

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

W GDAŃSKU

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Gminie Cewice przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniach od 1 grudnia 2008r do 27 marca 2009 roku na podstawie upoważnień Prezesa Izby nr 99/08 i 100/08 z dnia 3 listopada 2008 roku.

Badany okres: kontrolą objęto lata 2005 - 2008

ZAKRES KONTROLI:**I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.**

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

II. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

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

III. Wykonanie budżetu.

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

IV. Mienie komunalne.

- 4.1. Gospodarka nieruchomościami.
- 4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.
- 4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.

V. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.

- 5.1. Dotacje otrzymane przez gminę w związku z realizacją zadań zleconych.
- 5.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji.
- 5.3. Środki na realizację porozumień.

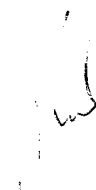
VI. Rozliczenia.

- 6.1. Jednostki budżetowe.
- 6.2. Zakłady budżetowe.
- 6.3. Gospodarstwa pomocnicze.
- 6.4. Środki specjalne.
- 6.5. Samorządowe osoby prawne.

VII. Księgowość i sprawozdawczość finansowa.

- 7.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych oraz prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.
- 7.2. Sprawozdawczość budżetowa.

TOWR



I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

1.1. Dane ogólne.

1.1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli.

1.1.1.1. Tematyka kontroli.

Kontrola kompleksowa Gminy Cewice oraz wybranych jednostek organizacyjnych gminy w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

1.1.1.2. Osoby kontrolujące.

Kontrolę przeprowadzili inspektorzy Wydziału Kontroli Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku:

- st. inspektor Elżbieta Połec,
- mł. inspektor Justyna Tokarz,

1.1.1.3. Okres objęty kontrolą.

Kontrolą objęto lata 2005 – 2008.

1.1.1.4. Termin przeprowadzenia kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 1 grudnia 2008 roku do dnia 27 marca 2009 roku, z przerwami w dniach:

- st. inspektor Elżbieta Połec – 10, 24.12.2008r; 02.01; 06.02; 20.03.2009r;
- mł. inspektor Justyna Tokarz – 05.12.2008r; 02.01; 16.01; 06.02; 19 - 20.02; 04.03.2009r;

1.1.2. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Urząd Gminy Cewice
ul. Wincentego Witosa 16
84 – 312 Cewice
tel. 059 861 34 60/61 (sekretariat)
059 861 34 64 (Wójt)
fax 059 861 34 62
e-mail: sekretariat@cewice.pl
http/www.cewice.pl
www.bip.cewice.pl

Tokarz J.

2009

2009

1.1.3. Kierownictwo jednostki kontrolowanej.

1.1.3.1/2. Wójt.

Wójtem Gminy jest p. Grzegorz Palasz, wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich w dniu 12 listopada 2006r, co potwierdza zaświadczenie Przewodniczącej Gminnej Komisji Wyborczej w Cewicach z dnia 16 listopada 2006r. Ślubowanie Pan Wójt złożył na sesji Rady Gminy w dniu 1 grudnia 2006 roku.

W poprzedniej kadencji Wójtem był również p. Grzegorz Palasz, wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 10 listopada 2002 roku, co potwierdza zaświadczenie Przewodniczącej Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 12 listopada 2002 roku. Ślubowanie Pan Wójt złożył na sesji w dniu 14 listopada 2002 roku.

Zastępcy Wójta w gminie Cewice nie powołano. Stanowiska tego nie przewidziano w strukturze organizacyjnej Urzędu Gminy, określonej w *Regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy w Cewicach*, zmienionym w tym zakresie zarządzeniem Wójta Gminy Cewice Nr 13/07 z dnia 20.04.2007r, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2007r.

W okresie od dnia 27 listopada 2002r do dnia 11 lutego 2007r Zastępcą Wójta była p. Stanisława Starosz, powołana na to stanowisko zarządzeniem Nr 3/02 Wójta Gminy z dnia 27.11.2002r. Pani Starosz przeszła z dniem 12 lutego 2007r na emeryturę.

1.1.3.3. Przewodniczący Rady Gminy.

Przewodniczącym 15-osobowej Rady Gminy Cewice jest p. Stanisław Pałubicki, wybrany na mocy uchwały Nr I/1/06 Rady Gminy z dnia 23 listopada 2006r.

Poprzednio Przewodniczącym Rady Gminy był również p. Stanisław Pałubicki, na mocy uchwały Nr X/67/03 Rady Gminy z dnia 6 sierpnia 2003r.

1.1.3.4. Skarbnik

Skarbnikiem Gminy jest p. Maria Franciszczak, powołana na to stanowisko uchwałą Nr L/325/02 Rady Gminy z dnia 23 lipca 2002r.

1.1.3.5. Sekretarz

Sekretarzem Gminy jest p. Marek Kuriata, powołany na to stanowisko na mocy uchwały Nr II/8/02 Rady Gminy z dnia 28 listopada 2002r.

7017

1
MK

1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

Kontrolą objęto rok 2007.

1.2.1. Statut gminy.

1) Uchwałą Nr VIII/45/99 z dnia 9 sierpnia 1999r Rada Gminy przyjęła Statut Gminy Cewice. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 28 lutego 2000r, Nr 18, poz. 88.

Trzykrotnie wprowadzono zmiany do Statutu. Wszystkie uchwały Rady Gminy w sprawie zmiany Statutu opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego.

2) W Statucie określono:

- zakres działania i zadania gminy
- organy gminy,
- tworzenie jednostek pomocniczych i organizacyjnych,
- zadania radnych i kluby radnych.

Załącznikami do Statutu są:

- mapa gminy i herb,
- Regulamin Rady Gminy Cewice oraz Regulamin Komisji Rewizyjnej,
- Zasady udostępniania dokumentów oraz powiadamiania o terminach sesji.

3) W Urzędzie Gminy Cewice nie zatrudniono pracowników na podstawie mianowania.

1.2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu.

1) Zarządzeniem Nr 9/04 z dnia 8 marca 2004r Wójt Gminy wprowadził *Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy w Cewicach*. Załącznikami do *Regulaminu* były:

- *Regulamin pracy Urzędu Gminy w Cewicach,*
- *Zasady podpisywania pism,*
- *Zasady planowania pracy,*
- *Kontrola wewnętrzna,*
- *Regulamin obsługi prawnej.*

Pracownicy zostali zapoznani z postanowieniami wymienionych przepisów, co potwierdzili podpisami.

Regulamin zmieniano 4-krotnie, brak informacji o zapoznaniu pracowników ze zmianami.

2) Zarządzenie m Nr 23/06 z dnia 10 maja 2006r Wójt Gminy wprowadził nowy *Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy w Cewicach*, który w stosunku do poprzedniego, rozbudowano o *Schemat organizacyjny*. Regulamin nowelizowano 3-krotnie. Kontrolującym nie przedstawiono dowodu potwierdzającego zapoznanie pracowników z wprowadzonymi regulacjami.

7072 J.

7072 J.

3) Kolejny *Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy w Cewicach* Wójt nadał zarządzeniem Nr 06/08 z dnia 25 stycznia 2008r. *Regulamin* zawiera unormowania dotyczące:

- organizacji Urzędu Gminy i poszczególnych referatów oraz ich zadania,
 - zadań Urzędu Gminy i zasad obsługi mieszkańców,
 - statusu pracowników i okresowej oceny ich kwalifikacji,
- oraz
- *Regulamin pracy Urzędu Gminy w Cewicach*,
 - *Zasady podpisywania pism*,
 - *Kontrola wewnętrzna*,
 - *Regulamin obsługi prawnej*,
 - *Schemat organizacyjny Urzędu Gminy w Cewicach*,
 - *Harmonogram czynności podejmowanych w ramach okresowych ocen kwalifikacyjnych*,
 - *Regulamin dokonywania okresowych ocen kwalifikacyjnych*.

Zarządzeniem Nr 37/08 z dnia 01.08.2008r Wójt wprowadził zmiany *Regulaminu* w zakresie organizacji zespołów.

Z *Regulaminem* nie zapoznano pracowników Urzędu Gminy.

4) Ponadto zarządzeniem Nr 97/05 z dnia 4 listopada 2005r Wójt Gminy wprowadził *Regulamin naboru na wolne stanowiska urzędnicze w Urzędzie Gminy w Cewicach*.

5) W roku 2007 przeprowadzono okresową ocenę kwalifikacyjną wszystkich pracowników administracji Urzędu Gminy:

- przeprowadzone czynności udokumentowano *arkuszami okresowej oceny kwalifikacyjnej pracownika samorządowego*,
- oceny dokonali:
 - kierownicy zespołów i referatów – pracowników tych zespołów i referatów,
 - Wójt Gminy – kierowników zespołów i referatów oraz pozostałych pracowników,
- wszyscy pracownicy otrzymali ocenę pozytywną,
- arkusze podpisały osoby dokonujące oceny i pracownicy podlegający ocenie.



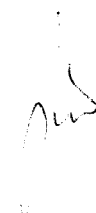
1.2.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady rachunkowości.

W okresie objętym kontrolą w Gminie Cewice obowiązywały następujące przepisy wewnętrzne regulujące zasady rachunkowości:

1) Wprowadzone zarządzeniem Nr 1/2002 Wójta Gminy z dnia 20 stycznia 2002r:

- Regulamin kontroli wewnętrznej,
- Plan kont dla jednostki budżetowej – Urzędu Gminy w Cewicach,
- Określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,

7877

- Obowiązki i prawa głównego księgowego w zakresie odpowiedzialności za prowadzenie rachunkowości budżetowej, finansowej i sprawozdawczości,
- Instrukcja dotycząca stosowania, wypełniania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych,
- Schemat obiegu dokumentów,
- Instrukcja dotycząca inwentaryzacji,
- Instrukcja dotycząca gospodarki kasowej,
- Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe. Opis systemu przetwarzania danych,
- Wykaz programów użytkowych dopuszczonych do użytku. Systemy komputerowe RADIX-GDAŃSK,
- Ochrona danych w systemie FKB.

oraz

- Zakładowy plan kont dla budżetu gminy, wprowadzony zarządzeniem Nr 4/2002 Wójta Gminy z dnia 27 lutego 2002r.
- Określenie metod i zasad wyceny aktywów i pasywów, wprowadzone zarządzeniem Nr 17A/04 Wójta Gminy z dnia 6 kwietnia 2004r.

Powyższe przepisy Wójt Gminy uchylił z dniem 30 września 2005r zarządzeniem Nr 80/05 z tego samego dnia.

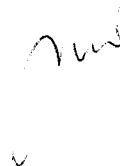
2) W dniu 30 września 2005r Wójt Gminy wydał zarządzenie Nr 80/05, wprowadzając następujące regulacje:

- Plan kont dla Gminy Cewice – jednostki samorządu terytorialnego i Plan kont dla jednostki budżetowej – Urzędu Gminy w Cewicach oraz zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- Określenie metod i zasad wyceny aktywów i pasywów,
- Określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, obowiązki i prawa głównego księgowego w zakresie odpowiedzialności za prowadzenie rachunkowości budżetowej, finansowej i sprawozdawczości
- Instrukcję dotyczącą stosowania, wypełniania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych,
- Schemat obiegu dokumentów w Urzędzie Gminy w Cewicach,
- Instrukcję dotyczącą inwentaryzacji,
- Instrukcję dotyczącą gospodarki kasowej,
- Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe. Opis systemu przetwarzania danych,
- Wykaz programów użytkowych dopuszczonych do użytku. Systemy komputerowe RADIX-GDAŃSK,
- Ochrona danych w systemie FKB.

3) Ponadto Wójt Gminy Cewice wprowadził zarządzeniem Nr 33/06 z dnia 20 czerwca 2006r *Instrukcję w sprawie gospodarki majątkiem trwałym i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie.*

4212





4) Przepisy wewnętrzne zawierały:

- określenie roku obrachunkowego, jako roku kalendarzowego, i okresów sprawozdawczych, zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego,
- wykazy kont księgi głównej organu i Urzędu Gminy, jako jednostki, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i powiązania ich z syntetyką,
- wykaz programów informatycznych wraz z opisem algorytmów oraz zasad ochrony danych.

5) W przepisach wewnętrznych nie ustalono wykazu ksiąg rachunkowych – załącznik Nr 9 do zarządzenia Wójta Gminy z dnia 30.09.2005r stanowi *Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe. Opis systemu przetwarzania danych*, który zawiera wyłącznie wykaz zbiorów danych z podziałem na poszczególne miesiące, bez odniesienia do ksiąg rachunkowych, wymienionych w art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r o rachunkowości (Dz. U. z 2002r, Nr 76, poz. 694 ze zm.).

Z przepisami wewnętrznymi zapoznano pracowników, co zostało potwierdzone ich podpisami.

1.2.4. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputera.

Informacji na temat zabezpieczenia dostępu do komputera i danych w nim zawartych, w zakresie:

- zastosowania odpowiednich środków zabezpieczających przed dostępem nieupoważnionych osób do sprzętu komputerowego oraz ograniczenia do minimum ryzyka zniszczenia urządzeń,
- dostatecznego stopnia zabezpieczenia oprogramowania i danych przechowywanych w systemie komputerowym, przed dostępem niepowołanych osób oraz przypadkową lub celowo spowodowaną utratą lub zniszczeniem,
- zapewnienia kompletności, rzetelności i terminowości przetwarzania danych przez organizacyjne i operacyjne środki kontroli, oraz zabezpieczenia przed przetwarzaniem danych przez osoby nieupoważnione,

udzielił p. Tomasz Klebba, referent ds. informatycznych w Urzędzie Gminy w Cewicach i stanowią one akta robocze kontroli Nr 1.2.1.

1.2.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych.

1) Obowiązująca w okresie objętym kontrolą *Instrukcja dotycząca stosowania, wypełniania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych* została wprowadzona zarządzeniem Wójta Gminy Cewice Nr 80/05 z dnia 30 września 2005r. Uzupełnienie *Instrukcji* stanowi schemat obiegu dokumentów księgowych.




2) W instrukcji określono:

- kryteria, jakie powinien spełniać prawidłowy dowód księgowy,
- katalog dowodów księgowych, ich rolę i obieg oraz wskazanie stanowisk, które biorą udział w ich tworzeniu i obiegu,
- obieg dokumentów księgowych, ich dekretację i segregację,
- zasady dokonywania zapisów księgowych oraz otwierania i zamykania ksiąg rachunkowych,
- zabezpieczenie i przechowywanie dowodów księgowych,

Instrukcja obiegu dokumentów nie zawierała:

- wzorów dokumentów dopuszczonych do stosowania w Urzędzie Gminy,
- harmonogramu obiegu dowodów księgowych,
- osób/stanowisk upoważnionych do dokonywania kontroli bieżącej – pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

1.2.6. Jednostki pomocnicze gminy.

1) Gmina Cewice podzielona jest na 12 jednostek pomocniczych, co wynika z Rejestru prowadzonego przez Wójta Gminy, zgodnie z § 2 ust. 4 *Statutu Gminy Cewice*.

2) Podział gminy na 11 sołectw i 1 osiedle został przyjęty przez Radę Gminy uchwałą Nr XLVIII/314/02 z dnia 17 maja 2002r.
Zasady tworzenia i zadania jednostek pomocniczych Rada Gminy określiła w rozdziale IV *Statutu Gminy*.

3) Uchwałą Nr VIII/56/03 z dnia 25 kwietnia 2003r Rada Gminy nadała sołectwom statuty. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 87, poz. 1517. Osiedlu „Na Skarpie” w Siemirowicach nadano statut Uchwałą Nr XI/88/03 Rady Gminy z dnia 15 października 2003r.

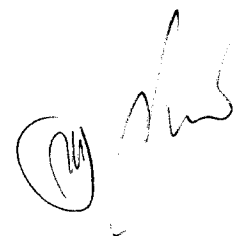
W statutach określono

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

1.2.7. Gminne jednostki organizacyjne.

1) W § 33 *Statutu Gminy Cewice* zapisano, że w celu wykonywania swoich zadań Gmina może tworzyć jednostki organizacyjne, których wykaz prowadzi Wójt Gminy.

4012

- 2) W okazanym kontrolującym rejestrze ujęto na dzień 1 grudnia 2008 roku 9 jednostek organizacyjnych, w tym:
- 7 jednostek budżetowych:
 - Ośrodek Pomocy Społecznej w Cewicach,
 - Publiczne Gimnazjum w Cewicach,
 - 5 Szkół Podstawowych: w Cewicach, Łebuni, Maszewie Lęborskim, Przerzem i Siemirowicach,
 - 2 instytucje kultury:
 - Gminne Centrum Kultury w Cewicach,
 - Gminna Biblioteka Publiczna w Cewicach.
- Wykaz jednostek z przywołaniem uchwał tworzących je stanowi akta robocze kontroli Nr 1.2.2.
- 3) Na mocy uchwały Nr XXXVI/258/06 Rady Gminy z dnia 6 kwietnia 2006r aktem założycielskim powiązано Szkołę Podstawową i Gimnazjum w Cewicach w Zespół Szkół w Cewicach, nadając jednocześnie nowej placówce Statut.
- 4) W okresie objętym niniejszą kontrolą funkcjonowały ponadto 2 filie Szkół Podstawowych, utworzone na mocy uchwał Rady Gminy Nr IV/19/2000 i IV/20/2000 z dnia 21 kwietnia 2000r:
- Filia Szkoły Podstawowej Cewice w Popowie – zlikwidowana uchwałą Nr IX/43/2007 Rady Gminy z dnia 29 maja 2007r,
 - Filia Szkoły Podstawowej Łebunia w Bukowinnie – zlikwidowana uchwałą Nr XXII/109/08 Rady Gminy z dnia 25 czerwca 2008r.
- 5) Wymienione jednostki działały w oparciu o statuty nadane przez Radę Gminy, za wyjątkiem Ośrodka Pomocy Społecznej, któremu statut nadał Wójt zarządzeniem Nr 36/05 z dnia 19 maja 2005r.
- 6) Instytucje kultury zostały wpisane do *Rejestru Instytucji Kultury*, prowadzonego zgodnie z § 2 rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 17 lutego 1992r w sprawie sposobu prowadzenia rejestru instytucji kultury (Dz. U. Nr 20, poz. 80). Ostatniego wpisu do rejestrów dokonano pod datą 31.03.2008r w zakresie mienia wg stanu na dzień 31.12.2007r.

1.2.7.1. Straż Gminna

W gminie Cewice nie powołano Straży Gminnej.

1.2.8. Pełnomocnictwa.

Wszyscy kierownicy jednostek organizacyjnych gminy działali w oparciu o pełnomocnictwa udzielone przez Wójta Gminy Cewice do dokonywania czynności prawnych związanych z wykonywaniem zadań przez powierzone jednostki. Zestawienie udzielonych pełnomocnictw stanowi akta robocze kontroli Nr 1.2.3.

1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.

Kontrolą objęto lata 2007 – 2008.

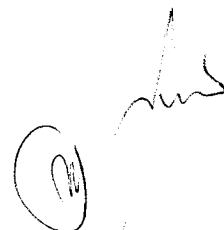
1.3.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez komisję rewizyjną rady.

- 1) Sposób postępowania komisji rewizyjnej podczas przeprowadzanych kontroli określono w rozdziale IV *Regulaminu Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Cewice*, stanowiącym załącznik Nr 4 do Statutu Gminy Cewice.
- 2) Plan kontroli Komisji Rewizyjnej został przyjęty uchwałami Rady Gminy:
 - Nr V/20/07 z dnia 31 stycznia 2007r na rok 2007,
 - Nr XVI/96/08 z dnia 24 stycznia 2008r na rok 2008.
 Członkowie komisji rewizyjnej przeprowadzali kontrole w 3-osobowych zespołach w oparciu o upoważnienia, wystawione przez Przewodniczącego Komisji.
- 3) Plan pracy na rok 2007 i 2008 zakładał przeprowadzenie przez Komisję Rewizyjną po 6 kontroli w każdym roku, z czego:
 - w roku 2007 przeprowadzono wszystkie zaplanowane kontrole oraz dodatkowo kontrolę realizacji inwestycji wykonanej w 2006r – I etapu budowy zbiorczej sieci kanalizacyjnej,
 - w 2008r przeprowadzono 5 kontroli,
- 4) Z przeprowadzonych kontroli sporządzono protokoły, z uchybieniem przepisom *Regulaminu Komisji Rewizyjnej*, gdyż w żadnym z nich nie podawano nazwy i adresu kontrolowanej jednostki.
- 5) Ustalenia kontroli Komisja Rewizyjna przedstawiała na sesjach Rady Gminy.

1.3.2. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika – Głównego Księgowego budżetu gminy.

- 1) Obowiązek prowadzenia nadzoru i kontroli finansów przez Skarbnika Gminy zapisano w *Regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy Cewice*.
- 2) Funkcje kontrolne Skarbnika Gminy określono ponadto w następujących przepisach:
 - *Procedurach kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych* i w *Instrukcji obiegu kontroli dokumentów księgowych oraz procedur dokonywania wydatków budżetowych*,
 - *Instrukcji dotyczącej stosowania, wypełniania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych*,
 oraz w pozostałych przepisach wymienionych w punkcie 1.2.3. niniejszego protokołu.

7012

- 3) W zakresie czynności Skarbnika Gminy p. Marii Franciszczak, która równocześnie była Kierownikiem Referatu Budżetowego, ustalono:

Zakres obowiązków:

- prowadzenie rachunkowości Urzędu Gminy i budżetu gminy,
- wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi,
- wstępna kontrola zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących tych operacji,
- opracowywanie projektów budżetu i sprawozdań z jego wykonania, oraz analiz,
- kontrasygnata czynności prawnych powodujących zobowiązania finansowe gminy,
- wykonywanie budżetu i organizowanie gospodarki finansowej gminy,
- opiniowanie decyzji wywołujących skutki finansowe dla budżetu,
- kontrola gospodarki finansowej jednostek budżetowych i sołectw,
- prowadzenie ewidencji majątku oraz jego inwentaryzacja,
- kierowanie służbami finansowymi,
- realizowanie i egzekucja dochodów budżetu gminy.

Zakres odpowiedzialności - wykonywanie powierzonych czynności zgodnie z prawem i interesem gminy

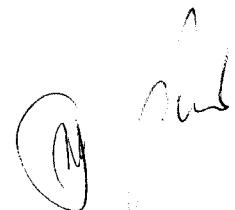
Przyjęcie zakresu czynności i obowiązków Skarbnik Gminy potwierdziła podpisem.

- 4) W okresie objętym kontrolą Skarbnik Gminy przeprowadzała kontrolę kasy, odnotowując czynności sprawdzające na raportach kasowych.

1.3.3. Realizacja przez j.s.t. obowiązków wynikających z treści ustawy z dnia 16 listopada 2000r. o przeciwdziałaniu wprowadzenia do obiegu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu.

- 1) Zarządzenie m Nr 54/04 z dnia 6 września 2004r Wójt Gminy zatwierdził i wprowadził do stosowania *Instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu.* Z *Instrukcją* zapoznano 6 pracowników Urzędu Gminy, którzy w ramach wykonywania swoich obowiązków służbowych mogą mieć styczność z próbami „prania brudnych pieniędzy”.
- 2) Funkcję koordynatora ds. współpracy z Głównym Inspektorem Informacji Finansowej Wójt Gminy powierzył Sekretarzowi, a w razie jego nieobecności Skarbnikowi, co zapisano w § 8 *Instrukcji*.

4007

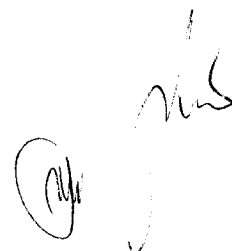



- 3) W jednostce prowadzony jest Rejestr powiadomień *Głównego Inspektora Informacji Finansowej*, założony w dniu 6 września 2004r. Do dnia 22.12.2008r w Rejestrze nie dokonano żadnych wpisów.
- 4) W trakcie przeprowadzania niniejszej kontroli nie stwierdzono przypadków podejrzenia o próbach prania pieniędzy w kontrolowanej jednostce.

1.3.4. Oświadczenia o stanie majątkowym.

- 1) W dniu 23 grudnia 2008r sprawdzono wypełnienie obowiązku złożenia oświadczeń majątkowych przez:
- wójta i radnych kadencji 2002/2006 – na 2 miesiące przed upływem kadencji w dniu 27 października 2006r,
 - wójta i radnych kadencji 2006/2010 – w terminie 30 dni od dnia złożenia ślubowania w dniu 23 listopada 2006r przez radnych i w dniu 1 grudnia 2006r przez Wójta,
 - zastępcę wójta, skarbnika i pracowników Urzędu Gminy, posiadających upoważnienie/pełnomocnictwo Wójta Gminy Cewice do wydawania w jego imieniu decyzji administracyjnych w terminie 30 dni od dnia powołania na stanowisko lub zatrudnienia,
 - dyrektorów gminnych jednostek organizacyjnych w terminie 30 dni od dnia powołania na stanowisko,
 - pracowników Urzędu Gminy wyżej wymienionych i dyrektorów jednostek organizacyjnych – w dniu odwołania lub cofnięcia pełnomocnictwa,
 - wszystkich wymienionych wyżej osób - do dnia 30 kwietnia roku 2006, 2007 i 2008 wg stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedniego.
-
- 2) Ustalono, że wszyscy radni złożyli oświadczenia majątkowe terminowo na właściwych drukach, a ponadto oświadczenia zostały umieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Cewice.
- 3) Stwierdzono następujące nieprawidłowości w zakresie oświadczeń majątkowych:
- Wójt Gminy złożył oświadczenie majątkowe na koniec kadencji 2002/2006 w dniu 7 września 2006r (data wpływu do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego) – kadencja kończyła się w dniu 27 października 2006r i oświadczenie majątkowe należało złożyć na dwa miesiące przed jej upływem, tj. do dnia 27.08.2006r,
 - nie potrącono Wójtowi wynagrodzenia za okres od 28.08.2006r do 7.09.2006r w kwocie 2.398,86 zł,
 - podmiot uprawniony do kontroli oświadczenia majątkowego – Wojewoda Pomorski nie wnioskował o potrącenie wynagrodzenia za czas opóźnienia w złożeniu oświadczenia,

4012

- z Dyrektorem Gminnej Biblioteki Publicznej w Cewicach p. Elżbietą Szłapa rozwiązano stosunek pracy z dniem 24 lipca 2008r; oświadczenie majątkowe p. Szłapa złożyła w dniu 21 sierpnia 2008r; w związku z nieterminowym złożeniem oświadczenia majątkowego nie zastosowano wobec pracownika żadnych sankcji,
- z inspektorem ds. obronnych, obrony cywilnej i ochrony przeciwpożarowej p. Arturem Oleksy, który posiadał upoważnienie Wójta do wydawania decyzji administracyjnych w jego imieniu, rozwiązano umowę o pracę za porozumieniem stron w dniu 15.05.2008r. Pracownik nie złożył do dnia 10.01.2009r oświadczenia majątkowego, które powinien był złożyć w dniu rozwiązania stosunku pracy, w związku z brakiem oświadczenia majątkowego nie zastosowano wobec pracownika żadnych sankcji.

Podmiotem uprawnionym do żądania złożenia w określonym terminie oświadczeń majątkowych przez kierowników gminnych jednostek organizacyjnych oraz pracowników Urzędu Gminy, posiadających upoważnienie Wójta do wydawania w jego imieniu decyzji administracyjnych, jest Wójt Gminy.

Zestawienie złożonych oświadczeń majątkowych oraz ustalenie wysokości wynagrodzenia Wójta Gminy za okres zwłoki stanowią akta robocze kontroli Nr 1.3.1.

1.3.5. Procedury wewnętrznej kontroli finansowej.


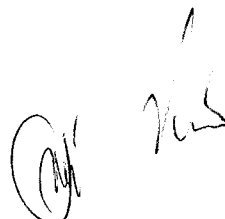
1) Wójt Gminy Cewice wprowadził następujące przepisy:

- Procedury kontroli finansowej w Urzędzie Gminy Cewice, wprowadzone zarządzeniem Nr 81/05 z dnia 3 października 2005r,
- Regulacje dotyczące udzielania zamówień publicznych, wprowadzone zarządzeniem Nr 82/05 z dnia 3 października 2005r, i zmienione zarządzeniem Nr 75/08 z dnia 9.12.2008r,
- Procedury kontroli wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków środków publicznych, wprowadzone zarządzeniem Nr 83/05 z dnia 3 października 2005r,
- Procedury kontroli pobierania i gromadzenia środków publicznych, wprowadzone zarządzeniem Nr 105/05 z dnia 20 grudnia 2005r,
- Procedury kontroli zwrotu środków publicznych, wprowadzone zarządzeniem Nr 20/06 z dnia 20 kwietnia 2006r.

Z przepisami wewnętrznymi zapoznano pracowników, co zostało potwierdzone ich podpisami.

2) Zarządzeniem Nr 84/05 z dnia 3 października 2005r Wójt wprowadził Regulamin w sprawie kontroli finansowej jednostek organizacyjnych gminy.

2012

3) Sprawdzeni em objęto realizowanie przez Wójta Gminy obowiązku corocznej kontroli przestrzegania procedur kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w jednostkach organizacyjnych:

Ustalenia:

- plany kontroli jednostek organizacyjnych na rok 2007 i 2008 zostały zatwierdzone przez Wójta Gminy
- osoby przeprowadzające kontrole – Skarbnik Gminy p. Maria Franciszczak i Zastępca Głównego Księgowego p. Maria Kaszkowiak posiadały pisemne upoważnienia Wójta Gminy,
- w roku 2007 i 2008 przeprowadzono kontrole co najmniej 5% planowanych na dany rok wydatków we wszystkich jednostkach organizacyjnych,
- wszystkie kontrole udokumentowano protokółami, podpisanymi przez osoby kontrolujące i kierowników jednostek kontrolowanych,
- we wszystkich przypadkach zapisano, że kierownicy kontrolowanych jednostek wprowadzili zasady rachunkowości, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz, że przedmiotem kontroli było sprawdzenie celowości, gospodarności i rzetelności prowadzonej przez jednostki organizacyjne gospodarki finansowej,
- w żadnym protokole nie zapisano, czy kierownicy jednostek organizacyjnych wprowadzili procedury kontroli, o których mowa w art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).



1.3.6. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE (dotacje rozwojowych).

- 1) W jednostce kontrolowanej nie opracowano procedur kontroli wewnętrznej, mającej na celu systematyczne i bieżące monitorowanie realizacji projektów finansowanych przy współudziale środków Unii Europejskiej.
- 2) W latach 2007-2008 jednostka nie realizowała żadnego zadania finansowanego lub współfinansowanego ze środków UE.

1.3.7. Audyt wewnętrzny.

W okresie objętym niniejszą kontrolą jednostka osiągała dochody i dokonywała wydatków w kwotach, których wysokość zwalniała ją z obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego.

4812

1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne.

Kontrolą objęto lata 2005 – 2008.

W latach 2005 – 2008 organy zewnętrzne przeprowadziły 5 kontroli finansowych w Urzędzie Gminy w Cewicach, w tym:

- 1) Delegatura Urzędu Kontroli Skarbowej w Gdańsku w zakresie prawidłowości zaliczania podatku VAT i usług do kosztów kwalifikowanych w ramach programu SAPARD.
- 2) Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku w zakresie prawidłowości przy udzielaniu zamówień publicznych oraz przy prowadzeniu ewidencji ilościowo - wartościowej i rozliczania zużycia materiałów budowlanych w UG Cewice.
- 3) Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- 4) Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku w zakresie:
 - prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji celowych na zadania inwestycyjne zapisane w Kontrakcie Wojewódzkim na 2004r,
 - prawidłowości wydatkowania dotacji udzielonej z budżetu państwa w 2007r na zwrot podatku akcyzowego oraz dofinansowanie zakupu podręczników i jednolitego stroju.

Zestawienie przeprowadzonych kontroli stanowi akta robocze kontroli Nr 1.4.1.

Organizacja gminy w ujęciu tabelarycznym stanowi akta robocze kontroli Nr 1.4.2.

4072

10/11

II. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI

2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

Kontrolą objęto rok 2007.

2.1.1. Gospodarka kasowa.

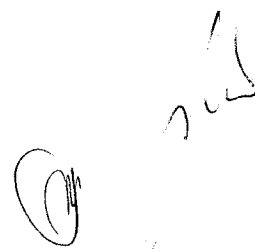
2.1.1.1. W zakresie spraw organizacyjnych.

- 1) W strukturze organizacyjnej Urzędu Gminy, stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 13/07 Wójta Gminy Cewice, stanowisko kasjera umieszczono w Referacie Budżetowym. Do zadań kasjera należała obsługa Urzędu Gminy oraz gminnych jednostek organizacyjnych. Natomiast obsługę finansowo-księgową jednostek organizacyjnych prowadził Zespół Obsługi Finansowo – Kadrowej, którego kierownik jest równocześnie głównym księgowym. W przepisach zapisano, że *Zespół prowadzi budżety jednostek organizacyjnych gminy.*

- 2) Zasad y gospodarki kasowej, obowiązujące w kontrolowanej jednostce, określono w następujących przepisach wewnętrznych, wprowadzonych zarządzeniem Nr 80/05 Wójta Gminy Cewice z dnia 30 września 2005r:
 - *Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej,*
 - *Instrukcji dotyczącej stosowania, wypełniania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych,*
 - *Schemacie obiegu dokumentów w Urzędzie Gminy w Cewicach,*
 - *Instrukcji dotyczącej inwentaryzacji*
 oraz wprowadzonych zarządzeniem Nr 106/05 Wójta Gminy z dnia 20 grudnia 2005r *zasadach gospodarki drukami ścisłego zarachowania.*
 Kierownicy jednostek organizacyjnych - szkół wprowadzili zarządzeniami przepisy dotyczące zasad rachunkowości, w których zapisano, że obsługę kasową prowadzi Urząd Gminy.
 Faktycznie kasa Urzędu Gminy obsługuje gminne placówki oświatowe oraz gminne instytucje kultury. Wójt Gminy nie zawarł porozumienia z gminnymi instytucjami kultury w sprawie ich obsługi kasowej przez Urząd Gminy.

- 3) W wymienionych przepisach określono:
 - częstotliwość sporządzania raportów kasowych – nie rzadziej, niż na koniec każdego miesiąca,
 - sposób udokumentowania operacji kasowych – w *Instrukcji dotyczącej stosowania, wypełniania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych* zawarto katalog otwarty, który uszczegółowiono zapisami *Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej,*
 - terminy odprowadzania gotówki do banku,
 - sposób i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji.

497

- 4) Stwierdzon o następujące rozbieżności pomiędzy regulacjami zawartymi w *Instrukcji dotyczącej stosowania, wypełniania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych* a zapisanymi w *Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej*:
- w *Instrukcji dotyczącej stosowania, wypełniania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych* zapisano, że wypłatę wynagrodzenia ujmuje się w raporcie kasowym w wysokości sumy wypłaconej w danym dniu, natomiast w *Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej* ustalono, że wypłaty z list płac należy zapisywać w raporcie kasowym w kwocie ogólnej,
 - w *Instrukcji dotyczącej stosowania, wypełniania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych* ustalono, że w raporcie kasowym ujmuje się wszystkie dowody kasowe realizowane w danym dniu, natomiast w *Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej* zapisano, że dowody kasowe wpłat i wypłat ujmuje się w raporcie zbiorczo na podstawie zestawień wpłat oraz zestawień rachunków.
- 5) W kasie znajdują się przepisy dotyczące gospodarki kasowej. Kasjerka nie posiada aktualnych wzorów podpisów osób upoważnionych do kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej oraz zatwierdzania do wypłaty dowodów stanowiących podstawę wypłaty gotówki z kasy urzędu i jednostek organizacyjnych.
- 6) Kasjerką od dnia 1 lutego 1986r jest p. Dorota Bałut. W jej aktach osobowych znajdują się:
- Informacje z Centralnego Rejestru Skazanych z dnia 1.02.1979r oraz z Krajowego Rejestru Karnego z dnia 11 stycznia 2007r o braku wpisu p. Bałut do w/w rejestrów,
 - zakresy czynności – ostatni z dnia 6 lipca 2000r,
 - oświadczenia o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie z dnia 6.02.1986r i 10.09.1996r,
 - oświadczenie o odpowiedzialności za środki pieniężne i inne walory związane z prowadzeniem kasy z dnia 8.10.1992r.
- Pani Bałut obecnie zajmuje stanowisko inspektora ds. obsługi kasy.

2.1.1.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych.

- 1) Kasę Urzędu Gminy, gminnych placówek oświatowych i instytucji kultury prowadzi inspektor ds. obsługi kasy p. Dorota Bałut, co nie ma potwierdzenia w jej zakresie czynności, wynika natomiast z Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy.
- 2) Wójt Gminy ustalił, na wniosek Skarbnika z dnia 2.01.2007r, pogotowie kasowe na rok 2007 w wysokości 10.000,00 zł. Kierownicy jednostek organizacyjnych ustalili wysokości niezbędnego zapasu gotówki w kasie w wysokości od 500 do 2.000 zł. Ogółem w kasie mogła znajdować się kwota 17.500 zł.

4012

(M)

2007

3) Raporty kasowe sporządzano komputerowo. Kasjerka sporządzała 8 raportów kasowych, w tym:

- 1 raport kasowy dochodów i wydatków Urzędu Gminy – 212 w roku 2007,
- 5 raportów kasowych gminnych szkół – 396 w roku 2007,
- 2 raporty kasowe instytucji kultury – 91 w roku 2007.

Łącznie w 2007 roku kasjerka sporządziła 699 raportów kasowych.

4) Na podstawie kopii 193 raportów kasowych za okres od 2 stycznia do 31 marca 2007r ustalono, że:

- raporty kasowe jednostek organizacyjnych sporządzano za okresy nieprzekraczające miesiąca, a Urzędu Gminy codziennie,
- nie przekraczano wysokości niezbędnego zapasu gotówki w kasie,
- przyjętą do kasy gotówkę z tytułu dochodów budżetowych odprowadzano na rachunek bankowy w tym samym dniu,
- zachowano poprawność rachunkową obrotów i sald oraz ciągłość sald w raportach kasowych,
- wszystkie raporty zostały sprawdzone przez upoważnionego pracownika, co potwierdzono podpisem.

5) Sprawdzeniem objęto wszystkie raporty kasowe Urzędu Gminy za m-ce marzec i sierpień 2007r w ilości 43:

- kontrolą objęto 3187 operacji kasowych na kwotę 619.167,12 zł przy ogólnej wartości operacji kasowych w 2007r w wysokości 4.052.242,54 zł.

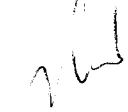
6) Sprawdzone zgodność dowodów kasowych z art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości. W wymienionym zakresie ustalono następujące nieprawidłowości:

- 16 dowodów wypłaty (0,50%) nie posiadało numeru identyfikacyjnego (oświadczenia o używaniu prywatnego samochodu do celów służbowych, wnioski o zwrot kosztów transportu ucznia niepełnosprawnego, lista wypłat dotycząca refundacji kosztu zakupu okularów korygujących wzrok, wnioski o zaliczkę),
- udokumentowaniem wpłaty gotówki do banku były ręcznie sporządzane zbiorcze zestawienia wpłat, sporządzone w oparciu o bankowe dowody wpłaty, wystawiane komputerowo dla każdego tytułu wpłaty oraz zbiorczo dla wpłat z danego dnia, żaden z 43 bankowych zbiorczych dowodów wpłaty (1,35%) na kwotę ogółem 232.478,10 zł oraz 480 bankowych dowodów wpłaty wg tytułów na tą samą kwotę nie posiadał numeru identyfikacyjnego dowodu.
- w 28 przypadkach (0,88%) brak podpisu osoby dekretującej dowód.

7) Sprawdzone zgodność udokumentowania operacji kasowych i sporządzenia raportów kasowych z przepisami wewnętrznymi. W wymienionym zakresie ustalono następujące nieprawidłowości:

- w 8 przypadkach (0,25%) wypłatę gotówki udokumentowano dowodami niedopuszczonymi do stosowania w Urzędzie Gminy (wnioski o zwrot kosztów transportu ucznia niepełnosprawnego, lista wypłat dotycząca refundacji kosztu zakupu okularów korygujących wzrok),


4912



- przyjęcie dochodów udokumentowano zestawieniami przyjętych do kasy wpłat, w których zapisano numery identyfikacyjne dowodów wpłaty, tytuły wpłat oraz zbiorczą ich kwotę, natomiast w raportach kasowych ujmowano każdą wpłatę indywidualnie, tj. niezgodnie z *Instrukcją dotyczącą gospodarki kasowej*,
 - we wszystkich przypadkach odprowadzenia gotówki do banku treść operacji zapisana w raporcie kasowym sugerowała, że operacja dotyczy przyjęcia gotówki, a nie wypłaty, tj. niezgodnie z *Instrukcją dotyczącą gospodarki kasowej*, np. RK Nr 54 poz. 95 – opłata za wodę, ścieki i odpady,
RK Nr 156 poz. 69 – podatek od nieruchomości – osoby fizyczne,
RK Nr 168 poz. 45 – opłata za dowód osobisty.
- 8) W roku 2007 Skarbnik Gminy przeprowadzała kontrole kasy, umieszczając stosowną adnotację na raporcie kasowym.
- 9) W roku 2007 dwudziestokrotnie przekazywano kasę, potwierdzając ten fakt protokółami, na podstawie których stwierdzono, że w przekazywaniu kasy uczestniczyły wyłącznie osoba przekazująca i osoba przyjmująca, a przekazaniu podlegała tylko gotówka w kasie. Nie przekazywano druków ścisłego zarachowania oraz depozytów, co było niezgodne z § 5 ust. 2 zarządzenia Nr 106/06 Wójta Gminy Cewice z dnia 20 grudnia 2005r w sprawie gospodarki drukami ścisłego zarachowania.
- 10) W dniu 14 stycznia 2009r przeprowadzono kontrolę kasy Urzędu Gminy Cewice w obecności Skarbnika Gminy. Nie stwierdzono różnic pomiędzy stanem faktycznym gotówki a wynikającym z raportów kasowych. Ustalono, że w kasie znajduje się 5 gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych należytego wykonania umów na łączną kwotę 97.464,15 zł, ujętych w rejestrze depozytów, prowadzonym przez inspektora ds. obsługi kasy. Protokół kontroli stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu.
- 11) Inwentaryzację kasy przeprowadzono na dzień 31 grudnia 2007r dla każdej kasy oddzielnie.

2.1.1.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

- 1) W obowiązującej w jednostce *Instrukcji dotyczącej inwentaryzacji* zapisano, że gotówka w kasie i czeki podlegają inwentaryzacji drogą spisu z natury na ostatni dzień roku.
- 2) Zarządzenie m Nr 87/04 z dnia 22 grudnia 2004r Wójt Gminy Cewice powołał stałą komisję inwentaryzacyjną, wyznaczając na jej przewodniczącego Sekretarza Gminy p. Marka Kuriatę.

4 2012





- 3) Zarządzenie m Nr 69/07 z dnia 20 grudnia 2007r Wójt Gminy ustalił przeprowadzenie inwentaryzacji kasy i druków ścisłego zarachowania na dzień 31.12.2007r, powołując równocześnie dwuosobowy zespół spisowy.
- 4) Kasjerka zło żyła 2 oświadczenia – przed inwentaryzacją i po jej przeprowadzeniu.
- 5) Udokumentowanie inwentaryzacji stanowią *Protokoły inwentaryzacji kasy (kontroli)* o numerach od 1/2007 do 8/2007, które nie były drukami ścisłego zarachowania, co jest niezgodne z *Instrukcją dotyczącą inwentaryzacji*. Spisu dokonano dla każdej jednostki, której obsługę prowadzi kasa Urzędu Gminy, oddzielnie, sporządzając odrębne protokoły. We wszystkich przypadkach ustalono zerowy stan gotówki w kasie.
- 6) Nie dokonano inwentaryzacji druków ewidencjonowanych znajdujących się w kasie. We wszystkich *Protokółach inwentaryzacji kasy* zapisano ostatnie numery raportów kasowych, dowodów KP, KW, kwitariusza przychodowego i czeków, nie spisując ilości tych druków znajdujących się w kasie w czasie przeprowadzania inwentaryzacji.
- 7) Inwentaryzację rozliczono, porównując stan gotówki w kasie ze stanem ewidencyjnym. Wyniki inwentaryzacji zostały zatwierdzone przez Wójta Gminy.
- 8) Zgodnie z *Instrukcją dotyczącą inwentaryzacji* czynności związane z jej przeprowadzeniem i rozliczeniem należały do:
 - Przewodniczącego Komisji inwentaryzacyjnej, Sekretarza Gminy p. Marka Kuriaty, – przeszkolenie zespołów spisowych, pobranie druków i przekazanie ich zespołom, kontrola prawidłowości spisu, wyjaśnienie różnic i przedstawienie wniosków do zatwierdzenia Wójtowi,
 - Głównego Księgowego, Skarbnika Gminy p. Marii Franciszczak – wycena inwentaryzacji, ujęcie różnic w księgach rachunkowych.

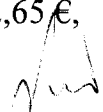
2.1.2. Obsługa bankowa.

2.1.2.1. Obsługa bankowa Urzędu Gminy i gminnych samorządowych jednostek organizacyjnych.

- 1) Bankową obsługę budżetu Gminy Cewice oraz jednostek i zakładów podległych gminie wykonywał w dniach od 1 listopada 2005r do 31 października 2008r Bank Spółdzielczy w Łebie w oparciu o umowę zawartą w dniu 27 października 2005r. Umowa na bankową obsługę budżetu gminy zawierała warunki wykonywania tej obsługi, zgodnie z ofertą BS Łeba.
- 2) Wyboru banku dokonano w przetargu nieograniczonym o wartości szacunkowej poniżej 60.000 €:
 - wartość szacunkowa zamówienia ustalona na dzień 5.09.2005r – 26.482,65 €,

1912



- w dokumentacji przetargowej brak informacji o wywieszeniu ogłoszenia o przetargu na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy,
- Wójt Gminy powołał 4-osobową komisję i ustalił regulamin pracy komisji, członkowie komisji złożyli oświadczenia o braku okoliczności powodujących ich wykluczenie z postępowania,
- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia pobrały 3 banki, 2 z nich złożyły, w terminie określonym przez zamawiającego, ważne oferty,
- jako najkorzystniejszą wybrano ofertę Banku Spółdzielczego w Łebie, protokół postępowania został zatwierdzony przez Wójta Gminy,
- z informacji o rozstrzygnięciu postępowania, sporządzonej w dniu 11.10.2005r, wynika, że wywieszono ją na tablicy ogłoszeń UG i przekazano wykonawcom, w dokumentacji brak potwierdzenia wykonania powyższych czynności.

Za prawidłowe udzielenie zamówienia odpowiada Wójt Gminy p. Grzegorz Palasz. Pomimo powołania komisji przetargowej i ustalenia regulaminu jej pracy, Wójt nie powierzył jej członkom wykonania poszczególnych zadań związanych z przeprowadzeniem procedury przetargowej.

Rada Gminy uchwałą Nr XXX/214/05 z dnia 26 października 2005r zatwierdziła wybór banku.

- 3) W wyniku przeprowadzonej procedury o udzielenie zamówienia w trybie art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych „z wolnej ręki” Wójt Gminy zawarł w dniu 22 października 2008r umowę na obsługę bankową budżetu Gminy Cewice w okresie od 1 listopada do 31 grudnia 2008r z Bankiem Spółdzielczym w Łebie. Umowa posiada kontrasygnatę Skarbnika Gminy.
W oparciu o dokumentację przetargową opisaną w punkcie pierwszym ustalono, że w żadnym z dokumentów nie przewidziano udzielenia zamówienia uzupełniającego (Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia, Warunki do umowy, protokół postępowania, umowa z dnia 27.10.2005r).
Koszt bankowej obsługi budżetu gminy i gminnych jednostek organizacyjnych wyniósł w 2007r 27.111,00 zł = 4.518,50 €.
- 4) Uchwałą Nr V/17/07 z dnia 31 stycznia 2007r w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2007r Rada Gminy Cewice upoważniła Wójta do:
- zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 500.000,00 zł,
 - zaciągania zobowiązań na finansowanie wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne,
 - lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach, niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.
- W okresie objętym kontrolą gmina nie zaciągała kredytów krótkoterminowych.

2.1.2.2. Operacje bankowe.

- 1) Zgodnie z obowiązującym w jednostce *Planem Kont dla Gminy Cewice*, ewidencję operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku budżetu, prowadzono na koncie 133-„Rachunek budżetu”.
- 2) Sprawdzono zgodność zapisów na koncie 133 – „Rachunek budżetu” z wyciągami bankowymi za m-c maj i listopad 2007 roku. Ustalono, że:
 - w okresie objętym kontrolą jednostka otrzymała od banku 44 wyciągi oznaczone kolejnymi numerami i 42 wyciągi nieoznaczone numerami, dotyczące lokat overnight (razem 86 wyciągów bankowych), dokumentujące uznanie rachunku na kwotę ogółem 32.446.076,97 zł oraz obciążenie rachunku na kwotę ogółem 32.456.703,51 zł,
 - ustalono, że w 20 przypadkach (uznanie rachunku bankowego kwotą 16.557.038,56 zł i obciążenie kwotą 16.764.649,08 zł) obroty wyciągów bankowych były większe od obrotów konta 133 – „Rachunek budżetu” o kwotę 5.750,46 zł po stronie Wn i Ma, co nie miało wpływu na wysokość stanów początkowego i końcowego. Poniżej przedstawiono różnice:

Lp	Data	Uznanie rachunku		Obciążenie rachunku		Różnica Wn/Ma
		WB	133	WB	133	
1.	16.05.07	832.236,19	832.238,61	832.236,19	832.238,61	- 2,42
2.	17.05.07	800.188,47	800.039,29	800.188,47	800.039,29	149,18
3.	18.05.07	810.264,31	809.995,29	810.264,31	809.995,29	269,02
4.	22.05.07	978.174,67	977.430,83	978.174,67	977.430,83	743,84
5.	24.05.07	1.047.237,38	1.046.436,34	1.445.107,38	1.444.306,34	801,04
6.	25.05.07	1.211.267,92	1.211.245,92	1.211.191,92	1.211.169,92	22,00
7.	30.05.07	1.029.578,60	1.029.492,72	1.029.578,60	1.029.492,72	85,88
8.	31.05.07	821.765,24	821.735,24	821.765,24	821.735,24	30,00
9.	05.11.07	383.324,71	383.294,71	337.509,92	337.479,92	30,00
10.	06.11.07	162.903,10	162.722,90	208.724,89	208.544,69	180,20
11.	12.11.07	636.600,53	635.706,28	636.478,03	635.583,78	894,25
12.	13.11.07	406.873,08	406.642,41	404.355,41	404.124,74	230,67
13.	14.11.07	596.180,77	596.759,41	393.368,94	393.947,58	- 578,64
14.	16.11.07	659.910,14	659.300,75	664.726,52	664.117,13	609,39
15.	20.11.07	539.082,66	538.929,09	549.583,66	549.430,09	153,57
16.	22.11.07	1.030.635,87	1.030.632,99	1.030.630,87	1.030.627,99	2,88
17.	26.11.07	1.109.699,85	1.109.697,19	1.109.689,85	1.109.687,19	2,66
18.	27.11.07	1.114.272,69	1.113.613,94	1.114.287,69	1.113.628,94	658,75
19.	29.11.07	1.115.304,73	1.113.866,54	1.115.254,73	1.113.816,54	1.438,19
20.	30.11.07	1.271.537,65	1.271.507,65	1.271.531,79	1.271.501,79	30,00
Razem		16.557.038,56	16.551.288,10	16.764.649,08	16.758.898,62	5.750,46

7017

12/11/07

Zestawienie obrotów na rachunku budżetu wg wyciągów bankowych i ewidencji na koncie 133 za cały okres objęty kontrolą, łącznie z wyjaśnieniem Skarbnika Gminy, stanowi akta robocze kontroli Nr 2.1.1. Z wyjaśnienia wynika, że różnica w obrotach pomiędzy kontem 133 a wyciągami bankowymi spowodowana była zapisami ujemnymi, dotyczącymi zwrotu nadpłat podatków, refundacji i zmniejszenia kosztów.

- objęte sprawdzeniem wyciągi bankowe dokumentowały 945 dyspozycji na kwotę ogółem 64.902.780,48 zł. Do wyciągów nie załączono dowodów stanowiących podstawę 191 dyspozycji na kwotę 492.039,21 zł, dotyczącą wpływów środków pieniężnych na rachunek bankowy. Do wyciągów bankowych załączono dowody *Polecenie księgowania PK*, w treści dowodów zapisano „wpływy”, biorąc pod uwagę ich dekretację i kwoty wpłat, dotyczyły innych wpływów, niż objęte wyciągami bankowymi. Zestawienie wyciągów bankowych stanowi akta robocze kontroli Nr 2.1.2
- część dyspozycji bankowych udokumentowano 281 dowodami nieposiadającymi numeru identyfikacyjnego dowodu (*Polecenia księgowania PK*, bankowe dowody wpłaty, wnioski, zapotrzebowania, listy zwrotu podatku akcyzowego),
- 41 dowodów *Polecenie księgowania PK* nie zawierało kwoty operacji ogółem,
- 22 operacje udokumentowano dowodami niedopuszczonymi w jednostce do stosowania (zapotrzebowanie na środki finansowe, wnioski o zwrot kosztów, listy zwrotu podatku akcyzowego).

Bieżące i prawidłowe prowadzenie księgowości budżetowej należało do obowiązków podinspektora ds. księgowania p. Wioletty Drzewieckiej, zgodnie z zakresem czynności.

2.1.2.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

- 1) Zgodnie z obowiązującą w jednostce *Instrukcją dotyczącą inwentaryzacji*, inwentaryzacji środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych dokonano na dzień 31 grudnia 2007r drogą potwierdzenia stanów środków przez bank.
- 2) Wójt Gminy nie zarządził przeprowadzenia inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2007r.
- 3) Na dzień 31.12.2007r jednostka posiadała następujące środki finansowe na rachunkach bankowych:

4212

CAH

Nr i nazwa rachunku bankowego	Wysokość środków finansowych	Nazwa banku	Nr konta ksiąg.	Wysokość środków
2000 0010 Rachunek bieżący	100.797,44	Bank Spółdzielczy w Łebie	133/000	100.797,44
2000 0130 Niewygasające wydatki	326,02		133/001	326,02
2000 0120 Środki Ministerstwa Sportu	2.272,18		133/002	2.272,18
2000 0070 GFOSiGW	19.243,78		135/000	19.243,78
2000 0050 ZFŚS	3.669,52		135/000	3.669,52
2000 0060 Depozyt	46.451,98		139/000	46.451,98
4000 2990 Inne rachunki bankowe – lokata overnight	513.731,41		139/000	513.731,41
2771 0001	- 1.740.000,00	BOŚ Gdańsk	134/004	- 1.740.000,00
2771 0002	- 362.400,00		134/003	- 362.400,00
-	-538.000,00	WFOŚ Gdańsk	260/000	- 538.000,00
-		BOŚ Gdańsk	140/001	374.000,00
Razem:				
- środki pieniężne	686.492,33	x	x	686.492,33
- kredyty bankowe i pożyczki	2.640.400,00			2.640.400,00
- inne środki pieniężne	-			374.000,00

- 4) Jednostka potwierdziła bankowy stan środków finansowych oraz zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 31.12.2007r. Porównanie stanów podpisał Wójt Gminy i Skarbnik.
- 5) Jednostka wykazała na koncie 140/001 – „Inne środki finansowe” kwotę 374.000,00 jako środki pieniężne w drodze, które, zgodnie z umową pożyczki nr WFOŚ/P/48/2006 z dnia 24 października 2006r i aneksem Nr 2 do umowy, sporządzonym w dniu 4 grudnia 2007r, powinny wpłynąć na rachunek bankowy budżetu w roku 2008, środki te nie były więc na dzień 31.12.2007r zobowiązaniem gminy i ani Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku, ani Urząd Gminy nie występowały o ich potwierdzenie. Powyższe zagadnienie szczegółowo omówiono w punkcie 2.3.8. niniejszego protokołu.

2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Kontrolą objęto rok 2007.

2.2.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi.

- 1) Zarządzenie m Nr 106/05 Wójta Gminy Cewice z dnia 20 grudnia 2005r wprowadzono *Instrukcję gospodarki drukami ścisłego zarachowania* zawierającą:
- katalog otwarty druków ewidencjonowanych:
 - kwitariusze przychodowe K-103,
 - czeki gotówkowe i rozrachunkowe,
 - druki „Kasa przyjmie KP” i druki „Kasa wypłaci KW”,
 - arkusze spisu z natury i karty drogowe w momencie ich wydania,
 - legitymacje ubezpieczeniowe pracowników i członków rodzin,
 - książka kontroli sanitarnej,

1007

Q

1007

- inne, uznane za druki ścisłego zarachowania przez Skarbnika Gminy,
- sposób prowadzenia ewidencji druków,
- obowiązki osoby prowadzącej ewidencję,
- terminy inwentaryzacji druków ewidencjonowanych.

- 2) Zgodnie z zapisami Instrukcji, prowadzenie ewidencji druków ścisłego zarachowania polega na ich przyjęciu do ewidencji i wydaniu za pokwitowaniem. Nie wprowadzono obowiązku rozliczenia się przez osobę pobierającą druki z ich wykorzystania i zwrotu niewykorzystanych druków.
- 3) W Instrukcji nie wymieniono ponadto osób upoważnionych do pobierania druków ewidencjonowanych i ich obowiązków.

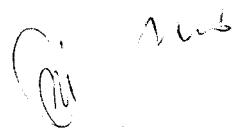
2.2.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.

- 1) Ewidencję druków ewidencjonowanych prowadzi od dnia 16 stycznia 2002r inspektor ds. kadr p. Janina Krawczyk, co nie wynika z jej zakresu czynności. W aktach osobowych p. Krawczyk znajduje się oświadczenie z dnia 21 grudnia 2005r o przyjęciu odpowiedzialności za powierzone jej druki i gospodarce nimi.
- 2) Ewidencja prowadzona jest w 3 *Księgach druków ścisłego zarachowania*. Ewidencja otwierana jest na każdy rok dla każdego rodzaju druku oddzielnie i na jego zakończenie, zamykana.
- 3) Na podstawie zapisów w księdze Nr 1/06 ustalono, że kwitariusze przychodowe k-103 były pobierane przez inkasentów, a zdawane przez inspektora ds. obsługi kasy, Część z nich nie została zwrócona do dnia 20.01.2009r, pomimo iż były pobrane w latach 2006-2008, np.:
 - kwitariusz serii Ae 4224401-4224500 wydany w dniu 1.03.2006r,
 - kwitariusz serii Af 4494401-4494500 wydany w dniu 26.04.2007r,
 - kwitariusz serii Af 8016601-8016700 wydany w dniu 5.09.2007r.
- 4) Zwracane druki likwidowano komisyjnie poprzez spalanie przez 3-osobową stałą komisję likwidacyjną, powołaną przez Wójta Gminy zarządzeniem Nr 87/04 z dnia 22 grudnia 2004r w celu fizycznej likwidacji bezużytecznych, zniszczonych składników majątku. Likwidację druków ewidencjonowanych potwierdzają *Protokoły likwidacji*. Protokoły nie były zatwierdzone przez kierownika jednostki. Kontrolującym nie przedstawiono przepisów wewnętrznych w zakresie kwalifikowania składników majątku/druków ewidencjonowanych do likwidacji, postępowania z nimi i nadzoru nad likwidacją.

2.2.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych.

- 1) Zgodnie z *Instrukcją inwentaryzacyjną* oraz obowiązującymi w jednostce zasadami gospodarki drukami ścisłego zarachowania, druki ewidencjonowane podlegały spisowi z natury na dzień 31 grudnia roku obrotowego.

4572

- 2) Przeprowadzenie inwentaryzacji druków ewidencjonowanych na dzień 31.12.2007r Wójt Gminy nakazał zarządzeniem Nr 69/07 z dnia 20 grudnia 2007r, powołując równocześnie dwuosobowy zespół spisowy.
- 3) Osoba materialnie odpowiedzialna złożyła przed inwentaryzacją i po jej zakończeniu stosowne oświadczenia.
- 4) Wyniki spisu ujęto na arkuszu spisu z natury, będącym drukiem ścisłego zarachowania. Skarbnik Gminy dokonała weryfikacji stanu faktycznego z ewidencyjnym, nie stwierdzając różnic.
- 5) W dniu 20 stycznia 2009r inspektorzy RIO przeprowadzili inwentaryzację druków ścisłego zarachowania. Ustalono stan druków, zgodny z ewidencją:
 - legitymacji ubezpieczeniowych szt. 14,
 - legitymacji służbowych szt. 9.

2.3. Rozrachunki i roszczenia.

Kontrolą objęto rok 2007.

2.3.1. Rodzaje rozrachunków.

- 1) W oparciu o zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej ustalono, że w okresie objętym kontrolą jednostka posiadała następujące rozrachunki:

Konto syntetyczne	Stan na dzień 01.01.2007r		Stan na dzień 31.12.2007r	
	Należności	Zobowiązania	Należności	Zobowiązania
201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostaw.”	6.631,72	36.309,54	4.852,27	60.797,57
221 - „Należności z tytułu dochodów budżet.”	281.881,99	15.089,77	325.597,89	9.657,00
224 - „Rozrachunki budżetu” - jednostka - organ	- 182.030,18	- -	- 212.094,60	- -
225 - „Rozrachunki z budżetami” ZFŚS	- -	17.198,00 3.688,00	- -	20.452,00 3.176,00
226 - „Długoterminowe należności budżetowe”	200,00	-	-	-
229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”	-	76.600,99	-	71.967,25
231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”	-	56.415,84	-	59.069,53
234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” ZFŚS	200,00 13.997,00	1.016,94 -	- 18.643,70	810,96 -
240 - „Pozostałe rozrachunki” - jednostka - organ - depozyt - GFOŚiGW	- 66.235,95 - 111,80	747,07 162,06 129.391,08 -	- 24.748,38 - -	1.118,64 3.590,70 165.153,88 -
260 - „Zobowiązania finansowe” - organ	-	538.000,00	-	912.000,00
290 - „Odpisy aktualizujące należności”	209.408,40	-	227.680,00	-
Razem: jednostka	498.322,11	203.378,15	558.130,16	223.872,95
Organ	248.266,13	538.162,06	236.842,98	915.590,70
ZFŚS	13.997,00	3.688,00	18.643,70	3.176,00
GFOŚiGW	111,80	-	-	-
Depozyt	-	129.391,08	-	165.153,88
Ogółem rozrachunki	760.697,04	874.619,29	813.616,84	1.307.793,53

4907

- 2) W oparciu o obowiązujące zakładowe plany kont dla gminy Cewice, jako jednostki samorządu terytorialnego i dla Urzędu Gminy Cewice, jako jednostki budżetowej ustalono, że wszystkie konta zostały wprowadzone prawidłowo.
- 3) Na podstawie dowodów księgowych za m-c styczeń 2007r (wyciągów bankowych, raportów kasowych) ustalono, że w koszty roku 2007 zarachowano kwotę 13.390,25 zł stanowiącą koszty roku 2006, natomiast z ewidencji księgowej kosztów na koncie 400 – „Koszty wg rodzajów” za m-c grudzień 2006r wynika, że 18 dowodów księgowych na kwotę 9.775,90 zł ujęto w kosztach roku 2006, tj. niezgodnie z dekretem, a kwotę 3.614,35 zł w kosztach roku 2007. Zestawienie kosztów stanowi akta robocze kontroli Nr 2.3.1.
- 4) Ustalono, że jednostka prowadziła wyodrębnioną ewidencję (księgę główną) dla:
- organu,
 - Urzędu Gminy, jako jednostki budżetowej,
 - Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
 - depozytów,
 - Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.
- Powyższe rozgraniczenie nie zostało uregulowane w przepisach wewnętrznych dotyczących rachunkowości.

Właściwa dekretacja dowodów księgowych należy do obowiązków Zastępcy Głównego Księgowego p. Marii Kaszkowiak, natomiast prowadzenie księgowości należy do obowiązków podinspektora ds. księgowania p. Wioletty Drzewieckiej, zgodnie z ich zakresami czynności.

2.3.2. Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych.

- 1) Funkcjonowanie kont rozrachunkowych sprawdzono w oparciu o ewidencję analityczną do kont zespołu „2”, poza kontem 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, za m-c grudzień 2007r.
- 2) Kontrolę przeprowadzono w zakresie:
- ujmowania w księgach rachunkowych jednostki wyłącznie jej rozrachunków,
 - ujmowania w księgach rachunkowych budżetu wyłącznie rozrachunków budżetu z tytułu dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych oraz rozrachunków z jednostkami budżetowymi z tytułu realizowanych przez nie dochodów i wydatków,
 - ujmowania na kontach rozrachunkowych wyłącznie rozrachunków (należności i zobowiązań bezspornych) oraz rozliczeń, których tytuły są kwestionowane przez kontrahentów,
 - wykazywania rzeczywistych sald kont rozrachunków z poszczególnych tytułów bez kompensaty należności i zobowiązań,
 - ewidencji obrotów na kontach rozrachunkowych terminowo i zgodnie z treścią operacji gospodarczych wynikającą z dowodów księgowych.

1017

- 3) Ustalono, że rozliczenia z tytułu podatku VAT ewidencjonowano na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”, natomiast wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych ewidencjonowano bezpośrednio w koszty, z pominięciem kont rozrachunkowych. W pozostałym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.
- 4) Wójt Gminy Cewice w 2008 roku dwukrotnie nowelizował zakładowy plan kont – zarządzeniem Nr 35/08 z dnia 24 lipca 2008r i zarządzeniem Nr 81/08 z dnia 31 grudnia 2008r w zakresie:
- dodano konta: 290 – „Odpisy aktualizujące należności”,
994 – „Udzielone poręczenia i gwarancje”,
 - uaktualniono przeznaczenie kont:
221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”
226 – „Długoterminowe należności budżetowe”,
800 – „Fundusz jednostki”,
904 – „Niewygasające wydatki”,
 - wykreślono konta: 967 – „Zaangażowanie środków funduszy pomocowych”,
997 – „Zaangażowanie środków funduszy pomocowych”.

Właściwa dekretacja dowodów księgowych należy do obowiązków Zastępcy Głównego Księgowego p. Marii Kaszkowiak, natomiast prowadzenie księgowości należy do obowiązków podinspektora ds. księgowania p. Wioletty Drzewieckiej, zgodnie z ich zakresami czynności.

2.3.3. Terminowość regulowania zobowiązań.

2.3.3.1. Odprowadzenie podatku dochodowego od osób fizycznych.

- 1) Sprawdzon o przestrzeganie ustawowego terminu przekazywania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych 2007r.
- 2) W oparciu o przelewy, wyciągi bankowe i ewidencję księgową na koncie 225 – „Rozrachunki z budżetami”, ustalono, że zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń w roku 2007 przekazywano prawidłowo.
- 3) Naliczanie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, sporządzanie deklaracji podatkowych i sporządzenie przelewów do urzędu skarbowego w ustawowym terminie należało do obowiązków inspektora ds. płac p. Natalii Młyńskiej, zgodnie z jej zakresem czynności.

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

- 1) Sprawdzon o terminowość przekazywania w 2007r składek na fundusz ubezpieczeń społecznych i Fundusz Pracy.

4012

(M)

Handwritten signature

- 2) W oparciu o przelewy, wyciągi bankowe i ewidencję księgową na koncie 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, ustalono, że składki każdorazowo przekazywano prawidłowo.
- 3) Naliczanie zaliczek ZUS, sporządzanie deklaracji i przelewów składek do właściwego ZUS należało do obowiązków inspektora ds. płac p. Natalii Młyńskiej, zgodnie z jej zakresem czynności.

2.3.3.3. Odprowadzanie składek PFRON.

- 1) Urząd Gminy Cewice zobowiązany był w roku 2007 wnosić wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za m-ce styczeń oraz od czerwca do grudnia. W oparciu o deklaracje miesięczne, ewidencję na koncie 130/750/75023/414/31 – „Wpłaty na PFRON” oraz wyciągi bankowe ustalono, że wpłaty wnoszono w terminie określonym w art. 21 ust. 2f ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 123, poz. 776 ze zm.).
- 2) Ustalono, że rozrachunków z tytułu wpłat na rzecz PFRON nie ewidencjonowano na kontach zespołu „2”, a przelewy księgowano bezpośrednio w koszty działalności Urzędu Gminy.
- 3) Informacje miesięczne i roczną odpowiednio o zatrudnieniu osób niepełnosprawnych, o zatrudnieniu i kształceniu osób niepełnosprawnych, lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych, według ustalonego wzoru sporządzała i przelewy na rzecz funduszu przygotowywała inspektor ds. płac p. Natalia Młyńska, zgodnie z zakresem czynności.

Zestawienie odprowadzania w 2007r zaliczek na podatek dochodowy od wynagrodzeń, oraz składek ZUS i odpisu na PFRON stanowi akta robocze kontroli Nr 2.3.2.

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

- 1) Jednostka posiadała na dzień 31 grudnia 2007r następujące należności niepodatkowe, których termin zapłaty upłynął z końcem roku 2007, wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych:

L.p.	Rodzaj należności	Kwota należności	Naliczone odsetki
1	Opłaty za użytkowanie wieczyste gruntów	1.590,30	327,00
2	Opłaty planistyczne	33.211,90	-
3	Czynsze dzierżawne	10.369,61	4.878,00
4	Opłaty za wodę i ścieki	68.197,71	16.277,30
Razem		113.369,52	21.482,30


4012

10

- 2) Odsetki ustawowe naliczono komputerowo przy użyciu programu *Windykacja należności WIP 5.38* firmy RADIX, dopuszczonego do użytkowania z dniem 1 stycznia 2002r.

2.3.5. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet gminy.

- 1) Rada Gminy Cewice przyjęła budżet na rok 2007 uchwałą Nr V/17/07 z dnia 31 stycznia 2007r, w uchwale zawarto upoważnienia dla Wójta Gminy do:
- zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetowego do wysokości 500.000,00 zł,
 - zaciągania zobowiązań na finansowanie wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne,
 - dokonywania zmian w planie wydatków między rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej w ramach działów,
 - lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach, niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.
- 2) Kierownicy jednostek organizacyjnych nie posiadali uprawnienia do zmiany planów finansowych, zgłaszali potrzebę zmiany planu finansowego, których dokonywały organy gminy, w zależności od zakresu zmian.
- 3) Sprawdzono ewidencję zaangażowania wydatków roku bieżącego, wynikających z zawartych w I i III kwartale roku 2007 umów, na koncie 998:
- jednostka zawarła w wymienionym okresie 53 umowy powodujące powstanie zobowiązań gminy na kwotę szacunkową 670.846,64 zł,
 - zgodnie z § 3 ust. 2 *Procedur kontroli wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków środków publicznych cyt.: "każdy wydatek winien być poprzedzony złożeniem wniosku o zaangażowanie środków budżetowych na dany rodzaj wydatków"*,
 - przed zawarciem umów zaangażowano kwotę 275.211,59 zł,
 - w trakcie realizacji umów zaangażowano kwotę 284.724,19 zł,
Angażowano kwoty wynikające z otrzymanych faktur, przed ich zapłatą.
 - zaangażowano kwotę o 10.070,69 zł mniejszą, niż wynikało z umowy Nr 11/07 i o 1,44 zł więcej, niż wynikało z umowy Nr 12/07 10.069,25 zł,
 - nie zaangażowano na koncie 998 lub koncie 999 wydatków wynikających z umów, których termin realizacji przypadał na lata przyszłe lub nie został określony (umowy 61/07, 119/07, 127/07) 46.571,61 zł,
 - nie dokonano zaangażowania wydatków z Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (umowy 28/07, 108/07, 123/07) 54.270,00 zł.
- Zestawienie umów poddanych kontroli stanowi akta robocze Nr 2.3.3.
- 4) Jednostka zawarła w 2007 roku 11 umów, powodujących powstanie zobowiązań na kwotę 661.655,64 zł, których termin realizacji w całości lub w części przypadał w latach następnych,

42/12




2007

- ustalono, że na koncie 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” ujęto wyłącznie kwotę 374.326,00 zł, dotyczącą realizacji umów Nr 144/07 i 146/07,
- pozostałe wydatki angażowano po realizacji zadań, w wysokości wynikającej z otrzymanych faktur, na koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”,

W powyższej sprawie wyjaśnienie złożyła Skarbnik Gminy, z którego wynika, że zaangażowaniu na koncie 999 podlegały wyłącznie wydatki niewygasające.

Zestawienie umów poddanych kontroli oraz wyjaśnienie Skarbnika Gminy stanowią akta robocze kontroli Nr 2.3.4.

Jak wynika z *Procedur kontroli wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków środków publicznych*, sporządzenie i złożenie wniosków o realizację wydatków należało do obowiązków pracowników merytorycznych, realizujących zadania publiczne. W żadnym zakresie czynności nie wpisano tego obowiązku.

Zgodnie z zakresami czynności:

- prawidłowa dekretacja dowodów księgowych należała do obowiązków Zastępcy Głównego Księgowego p. Marii Kaszkowiak,
- prowadzenie ewidencji księgowej należało do obowiązków podinspektora ds. księgowania p. Wioletty Drzewieckiej.

2.3.6. Zobowiązania wymagalne.

- 1) Ze sprawozdań (zbiorczego i jednostkowych) Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2007r wynika, że jednostka nie posiadała na koniec roku zobowiązań wymagalnych.
- 2) W oparciu o wyciągi bankowe za m-c styczeń 2008r ustalono, że nie wystąpiły przypadki regulowania zobowiązań po terminie ich płatności.

2.3.7. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia.

- 1) Udzielanie zaliczek na zakupy dopuszczała w jednostce obowiązująca *Instrukcja dotycząca stosowania, wypełniania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych*, gdzie wśród dowodów kasowych wymieniono *wniosek o zaliczkę i rozliczenie zaliczki*. W przepisach wewnętrznych nie określono osób uprawnionych do pobierania zaliczek i celów, na jakie można zaliczkę otrzymać.
- 2) Ewidencję udzielonych zaliczek prowadzono na koncie 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” z podziałem na poszczególnych pracowników i tytuły rozliczeń. W roku 2007 udzielono ogółem 32 zaliczki na kwotę 21.026,00 zł.
- 3) Sprawdzeniem objęto udzielenie i rozliczenie w 2007r wszystkich zaliczek. Ustalono następujące nieprawidłowości:

4012

- udzielono 5 zaliczek stałych w łącznej kwocie 1.500,00 zł kierowcom Ochotniczych Straży Pożarnych, pomimo iż nie byli pracownikami Urzędu Gminy – zgodnie z obowiązującą w jednostce *Instrukcją dotyczącą stosowania, wypełniania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych* wnioski o zaliczkę składają pracownicy UG,
 - na koncie kierowcy OSP Łebunia pozostała na dzień 1 stycznia 2007r nierozliczona zaliczka z roku 2006 w kwocie 200,00 zł. Zaliczkę zwrócono do kasy w dniu 3 stycznia 2007r, wpłatę ujęto w raporcie kasowym Nr 3 poz.5, do raportu nie dołączono dowodu wpłaty,
 - żaden z 32 wniosków o zaliczkę nie posiadał numeru identyfikacyjnego dowodu,
 - we wszystkich 32 przypadkach brak na dowodach – wnioskach o zaliczkę oznaczenia osoby dokonującej dekretacji,
 - zaliczki 5 kierowców OSP ujęto na koncie 234, zgodnie ze wskazaniem na wniosku o zaliczkę, pomimo iż nie byli pracownikami Urzędu Gminy,
 - żaden z 30 druków rozliczenia zaliczek nie posiadał numeru identyfikacyjnego dowodu oraz oznaczenia osoby dokonującej dekretacji,
 - rozliczenie 5 zaliczek na łączną kwotę 3.260,00 zł rozliczono po terminach określonych we wnioskach.
- 4) W 2008 roku udzielono 32 zaliczek na wydatki bieżące na ogólną kwotę 23.605 zł, ostatniej w dniu 24.10.2008r na kwotę 2.000,00 zł. Ustalono następujące nieprawidłowości:
- udzielono zaliczek 5 kierowcom OSP, niebędącym pracownikami Urzędu Gminy, na kwotę 1.400,00 zł,
 - zaliczki 5 kierowców OSP ujęto na koncie 234, zgodnie ze wskazaniem na wniosku o zaliczkę, pomimo iż nie byli pracownikami Urzędu Gminy,
 - żaden z 32 wniosków o zaliczkę i 30 rozliczeń nie posiadał numeru identyfikacyjnego dowodu oraz identyfikacji osoby dokonującej dekretacji,
 - rozliczenie 3 zaliczek na łączną kwotę 4.200,00 zł złożono po terminach określonych we wnioskach.

Zestawienia udzielonych w roku 2007 i 2008 zaliczek na wydatki do rozliczenia stanowią akta robocze kontroli Nr

Zgodnie z obowiązującym w jednostce *Schematem obiegu dokumentów w Urzędzie Gminy w Cewicach*, wprowadzonym zarządzeniem Nr 80/05 Wójta Gminy z dnia 30.09.2005r, wnioski o zaliczkę sprawdza pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności Sekretarz Gminy, a pod względem formalno-rachunkowym Główny Księgowy.

2.3.8. Wydatki niewygasające.

- 1) W roku 2006 Rada Gminy Cewice nie podjęła uchwały w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku.
- 2) W dniu 28 grudnia 2007r Rada Gminy podjęła uchwałę Nr XV/82/07 w sprawie ustalenia wykazu i planu finansowego wydatków niewygasających w roku

budżetowym 2007. Wydatki w wysokości 374.326,00 zł w całości dotyczyły Budowy III etapu zbiorczej sieci kanalizacyjnej w gminie: odcinek Oskowo-Cewice i ujęto je w rozdziale 01010 *Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi* z terminem realizacji do 15 czerwca 2008r.

- 3) W dniu 28.12.2007 dokonano przelewu środków na wydatki niewygasające w kwocie 326,00 zł na wydzielone subkonto 133/001 – „Rachunek bieżący/niewygasające wydatki” – WB 252.
- 4) W dniu 28.12.2007r memoriałem nr 328 zaksięgowano na koncie 140/001 – „Inne środki pieniężne” kwotę 374.000,00 zł jako środki pieniężne w drodze. (Drugostronnie planowany wpływ transzy pożyczki ujęto na koncie 260 – „Zobowiązania finansowe”.)
- 5) Kwota 374.000,00 zł pochodzić miała z pożyczki zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na finansowanie inwestycji, zgodnie z umową pożyczki nr WFOŚ/P/48/2006 z dnia 24 października 2006r. Z aneksu Nr 2 sporządzonego w dniu 4 grudnia 2007r, wynika, że WFOŚiGW zobowiązany był przekazać kwotę 374.000,00 zł na rachunek gminy do dnia 30 czerwca 2008r.
- 6) Planowany termin zakończenia *Budowy zbiorczej sieci kanalizacji sanitarnej w Gminie Cewice, etap III odcinek sk owo-Cewice* określono w umowie Nr 144/07 z dnia 26 października 2007r zawartej z wykonawcą „Hydro-Serwis” Stanisław Mielewczyk Sierakowice na dzień 30 maja 2008r. Umowa posiadała kontrasygnatę Skarbnika Gminy.
- 7) Z ewidencji na koncie 904 – „Niewygasające wydatki” wynika, że do dnia 13 czerwca 2008r zrealizowano wydatki w kwocie 374.326,00 zł, tj. zgodnie z planem.
- 8) Środki finansowe na rachunek niewygasających wydatków konto 133/001 wpłynęły w następujących ratach:

– 28.12.2007r	326,00 zł,
– 07.01.2008r – WB 05	5.000,00 zł,
– 22.01.2008r – WB 16	299.000,00 zł,
– 05.05.2008r – WB 88	70.000,00 zł.

Likwidacja rachunku nastąpiła w dniu 13 czerwca 2008r.

Uchwała Nr XV/82/07, umowa pożyczki wraz z aneksem, umowa nr 144/07 oraz opisana wyżej ewidencja księgową na kontach 133/001, 260 i 904 oraz wyjaśnienie Skarbnika Gminy stanowią akta robocze kontroli Nr 2.3.6. Z treści wyjaśnienia wynika, że przyjęcie planu wydatków niewygasających z upływem 2007r oraz ujęcie planowanego na 2008 wpływu transzy pożyczki z WGOŚiGW w Gdańsku jako środki pieniężne w drodze podyktowane było koniecznością zakończenia inwestycji

7017

finansowanej tą pożyczką, a której nie przewidziano w projekcie budżetu oraz w budżecie gminy na 2008r.

Projekt uchwały w sprawie wydatków niewygasających przygotowała Skarbnik Gminy p. Maria Franciszczak, zgodnie z zakresem czynności.

2.4. Inwentaryzacja należności.

Kontrolą objęto lata 2007 – 2008.

2.4.1. Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej w zakresie należności.

W obowiązującej w jednostce Instrukcji dotyczącej inwentaryzacji, stanowiącej załącznik Nr 7 do zarządzenia Nr 80/05 Wójta Gminy z dnia 30 września 2005r wprowadzono następujące normy w zakresie inwentaryzacji rozrachunków gminnych:

- inwentaryzacja w drodze potwierdzenia stanów,
- zwolnienie z obowiązku inwentaryzacji:
 - rozrachunków z osobami fizycznymi, nieprowadzącymi ksiąg rachunkowych,
 - rozrachunków z tytułów publicznoprawnych,
 - rozrachunków spornych,
 - rozrachunków uregulowanych do dnia sporządzenia bilansu,

Nie określono:


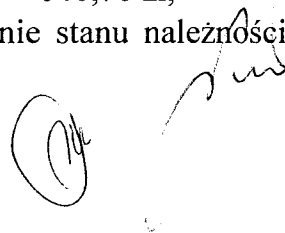
- terminów inwentaryzacji rozrachunków, w tym należności,
- sposobu i terminów ustalenia stanów należności i uzyskania ich potwierdzenia od kontrahentów,
- obowiązku przeprowadzenia inwentaryzacji wszystkich rozrachunków, nieobjętych uzyskaniem potwierdzenia sald, w drodze weryfikacji stanów wynikających z ksiąg rachunkowych z dowodami, stanowiącymi podstawę ich zapisów.

2.4.2. Inwentaryzacja należności.

1) Przeprowadzenie inwentaryzacji na dzień 31.12.2007r Wójt nakazał zarządzeniem Nr 69/07 z dnia 20 grudnia 2007r. W zarządzeniu nie wymieniono inwentaryzacji rozrachunków:

- inwentaryzacją należności w drodze uzyskania potwierdzenia od kontrahentów stanów należności gminnych na dzień 31.12.2007r objęto należności w wysokości 4.852,27 zł od 7 kontrahentów (konto 201):
 - uzyskano 3 potwierdzenia na kwotę 1.428,87 zł,
 - 3 dłużników nie odesłało potwierdzeń na kwotę 2.782,34 zł,
 - 1 dłużnik odmówił odebrania pisma w sprawie potwierdzenia należności gminnej w wysokości 640,76 zł,
 - kwotę 3.423,40 zł zweryfikowano, ustalając, zawyżenie stanu należności o kwotę 0,30 zł,

twr

- powyższe ustalenia zawarto w protokóle weryfikacji Nr 5, zatwierdzonym przez Wójta Gminy i Skarbnika,
- inwentaryzacją w drodze weryfikacji objęto:
 - należności w kwocie (konta 221, 224, 240, 290) 790.120,87 zł,
 - zobowiązania w kwocie 1.139.463,65 zł,
(konta 201, 221, 225, 229, 231, 234, 240, 260)
 - potwierdzenie przeprowadzenia weryfikacji stanowią protokoły od n-ru 6 do n-ru 13 dla Urzędu Gminy i protokoły nr 1 i 2 dla organu, podpisane przez Wójta Gminy i Skarbnika,
- na dzień 31.12.2007r inwentaryzacją objęto wszystkie rozrachunki Urzędu Gminy i organu.

2) Przeprowadzenie inwentaryzacji na dzień 31.12.2008r Wójt nakazał zarządzeniem Nr 78/08 z dnia 22 grudnia 2008r. W zarządzeniu nie wymieniono inwentaryzacji rozrachunków. Sprawdzeniem objęto dokumentację inwentaryzacji wg stanu na dzień 12.02.2009r:

- zakończono inwentaryzację należności i zobowiązań objętych ewidencją na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- należności na dzień 31.12.2008r od 12 kontrahentów wynosiły 6.060,44 zł:
 - uzyskano 4 potwierdzenia sald na kwotę 1.278,38 zł,
 - 2 dłużników nie odesłało potwierdzeń sald na kwotę 3.390,92 zł,
 - 1 dłużnik odmówił odebrania pisma w sprawie potwierdzenia należności gminnej w wysokości 1.343,43 zł,
 - należności od 5 osób fizycznych nieprowadzących ksiąg rachunkowych, niewymagające potwierdzenia sald w łącznej wysokości 47,71 zł,
 - zweryfikowano kwotę 4.782,06 zł,
 - powyższe ustalenia zawarto w protokóle weryfikacji Nr 1, zatwierdzonym przez Wójta Gminy i Skarbnika,
- zobowiązania na dzień 31.12.2008 zweryfikowano z dowodami źródłowymi, co udokumentowano protokółem weryfikacji Nr 2 126.527,01 zł,
- zweryfikowano rozrachunki z pracownikami (konta 231, 234) – protokół weryfikacji Nr 5 i 6 72.977,17 zł,
- zweryfikowano rozrachunki na kontach 225, 229 – protokoły Nr 7 i 8 96.077,19 zł,
- przeprowadzono weryfikację rozrachunków na kontach organu 224 i 240 – protokoły weryfikacji organu Nr 1 i 2 118.181,76 zł,
- wszystkie protokoły weryfikacji zostały podpisane przez Wójta Gminy i Skarbnika,
- jak wyjaśniła ustnie Skarbnik Gminy, inwentaryzacja rozrachunków na dzień 31.12.2008r do dnia przeprowadzenia niniejszej kontroli nie została zakończona z uwagi na brak wszystkich danych, sprawozdań urzędów skarbowych i niezamknięcie ksiąg rachunkowych.

Prowadzenie księgowości i ewidencji majątku gminy oraz jego inwentaryzacja należą do obowiązków Skarbnika Gminy, zgodnie z jej zakresem czynności.

2.5. Kredyty, pożyczki, poręczenia.

Kontrolą objęto lata 2005 – 2008.

2.5.1. Kredyty.

- 1) W okresie objętym kontrolą gmina zaciągnęła 3 kredyty długoterminowe:
 - w Banku Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie Oddział w Gdańsku kwotę 2.900.000 zł,
 - w Banku Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie Oddział w Gdańsku kwotę 453.000 zł,
 - w Banku Spółdzielczym w Łebie kwotę 820.000 zł.
 Ustalenia kontroli:
 - we wszystkich przypadkach Rada Gminy podjęła stosowne uchwały o zaciągnięciu kredytów na realizację gminnych inwestycji,
 - Regionalna Izba Obrachunkowa wydała pozytywne opinie o możliwości spłaty przez gminę zaciągniętych zobowiązań,
 - kredyty zaciągnięto w oparciu o pisemne umowy, posiadające kontrasygnatę Skarbnika Gminy, zawierające istotne postanowienia dotyczące terminów przekazania środków pieniężnych, spłaty i kosztów udzielonych kredytów,
 - zabezpieczenie spłaty kredytów stanowią weksle własne in blanco wraz z deklaracjami wekslowymi,
 - w okresie objętym kontrolą spłaty kredytów następowały zgodnie z harmonogramami,
 - kredyty ujęto na koncie 134 – „Kredyty bankowe”.

- 2) W dniu 22 października 2008r zawarto z Bankiem Spółdzielczym w Łebie umowę Nr 143/08 o kredyt obrotowy odnawialny w rachunku bieżącym do wysokości 500.000 zł,
 - spłata kredytu do dnia 28 listopada 2008r,
 - upoważnienie do zaciągnięcia przez Wójta Gminy kredytu krótkoterminowego do kwoty 500.000 zł Rada Gminy zawarła w uchwale budżetowej na 2008r,
 - Gmina wykorzystała kredyt w dniu 6 listopada 2008r w kwocie 27.848,20 zł,
 - kredyt spłacono w dniu następnym.

- 3) Ponadto w roku 2005 gmina spłacała kredyt długoterminowy, zaciągnięty w Powszechnej Kasie Oszczędności Bank Polski S.A. Oddział w Łęborku w wysokości 1.000.000 zł w oparciu o umowę kredytu w rachunku kredytowym w walucie polskiej nr 310-12/2/II/7/2000 w dniu 3 października 2000r. Kredyt spłacono zgodnie z harmonogramem – w roku 2005 w kwocie 250.000 zł.

2.5.2. Pożyczki.

W latach 2005-2008 gmina zaciągnęła jedną pożyczkę w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku w oparciu o umowę Nr WFOŚ/P/48/2006 z dnia 24 października 2006r:

- pożyczka w wysokości 912.000 zł zaciągnięto w oparciu o uchwały Rady Gminy Nr XXXIX/272/06 z dnia 30 czerwca 2006r i Nr XLII/280/06 z dnia 5 października 2006r,
- celem zaciągnięcia pożyczki było sfinansowanie I i II etapu budowy zbiorczej sieci kanalizacyjnej,
- zabezpieczenie spłaty pożyczki stanowi weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową,
- Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku wydała pozytywną opinię o możliwości spłaty pożyczki przez gminę – uchwała Nr 59/IV/2006 z dnia 22 marca 2006r,
- pożyczkę ujęto na koncie 260 – „Zobowiązania finansowe”.
- spłatę pożyczki rozpoczęto w roku 2008 w kwocie 148.200 zł, zgodnie z harmonogramem. Ostatnia rata płatna w dniu 31 grudnia 2011r.

Zestawienie zaciągniętych przez gminę kredytów i pożyczek stanowi akta robocze kontroli Nr 2.5.1.

2.5.3. Poręczenia i gwarancje.

- 1) W okresie objętym niniejszą kontrolą gmina udzielała jednego poręczenia:
 - Rada Gminy podjęła w dniu 8 października 2008r uchwałę Nr XXII/111/08 w sprawie zmiany budżetu gminy na rok 2008, w § 10 ust. 5 wprowadzono zapis: udzielania w roku budżetowym poręczeń do kwoty 66.000 zł,
 - w dniu 17.12.2008r Gmina Cewice, reprezentowana przez Wójta p. Grzegorza Palasza przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, udzieliła pisemnego poręczenia za zobowiązania z tytułu pożyczki nr WFOŚ/P/57/2008 z dnia 8.12.2008r w kwocie 4.000.000 zł udzielonej przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku dla Przedsiębiorstwa Składowania i Przerobu Odpadów Sp. z o.o. w Czarnówku. Poręczenie obejmuje zobowiązania pożyczkobiorcy do kwoty 58.111,00 zł i ważne jest do dnia całkowitego wywiązania się przez pożyczkobiorcę ze zobowiązań finansowych wynikających z umowy.
 - kwotę poręczenia ujęto na koncie pozabilansowym 994 – "Udzielone gwarancje i poręczenia", zgodnie z zakładowym planem kont.
- 2) W latach 2005 – 2008 Gmina Cewice nie udzielała gwarancji.

- 3) Poniżej zestawiono dane dotyczące dopuszczalnej wysokości kredytów planowanych w uchwałach budżetowych oraz wynikających z zawartych umów i planowanych wysokości rozchodów związanych ze spłatą kredytów zaciągniętych w poszczególnych latach i podlegających spłacie w poszczególnych latach:

Rok	Rodzaj kredytu/ pożyczki	Kwota kredytów i pożyczek zaciągniętych wg umów w danym roku w zł	Kwota kredytów i pożyczek przypadająca do spłaty w danym roku w zł	Maksymalna wysokość zobowiązań, określona w uchwałach gminy w zł	Planowane dochody w zł	Wskaźnik % spłat do planowanych dochodów
2005	długoterminowy	2.900.000	250.000	3.627.619	15.041.193	1,66
2006	długoterminowy	453.000 538.000	580.000	596.052	15.861.978	3,66
2007	długoterminowy krótkoterminowy	- 500.000	670.600 500.000	962.000	16.876.079	6,94
2008	długoterminowy	374.000 820.000	818.800	959.200	19.907.437	4,11

- Rada Gminy nie określiła w uchwałach w sprawie ustalenia budżetu gminy na kolejne lata dopuszczalnej maksymalnej wysokości kredytów. W uchwałach budżetowych zawarto upoważnienie dla Wójta do samodzielnego zaciągania zobowiązań i kredytów krótkoterminowych oraz do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją budżetu. Kredyty i pożyczki gmina zaciągała w oparciu o odrębne uchwały Rady Gminy, co opisano w punktach 2.5.1 i 2.5.2 niniejszego protokołu.

- 4) Ponadto ustalono, że:

- suma zaciągniętych kredytów i pożyczek nie przekroczyła kwoty planowanej,
- łączna kwota długu gminy na koniec roku budżetowego nie przekraczała 60% wykonanych dochodów ogółem,
- jednostka zaciągała jedynie takie kredyty i pożyczki długoterminowe, przy których koszty obsługi ponoszone były, co najmniej raz w roku,
- umowy kredytowe i pożyczkowe zawierane były przez upoważnione osoby przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

1917





WYKONANIE BUDŻETU

3.1. Dochody budżetowe.

Kontrolą objęto rok 2007.

Jednostka zaplanowała w roku 2007 dochody w wysokości 16.876.079,00 zł, plan zrealizowano w kwocie 16.827.486,44 zł, tj. w 99,71 %, co znalazło odbicie w ewidencji księgowej na koncie 901 – „Dochody budżetu” oraz sprawozdaniu Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych na dzień 31.12.2007r.

3.1.1. Subwencje i dotacje.

3.1.1.1. Subwencja ogólna.

- 1) Wysokość subwencji na rok 2007 wynikała z informacji Ministerstwa Finansów i znalazła odzwierciedlenie w budżecie gminy:

Informacja Ministra Finansów		Subwencja w zł				Uchwała Rady Gminy Zarządzenie Wójta	
Data	Numer	Ogólna	Część wyrównawcza	Część równoważąca	Część oświatowa	Data	Numer
11.10.2006	ST3-4820-25/2006/1892	6.059.647	712.322	291.642	5.055.683	31.01.2007	V/17/07
19.02.2007	ST3-4820-3/2007	+ 116.623			+ 116.623	29.05.2007	IX/40/07
27.06.2007	ST5-4822/4g/2007	+ 5.000			+ 5.000	20.07.2007	XI/52/07
22.11.2007	ST5-4822-27g/BKU/07	+ 2.163			+ 2.163	27.11.2007	XIV/68/07
22.11.2007	ST5-4822-29g/BKU/07	+ 118.098			+ 118.098		
Razem		6.301.531	712.322	291.642	5.297.567	x	

- 2) Terminy otrzymywania subwencji w 2007r:

- część oświatową subwencji ogólnej w kwocie 5.297.567,00 zł Minister Finansów przekazywał gminie w równych ratach do 25 dnia każdego miesiąca, za wyjątkiem raty marcowej, która w wysokości 2/13 subwencji została przekazana w dniu 22 lutego 2007r, a zwiększenie subwencji o kwotę 120.261,00 zł gmina otrzymała w dniu 28 listopada 2007 roku.
- część wyrównawczą subwencji ogólnej w kwocie 712.322,00 zł Minister Finansów przekazywał gminie w 12 równych ratach do 15 dnia miesiąca,
- część równoważącą subwencji ogólnej w kwocie 291.642,00 zł Minister Finansów przekazywał gminie w 12 ratach do 25 dnia każdego miesiąca.

Terminy otrzymania przez gminę subwencji ustalono w oparciu o ewidencję na koncie 901 – „Dochody budżetu”. Subwencję oświatową na m-c styczeń 2007r otrzymano w dniu 22 grudnia 2006r i ujęto na koncie 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” i z dniem 2.01.2007r prześlęgowano na konto 901.

torz

3.1.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych gmin.

Gmina w roku 2007 otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe na realizację własnych zadań bieżących w ogólnej kwocie 905.586,00zł, których wykaz stanowi akta robocze kontroli Nr 3.1.1. Dotacje wprowadzono do budżetu gminy w oparciu o pisma – decyzje Wojewody Pomorskiego w rozdziałach i kwotach wynikających z decyzji.

Powyższe dane zgodne są z rocznym sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2007r.

3.1.1.3. Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych.

1) W roku 2007 gmina Cewice otrzymała następujące dotacje:

Rozdział klasyfik. budżet.	Cel dotacji	Kwota	Jednostka realizująca
85214	Zasiłki stałe i okresowe	256.000,00	Ośrodek Pomocy Społecznej
85219	Utrzymanie Ośrodka Pomocy Społecznej	131.220,00	
85295	Pomoc państwa w zakresie dożywiania	179.800,00	
80101	Nauka języka angielskiego w pierwszych klasach szkół podstawowych	29.506,00	Szkoły gminne
80195	Program wycieczek edukacyjnych dla dzieci i młodzieży do miejsc pamięci narodowej - Warszawa	3.929,00	
	Dofinansowanie zakupu lektur do bibliotek szkolnych	2.576,00	
85415	Dofinansowanie zakupu podręczników i mundurków dla szkół podstawowych i gimnazjalnych	43.000,00	
Razem		646.031,00	x
80195	Prace komisji kwalifikacyjnych i egzaminacyjnych powołanych do rozpatrzenia wniosków nauczycieli o wyższy stopień awansu zawodowego	120,00	Urząd Gminy
	Dofinansowanie pracodawcom kosztów przygotowania zawodowego młodocianych pracowników	123.299,00	
	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	136.136,00	
Razem		259.555,00	x
Ogółem dotacje § 203		905.586,00	x

Kontroli poddano dotacje na:

- dofinansowanie pracodawcom kosztów przygotowania zawodowego młodocianych pracowników,
- pomoc materialną dla uczniów o charakterze socjalnym,
- zakup podręczników dla klas „0” i klas I - III oraz mundurków w szkole niepublicznej.


for

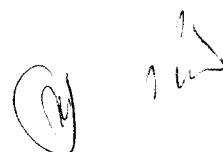
for

2) Dotacja na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników w kwocie 123.299,00 zł,:

- w roku 2007 wpłynęły 24 wnioski o refundację kosztów kształcenia młodocianych pracowników, wszystkie wnioski rozpatrzono pozytywnie,
 - sprawdzeniem objęto wszystkie wnioski i wydane w oparciu o nie decyzje w zakresie:
 - przestrzegania przepisów Kodeksu postępowania administracyjnego,
 - posiadania przez wnioskodawców kwalifikacji do kształcenia młodocianych,
 - udokumentowania zatrudnienia uczniów w celu praktycznej nauki zawodu,
 - zakończenia przez uczniów nauki zawodu wynikiem pozytywnym,
 - prawidłowego naliczenia refundacji kosztów,
 - ustalono następujące nieprawidłowości:
 - w 2 przypadkach (decyzje Nr SOKiS.4319.1/3/2007, SOKiS.4319.1/20/2007) wypłacono refundację kosztów kształcenia młodocianych pracowników w kwocie łącznej 6.855,17 zł w oparciu o niekompletną dokumentację – brak potwierdzenia posiadania przez instruktorów praktycznej nauki zawodu wymaganych kwalifikacji. Wnioskodawcy uzupełnili dokumentację w trakcie niniejszej kontroli,
 - w jednym przypadku – decyzja Nr SOKiS.4319.1/18/2007 zrefundowano koszt kształcenia młodocianego pracownika przez okres 36 miesięcy w wysokości 8.080,77 zł, podczas, gdy z dokumentacji załączonej do wniosku wynika, że nauka trwała 20 miesięcy i 1 dzień i należna refundacja wynosiła 3.583,89 zł. Wnioskodawca dostarczył w trakcie niniejszej kontroli świadectwo pracy ucznia, wystawione z datą 31.08.2007r, potwierdzające naukę zawodu w okresie 36 m-cy,
 - w 5 przypadkach (decyzje Nr SOKiS.4319.1/4/2007, SOKiS.4319.1/5/2007, SOKiS.4319.1/7/2007, SOKiS.4319.1/9/2007, SOKiS.4319.1/24/2007) wypłacono refundację kosztów kształcenia młodocianych pracowników za okres pracy, a nie za okres nauki zawodu, zawyżając refundację o kwotę 356,48 zł,
 - w 1 przypadku decyzji Nr SOKiS.4319.1/16/2007 wypłacono refundację kosztów za okres wynikający z umowy o pracę, podczas gdy stosunek pracy zakończono przed jej upływem, co potwierdza świadectwo pracy – wypłatę zawyżono o kwotę 157,05 zł.
- Ogółem zawyżono wypłatę dotacji o kwotę 513,53 zł,
- dotację wydatkowano w kwocie 123.179,32 zł; kwotę 119,68 zł zwrócono do budżetu państwa w dniu 28.12.2007r – WB 252,
 - refundację w wysokości 19.855,60 zł wypłacono w roku 2008.

Wykaz wniosków poddanych kontroli wraz z omówionymi wyżej nieprawidłowościami oraz decyzje Nr SOKiS.4319.1/4/2007, SOKiS.4319.1/5/2007, SOKiS.4319.1/7/2007, SOKiS.4319.1/9/2007, SOKiS.4319.1/24/2007 i SOKiS.4319.1/16/2007 wraz z protokołami badania wniosków, umowami o pracę, świadectwami pracy i potwierdzeniami zakończenia nauki stanowią załącznik Nr 7 do niniejszego protokołu.

4212




Dokumentacja dotycząca decyzji Nr SOKiS.4319.1/3/2007, SOKiS.4319.1/18/2007, SOKiS.4319.1/20/2007 stanowi akta robocze kontroli Nr 3.1.2.

Analizę dokumentacji i ich zaopiniowanie przeprowadziła inspektor ds. samorządowych, oświaty, kultury i sportu p. Marzena Krakowiak, co nie należało do jej zakresu obowiązków.

Decyzje w sprawie przyznania refundacji kosztów wydał Wójt Gminy Cewice.

3) Dotacja na pomoc materialną dla uczniów o charakterze socjalnym w kwocie 136.136,00 zł:

- Rada Gminy ustaliła uchwałą Nr XXV/179/05 z dnia 30 marca 2005r *Regulamin udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym uczniom zamieszkałym na terenie Gminy Cewice* i nowelizowała go uchwałami Nr XXVI/194/05 z dnia 20 kwietnia 2005r i Nr XLIII/283/06 z dnia 23 października 2006r. W uchwale nie określono:
 - zróżnicowania wysokości pomocy w zależności od sytuacji materialnej ucznia,
 - terminów i sposobu udokumentowania poniesionych kosztów, podlegających refundacji,
- w roku 2007 realizowano pomoc przyznaną na rok szkolny 2006/2007 i 2007/2008,
- ogółem w roku 2007 wydatkowano kwotę 135.412,75 zł, kwotę 723,25 zł zwrócono do budżetu państwa w dniu 28.12.2007r – WB 252,
- sprawozdanie z wykonania dotacji przekazano do Kuratorium Oświaty w Gdańsku w dniu 1 lutego 2008r, tj. w terminie określonym przez Pomorskiego Kuratora Oświaty w piśmie Nr KO.VI.GW-312-4/2008 z dnia 25.01.2008r,
- sprawdzeniem objęto zgodność przyznania w roku 2007 i rozliczania pomocy materialnej na rok szkolny 2007/2008:
 - w m-cu wrześniu 2007r wpłynęło 378 wniosków o przyznanie pomocy materialnej, w tym 6 po dniu 15.09.2007r – pozycje od n-ru 1566 do n-ru 1947,
 - kontroli poddano realizację co 10 wniosku, poczynając od poz. 1570 oraz wszystkie wnioski złożone po terminie określonym w art. 90n ust. 6 ustawy z dnia 7 września 1991r o systemie oświaty Dz. U. z 2004r, Nr 256, poz. 2572 ze zm.) – łącznie 43 wnioski, decyzje i rozliczenia
- sprawdzeniem objęto:
 - przestrzeganie przepisów Kodeksu postępowania administracyjnego oraz ustawy o finansach publicznych i ustawy o systemie oświaty,
 - poprawność i terminowość złożenia wniosków o przyznanie pomocy materialnej oraz ich weryfikację,
 - poprawność wydanych decyzji,
 - rozliczenie dotacji,
 - udokumentowanie wydatkowania przyznanej pomocy.
- w wymienionym zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

4912

AM

- w przypadku składania przez rodzica kilku wniosków na każde dziecko oddzielnie, dokumenty potwierdzające trudną sytuację materialną załączano do jednego z nich, czego nie odnotowywano na pozostałych wnioskach,
- brak potwierdzenia weryfikacji wniosków, przyjmowanie wniosków z licznymi, niezaparafowanymi poprawkami,
- w części decyzji dotyczącej pouczenia zapisano, że cyt.: „wnioskodawca powinien przedstawić dokumenty (rachunki, faktury, itp.) za okres od 01.07.2007r do 20.12.2007r”:
ustalono w 1 przypadku wypłatę części pomocy w oparciu o rachunki z innego okresu:
 - decyzja nr OSS.9120-3-1690 ze zmianami o przyznaniu pomocy w wysokości 202,00 zł – wnioskodawca złożył 2 rachunki objęte refundacją na kwotę 152,00 zł oraz fakturę Nr 249/07 z dnia 29.06.2007r na kwotę 50,00 zł, na której przepisano datę wystawienia na dzień 29.08.07r; zrefundowano wydatki w wysokości 202,00 zł,
- rozliczenia przyznanej pomocy – zestawienia rachunków obejmowały okres roku szkolnego, przy czym w przypadku, gdy rachunki z poprzedniego okresu przewyższały wysokość przyznanej pomocy, zaliczano je do wydatków podlegających refundacji w następnym okresie,
- rozliczenia przyznanej pomocy nie zawierały daty sporządzenia, korekty rozliczeń dokonywano poprzez przeprowianie kwot, nieparafowanie naniesionych poprawek,
- część faktur dotycząca wydatków więcej niż jednego dziecka, dołączano do rozliczenia jednego wniosku, na pozostałych rozliczeniach nie odnotowywano, gdzie znajduje się faktura.

Wniosek Nr 1690, decyzje oraz rozliczenie przyznanej pomocy stanowią akta robocze kontroli Nr 3.1.3.

Dokumentację prowadziła podinspektor ds. obsługi organów samorządowych i stypendiów szkolnych p. Lidia Klamrowska. Przyjmowanie, weryfikację i rozpatrywanie wniosków o przyznanie stypendiów wpisano do jej zakresu czynności z dnia 26 sierpnia 2008r.

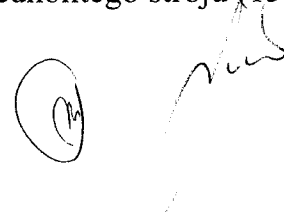
Decyzje w sprawie przyznania stypendiów wydał Wójt Gminy Cewice.

4) Dotacja na zakup podręczników dla klas „0” i klas I - III oraz mundurków w szkole niepublicznej w kwocie 2.174,54 zł.

W roku 2007 na terenie gminy funkcjonowała jedna Niepubliczna Szkoła Podstawowa w Bukowinie, posiadająca status szkoły publicznej, która rozpoczęła działalność z dniem 1 września 2007r i prowadzona jest przez Stowarzyszenie Rozwój Bukowiny. Szkoła przejęła uczniów zlikwidowanej z dniem 31 sierpnia 2007 roku Filii w Bukowinie gminnej Szkoły Podstawowej w Łebuni. Szkoła realizowała dotację celową z budżetu państwa na zakup podręczników dla klas „0” i klas I-III oraz mundurków:

- w dokumentacji znajduje się ogłoszenie Wójta Gminy o terminie składania wniosków o dofinansowanie zakupu podręczników i jednolitego stroju (13 lipiec

toż

2007r) oraz warunkach przyznania dofinansowania i wzór wniosku o dofinansowanie, brak informacji o sposobie opublikowania ogłoszenia,

- rodzice/opiekunowie uczniów z Bukowiny złożyli wnioski do Dyrektora Szkoły Podstawowej w Łebuni Filia w Bukowinie, listę uczniów uprawnionych do otrzymania pomocy finansowej, w oparciu o którą Kierownik Zespołu Obsługi Finansowo-Kadrowej Urzędu Gminy p. Halina Stolarczyk, będąca Główną Księgową szkół, sporządziła wniosek o przyznanie dla Stowarzyszenia „Rozwój Bukowina” dofinansowania na realizację zadania w wysokości 3.500,00 zł, w tym kwoty 2.200,00 zł na dofinansowanie podręczników i 1.150,00 zł na dofinansowanie zakupu jednolitych strojów, wniosku nie podpisał prezes lub przedstawiciel Stowarzyszenia,
- zakup podręczników potwierdzono fakturami. Ustalono, że część podręczników zakupiła Szkoła Podstawowa Filia w Bukowinie w dniu 20.09.2007r, a więc po likwidacji, natomiast część zakupiło Stowarzyszenie „Rozwój Bukowiny” przed rozpoczęciem działalności szkoły, tj. w dniu 30.08.2007r,
- wydanie podręczników potwierdzono listą sporządzoną przez Dyrektora Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Bukowinie p. Beatę Andryskowską w dniu 3.09.2007r,
- wypłaty dofinansowania zakupu podręczników dokonano w łącznej wysokości 2.174,54 zł w dniu 16.10.2007r z kasy Urzędu Gminy - raport kasowy RK Nr 200, wydatek ujęto w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w § 3260 – Inne formy pomocy dla uczniów,
- rozliczenie dotacji, sporządzone przez Kierownika Zespołu Obsługi Finansowo-Kadrowej Urzędu Gminy, Wójt Gminy przekazał do Kuratorium Oświaty w Gdańsku w dniu 11.10.2007r.

Ogłoszenie Wójta, lista uczniów i wniosek o dofinansowanie, lista wypłat, ewidencja na koncie 902, rozliczenie dotacji oraz zestawienie faktur stanowią akta robocze kontroli Nr 3.1.4.

3.1.1.4. Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację własnych zadań inwestycyjnych.

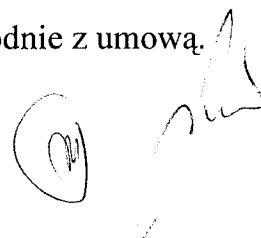
W roku 2007 jednostka nie otrzymała z budżetu państwa dotacji celowych klasyfikowanych w § 633 na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin.

3.1.1.5. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań gminy.

1) W roku 2007 gmina Cewice otrzymała dotację z Funduszu Zająć Sportowo – Rekreacyjnych dla Uczniów w wysokości 15.000,00 zł:

- Gmina Cewice zawarła w dniu 30 kwietnia 2007r umowę Nr 588/DSP/ZSR/07/Mmu dotyczącą dofinansowania zajęć ze środków Funduszu Zająć Sportowo – Rekreacyjnych dla Uczniów,
- dotacja wpłynęła na rachunek gminy w 2 transzach, zgodnie z umową.

totr

- 2) Zajęcia sportowe realizowała Szkoła Podstawowa w Maszewie i Gminne Centrum Kultury w Cewicach:
- obydwie placówki sporządziły rozliczenia i wystawiły gminie rachunki na ogólną kwotę 15.000,00 zł, tj. na kwotę dotacji, załączając udokumentowanie poniesionych wydatków, w tym:
 - Nr 17/2007 z dnia 29.10.2007r na kwotę 10.506,00 zł,
 - Nr 24/2007 z dnia 20.12.2007r na kwotę 2.244,00 zł,
 - Nr 83/2007 z dnia 10.12.2007r na kwotę 2.250,00 zł,
 - wydatki w księgach rachunkowych Urzędu Gminy ujęto w następujących paragrafach:
 - 4170 Wynagrodzenia bezosobowe – kwotę 9.750,00 zł,
 - 4210 Zakup materiałów i wyposażenia – kwotę 750,00 zł,
 - 4300 Zakup usług pozostałych – kwotę 4.500,00 zł.
- 3) Gmina złożyła sprawozdanie z realizacji zajęć, zgodnie z postanowieniami umowy, na podstawie otrzymanej od jednostek realizujących zadanie dokumentacji – dotację wykorzystano w 100 %.
- 4) Z przedstawionych kontrolującym rozliczeń wynika, że dotację wykorzystano w sposób określony w umowie:

Nakłady	Wartość zadania			
	Ogółem	W tym z dotacji	Środki własne	Wolontariat
Plan	30.640,00	15.000,00	14.760,00	880,00
Wykonanie	30.640,00	15.000,00	14.760,00	880,00

- 5) Sprawdzono udokumentowanie poniesionych wydatków na realizację zadania zgodnie z planem. Ustalono, że wszystkie rachunki zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym przez upoważnione w jednostkach realizujących zadanie osoby i dodatkowo zawierały wskazanie, jakie kwoty dotyczą finansowania zadania z dotacji, a jakie ze środków własnych.

3.1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Kontrolą objęto rok 2007.

W okresie objętym kontrolą gmina osiągnęła dochody z następujących podatków lokalnych:

- podatek rolny 141.992,32 zł,
- podatek leśny 224.378,30 zł,
- podatek od nieruchomości 2.560.583,53 zł,
- podatek od środków transportowych 68.573,50 zł,
- Razem 2.995.527,65 zł.**

Realizację dochodów podatkowych przedstawiają akta robocze kontroli Nr 3.1.5.

4072

3.1.2.1. Podatek od nieruchomości.

1) Rada Gminy przyjęła stawki podatku od nieruchomości położonych na terenie gminy Cewice w roku 2007 uchwałą Nr III/5/06 z dnia 11 grudnia 2006r. Uchwałę przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku i opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 9 stycznia 2007r, Nr 4, poz. 116.

W uchwale zapisano, że wchodzi w życie po upływie 14 dni od ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2007r.

2) Na dzień 31.12.2007r podatkiem od nieruchomości objętych było 38 osób prawnych i 1835 osób fizycznych – łącznie 1873 podatników. Kontroli poddano 22 losowo wybrane osoby prawne i co 30 osobę fizyczna, poczynając od n-ru 30 – 62 osoby fizyczne, ogółem 84 podatników podatku od nieruchomości.

3) Kontrolą objęto:

- przestrzeganie przez podatników obowiązku złożenia informacji podatkowych mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego w terminie 14 dni od zaistnienia zdarzenia,
- składanie deklaracji podatkowych wraz z danymi o zwolnieniach i ulgach oraz danymi o nieruchomościach i obiektach budowlanych,
- prawidłowe przyjęcie do ustalenia wymiaru podatku stawek podatku wynikających z uchwały Rady Gminy,
- prawidłowe ustalenie przez organ podatkowy zobowiązania podatkowego w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego,
- sprawdzanie przez organ podatkowy danych wynikających z informacji i deklaracji podatkowych z danymi zawartymi w rejestrze gruntów.

4) W wymienionym zakresie ustalono następujące nieprawidłowości:

Lp	Rodzaj nieprawidłowości	Ilość błędów w próbie	Wysokość przypisu
1.	Brak daty wpływu do Urzędu informacji podatkowych	31	8.569,00
2.	Brak informacji podatkowych	1	264,00
3.	Niezgodność danych zawartych w informacjach z ewidencją gruntów oraz dokumentacją podatkową	6*	913,00
4.	Brak deklaracji podatkowej (wszczęto postępów. podatkowe)	1	4.044,00

*W trzech przypadkach zawyżono w decyzjach wymiarowych wysokość zobowiązania podatkowego o kwotę łącznie 3,51 zł.

Powyższe dane przedstawiono szczegółowo w zestawieniu podatników poddanych kontroli, stanowiącym akta robocze kontroli Nr 3.1.6.

Prowadzenie dokumentacji wymiaru podatku rolnego należy do obowiązków podinspektora ds. wymiaru należności podatkowych p. Bożeny Bujak-Krzyżanowskiej.

3.1.2.2. Podatek rolny.

- 1) Średnia cena skupu żyta za pierwsze trzy kwartały roku 2006 wynosiła 35,52 zł/q – według komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 17 października 2006r (MP Nr 74, poz. 745).
Rada Gminy Cewice nie obniżyła średniej ceny skupu żyta, w związku z czym, stawka podatku rolnego na 2007r wynosiła:
 - $2,5q \times 35,52 \text{ zł} = 88,80 \text{ zł/ha}$ przeliczeniowy,
 - $5q \times 35,52 \text{ zł} = 177,60 \text{ zł/ha}$ fizyczny.
- 2) Wzory deklaracji i informacji dotyczących podatku rolnego Rada Gminy przyjęła uchwałą Nr III/9/06 z dnia 11 grudnia 2006r. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 9 stycznia 2007r, Nr 4, poz. 120.
- 3) Gmina Cewice zaliczona została do IV okręgu podatkowego.
- 4) Na dzień 31.12.2007r podatkiem rolnym objętych było 10 osób prawnych i 1433 osoby fizyczne, w tym 656 rolników i 777 pozostałych – łącznie 1443 podatników. Kontroli poddano wszystkie osoby prawne oraz co 25 rolnika i co 25 osobę pozostałą, poczynając od n-ru 25 – ogółem kontroli poddano 67 podatników.
- 5) Kontrolą objęto:
 - przestrzeganie przez podatników obowiązku złożenia informacji podatkowych mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego w terminie 14 dni od zaistnienia zdarzenia,
 - składanie deklaracji podatkowych wraz z danymi o zwolnieniach i ulgach oraz danymi o nieruchomościach rolnych,
 - prawidłowe przyjęcie do ustalenia wymiaru podatku ilości i klas użytków rolnych zgodnie z ewidencją geodezyjną,
 - prawidłowe przeliczenie przez osoby prawne hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe i prawidłowe ustalenie wysokości zobowiązania pieniężnego,
 - prawidłowe ustalenie przez organ podatkowy zobowiązania podatkowego w ramach nakazu płatniczego,
 - sprawdzanie przez organ podatkowy danych wynikających z informacji i deklaracji podatkowych z danymi zawartymi w rejestrze gruntów,
 - pobieranie odsetek w przypadku nieterminowo regulowanych zobowiązań podatkowych.
- 6) W wymienionym zakresie ustalono następujące nieprawidłowości:

toż

(M)

Lp	Rodzaj nieprawidłowości	Ilość błędów w próbie	Wysokość przypisu
1.	Brak daty wpływu informacji podatkowej	32	3.775,00
2.	Informacje podatkowe złożone po terminie	1	101,00
3.	Brak informacji podatkowych w przypadku posiadania wyłącznie gruntów kl. V i VI	5	0,00
4.	Deklaracje podatkowe złożone po terminie	2*	231,00
5.	Niepodawanie w decyzjach zmieniających wymiar podatku sposobu ustalenia zmiany i wysokości poszczególnych podatków wchodzących w skład łącznego zobowiązania pieniężnego	1	7,00
6.	Brak wypisu z rejestru gruntów	1	18,00
7.	Niewszczęcie postępowania podatkowego w sytuacji, gdy podatnik po zakupie nowej nieruchomości, w informacji nie wykazał wszystkich posiadanych nieruchomości, a tylko nowonabytą	1	491,00

* W przypadku podatnika nr 103, który złożył deklarację podatkową w dniu 26.02.2007r brak informacji, kiedy powstał obowiązek podatkowy.

Powyższe dane przedstawiono szczegółowo w zestawieniu podatników poddanych kontroli, stanowiącym akta robocze kontroli Nr 3.1.7.

Prowadzenie dokumentacji wymiaru podatku rolnego należy do obowiązków podinspektora ds. wymiaru należności podatkowych p. Bożeny Bujak-Krzyżanowskiej.

3.1.2.3. Podatek leśny.

- 1) Średnia cena sprzedaży drewna wynosiła, zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 17 października 2006r w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2006r (MP Nr 74, poz. 745), 133,70 zł/m³. Rada Gminy nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy, przyjmowanej jako podstawa obliczania podatku leśnego na obszarze gminy, w związku z czym, stawka podatku leśnego wynosiła w 2007 roku: 0,220m³ x 133,70 zł = 29,414 zł/ha.
- 2) Wzory deklaracji i informacji dotyczących podatku leśnego Rada Gminy przyjęła uchwałą Nr III/9/06 z dnia 11 grudnia 2006r. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 9 stycznia 2007r, Nr 4, poz. 120.
- 3) Na dzień 31.12.2007r podatkiem leśnym objętych było 7 osób prawnych oraz 245 osób fizycznych – łącznie 252 podatników. Kontroli poddano wszystkie osoby prawne oraz co ósmą osobę fizyczną, poczynając od n-ru 1 – ogółem kontrolą objęto 38 podatników

torz

4) Kontrolą objęto:

- przestrzeganie przez podatników obowiązku złożenia informacji podatkowych mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego w terminie 14 dni od zaistnienia zdarzenia,
- składanie deklaracji podatkowych wraz z danymi o zwolnieniach i ulgach oraz danymi o nieruchomościach leśnych,
- prawidłowe ustalenie powierzchni lasów,
- prawidłowe ustalenie przez organ podatkowy zobowiązania podatkowego w ramach nakazu płatniczego,
- sprawdzanie przez organ podatkowy danych wynikających z informacji i deklaracji podatkowych z danymi zawartymi w rejestrze gruntów.

5) W wymienionym zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

Lp	Nieprawidłowość	Ilość	Wymiar podatku
1	Brak daty wpływu informacji podatkowych	8	235,00
2	Brak informacji podatkowej	5 ¹	164,00
3	Błędnie ustalony wymiar podatku	2 ²	77,00
4	Brak wezwania podatnika do złożenia informacji podatkowej	1	3,00
5	Błędne zastosowanie stawki podatku przez osobę prawną	1 ³	6,00
6	Wykazanie w deklaracji lasów niezgodnie z ewidencją gruntów	1 ⁴	7.438,00

¹ 4 podatników (nr ew. 0020, 0034, 0167, 175) wezwano do złożenia informacji podatkowych w trakcie niniejszej kontroli.

² Podatnikowi nr 0012 naliczono podatek leśny od gruntów sklasyfikowanych jako Ps-LsV, zawyżając podatek o 1,00 zł natomiast podatnikowi nr 0102 ustalono zobowiązanie podatkowe do dnia 1.03.2007r, podczas gdy okoliczność mająca wpływ na jego ustanie nastąpiła 17.04.2007r, w związku z czym zaniżono podatek o kwotę 6,00 zł.

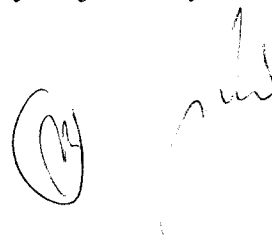
³ Podatnik nr 040 Zarząd Okręgowy Polskiego Związku Wędkarskiego – zaniżenie podatku o 0,56 zł.

⁴ Rejonowy Zarząd Infrastruktury Gdynia (nr ew. 3959/14) wykazał w deklaracji grunty leśne o powierzchni większej od wynikającej z ewidencji gruntów o 97,1050 ha, przez co zawyżył podatek leśny o kwotę 2.856,25 zł. Podatek uiszczono w terminie.

Powyższe dane przedstawiono szczegółowo w zestawieniu podatników poddanych kontroli, stanowiącym akta robocze kontroli Nr 3.1.8.

Prowadzenie dokumentacji wymiaru podatku leśnego należy do obowiązków podinspektora ds. wymiaru należności podatkowych p. Bożeny Bujak-Krzyżanowskiej, zgodnie z jej zakresem czynności.

toż

3.1.2.6. Podatek od środków transportowych.

1) Rada Gminy określiła stawki podatku od środków transportowych na rok 2007 uchwałą Nr III/7/06 z dnia 11 grudnia 2006r. Uchwała została przesłana do RIO Gdańsk i opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 9 stycznia 2007r, Nr 4, poz. 118.

W uchwale zapisano, że wchodzi w życie po upływie 14 dni od ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2007r.

2) Na dzień 31.12.2007r podatkiem od środków transportowych objęte były 3 osoby prawne i 28 osób fizycznych – łącznie 31 podatników. Kontroli poddano wszystkie osoby prawne i co drugą osobę fizyczną – ogółem 17 podatników.

3) Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- obowiązku egzekwowania od podatników składania deklaracji,
- naliczania podatku zgodnie ze stawkami ustalonymi przez Radę Gminy, z uwzględnieniem terminów powstania i wygaśnięcia obowiązku podatkowego,
- wnoszenia podatku na rachunek budżetu gminy w terminach określonych w art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2002r, Nr 9, poz. 84 ze zm.),
- wszczynania postępowania podatkowego w przypadku nie wykonania przez podatnika obowiązku złożenia deklaracji oraz wydawania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego,
- prowadzenia ewidencji środków transportowych,
- ustalenia osoby, na której ciąży obowiązek podatkowy i ustalenia organu podatkowego,
- zwolnień wprowadzonych przez Radę Gminy.

4) W wymienionym zakresie ustalono następujące nieprawidłowości:

Lp	Rodzaj nieprawidłowości	Ilość błędów w próbie	Wysokość przypisu
1	Deklaracje złożone po terminie	5	6.241,00
2	Podanie w deklaracji błędnych i niepełnych informacji dotyczące rodzaju środka transportu i dopuszczalnej masy całkowitej pojazdu lub zespołu pojazdów	3*	6.933,00

* Błędne informacje w 2 deklaracjach podatkowych nie miały wpływu na prawidłowość ustalenia wysokości podatku, natomiast podatnik nr ew. 4141/04 wykazał przyczepę 2-osiową GLE P106 o dopuszczalnej masie całkowitej 8,7t i ustalił podatek w wysokości 316,00 zł, nie podał dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów, która, zgodnie z uchwałą Rady Gminy, była podstawą ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego.

7 2007

Powyższe dane przedstawiono szczegółowo w zestawieniu podatników poddanych kontroli, stanowiącym akta robocze kontroli Nr 3.1.9.

Prowadzenie spraw z zakresu wymiaru podatku od środków transportu należy do obowiązków podinspektora ds. wymiaru należności podatkowych p. Bożeny Bujak-Krzyżanowskiej, zgodnie z jej zakresem czynności.

3.1.2.12. Powszechność opodatkowania.

Kontroli poddano powszechność opodatkowania podatkami lokalnymi w następującym zakresie:

Prowadzenie spraw związanych z wymiarem podatków należy do obowiązków podinspektora ds. wymiaru należności podatkowych p. Bożeny Bujak-Krzyżanowskiej, zgodnie z jej zakresem czynności.

1) *W zakresie podatku od nieruchomości – objęcie obowiązkiem podatkowym wszystkich nieruchomości leżących w granicach obrębu Lesiaki:*

Ustalenia:

• obszar obrębu zajmuje	754,5083 ha
• podatek leśny	522,8708 ha
– zwolnione do lat 40 art. 7 ust. 1 pkt 1	135,1300 ha
• podatek rolny:	48,7849 ha
– ustawowo zwolnione kl. V i VI art. 12 ust. 1 pkt 1	24,9300 ha
– rowy – zwolnienie	1,1200 ha
• podatek od nieruchomości:	2,7134 ha
– zwolnienie art.3 pkt 4	7,8800 ha
• nieużytki	11,07,92 ha
powierzchnia obrębu Lesiaki wg wypisu z rejestru gruntów	754,5083 ha

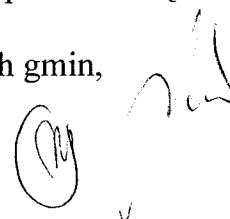
Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Zestawienie działek wchodzących w skład obrębu Lesiaki stanowi akta robocze kontroli Nr 3.1.10.

2) *W zakresie podatku od nieruchomości – nieruchomości zajęte na działalność gospodarczą wg stawki podatkowej właściwej dla działalności gospodarczej:*

- w roku 2007 zarejestrowano 51 nowych podmiotów gospodarczych, z których kontroli poddano co 2 wpis do ewidencji działalności gospodarczej, poczynając od nr-u 1002 – łącznie 25 wpisów, zestawienie wpisów do ewidencji dz. gospodarczej stanowi akta robocze kontroli Nr 3.1.11.
- ustalono, że:
 - 13 podmiotów zarejestrowało działalność gospodarczą prowadzoną na terenie kraju bądź usługi wykonywane u klienta,
 - 3 podmioty zarejestrowały działalność na terenie innych gmin,

7017

- 9 podmiotów zarejestrowało działalność na terenie gminy Cewice i zajmowane przez nich nieruchomości zostały opodatkowane stawką podatku dla działalności gospodarczej od pierwszego dnia miesiąca następnego po rozpoczęciu działalności gospodarczej.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3) *W zakresie podatku od nieruchomości – obiektów budowlanych oddanych do użytku w roku 2006, gdzie obowiązek podatkowy powstał z dniem 1 stycznia 2007r.*

Ustalenia:

- w roku 2006 oddano do użytku 28 obiektów budowlanych,
- 14 obiektów budowlanych zgłoszono do opodatkowania i opodatkowano prawidłowo,
- 8 obiektów budowlanych opodatkowano przed terminem oddania do użytku w związku z wcześniejszym ich użytkowaniem,
- w jednym przypadku rozpoczęto użytkowanie budynku przed zakończeniem budowy, informację podatkową złożono w wyniku przeprowadzonego postępowania podatkowego,
- 2 informacje podatkowe złożono po terminie, rozpoczęcie okresu opodatkowania ustalono prawidłowo,
- 2 obiekty budowlane nie podlegały opodatkowaniu,
- w jednym przypadku budynku mieszkalnego oddanego do użytku w dniu 22.09.2006r. podatnik nie złożył informacji podatkowej, organ podatkowy przeprowadził postępowanie podatkowe zakończone decyzją określającą wysokość zobowiązania podatkowego.

Szczegółowe zestawienie obiektów budowlanych oddanych do użytku w 2006r i ustaleń kontroli stanowi akta robocze kontroli Nr 3.1.12.

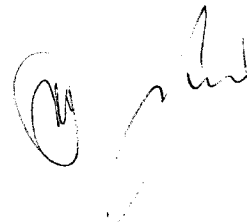
4) *W zakresie podatku od środków transportowych – zarejestrowanych w 2007r pojazdów podlegających opodatkowaniu.*

Ustalenia:

- z *Informacji podatkowych*, przekazanych w 2007r przez Starostwo Powiatowe w Łęborku, wynika, że w 2007r zarejestrowano na terenie gminy Cewice 11 środków transportu, kontroli poddano ich opodatkowanie,
- ustalono, że:
 - 7 podatników złożyło deklaracje podatkowe po terminie określonym w art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
 - 1 podatnik nie złożył deklaracji, organ podatkowy wszczął postępowanie i wydał decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego,
 - 3 podatników złożyło deklarację w terminie,
 - We wszystkich przypadkach objęto podatkiem pojazdy od dnia pierwszego następnego miesiąca po dniu rejestracji.

Wykaz środków transportu zarejestrowanych na terenie gminy w roku 2007 stanowi akta robocze kontroli Nr 3.1.13.

1012

3.1.2.13. Windykacja należności podatkowych.

- 1) W okresie objętym kontrolą stan należności z tytułu podatków i opłat lokalnych przedstawiał się następująco:

Lp	Tytuł należności	Stan na	Stan na
		dzień 01.01.2007r	dzień 31.12.2007r
1	Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne	81.606,08	82.488,19
2	Podatek od nieruchomości – osoby prawne	58.239,88	84.309,54
3	Podatek rolny – osoby fizyczne	63.033,00	60.999,12
4	Podatek rolny – osoby prawne	2.408,50	2.474,00
5	Podatek leśny – osoby fizyczne	356,88	646,58
6	Podatek leśny – osoby prawne	-	1,00
7	Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne	11.997,40	10.643,90
8	Podatek od środków transportowych – osoby prawne	417,30	417,30
Razem		218.059,04	241.979,63

Powyższe dane wynikają z kartotek podatników i zostały wykazane w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S z wykonani planu dochodów budżetowych na dzień 31.12.2007r.

- 2) Sprawdzeniem objęto windykację pięciu największych należności gminnych od osób fizycznych i pięciu od osób prawnych ze wszystkich wymienionych tytułów na dzień 1 stycznia 2007r na ogólną kwotę 135.096,74 zł, co stanowiło 61,95% wszystkich zaległości podatkowych.
- 3) Ustalono, że we wszystkich przypadkach wysłano upomnienia oraz wystawiono tytuły wykonawcze i przekazano je do Urzędu Skarbowego w Wejherowie. Ponadto stwierdzono, że:
- 1 podatnik (nr ew. 000-4828) dostarczył dokumenty, w oparciu o które dokonano odpisu w wysokości 335,00 zł,
 - 4 podatników (nr ew. 005-1289, 000-0047, 000-0025, 28) spłaciło zaległości w 2007r w całości na kwotę 9.750,90 zł,
 - 8 podatników (nr ew. 0085, 0087, 0096, 12, 002-0167, 008-0171, 005-0105, 001-0055) uregulowało zaległości w całości do dnia przeprowadzenia kontroli w wysokości 75.702,40 zł,
 - w 2 przypadkach (nr ew. 003-1099 i 0062) zaległość zabezpieczono wpisami hipotecznymi, w pozostałych przypadkach nie zabezpieczono kwot zaległości,
 - na zadłużenie podatnika nr 003-1099 regularnie dokonywane są wpłaty, a w przypadku podatnika nr 0062 spłacono w całości zadłużenie za okres do 2007r, do windykacji pozostał podatek za rok 2007,
 - w 8 przypadkach (nr ew. 000-4828, 009-0023, 0106, 002-0092, 27, 17, 12, 02) nie dokonano żadnych wpłat,
 - 1 podatnik (nr ew. 27) nie odbiera korespondencji, organ podatkowy nie zastosował doręczenia zastępczego,

4002

(M)

700

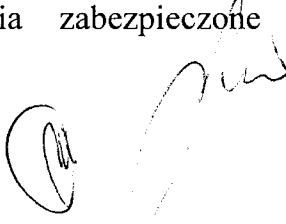
zaległość w podatku rolnym za okres od III raty podatku z 1999r do dnia 15.11.2001r w wysokości 2.408,50 zł:

- organ podatkowy nie zabezpieczył spłaty zadłużenia na majątku podatnika,
- zaległość w kwocie 3.998,80 zł rozłożono na wnioski podatnika na miesięczne raty, ze spłatą do dnia 30.07.2006r – decyzja Nr RB.3111-36/02 Wójta Gminy Cewice z dnia 26.07.2002r,
- decyzjami Nr RB.3111-18/03 z dnia 23.10.2003r oraz Nr RB 3113-19/04 z dnia 25.06.2004r organ podatkowy umorzył, na wniosek podatnika i po przeprowadzeniu postępowania podatkowego, zaległość w wysokości 1.499,40 zł,
- z notatki pracownika (bez podpisu i daty sporządzenia) wynika, że podatnik spłacił 3 raty zadłużenia w kwocie 249,90 zł, notatkę sporządzono przed wydaniem decyzji o umorzeniu podatku,
- w przekazanej kontrolującym dokumentacji brak informacji o sposobie prowadzenia egzekucji przez Urząd Skarbowy w Lęborku, do którego skierowano tytuły wykonawcze,
- z dokumentacji wynika, że nie podejmowano żadnych czynności windykacyjnych, pomimo iż podatnik nie dokonywał wpłat podatku zgodnie z decyzją o rozłożeniu zaległości na raty,
- [REDAKTOR] posiadał ponadto zadłużenie w podatku od nieruchomości, zabezpieczone wpisem hipotecznym, które zostało spłacone, a podatnik zbył nieruchomość i zlikwidował [REDAKTOR]

W trakcie niniejszej kontroli tj. w dniu 20.03.2009r organ podatkowy wystosował upomnienie do byłego właściciela Spółki [REDAKTOR]. Opisana wyżej notatka, wniosek o rozłożenie na raty, decyzja Nr RB 3111-36/02, decyzje o umorzeniu części zaległości oraz wydruki z konta podatnika i upomnienie z dnia 20.03.2009r stanowią akta robocze kontroli Nr 3.1.14 ,

- w 1 przypadku nastąpiło przedawnienie należności z tytułu podatków:
nr ew. 002-00092 – zaległość w podatku rolnym za okres dzierżawy od Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa nieruchomości o powierzchni 372,816 ha na podstawie 3 umów zawartych w latach 1996-1997 i wypowiedzianych przez Agencję z dniem 15.10.1998r w wysokości 28.639,72 zł:
 - do podatnika skierowano 2 upomnienia: w dniu 15.07.1998r i w dniu 18.11.1999r oraz wystawiono tytuł wykonawczy, przekazany do Urzędu Skarbowego w Wejherowie 30.03.1999r,
 - organ podatkowy ustalał stan majątkowy podatnika w dniu 5.10.1998r oraz występował do Urzędu Skarbowego i do Urzędu Gminy właściwego ze względu na miejsce zameldowania o udzielenie informacji o podatniku,
 - podatnik kilkakrotnie zwracał się o umorzenie zaległości podatkowych, organ podatkowy wydał decyzje odmowne,
 - z korespondencji prowadzonej przez organ podatkowy z pełnomocnikiem podatnika wynika, że posiadał inne zadłużenia zabezpieczone na nieruchomościach podatnika,

7012

- w dniu 30.05.2000r organ podatkowy zwrócił się do Urzędu Skarbowego o informację w sprawie egzekucji zaległości podatkowych, w odpowiedzi z dnia 6.07.2000r Naczelnik US Wejherowo stwierdził, że podjęte czynności nie przyniosły żadnego rezultatu, kolejnym pismem z dnia 25.01.2001r powiadomił o wyjeździe podatnika zagranicę i podjęciu czynności po jego powrocie, a w dniu 07.04.2003r wydał postanowienie Nr E/724UO-0224/03/S.C. o umorzeniu postępowania egzekucyjnego z powodu braku majątku przedstawiającego wartość handlową. W uzasadnieniu podano także, że pod wskazanym przez organ podatkowy adresem znajduje się opuszczona nieruchomości,
- organ podatkowy nie podjął dalszych czynności egzekucyjnych. Nie ustalono adresu zamieszkania dłużnika.

Informacje AWRSK o rozwiązaniu umów dzierżawy, protokół o stanie finansowo-materialnym podatnika, pismo pełnomocnika, postanowienie o umorzeniu postępowania egzekucyjnego i informacja o podatniku z UG Wejherowo i wyjaśnienie podinspektora ds. windykacji stanowią załącznik Nr 8 do niniejszego protokołu.

Z treści wyjaśnienia wynika, że nie podjęto kolejnych czynności windykacyjnych w stosunku do podatnika z tytułu dochodów z 2002, ponieważ brak było informacji o posiadaniu przez niego nieruchomości, z których można by prowadzić windykację.

Windykację dochodów gminy prowadzi podinspektor ds. windykacji p. Irena Szymichowska, zgodnie z zakresem czynności.

Szczegółowe zestawienie podatników poddanych kontroli stanowi akta robocze 3.1.15.

3.1.2.14. Dochody z opłat adiacenckich.

Kontroli poddano rok 2007.

- 1) Rada Gminy podjęła w dniu 20 kwietnia 2005r uchwałę Nr XXVI/189/05 w sprawie ustalenia wysokości stawek procentowych opłat adiacenckich, przyjmując:
 - opłatę adiacencką z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku dokonania jej podziału:
 - 25 % wzrostu wartości nieruchomości w przypadku wydzielenia działek pod drogi publiczne,
 - 5 % w pozostałych przypadkach podziału nieruchomości,
 - 15 % wzrostu wartości nieruchomości z tytułu budowy przez Gminę urządzeń infrastruktury technicznej.
- 2) Jednostka nie osiągnęła w okresie objętym kontrolą dochodów z tytułu opłat adiacenckich. W roku 2007 wszczęto postępowanie w sprawie podziału 5 nieruchomości, zakończone prawomocnymi decyzjami w roku 2008.

torz




mus

3.1.2.15. Opłata planistyczna.


- 1) Dochody z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego uchwaleniem lub zmianą miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego wyniosły 39.464,70 zł i zostały ujęte w § 049 – *wpływy z innych opłat lokalnych pobierane przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw.*
- 2) Jednostka nie osiągnęła dochodów z tytułu odszkodowań za szkody, wykupu nieruchomości lub zamiany.
- 3) W roku 2007 nie wystąpiły przypadki wypłaty odszkodowań z tytułu obniżenia wartości nieruchomości w związku z uchwaleniem lub zmianą miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego.
- 4) W trakcie kontroli ustalono, że Rada Gminy Cewice ustaliła „0” (zerową) stawkę procentową służącą do naliczania opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w 6 uchwałach w sprawie przyjęcia lub zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego:

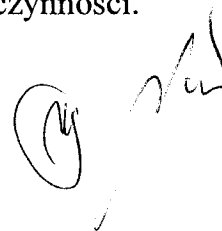
L.p.	Uchwała Rady Gminy		Nazwa planu
	Numer	Data	
1	X/66/96 XII/79/96	30.08.1996 08.11.1996	Lokalizacja oczyszczalnia ścieków poprodukcyjnych KWD „Polmos”
2	XI/75/96	21.10.1996	Cmentarz Siemirowice
3	VI/33/98	10.06.1998	Osiedle „Pod Lasem” w Cewicach
4	IX/52/99	09.09.1999	Stacja bazowa telefonii komórkowej w Osowie
5	XI/82/03	15.10.2003	Infrastruktura techniczna dla MZUO Oskowo
6	XVIII/138/04	26.08.2004	MZUO Oskowo

Obecnie opracowywana jest zmiana miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla Osiedla pod Lasem w Cewicach.

Zestawienie obowiązujących w gminie Cewice planów zagospodarowania przestrzennego stanowi akta robocze kontroli Nr 3.1.16.

Przygotowanie projektów uchwał w zakresie zagospodarowania przestrzennego należało do dnia 13 kwietnia 2007r do obowiązków inspektora ds. planowania przestrzennego p. Dariusza Pobruckiego, zgodnie z zakresem czynności.

TORZ




3.1.2.16. Opłata eksploatacyjna.

- 1) W roku 2007 planowano dochody z tytułu opłaty eksploatacyjnej w kwocie 5.200,00 zł. Wpływy z opłaty w wysokości 8.555,15 zł ujęto w § 046 *Wpływy z opłaty eksploatacyjnej*.
- 2) Ustalono, że opłatę eksploatacyjną wpłacał jeden przedsiębiorca, tj. Usługi Transportowe i Komunalne ZiM Naczk. Przedsiębiorca składał do Urzędu Gminy kwartalne *informacje dotyczące opłaty eksploatacyjnej za wydobytą kopalinę ze złoża na terenie jednej gminy*, w roku 2007 przedsiębiorca złożył 5 informacji – za IV kwartał 2006r i 4 informacje za rok 2007.
- 3) Opłata eksploatacyjna wpłynęła do budżetu w następujących terminach:
 - w dniu 5.10.2007r:
 - za IV kwartał 2006r kwotę 908,48 zł,
 - za I kwartał 2007r kwotę 424,98 zł,
 - za II kwartał 2007r kwotę 754,92 zł,
 - za III kwartał 2007r kwotę 3.112,02 zł,
 - w dniu 28.12.2007r za IV kwartał 2007r kwotę 3.354,75 zł.

Z powyższego wynika, że opłatę za IV kw.2006r oraz I i II kw. 2007r wniesiono po okresie dłuższym, niż miesiąc po upływie kwartału., odsetki ustawowe nie wystąpiły w związku ze zbyt małymi kwotami.

Zadania z zakresu korzystania z zasobów i ochrony środowiska należały do obowiązków inspektora ds. ochrony środowiska i rolnictwa p. Witolda Brody.

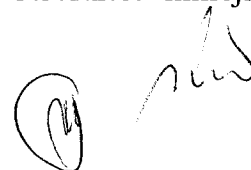
3.1.2.17. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń niezwiązanych z funkcjonowaniem drogi.

W roku 2007 jednostka nie osiągnęła dochodów z tytułu opłat za zajmowanie pasa drogowego.

3.1.2.18. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Powyższe zagadnienie szczegółowo omówiono w punkcie 3.3.1.2.6. niniejszego protokołu.

TOTZ

3.1.3. Dochody z majątku.

1) W roku 2007 gmina Cewice uzyskała następujące dochody z majątku komunalnego:

L.p.	Rodzaj dochodu	Ilość operacji	Wartość operacji
1.	Sprzedaż nieruchomości w przetargach	11	290.793,32
2.	Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej	2	9.170,37
3.	Opłaty za dzierżawy i najem lokali użytkowych	15	57.548,53
4.	Opłaty za dzierżawy i najem lokali mieszkalnych	26	36.683,46
5.	Opłaty za dzierżawę nieruchomości gruntowych niezabudow.	95	65.032,52
6.	Opłaty od nieruchomości oddanej w trwały zarząd	1	503,23
7.	Inne – raty z lat ubiegłych, zaliczka	2	600,00
Razem			460.331,43

Szczegółowy wykaz dochodów z majątku stanowi akta robocze kontroli Nr 3.1.17.

- 2) Rada Gminy nie ustaliła ogólnych zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata. We wszystkich transakcjach podejmowano oddzielne uchwały.
- 3) Zarządzeniem Nr 2/2003 z dnia 8 stycznia 2003r Wójt Gminy Cewice powołał 4-osobową komisję do przeprowadzania ustnych przetargów na zbycie i dzierżawę nieruchomości stanowiących własność gminy. Skład komisji zmieniano dwukrotnie:
- zarządzeniem Nr 17/2005 z dnia 30 marca 2005r,
 - zarządzeniem Nr 5/2007 z dnia 12 lutego 2007r.
- Wójt nie ustalił regulaminu pracy komisji.

3.1.3.1. Dochody ze sprzedaży mienia komunalnego.

3.1.3.1.1. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu.

- 1) W roku 2007 sprzedano w drodze przetargów 11 nieruchomości, uzyskując ogólny dochód w wysokości 242.546,00 zł netto. Sprawdzeniem objęto prawidłowość przeprowadzenia i udokumentowania wszystkich transakcji.
- 2) Kontrolę przeprowadzono w zakresie:
- podjęcia przez Radę Gminy uchwały w sprawie przeznaczenia nieruchomości do sprzedaży,
 - wyceny nieruchomości przez biegłych rzeczoznawców,
 - sporządzenia wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zgodnych z obowiązującymi przepisami,
 - wywieszenia wykazów na okres 21 dni w siedzibie Urzędu Gminy oraz opublikowania informacji o ich wywieszeniu w prasie lokalnej.

tor

- prawidłowego ustalenia pierwszeństwa w nabyciu nieruchomości lub prawa pierwokupu,
- zawarcie w ogłoszeniach o przetargach wszystkich wymaganych informacji,
- ustalenia wadium w prawidłowej wysokości oraz określenia terminu wpłaty nie później niż na trzy dni przed przetargiem,
- ustalenia ceny wywoławczej w I przetargu nie niższej, niż określił biegły rzeczoznawca i przeliczenia jej na równowartość euro,
- publikacji ogłoszeń nie wcześniej, niż po upływie terminu zgłaszania prawa pierwokupu,
- wywieszenia ogłoszenia o przetargu w Urzędzie Gminy, co najmniej na 30 dni przed terminem przetargu oraz opublikowania go na stronie internetowej Urzędu,
- organizowania kolejnych przetargów w przypadku niewyłonienia nabywcy w I przetargu,
- dopuszczenia do przetargów wyłącznie osoby, które w terminie wpłaciły wadium w wymaganej wysokości,
- prawidłowego ustalenia wysokości postąpienia,
- przeprowadzenia przetargu i prawidłowego sporządzenia protokołu,
- zawiadomienia nabywcy o terminie podpisania aktu notarialnego,
- dokonania zapłaty ceny nieruchomości do dnia zawarcia umowy sprzedaży,
- wywieszenia w Urzędzie Gminy na okres 7 dni informacji o wynikach przetargów,
- zawarcia pisemnych umów sprzedaży w formie aktów notarialnych,
- prawidłowego ujęcia wpłaty wadium i dochodów ze sprzedaży w księgach rachunkowych.

3) W wymienionym zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- we wszystkich wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podano informacje o ich wywieszeniu w Urzędzie Gminy na okres nie krótszy, niż 3 tygodnie – w żadnym przypadku nie potwierdzono wywieszenia wykazu w UG,
- w żadnym przypadku nie przeliczono ceny wywoławczej na euro,
- brak potwierdzenia wywieszenia ogłoszeń o przetargach w Urzędzie Gminy oraz ich publikacji w Internecie,
- w żadnym przypadku nie wywieszono w Urzędzie Gminy informacji o wynikach przetargów.

Zestawienie sprzedanych nieruchomości oraz wyniki kontroli ewidencji księgowej stanowią akta robocze kontroli Nr 3.1.18.

- 4) Ustalono ponadto, że w § 4 umowy sprzedaży działki nr 182 w Popowie (akt notarialny Repertorium „A” numer 6366/2007 z dnia 2.10.2007r) wystąpiła oczywista pomyłka dotycząca ceny nieruchomości – wpisano kwotę 9.600,00 zł, podczas gdy cena faktycznie wynosiła 9.800,00 zł i w takiej wysokości została zapłacona przed podpisaniem umowy.



