września 2003 r. Wpłynęły trzy ważne oferty. Komisja Przetargowa powołana

przez Wójta Gminy, dokonała wyboru najkorzystniejszej oferty, sporządzając dokumentację podstawowych czynności z postępowania na udzielenie zamówienia publicznego. W dniu 10 września 2003 r. Wójt Gminy zatwierdził wybór wykonawcy zadania tj. ELEKTROMARK Marek Kobierski Szczecinek, który złożył ofertę z ceną 61.919,43 zł (netto).

Z wybranym wykonawcą spisano w dniu 15.09.2003 r. umowę nr 2/03 na wykonanie oświetlenia drogi powiatowej nr 17113 w Nieżynie na dz. Nr 293,289,76, za cenę ofertową w kwocie 66.253,76 zł, w tym podatek VAT 4.334,33 zł. Termin realizacji zadania do 15.10.2003 r.

#### 4. Rozliczenie finansowe inwestycji.

Protokół końcowy odbioru robót strony spisały w dniu 23 października 2003 r., bez uwag. Wykonawca zgłosił budowę do odbioru końcowego w dniu 15.10.2003 r. W oparciu o prowadzoną analitykę zadania inwestycyjnego oraz dokumentację źródłową ustalono nakłady inwestycyjne:

##### 1. Koszty wykonania dokumentacji projektowo - wykonawczej

Faktura VAT 7/09/2003 z 5.09.2003 r. 1.220,00 zł

##### 2. Opłata przyłączeniowa do sieci energetycznej

Rachunek Nr 245/5DJ/2003 z 09.03.2003 r. 476,88 zł

##### 3. Nadzór inwestorski - umowa nr 2/2003 z 16.09.2003 r.

Faktura VAT nr 35/2003 z 28.10.2003 r. 976,00 zł

##### 4. Umowa nr 2/03 z 15.09.2003 r. na wykonanie zadania

Faktura VAT nr 53/2003 z 23.10.2003 r.

na kwotę 66.253,76 zł, zapłacono 27.10.2003 r.

(zgodnie z umową zapłata pozostałej kwoty do 31.03.2004 r.) 32.525,00 zł

W wyniku zakończenia inwestycji (protokół odbioru końcowego z dnia 23.10.2003 r.) uzyskany środek trwały do dnia kontroli nie został przyjęty na stan ewidencji środków trwałych, co było niezgodne z art. 35 ust. 1 cytowanej ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Dowód OT nr 3/2003 na kwotę 68.926,64 zł wystawiono z datą 01.12.2003 r. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Skarbnik Gminy, stanowi ono załącznik nr 23 do protokołu kontroli.

#### 4.4.2.1.3.4. Zadanie inwestycyjne p.n. „Dokończenie budowy budynku administracyjnego Urzędu Gminy”.

W budżecie na 2003 r. w rozdz. 75023 – Urząd Gminy w § 605 zaplanowano wydatki inwestycyjne w kwocie 50.000,00 zł na dokończenie budowy budynku administracyjnego Urzędu Gminy (załącznik nr 5 do uchwały Nr 19/IV/02 z 30 grudnia 2002 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Siemyśl na 2003 r.). W trakcie roku, uchwałą Nr 21/V/03 Rady Gminy z dnia 20 marca 2003 r. dokonano zwiększenia kwoty wydatków inwestycyjnych o 113.386,00 zł. Następnie, uchwałą Nr 63/XI/03 z dnia 5 grudnia 2003 r. Rada Gminy zmniejszyła w powyższym rozdziale kwotę wydatków o 13.000,00 zł. Kwota ostateczna zaplanowana na realizację w/w zadania wyniosła 150.386,00 zł. Rada Gminy dokonując zwiększenia środków nie zmieniła ich przeznaczenia. Kserokopie uchwał budżetowych: Nr 19/IV/02 wraz z załącznikami nr 5, Nr 21/V/03, Nr 63/XI/03 stanowią załącznik nr 34 do protokołu kontroli.

Zaplanowane środki na wydatki inwestycyjne wykorzystano w sposób następujący:

1. Zwrot kosztów remontu pomieszczeń biurowych wynajmowanych przez ARiMR	33.900,00 zł
2. Zwrot dla Pomorskiego Banku Spółdzielczego w Świdwinie wydatków poniesionych z tytułu wspólnej budowy budynku administracyjno – bankowego w latach 1986-1991 w Siemyślu (obecnie siedziba Urzędu Gminy)	113.385,42 zł
	-----
razem	147.285,42 zł

czym naruszono art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2003 r. Nr 15 poz. 148 z późn. zmianami).

Wyjaśnienie w sprawie wykorzystania środków inwestycyjnych na zadanie „Dokończenie budowy budynku administracyjnego Urzędu Gminy” w sposób przedstawiony powyżej, złożone przez Wójta Gminy, stanowi załącznik nr 35 do protokołu kontroli.

Na podstawie przedłożonych kontrolującemu dokumentów ustalono, iż Gmina Siemyśl w dniu 01 sierpnia 2002 r. zawarła z Agencją Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa z siedzibą w Warszawie umowę najmu nr 318/2002/OR/2615 pomieszczeń biurowych o powierzchni 354,49 m<sup>2</sup>, znajdujących się w budynku administracyjnym w Siemyślu przy ul. Kołobrzeskiej 14, stanowiącym własność gminy, na okres 3 lat, w celu utworzenia Biura Powiatowego ARiMR. W powyższej umowie (wraz z załącznikami nr 4) Gmina wyraziła zgodę na wykonanie remontu najmowanych pomieszczeń, w celu dostosowania ich do potrzeb ARiMR. Kserokopia umowy wraz z załącznikiem nr 4 oraz aneksem nr 1/03, stanowi załącznik nr 36 do protokołu kontroli.

Strony ustaliły wysokość nakładów na remont w kwocie 250.000,00 zł. Zgodnie z zapisem w § 4 cytowanej umowy najmu – wraz z zakończeniem adaptacji i ulepszeń Najemca przystąpi do zaliczenia wartości poniesionych nakładów na poczet kolejnych wpłat czynszu, począwszy od 01.01.2003 r. aż do całkowitego wyczerpania poniesionych kosztów określonych w załączniku nr 4 do umowy.

Na żądanie kontrolującego nie okazano dokumentów dotyczących udzielenia zamówienia publicznego na wykonanie remontu pomieszczeń oraz kosztorysu inwestorskiego robót remontowych.

Poniesione nakłady Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa rozliczyła kosztorysami powykonawczymi. W myśl zapisu w § 4 cytowanej umowy najmu, strony winny sporządzić protokół określający wartość poniesionych przez Agencję nakładów. Kontrolującemu nie okazano przedmiotowego dokumentu. Wyjaśnienie w powyższej sprawie – załącznik nr 37. Według kosztorysów powykonawczych nakłady ogółem wyniosły 419.117,95 zł i przekroczyły kwotę określoną w umowie o 169.117,95 zł. Zestawienie kosztorysów powykonawczych stanowi załącznik nr 38 do protokołu.

Jak wynika z wyjaśnienia złożonego przez Wójta Gminy, stanowi ono załącznik nr 39 do protokołu, Gmina nie wybierała wykonawcy robót w trybie przepisów ustawy o zamówieniach publicznych i nie zawierała umowy z wykonawcą robót, pomimo iż w zawartej umowie z ARiMR ustalono, że wartość

poniesionych nakładów będzie zwrócona przez Gminę, poprzez zaliczenie na poczet kolejnych wpłat czynszu.

W okresie objętym kontrolą tj. do 31.12.2003 r. z poniesionych nakładów na poczet czynszu zaliczono:

10.500,00 zł	-	5 m-cy 2002 r.	x	2.100,00 zł/m-c,
23.400,00 zł	-	2003 r. ( 12 x		1.950,00 zł ),

-----  
33.900,00 zł

W ewidencji księgowej powyższe nakłady poniesione na remont zaewidencjonowano jako wydatki inwestycyjne. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Skarbnik Gminy, stanowi ono załącznik nr 40 do protokołu.

W oparciu o przedłożone dokumenty i wyjaśnienia ustalono, iż na podstawie porozumienia z dnia 10.12.1985 r. Gminy Siemyśl i Banku Spółdzielczego w Gościnie, na działce nr 388/6 w Siemyślu, wspólnie realizowano w latach 1986 – 1991 budowę budynku administracyjnego z przeznaczeniem na siedzibę Urzędu Gminy i Banku Spółdzielczego.

Bank Spółdzielczy nie prowadził swojej działalności w wybudowanym obiekcie. Pomorski Bank Spółdzielczy w Świdwinie, następca prawny Banku Spółdzielczego w Gościnie, pismem z dnia 31 stycznia 2003 r. zwrócił się do Gminy Siemyśl z propozycją przyjęcia na własność Gminy całego obiektu za kwotę 113.385,47 zł. Jak wynikało z pisma PBS w Świdwinie z dnia 02.04.2003 r. do Urzędu Gminy w Siemyślu kwota 113.385,47 zł dotyczyła wydatków banku z tytułu budowy w/w obiektu.

Na żądanie kontrolującego nie przedstawiono dokumentów źródłowych dotyczących zobowiązania wobec Pomorskiego Banku Spółdzielczego w powyższej kwocie, poza w/w pismami. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy stanowi załącznik nr 41 do protokołu.

W dniu 14 kwietnia 2003 r. Wójt Gminy zawarł z Pomorskim Bankiem Spółdzielczym w Świdwinie porozumienie w sprawie rozliczenia wspólnej inwestycji. Kserokopia zawartego porozumienia stanowi załącznik nr 42 do protokołu. Zgodnie z zapisem w § 2 cyt. porozumienia Gmina zobowiązała się

zwrócić Bankowi poniesione na budowę nakłady w kwocie 113.385,47 zł w terminie do 20 kwietnia 2003 r. w zamian za wygaśnięcie w momencie zapłaty użytkowania ustanowionego na rzecz Banku.

Środki w kwocie 113.385,47 zł zostały przekazane na rachunek banku przelewem w dniu 23.04.2003 r.. Kserokopia przelewu stanowi załącznik nr 43 do protokołu. W ewidencji środków trwałych, wartość budynku została zwiększona o w/w kwotę, z chwilą jej zapłaty.

#### **4.4.2.1.4. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych.**

Na podstawie ewidencji księgowej i sprawozdań budżetowych ustalono, iż z budżetu gminy nie udzielano dotacji na finansowanie inwestycji bądź zakupów inwestycyjnych:

- zakładom budżetowym (§ 621 klasyfikacji wydatków),
- innym jednostkom sektora finansów publicznych ( § 622 ),
- jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych (§ 623).

#### **4.4.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe.**

##### **4.4.2.2.1. Wydatki na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.**

Powyższe zagadnienie nie dotyczy kontrolowanej gminy.

##### **4.4.3. Wydatki z tytułu kar i odszkodowań, kosztów postępowania sądowego oraz z tytułu pozostałych odsetek.**

W 2003 r. wypłacono odszkodowanie w kwocie 11.500,00 zł (dział 600 rozdz. 60016 § 459) dla osoby fizycznej, za przejętą przez Gminę działkę nr

452/1 o pow. 0,2999 ha w Charzynie, przeznaczoną na drogę publiczną. Gmina przejęła w/w działkę na podstawie prawomocnej decyzji Wójta Gminy Nr RGG.7430/7/02 z dnia 9 grudnia 2002 r.

Zgodnie z art. 98 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami oraz operatem szacunkowym z dnia 10.01.2003 r. sporządzonym przez Rzecznawcę majątkowego W. Korycką, strony ustaliły odszkodowanie za powyższą działkę w kwocie 11.500,00 zł (protokół z dnia 22.01.2003 r.).

Innych kar i odsetek (§ § 458, 460, 461 klasyfikacji wydatków) nie wypłacono.

#### **4.5. Rozchody budżetowe.**

##### **4.5.1. Wykup papierów wartościowych.**

Kontrolowana Gmina nie emitowała papierów wartościowych.

##### **4.5.2. Udzielanie z budżetu pożyczek i kredytów.**

W okresie objętym kontrolą z budżetu gminy nie udzielono pożyczek bądź kredytów (§ 991 klasyfikacji rozchodów).

##### **4.5.3. Spłata otrzymanych krajowych i zagranicznych pożyczek i kredytów.**

Na podstawie ewidencji księgowej, sprawozdań RB-NDS o nadwyżce/deficycie i przedłożonych umów kredytowych ustalono, że w okresie kontrolowanym spłacano jeden kredyt inwestycyjny, w kwocie 500.000,00 zł zaciągnięty w Banku Ochrony Środowiska S.A. Oddział w Koszalinie na podstawie umowy kredytowej Nr 9/J/K/01 z dnia 10 grudnia 2001 r.

Spłat rat kapitałowych kredytu dokonano w następujących terminach:

- 25.000,00 zł w dniu 23.09.2002 r. termin umowy 30.09.2002 r.
- 25.000,00 zł w dniu 29.10.2002 r. termin umowy 30.10.2002 r.



- 25.000,00 zł w dniu 25.11.2002 r. termin umowy 30.11.2002 r.
- 25.000,00 zł w dniu 30.12.2002 r. termin umowy 30.12.2002 r.
- 25.000,00 zł w dniu 25.03.2003 r. termin umowy 30.03.2003 r.
- 25.000,00 zł w dniu 23.05.2003 r. termin umowy 30.05.2003 r.
- 25.000,00 zł w dniu 25.09.2003 r. termin umowy 30.09.2003 r.
- 25.000,00 zł w dniu 18.11.2003 r. termin umowy 30.11.2003 r.

Opóźnień w spłacie skutkujących zapłatą dodatkowych odsetek nie stwierdzono.

#### **4.5.4. Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych.**

W latach 2002 – 2003 kontrolowana gmina nie zakładała lokat terminowych wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych jak również nie nabywała długoterminowych papierów wartościowych, obligacji, bonów skarbowych bądź udziałów w funduszach powierniczych. Oświadczenie Skarbnika Gminy stanowi załącznik nr 44 do protokołu kontroli.

## **V. MIENIE KOMUNALNE**

### **5.1. Gospodarka nieruchomościami.**

#### **5.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.**

Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami wykazano w podrozdziale 4.2.3. Regulowały one między innymi zasady przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości, zasady sprzedaży lokali mieszkalnych na rzecz ich dotychczasowych najemców, zasady udzielania bonifikat przy sprzedaży lokali mieszkalnych.

W przypadku sprzedaży innych nieruchomości Rada Gminy wyrażała wolę w odrębnych uchwałach.

### 5.1.2. Obrót nieruchomościami.

Na podstawie okazanej dokumentacji ustalono iż w Gminie Siemyśl w latach objętych kontrolą dokonano:

	2002	2003
a) sprzedaży działek niezabudowanych	6	5
b) lokale mieszkalne	2	2
c) budynki gospodarcze (garaż)	1	-

Prawidłowość dokonywania zapisów w ewidencji księgowej w związku z obrotem nieruchomościami opisano w dalszej części protokołu.

### 5.1.3. Ewidencja nieruchomości.

Zgodnie z uregulowaniami zawartymi w Zakładowym Planie Kont, ewidencję nieruchomości prowadzono na koncie 011 – „Środki trwałe”. Ewidencję analityczną do konta 011 prowadzono w odrębnych książkach środków trwałych (nr I do nr VI) zawierających dane umożliwiające identyfikację poszczególnych środków trwałych, w tym:

- nazwę środka trwałego,
- numer inwentarzowy,
- wartość początkową środka trwałego.

Umorzenia środków trwałych (stawka umorzenia rocznego, wartość umorzenia w danym roku i narastająco) naliczano i ewidencjonowano w omawianych księgach środków trwałych oraz odpowiednio na kontach syntetycznych 071 i 072.

Prawidłowość ewidencjonowania nieruchomości sprawdzono na przykładzie nabycia mienia w okresie kontrolowanym. Ustalono, iż Gmina Siemyśl w 2002 roku nabyła n/w nieruchomości – nieodpłatnie nabyte od Skarbu Państwa.

Lp.	Numer decyzji z dnia	Dotyczy	Uwagi
1.	K-RR.III.JK.7723-1/71/2002 z dnia 17.07.2002 r.	działka Nr 83 o pow. 067 w m. Niemierze	działka zabudowana
2.	K-RR.III.JK.7723-1/72/2002 z dnia 17.07.2002 r.	działka Nr 418/3 o pow. 0,02 ha w m. Unieradz	działka zabudowana
3.	K-RR.III.JK.7723-1/70/2002 z dnia 17.07.2002 r.	działka Nr 317 o pow. 0,52 ha w m. Siemyśl	działka zabudowana
4.	K-RR.III.JK.7723-1/69/2002 z dnia 04.07.2002 r.	działka Nr 412 o pow. 0,13 ha w m. Charzyno	działka zabudowana
5.	K-RR.III.JK.7723-1/60/2002 z dnia 11.06.2002 r.	działka Nr 118 o pow. 0,43 ha działka Nr 119 o pow. 0,76 ha w m. Nieżyn	działki niezabudowane
6.	K-RR.III.JK.7723-1/59/2002 z dnia 11.06.2002 r.	działka Nr 48 o pow. 2,29 ha działka Nr 61 o pow. 0,31 ha działka Nr 395 o pow. 2,29 ha w m. Charzyno	działki niezabudowane
7.	K-RR.III.JK.7723-1/61/2002 z dnia 11.06.2002 r.	działka Nr 198/1 o pow. 0,70 ha w m. Świecie Kołobrzeskie	działka niezabudowana
8.	K-RR.III.JK.7723-1/62/2002 z dnia 11.06.2002 r.	działka Nr 234/23 o pow. 0,0619 ha działka Nr 234/24 o pow. 0,6817 ha w m. Nieżyn	Nr 234/23 – niezabudowana Nr 234/24 – zabudowana

Źródło: dokumenty Urzędu Gminy Siemyśl.

Powyższe nieruchomości do dnia kontroli nie zostały przyjęte na stan ewidencji środków trwałych, co było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( Dz.U. Nr 121 poz. 591 z późn. zmianami) oraz art. 16 d ust 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2000 r. Nr 54 poz. 654 z późn. zmianami). Wyjaśnienie

w powyższej sprawie, złożone przez Skarbnika Gminy, stanowi załącznik Nr 24 do protokołu.

Działki nabyte w 2003 r. na podstawie decyzji Wojewody Zachodniopomorskiego wprowadzono do ewidencji środków trwałych ustalając ich wartość początkową na podstawie szacunku dokonanego przez Komisję Inwentaryzacyjną powołaną Uchwałą Nr 7/II/90 Rady Gminy w Siemyśle z dnia 19 czerwca 1990 roku w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej. Wymieniona uchwała stanowi załącznik Nr 25 do protokołu kontroli.

Wycenione nieruchomości przez w/w komisję to:

<u>Nr decyzji</u>	<u>Nr i rodzaj nieruchomości</u>
K-RR.III.JK.7723-1/70/2003 z dnia 11.06.2003 r.	113 o pow. 0,08 ha nieruchomość zabudowana – Świecie Kołobrzeskie
K-RR.III.JK.7723-1/61/2003 z dnia 28.07.2003 r.	255 o pow. 0,73 ha nieruchomość zabudowana – Siemyśl
K-RR.III.JK.7723-1/68/2003 z dnia 28.07.2003 r.	126/1 o pow. 0,41 ha nieruchomość zabudowana – Świecie Kołobrzeskie
K-RR.III.JK.7723-1/62/2003 z dnia 28.07.2003 r.	234/25 o pow. 4,08 ha nieruchomość niezabudowana – Nieżyn
K-RR.III.JK.7723-1/71/2003 z dnia 28.07.2003 r.	112 o pow. 0,10 ha nieruchomość zabudowana – Świecie Kołobrzeskie
K-RR.III.JK.7723-1/60/2003 z dnia 28.07.2003 r.	25/3 o pow. 0,33 ha nieruchomość niezabudowana – Morowo
K-RR.III.JK.7723-1/69/2003 z dnia 28.07.2003 r.	122/3 o pow. 0,09 ha nieruchomość niezabudowana – Świecie Kołobrzeskie
K-RR.III.JK.7723-1/66/2003 z dnia 28.07.2003 r.	140 o pow. 0,14 ha nieruchomość zabudowana – Unieradz

K-RR.III.JK.7723-1/65/2003  
z dnia 28.07.2003 r.

209 o pow. 0,17 ha  
nieruchomość zabudowana –  
Charzyno

K-RR.III.JK.7723-1/64/2003  
z dnia 28.07.2003 r.

480 o pow. 0,32 ha  
nieruchomość zabudowana –  
Charzyno

K-RR.III.JK.7723-1/63/2003  
z dnia 28.07.2003 r.

66/4 o pow. 0,20 ha  
nieruchomość zabudowana –  
Kędrzyno

K-RR.III.JK.7723-1/67/2003  
z dnia 28.07.2003 r.

32 o pow. 0,33 ha  
nieruchomość niezabudowana –  
Unieradz

Wymienione wyżej dokumenty stanowią załącznik Nr 26 do protokołu kontroli.

Wykazane nieruchomości przyjęto na stan ewidencyjny środków trwałych 28.11.2003 r. z opóźnieniem wynoszącym 3 miesiące, co stanowi naruszenie przepisów ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych ( art. 16 d ust. 2) (Dz.U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 z późn. zmianami). O wyjaśnienia w sprawie wyceny i przyjęcia na stan księgowy nieruchomości, poproszono Skarbnika Gminy. Złożone wyjaśnienia stanowią załączniki Nr 27 do protokołu kontroli.

#### **5.1.4. Umorzenie nieruchomości.**

Zagadnienie zostało omówione w p-pkt. 5.2.1.4.

### **5.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.**

#### **5.2.1. Środki trwale.**

##### **5.2.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki rzeczowym majątkiem trwałym oraz zasady ewidencji i umarzania środków trwałych.**

Unormowania w zakresie ewidencjonowania oraz umarzania rzeczowego majątku trwałego zawarto w zakładowym planie kont. Określono w nim m.in. zasady ewidencjonowania poszczególnych środków trwałych na kontach 011 – „Środki trwałe” oraz 013 – „Środki trwałe w użytkowaniu”, a także zasady ewidencjonowania umorzeń na kontach 071 – „Umorzenie środków trwałych w użytkowaniu oraz wartości niematerialnych i prawnych” i 072 – „Umorzenie środków trwałych w użytkowaniu oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

W Zakładowym Planie Kont określono iż do środków trwałych w użytkowaniu zalicza się środki trwałe o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania ich do użytkowania. W latach 2002 – 2003 wielkość ta wyniosła 3.500,00 zł.

#### **5.2.1.2. Ewidencja środków trwałych.**

W toku kontroli stwierdzono, iż ewidencję środków trwałych prowadzono na kontach 011 – „Środki trwałe” oraz 013 – „Środki trwałe w użytkowaniu”, zgodnie z Zakładowym Planem Kont. Ewidencję analityczną dla środków trwałych ujmowanych na koncie 011, prowadzono w księgach środków trwałych, natomiast analitykę dla składników majątku ujmowanych na koncie 013, prowadzono w księgach inwentarzowych. W trakcie kontroli analizie metodą oglądową poddano prawidłowość dokonywania zapisów w ewidencji analitycznej środków trwałych (konto 011).

Ustalono, że księgi środków trwałych prowadzono wg poszczególnych grup środków trwałych. Zapisów dokonywano chronologicznie, zamieszczając takie informacje jak:

- nazwę środka trwałego,
- datę przyjęcia do użytkowania lub datę likwidacji,
- wartość początkową.

Stawki umorzenia, wartość dotychczasowych umorzeń dla każdego środka trwałego oraz odpisy za poszczególne lata wykazywano w księgach środków trwałych.

Poszczególne środki trwałe zaliczono do właściwych grup zgodnie z obowiązującymi przepisami. W tym zakresie uwag nie wniesiono.

#### **5.2.1.3. Zmiany w stanie środków trwałych.**

W celu stwierdzenia prawidłowości dokonywania zapisów w ewidencji analitycznej środków trwałych analizie poddano zmiany zachodzące w latach 2002-2003 w grupach:

4 – urządzenia i maszyny,

7 – środki transportu.

Na podstawie zapisów księgi środków trwałych oraz dokumentów źródłowych zakupów, ustalono iż w grupie 4 dokonano zwiększenia z tytułu nabycia nowych środków trwałych (komputerów) w łącznej kwocie 2.840,00 zł w 2002 r. oraz w kwocie 17.106,09 zł w 2003 r. W grupie 7 środki trwałe o kwotę 271.450,00 zł w 2003 r. Zwiększeń dokonano na podstawie prawidłowego udokumentowania przyjęcia. Wartość zakupionych środków trwałych nie przekroczyła planowanej w budżecie kwoty na zakupy inwestycyjne.

#### **5.2.1.4. Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych.**

W wyniku kontroli ustalono, iż umorzenia od środków trwałych ujmowanych na koncie 011, ewidencjonowano na koncie 071, natomiast umorzenia od środków trwałych w użytkowaniu, ujmowanych na koncie 013, ewidencjonowano na koncie 072. Zasada ta zgodna była z obowiązującymi przepisami.

Analizując księgi środków trwałych i ewidencję naliczonych umorzeń stwierdzono, iż stosowano prawidłowe roczne stawki umorzeniowe dla

poszczególnych składników majątku. Jednakże w wyniku nieprawidłowego przyjęcia okresu do umorzenia stwierdzono różnice:

1. Zestaw komputerowy – zakup 5.02.2002 r. wartość 2.840,00 zł naliczono umorzenie w kwocie 852,00 zł (30%) winno być 710,00 zł, różnica 142,00 zł.
2. Zestaw komputerowy – zakup 19.12.2003 r., wartość 3.445,01 zł naliczono umorzenie w kwocie 1.033,50 za 2003 r.
3. Autobus szkolny – zakup 17.04.2003 r. , wartość 271.450,00 zł naliczono umorzenie w kwocie 54.290,00 zł (20%) winno być 36.193,33 zł, różnica 18.096,67 zł.

Nieprawidłowości z poz. 2 i 3 zostały skorygowane w ewidencji księgowej w czasie trwania kontroli.

## **5.2.2. Wartości niematerialne i prawne.**

### **5.2.2.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki wartościami niematerialnymi i prawnymi oraz zasad ich ewidencji i umorzeń.**

Zasady ewidencji i umorzeń wartości niematerialnych i prawnych uregulowane zostały w Zakładowym Planie Kont obowiązującym w kontrolowanej Gminie.

W powyższym planie określono, iż ewidencję wartości niematerialnych i prawnych należy prowadzić na koncie 020 natomiast w zakresie umarzania wartości niematerialnych ustalono, iż należy ich dokonywać na kontach 072 oraz 071 z tym że:

- konto 072 służy do ewidencji umorzeń wartości niematerialnych i prawnych podlegających umorzeniu jednorazowo,
- konto 071 służy do ewidencji umorzeń wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu wg określonych stawek amortyzacyjnych.



Przyjęto, iż umorzeniu w pełnej wartości poprzez spisanie w koszty w m-cu przyjęcia do użytkowania podlegają wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do użytkowania. W latach objętych kontrolą kwota ta wynosiła 3.500,00 zł. Powyższe regulacje wewnętrzne były zgodne z obowiązującymi przepisami.

#### **5.2.2.2. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.**

W badanej jednostce wartości niematerialne i prawne ewidencjonowano na koncie 020. Z prowadzonej ewidencji analitycznej ustalono stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień:

a) 31.12.2002 r. – 26.441,60 zł, z tego na:

3.249,68 zł, podlegających umorzeniu wg stawek amortyzacyjnych,

23.191,92 zł, podlegających umorzeniu jednorazowo.

b) 31.12.2003 r. – 29.785,27 zł, cała wartość podlegająca umorzeniu jednorazowo.

Stan konta 020 odzwierciedlał kwoty wynikające z prowadzonej ewidencji analitycznej.

#### **5.2.2.3. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.**

W zakresie zwiększeń stanu wartości niematerialnych i prawnych, uwag nie wniesiono.

#### **5.2.2.4. Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.**

Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowano na kontach:

- 072 w przypadku umorzeń jednorazowych,
- 071 w przypadku umorzeń wg stawek amortyzacyjnych.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż stosowano stawki umorzeniowe zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz kwoty umorzeń ewidencjonowano na właściwych kontach.

### **5.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.**

#### **5.3.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie szczegółowych zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników majątkowych.**

Unormowania wewnętrzne regulujące zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników majątkowych Gminy, zawarto w instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej w życie zarządzeniem Wójta Gminy Nr 5/01 z dnia 30 marca 2001 roku.

Regulacje zawarte w powyższej instrukcji były zgodne z przepisami rozdziału 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Natomiast, podstawa prawna wykazana w cytowanym zarządzeniu Wójta tj. rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 maja 1991 roku w sprawie praw i obowiązków głównych księgowych budżetów, jednostek budżetowych ... (Dz.U. Nr 40, poz. 174 z późn. zmianami) była niewłaściwa ponieważ rozporządzenie utraciło moc z dniem 31.12.2000 r. Kserokopia cytowanego zarządzenia stanowi załącznik Nr 45 do protokołu.

### 5.3.2. Przeprowadzanie i rozliczanie inwentaryzacji rzeczowych składników majątku.

Na podstawie bilansu za 2002 rok oraz ewidencji księgowej ustalono stan rzeczowych składników majątku podlegającego inwentaryzacji.

Rodzaj mienia	Stan na 31.12.2002 r.	Stan na 31.12.2003 r.	Uwagi
I. Środki trwałe	5.682.697,84	6.561.883,42	
- grunty,	654.077,96	717.474,96	
- budynki, lokale, obiekty inżynierii gazowej i wodnej,	4.767.054,03	5.310.356,52	
- urządzenia techniczne i maszyny,	111.288,64	123.140,73	
- środki transportu,	121.128,20	381.762,20	
- inne.	29.149,01	29.149,01	
II. Inwestycje rozpoczęte	59.944,43	153.499,54	
III. Środki trwałe w użytkowaniu	114.725,71	125.696,32	
IV. Wartości niematerialne i prawne	26.441,60	29.785,27	
V. Zbiory biblioteczne	38.145,14	43.079,12	
VI. Materiały	10.773,56	6.375,56	

Źródło: dane bilansowe oraz ewidencja księgowa UG Siemysł.

W oparciu o przedłożone dokumenty stwierdzono, iż ostatnią inwentaryzację środków trwałych (konto 011), środków trwałych w użytkowaniu (konto 013), wartości niematerialnych i prawnych (konto 020) oraz materiałów (konto 310) przeprowadzono w 2002 roku na podstawie zarządzenia Nr 3/02 Wójta Gminy z dnia 3 grudnia 2002 r. Wcześniej inwentaryzację składników majątkowych Gminy przeprowadzono w dniach 14-30 grudnia 1998 roku (zarządzenie Nr 4/98 Wójta Gminy z dnia 10 grudnia 1998 roku.).

W wyniku sprawdzenia arkuszy spisowych stwierdzono, iż:

- były one oznaczone numerami oraz danymi identyfikującymi osoby przeprowadzające inwentaryzację,
- zawierały dane umożliwiające identyfikację miejsca przeprowadzonej inwentaryzacji,

- były zaopatrzone w daty i podpisy osób przeprowadzających inwentaryzację,
- zawierały wycenę składników inwentaryzowanych.

Z arkuszy spisowych wynikało iż wartość zinwentaryzowanych drogą spisu z natury rzeczowych składników majątkowych wyniosła:

5.682.697,84 zł – środki trwałe	(konto 011)
114.725,71 zł – środki trwałe w użytkowaniu	(konto 013)
26.441,60 zł – środki niematerialne i prawne	(konto 020)
10.773,56 zł – materiały	(konto 310)

i była zgodna z wartością wynikającą z ewidencji księgowej. W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji Komisja sporządziła protokoły weryfikacji dokonując porównania z zapisami na właściwych kontach na ostatni dzień roku obrotowego tj. 31.12.2002 r.

Z protokołów wynikało, iż przeprowadzona inwentaryzacja została rozliczona, różnic nie stwierdzono.

## **VI. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIENÍ.**

### **6.1. Dotacje otrzymane przez gminę w związku z realizacją zadań zleconych.**

#### **6.1.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminny.**

Dotacje celowe z budżetu państwa przyznano samorządowi gminy na realizację wydatków:

- wynagrodzenia i pochodne pracowników wykonujących m.in. zadania z zakresu administracji rządowej,
- wyprawki szkolne jako zasiłek losowy w formie rzeczowej,

- składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacone za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej,
- zasiłki i pomoc w naturze,
- zasiłki rodzinne, pielęgnacyjne i wychowawcze,
- funkcjonowanie GOPS-u,
- oświetlenie ulic, placów i dróg.

Ogólne rozliczenie z wykorzystania dotacji na zadania zlecone (§ 201 klasyfikacji dochodów) w latach 2002 – 2003 przedstawiono w tablicy 6.1.1.1. Dane zawarte w tablicy dotyczące sprawozdań Rb – 50 były zgodne z ewidencją księgową.

W wyniku przeprowadzonych kontroli, szczegółowym rozliczeniem objęto dodatki mieszkaniowe w 2002 r., dotacje na oświetlenie ulic, uwag w zakresie prawidłowości rozliczeń nie wniesiono.

### **6.1.2. Dotacje celowe otrzymywane z budżetu państwa na inwestycje z zakresu administracji rządowej.**

W okresie objętym kontrolą Gmina Siemysł z budżetu państwa otrzymała dotację na realizację zadania inwestycyjnego p.n. „Budowa oświetlenia ulicznego w Siemysłu” w kwocie 110.000,00 zł. Środki zostały przyznane zarządzeniem Wojewody Zachodniopomorskiego Nr 12/2003 z dnia 14.01.2003 r. (dz. 900 rozdz. 90015 § 631).

Ogólne rozliczenie z wykorzystania dotacji przedstawiono w tablicy 6.1.2.1. Dane przedstawione w tablicy były zgodne z ewidencją księgową.

### **6.1.3. Plan finansowy zadań zleconych.**

Kontrolowana gmina opracowała plany finansowe zadań zleconych na lata 2002 – 2033, zgodnie z art. 126 ustawy o finansach publicznych, stanowiły one załączniki uchwał budżetowych, uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

## **6.2. Środki na realizację porozumień.**

W okresie objętym kontrolą Gmina Siemyśl nie otrzymywała dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących bądź inwestycji na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§ § 202, 632 klasyfikacji dochodów).

Również nie otrzymywała dotacji celowych z innych gmin, powiatów czy województwa na realizację zadań bieżących ( § § 231, 232, 233 ) bądź inwestycji ( § § 661, 662, 663 klasyfikacji dochodów) na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.

**OGÓLNE ROZLICZENIE Z WYKORZYSTANIA DOTACJI  
NA ZADANIA ZLECONE – BIEŻĄCE (§ 201)  
w gminie Siemyśl za rok 2003  
(w zł)**

Rok	Rozdział	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica	
				wg ewidencji księgowej	wg Rb-50	6-5	5-4
1	2	3	4	5	6	7	8
2003	75011	Urząd Wojewódzki	44.000,00	44.000,00	44.000,00		
	75101	Urzędy naczel. org. wł. państw.	486,00	486,00	486,00		
	75109	Wybory do rad gmin	3.850,00	3.850,00	3.850,00		
	75110	Referenda ogólnokrajowe	5.957,00	5.53,00	5.753,00		204,00
	80101	Szkoły podstawowe	2.891,00	2.891,00	2.891,00		
	85313	Składki na ubezpiecz. społ.	7.000,00	6.004,23	6.004,23		996,00
	85314	Zasiłki i pomoc w naturze	246.988,00	246.987,24	246.987,24		0,76
	85316	Zasiłki rodzinne i wychowawcze	19.063,00	19.062,58	19.062,58		0,42
	85319	OPS	99.100,00	99.100,00	99.100,00		
	85395	Pozostała działalność	2.117,00	997,50	997,50		1.119,50
	85395	Pozostała działalność	2.250,00	2.250,00	2.250,00		
	90015	Oświetlenie uliczne	77.000,00	77.000,00	77.000,00		

Źródło: dane ewidencyjne i sprawozdawcze Urzędu Gminy Siemyśl.

**OGÓLNE ROZLICZENIE Z WYKORZYSTANIA DOTACJI  
NA ZADANIA ZLECONE – BIEŻĄCE (§ 201)  
w gminie Siemyśl za rok 2002  
(w zł)**

Rok	Rozdział	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica	
				wg ewidencji księgowej	wg RB-50	6-5	5-4
1	2	3	4	5	6	7	8
2002	75011	Urząd Wojewódzki	42.000	42.000	42.000		
	75056	Spis powszechny	15.000	15.000	15.000		
	75101	Urzędy naczeln. org. wł. państw.	468	468	468		
	75109	Wybory samorządowe	9.425	6.636	6.636		2.789
	80101	Szkoły Podst. (wyprawka)	3.825	3.429	3.429		
	85313	Składki na ubezp. społeczne	8.200	8.022	8.022		178
	85314	Zasiłki i pomoc w naturze	270.590	270.589	270.589		1
	85316	Zasiłki rodzinne i wychowawcze	24.600	24.563	24.563		37
	85319	OPS	96.600	96.600	96.600		
	85395	Pozostała działalność (wyprawka)	3.690	3.690	3.690		
	90015	Oświetlenie ulic	66.000	66.000	66.000		

Źródło: dane ewidencyjne i sprawozdawcze Urzędu Gminy Siemyśl.



**OGÓLNE ROZLICZENIE Z WYKORZYSTANIA DOTACJI  
NA ZADANIA ZLECONE – INWESTYCYJNE  
w gminie Siemyśl za rok 2003  
(w zł)**

Rok	Rozdział	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica	
				wg ewidencji księgowej	wg Rb-50	6-5	5-4
1	2	3	4	5	6	7	8
2003	90015	Oświetlenie ulic	110.000,00	110.000,00	110.000,00	-	-

Źródło: dane ewidencyjne i sprawozdawcze Urzędu Gminy Siemyśl.

**VII. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU  
TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.**

**7.1. Jednostki budżetowe**

W oparciu o wykaz gminnych jednostek organizacyjnych ustalono, iż na terenie gminy działały następujące jednostki:

Ośrodek Pomocy Społecznej w Siemyślu,

Zespół szkół w Siemyślu,

Publiczna Szkoła Podstawowa w Charzynie,

jako jednostki budżetowe w rozumieniu przepisów prawa finansowego. W 2003 r. dochody własne uzyskał tylko Zespół Szkół w Siemyślu, w ogólnej kwocie 33.374,50 zł.

	Plan	Wykonanie
Dz. 801 rozdz. 80195 § 075	7.389,00	7.289,00
rozdz. 80104 § 083	26.180,00	4.132,70

Środki te zostały przekazane w trakcie roku jako dochód budżetu gminy. Realizację planów finansowych wymienionych jednostek a szczególnie w zakresie dotacji z budżetu gminy, wydatków płacowych i majątkowych rozliczano głównie na podstawie sprawozdań o wydatkach składanych przez jednostki oraz ewidencji Urzędu przekazywanych przez jednostki przychodów własnych.

Jednostki budżetowe Gminy Siemyśl w okresie kontrolowanym otrzymywały tylko dotacje z budżetu gminy na realizację zadań własnych i zleconych ustawami, które zostały wykorzystane zgodnie z planami i rozliczone na koniec roku budżetowego. W ramach rozliczenia na 31.12.2003 r. jednostki przekazały na rachunek Urzędu Gminy następujące kwoty:

317,26 zł przelew z 31.12.2003 r. Ośrodek Pomocy Społecznej,

153,69 zł przelew z 31.12.2003 r. Zespół Szkół w Siemyślu,

38,14 zł przelew z 31.12.2003 r. Szkoła Podstawowa w Charzynie.

## **7.2. Zakłady budżetowe.**

## **7.3. Gospodarstwa pomocnicze.**

## **7.4. Samorządowe osoby prawne.**

Kontrolowana gmina nie posiadała w/w jednostek organizacyjnych.

Na tym protokół zakończono.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie braku aktualnej instrukcji obiegu i kontroli dokumentów.
2. Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie braku procedur kontroli finansowej w Gminie (art. 35 a ust. 3 u.o.f.p.)
3. Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie kontroli finansowej w podległych jednostkach (art. 127 ust. 3 u.o.f.p.)
4. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie odprowadzenia zaniżonego odpisu na z.f.ś.s, nie zachowanie ustawowych terminów przekazania odpisu i niezgodności danych w Rb-28S z ewidencją księgową.
5. Kserokopia umowy z Pomorskim Bankiem Spółdzielczym na prowadzenie obsługi kasowej Gminy Siemyśl.
6. Analiza zasadności wypłat dodatków mieszkaniowych.
7. Kserokopia rozliczenia dotacji na dofinansowanie dodatków mieszkaniowych w 2003 r.
8. Oświadczenie Skarbnika Gminy w sprawie podróży służbowych zagranicznych pracowników i radnych gminy.
9. Kserokopia umowy nr 1/2002 z 22.08.2002 r. na świadczenie usług przewozowych.
10. Kserokopia umowy z dnia 4.07.2003 r. na świadczenie usług przewozowych.
11. Kserokopia faktur wystawionych przez PKS Kołobrzeg za usługi przewozowe wykonane w 2003 r.
12. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie zapłaty za dojazdy autobusu do miejscowości rozpoczynającej trasę przewozu dzieci do szkół.

13. Kserokopia uchwały Nr 83/XIV/99 Rady Gminy z dnia 29 grudnia 1999 r. w sprawie określenia trybu postępowania o udzielenie dotacji dla podatników nie zaliczanych do sektora finansów publicznych.
14. Kserokopia wniosku K.S. „Jantar” o dofinansowanie działalności stowarzyszenia.
15. Kserokopia aneksu nr 1 do umowy dotacji z 2.01.2003 r. zawartej pomiędzy K.S. „Jantar” a Gminą.
16. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie nieprawidłowości związanych z udzieloną dotacją dla K.S. „Jantar”.
17. Kserokopia protokołu zdawczo odbiorczego z dnia 23.12.2002 r. z przekazania dokumentacji technicznej dotyczącej zadania „Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z przepompownią w m. Trzynik”.
18. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie kosztów wykonania dokumentacji technicznej w/w zadania – brak umowy i rachunku za wykonanie zadania.
19. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie zawyżenia nakładów na w/w zadanie o kwotę 15.300,00 zł.
20. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie przyjęcia na stan ewidencji księgowej środka trwałego uzyskanego w wyniku zakończenia w/w inwestycji z 4 miesięcznym opóźnieniem.
21. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie zawyżenia nakładów inwestycyjnych o 1.160,50 zł na zadanie p.n. „Budowa oświetlenia drogi powiatowej w Siemyślu” wraz z kserokopiami rachunków.
22. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie przyjęcia środka trwałego uzyskanego z zakończenia w/w inwestycji po upływie 5 miesięcy od daty odbioru.
23. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie nie przyjęcia na stan środków trwałych, zakończonej inwestycji p.n. „Budowa oświetlenia drogi powiatowej w Nieżynie”.

24. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie nie przyjęcia na stan środków trwałych nieruchomości nabytych w 2002 r. wraz z kserokopiami decyzji Wojewody.
25. Kserokopia uchwały Nr 7/II/90 Rady Gminy z dnia 19 czerwca 1990 r. w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej.
26. Kserokopia decyzji Wojewody Zachodniopomorskiego przekazania nieruchomości Gminie Siemyśl w 2003 r.
27. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie przyjęcia i wyceny nieruchomości przekazanych przez Wojewodę w 2003 r.
28. Oświadczenie Skarbnika Gminy w sprawie wydatków nie wygasających.
29. Oświadczenie Skarbnika Gminy w sprawie pożyczek oraz poręczeń i gwarancji.
30. Oświadczenie Skarbnika Gminy w sprawie dotacji z budżetu państwa na dofinansowanie pozostałych zadań inwentaryzacyjnych ( § 633), dotacji z funduszy celowych na zadania bieżące (§ 244) i na zadania inwestycyjne (§ 626).
31. Kserokopie: specyfikacji istotnych warunków zamówienia, ogłoszenia o przetargu, dokumentacji przetargowej (protokół) dotyczących zadania „Remont dróg gminnych”.
32. Kserokopie: umowy nr 1/02 z dnia 22.07.2002 r. i protokołów odbioru końcowego wyremontowanych dróg gminnych.
33. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie zwiększenia wartości środków trwałych (dróg) o nakłady remontowe wraz z wydrukiem poniesionych nakładów.
34. Kserokopie: uchwały budżetowej Nr 19/IV/02 wraz z załącznikiem nr 5, Nr 21/V/03 i Nr 63/XI/03.
35. Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie wykorzystania środków inwestycyjnych przeznaczonych na zadanie p.n. „Dokończenie budowy budynku administracyjnego U.G.”.

36. Kserokopia umowy najmu nr 318/2002/OR/2615 z 01.08.2002 r. aneksu nr 1/03 do umowy i załącznika nr 4.
37. Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie protokołu odbioru robót i określenia poniesionych nakładów przez ARiMR.
38. Zestawienie kosztorysów powykonawczych.
39. Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie kosztorysu inwestorskiego i dokumentacji dotyczącej wyboru w trybie przepisów u.z.p. wykonawcy remontu.
40. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie zaliczenia nakładów remontowych w wydatki inwestycyjne.
41. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie zobowiązań wobec PBS w Świdwinie.
42. Kserokopia porozumienia z dnia 14 kwietnia 2003 r. zawartego z PBS w Świdwinie.
43. Kserokopia przelewu kwoty 113.385,75 zł.
44. Oświadczenie Skarbnika Gminy w sprawie lokat terminowych wolnych środków budżetowych.
45. Kserokopia zarządzenia Nr 5/01 Wójta Gminy z dnia 30 marca 2001 r. w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwestycji.
46. Wyjaśnienie w sprawie tytułów wykonawczych na zaległości podatkowe.
47. Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie nie realizowania obowiązku przeprowadzania kontroli podatkowych wynikających z art. 281 § 1 Ordynacji podatkowej.
48. Wyjaśnienie inspektora ds. księgowości podatkowej w sprawie klasyfikacji budżetowej.
49. Wyjaśnienie inspektora ds. księgowości podatkowej w sprawie opłaty skarbowej.
50. Wyjaśnienie inspektora ds. planowania przestrzennego i ochrony środowiska w sprawie opłaty skarbowej.

51. Wyjaśnienia, oświadczenia pracowników w sprawie opłaty adiacenckiej oraz renty planistycznej.
52. Kserokopia uchwały Nr 178/XXVIII/01 Rady Gminy a dnia 6 grudnia 2001 r. w sprawie ustalenia opłat za miejsca grzebalne na cmentarzach.
53. Kserokopia umowy zlecenie wraz z aneksem Nr 1 i 2.
54. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie wypłaconego wynagrodzenia inkasentowi opłat za miejsca grzebalne.
55. Wyjaśnienie inspektora ds. rolnictwa i gospodarki nieruchomościami dotyczące ogłoszeń o przetargach.
56. Wyjaśnienie podinspektora ds. gospodarki komunalnej i lokalowej w sprawie wykazu nieruchomości.
57. Wyjaśnienie inspektora ds. rolnictwa i gospodarki nieruchomościami dotyczące wpłaty z dnia 15.09.2003 r. za dzierżawę nieruchomości.
58. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie ustalenia wartości początkowej nieruchomości nabytych na podstawie umów.
59. Wyjaśnienie inspektora ds. księgowości podatkowej w sprawie zachowania wpłat.
60. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie klasyfikacji budżetowej (GFOŚiGW).
61. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie sporządzenia sprawozdań oraz wykazywanie w sprawozdaniach danych o zastosowanych obniżkach ustawowych stawek podatkowych oraz ulg i zwolnień pozaustawowych.
62. Uchwała Rady Gminy Nr 71/XVI/92 z dnia 31 marca 1993 r. w sprawie ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości.
63. Wyjaśnienie inspektora ds. księgowości w sprawie klasyfikacji dochodów.

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach i po uprzednim odczytaniu podpisano.

Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono Wójtowi Gminy Siemyśl. Do ustaleń zawartych w protokole nie wniesiono zastrzeżeń.

Jednostkę pouczono o prawie złożenia dodatkowych wyjaśnień do ustaleń zawartych w protokole Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie trzech dni od daty podpisania protokołu. Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości na bieżąco omawiano z zainteresowanymi pracownikami, a ponadto były przedmiotem narady pokontrolnej z kierownictwem jednostki przeprowadzonej w dniu 12.03.2004 r.

Kontrolę wykazano w ewidencji kontroli jednostki pod pozycją Nr 1 w 2004 r.

Siemyśl, dnia 12 marca 2004 r.

Podpisy

Inspektorzy WGKF RIO

Za jednostkę kontrolowaną