

Poznań, dnia 5 lipca 2004 r.

WK-0911/ 7 /2004

**Pani
Genowefa Szurgot
Wójt
Gminy Koło**

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55 poz. 577 ze zm.) informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej.

Zakresem kontroli objęta została gospodarka finansowa Gminy prowadzona na podstawie budżetu przyjętego przez Radę uchwałą nr IV/22/02 z dnia 31.12.2002 r. w sprawie budżetu na 2003 r. Budżet przewidywał uzyskanie dochodów w kwocie 8.046.462zł oraz realizację wydatków budżetowych na kwotę 7.887.319zł. Po zmianach w ciągu roku dokonanych przez Radę 8-krotnie zwiększono plan dochodów do kwoty 8.478.182zł, a plan wydatków do kwoty 8.546.039zł. Deficyt w kwocie 67.857zł planowano pokryć przychodami z nadwyżki z lat ubiegłych. Zrealizowane dochody wyniosły kwotę 8.520.287,52 zł, co stanowiło 100,5% planu, a wydatki kwotę 8.000.622,22zł, co stanowiło 93,62 % planu. Faktycznie rok 2003 zamknął się nadwyżką na kwotę 519.665,30zł.

W toku kontroli ustalono, że wnioski zawarte w wystąpieniu pokontrolnym nie zostały w pełni zrealizowane. Stwierdzono, że utworzono i prowadzono w księgach budżetu gminy konta księgowe 222 Rozliczenie dochodów budżetowych i 223 Rozliczenie wydatków budżetowych, nie prowadzono jednak wymaganej dla tych kont ewidencji szczegółowej. Na zaległości w podatku od środków transportowych wydawane były decyzje określające wysokość zobowiązań finansowych, decyzji tych nie ujmowano w ewidencji księgowej. Przy zbywaniu nieruchomości gminnych naruszono obowiązujące w tym zakresie przepisy. Nadal nie podjęto działań zmierzających do ujawnienia w księdze wieczystej decyzji uwłaszczeniowej. Dochody z majątku POM w likwidacji były przyjmowane do budżetu gminy a z budżetu gminy były finansowane zobowiązania POM w likwidacji.

W czasie kontroli gospodarki finansowej ujawniono opisane w protokole kontroli nieprawidłowości spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa.

W Gminie funkcjonowało 8 jednostek budżetowych tj.: Urząd Gminy, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Biuro Obsługi Szkół Samorządowych, Gimnazjum w Sokołowie, Zespół Szkół w Powierciu, Szkoła Podstawowa w Dzierawach, SP w Kiełczewie, SP we Wrzącej Wielkiej.

W Urzędzie obowiązuje ustalony przez Radę Gminy: Regulamin Organizacyjny. Wójt Zarządzeniem nr 1/2003 z dnia 02.01.2003r wprowadził instrukcje regulujące gospodarkę finansową tj.: Zakładowy Plan Kont dla budżetu i Urzędu, Instrukcję obiegu dokumentów finansowo-księgowych oraz kontroli wewnętrznej, instrukcję szczegółowych zasad i sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych, instrukcję ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.

W Urzędzie Gminy księgowość budżetowa prowadzona była w 2003 roku komputerowo. Przyjęte zasady rachunkowości opisują:

1. zakładowy plan kont, który zawiera:

- określenie roku obrotowego (rok kalendarzowy)
- wykaz ksiąg rachunkowych
- wykaz kont syntetycznych dla budżetu Gminy, określenia zasad funkcjonowania tych kont oraz prowadzenia ewidencji analitycznej
- wykaz kont syntetycznych dla jednostki budżetowej i funduszy specjalnych, określenia zasad funkcjonowania tych kont oraz prowadzenia ewidencji analitycznej

2. opis systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera.

W ZPK nie ujęto wykazu kont analitycznych do kont syntetycznych: 011 Środki trwałe, 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych, 400 Koszty wg rodzajów, 901 Dochody budżetu, 902 Wydatki budżetu, a w komentarzu do tych kont postanowiono, że do nich prowadzi się ewidencję szczegółową. Poza tym w wykazie kont analitycznych do pozostałych kont syntetycznych wykazano konto syntetyczne 139/1.

Jest to niezgodne z § 12 ust. 1 pkt. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752), który stanowi, że podstawą prowadzenia rachunkowości może być odpowiedni plan kont, uzupełniony co najmniej o wykaz kont ksiąg pomocniczych, które mają być prowadzone do poszczególnych kont syntetycznych.

W wyjaśnieniu Skarbnik podał, że konto 139/1 wykazano w ZPK pomyłkowo, wykazu kont analitycznych do kont 400, 901, 902 nie podano, gdyż zarządzenie w sprawie planu kont podjęto z dniem 2 stycznia 2003 r., do tego czasu nie poniesiono jeszcze żadnych kosztów, dochodów i wydatków dlatego nie załączono wykazu kont analitycznych. Wykazu kont analitycznych do konta 221 nie podano przez przeoczenie.

Strona 2,3 protokołu kontroli, załącznik nr 3,154.

W ZPK nie określono kont przeznaczonych do księgowania przychodów, wydatków, należności i zobowiązań środka specjalnego (za zajęcie pasa drogowego). Jest to niezgodne z komentarzem do konta 240 ujętym w ZPK.

Przychody środka specjalnego księgowano w rzeczywistości Wn 139/1 Ma 240/8, wydatki środka specjalnego Wn 240/8 Ma 139/1.

W wyjaśnieniu Skarbnik podał, że księgowanie takie spowodowane było niedopatrzaniem, lecz w bieżącym roku jest to już poprawnie ewidencjonowane. Sprawozdanie Rb-32 ze środków specjalnych za zajęcie pasa drogowego było sporządzone na podstawie obrotów konta 240/8.

Strona 130 protokołu kontroli, załącznik nr 3

W księgowości budżetu gminy prowadzono konto syntetyczne 222- rozliczenie dochodów budżetowych, lecz nie zaprowadzono ewidencji analitycznej do tego konta. Brak ewidencji analitycznej do konta 222-rozliczenie dochodów budżetowych narusza przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18.12.2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych oraz ZPK, opis do konta 222, który stanowi, że ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

W trakcie kontroli ustalono, że dochody gminy realizowały następujące jednostki, które sporządziły sprawozdania jednostkowe Rb-27S: Urząd Gminy, GOPS, SP we Wrzącej Wielkiej. Obrót Wn konta 222 wynosi 2.227.058,66zł a suma dochodów własnych wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S wynosi 2.230.998,37zł.

Skarbnik wyjaśnił, że na koncie 222-1 zaksięgowano kwotę 2.227.058,66 zł. W sprawozdaniu jednostki Urzędu Gminy jest kwota 2.226.589,22zł, z tego wynika różnica w wysokości 469,44zł tj. odsetki od r-ku bankowego budżetu. Kwota ta została zaksięgowana Wn 133 Ma 222-1

klasyfikacja budżetowa 750 75023 § 092 przeksięgowanie Wn 222-1 Ma 901 z pominięciem konta 222 oraz nie ujęciem w sprawozdaniu RB 27S w jednostce Urząd Gminy.

Na koncie 222 nie zostały zaksięgowane dochody wykazane przez następujące jednostki GOPS w Kole w kwocie 1.080,99 zł. i SP we Wrzającej Wielkiej 3.328,16 zł gdyż dochody te zaksięgowano w budżecie w sposób Wn 133 Ma 901. Dla w/w jednostek nie prowadzono kont 222 „rozliczenie dochodów budżetowych” ze względu na niskie obroty w okresie budżetowym 2003
Strona 7, 128 - 129 protokołu kontroli, załącznik nr 12 i 124

Na podstawie kont budżetu 223-rozliczenie wydatków budżetowych stwierdzono prowadzenie następujących kont analitycznych:

223-1- Urząd Gminy

223-2 – GOPS

223-3 – Oświata

Dla poszczególnych Szkół nie zaprowadzono ewidencji analitycznej do konta 223-rozliczenie wydatków budżetowych narusza przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18.12.2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości... oraz ZPK, opis do konta 223, który stanowi, że ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przelanych na ich rachunki środków budżetowych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

Skarbnik wyjaśniła, że na konto 223-3 przekazywane są środki na wydatki dla wszystkich szkół. Powyższe wynika z tego, iż szkoły i BOSzS posiadają jeden rachunek bankowy. Nie jest możliwe w księgowości Gminy ustalenie ile środków na wydatki otrzymała dana szkoła.

Strona 7 i 128 protokołu kontroli, załącznik nr 12.

Na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” księgowano tylko niektóre faktury z tytułu dostaw i usług przez co na koniec okresów sprawozdawczych z ewidencji księgowej uzyskiwano nie pełne informacje o wysokości i rodzajach zobowiązań.

Stanowiło to naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych – opis do konta 201, zgodnie z którymi „Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221 (...)”

Zgodnie z ewidencją księgową, obroty strony Ma konta 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” wyniosły w 2003 roku – 838.191,39zł, natomiast z księgi konta 080 „Inwestycje (środki trwale w budowie)” wynika, że obroty strony Wn konta wyniosły – 1.172.719,44 zł.

Z wyjaśnienia Skarbnika wynika, że zobowiązania z tytułu inwestycji, usług, zakupu materiałów i wyposażenia były księgowane z pominięciem konta 201. Zobowiązania wynikające z wydatków bieżących, a zarachowane do okresu sprawozdawczego (miesiąc), a nie zapłacone na koniec miesiąca były księgowane Wn 400 Ma 201. Natomiast zobowiązania z tytułu inwestycji zarachowane do okresu sprawozdawczego (miesiąc), a nie zapłacone na koniec miesiąca były księgowane Wn 080 ma 201. Pozostałe rozrachunki w ciągu miesiąca na bieżąco regulowane księgowane były z pominięciem konta 201 i dekretowane Wn koszty Ma rachunek bankowy.

Strona 11, 22, 112 - 113 protokołu kontroli, załącznik nr 149.

Przypisu podatków na koncie syntetycznym 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” dokonywano w 2003 r raz na kwartał na podstawie noty księgowej i zestawienia sporządzonego przez pracownika ds. podatków:

- PK Nr 227/1 z dnia 31.03.2003 kwota 1319.656,70 zł (przypis), 6.352,70 (odpis)
- PK Nr 460/1 z dnia 30.06.2003 kwota 24.105,30 zł (przypis), 25.179,30 (odpis)

- PK Nr 674/1 z dnia 30.09.2003 kwota 11.017,10 zł (przypis), 5.192,00 (odpis)
- PK Nr 913/1 z dnia 31.12.2003 kwota 2.122,60 zł (przypis), 3.344,60 (odpis)

Naruszało to przepisy § 21 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 50, poz. 511 ze zm.) zgodnie z którym „przypisy rocznych wymiarów zobowiązania pieniężnego księguje się w kontach łącznych na podstawie rejestru wymiarowego i rejestru przypisów i odpisów. Pozostałe przypisy i odpisy wynikające z decyzji administracyjnych lub wykazów zbiorczych księguje się nie rzadziej niż raz w miesiącu w sumach łącznych kwot ustalonych w rejestrze przypisów i odpisów.

Skarbnik wyjaśnił, że „przypisy poszczególnych podatków księguje się jako przypis całoroczny dotyczący danego roku budżetowego po dokonaniu wymiaru na podstawie zestawienia rejestrów wymiarowych podatków sporządzonego przez inspektora ds. wymiaru podatków. Wszelkie zmiany z tytułu podatków i odpisów są aktualizowane na każdy ostatni dzień kwartału.

Strona nr 27 - 28 protokołu kontroli, załącznik nr 36 .

Na zaległości podatkowe w podatku od środków transportowych były wystawiane decyzje w sprawie określenia zobowiązania podatkowego, lecz decyzji tych nie przypisywano w ewidencji syntetycznej i analitycznej.

Było to niezgodne z §2 ust1. pkt.11 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych j.s.t. , który stanowi, że przypis jest to zobowiązanie podatkowe stanowiące obciążenie konta podatnika na podstawie deklaracji podatkowej, decyzji administracyjnej, decyzji wydanej w wyniku kontroli albo dowodów wpłat, np. odsetki za zwłokę.

Księgowa podatkowa w wyjaśnieniu podała, „że decyzje te nie były wprowadzane do komputera ponieważ komputer automatycznie naliczał przypis. Program, który jest w księgowości podatkowej nie posiada funkcji ewidencjonowania w/w decyzji”.

Strona nr 39 – 40 protokołu kontroli, załącznik nr 47,48

Udzielenie pomocy finansowej Powiatowi Kolskiemu na budowę chodnika we Wrzącej Wielkiej i budowę mostu w Kielczewie oraz Województwu Wielkopolskiemu na budowę chodnika w Powierciu księgowane było w następujący sposób : przekazanie środków Wn 080 Ma 130, Wn 810 Ma 800, protokół odbioru zakończonych robót Wn 011 Ma 080 i Wn 800 Ma 011 zamiast Wn 810 Ma 130.

Było to niezgodne z komentarzem do kont: 011 Środki trwałe, 080 Inwestycje, 800 Fundusz jednostki.

Strona 111 - 112 protokołu kontroli, załącznik nr 158

Podatek rolny i podatek od nieruchomości od osób fizycznych należny za 2003r. na terenie gminy pobierano w formie łącznego zobowiązania pieniężnego na podstawie jednego nakazu płatniczego od podatników podatku rolnego i podatku od nieruchomości nie będących równocześnie podatnikami podatku od nieruchomości lub podatku leśnego.

Jest to niezgodne z art. 6c ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym (tj. Dz. U z 1993r. Nr 94 poz. 431 ze zm.), który stanowi że osobom fizycznym na których ciąży obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie w zakresie podatku od nieruchomości lub podatku leśnego dotyczący przedmiotów opodatkowania położonych na terenie tej samej gminy, wysokość należnego zobowiązania podatkowego pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego ustala organ podatkowy w jednej decyzji(nakazie płatniczym), z zastrzeżeniem ust.2.

W wyjaśnieniu Skarbnik podał, że dla podatników podatku rolnego wysłano nakazy płatnicze dotyczące łącznego zobowiązania pieniężnego oraz prowadzono rejestry wymiarowe łącznego zobowiązania pieniężnego zamiast rejestrów wymiarowych podatku rolnego z przyczyn technicznych wynikających z oprogramowania zainstalowanego w komputerach stanowiących wyposażenie Wydziału Podatków i Opłat Lokalnych Urzędu. Zainstalowany program nie posiada funkcji umożliwiających wydzielenie samoistnego podatku rolnego”.

Strona nr 40 – 45 protokołu kontroli, załącznik nr 49, 50

Na podstawie ewidencji księgowej (konto 011 i dowody księgowe do tego konta) stwierdzono, że w 2003r. przyjęto na stan księgowy między innymi nieruchomości skomunalizowane w latach 1991-1998, co stanowiło naruszenie przepisów art. 35 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości zgodnie z którym „Nabyte lub powstałe aktywa finansowe oraz inne inwestycje ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia albo powstania ...(tj. Dz. U. z 2002r Nr 76 poz. 694 ze zm).”

Skarbnik wyjaśnił, że pracownik ds. gospodarki gruntami, obrotu nieruchomościami i budownictwa dokonując zestawienia zasobów gruntów komunalnych odkrył, że istnieje rozbieżność pomiędzy stanem mienia przyjętym na stan środków trwałych, a rzeczywistym stanem wynikającym z posiadanych decyzji komunalizacyjnych. Pracownik został zatrudniony od 15.10.2003 roku. Wcześniej zatrudnieni pracownicy nie dopełnili obowiązków wynikających z zakresów czynności. (Strona nr 121 protokołu kontroli, załącznik nr 123,150)

W dniu 18.07.2003 r. Rada podjęła uchwałę nr X/49/03 w sprawie wyboru banku do wykonywania bankowej obsługi budżetu oraz podległych jednostek organizacyjnych oraz upoważniła Wójta do lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach. W banku prowadzono odrębny rachunek bankowy dla budżetu i odrębny rachunek bieżący dla Urzędu.

Sprawy dotyczące gospodarki kasowej uregulowane zostały Zarządzeniem nr 1/99 z dnia 11.02.1999 r Wójta w sprawie ustalenia instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej. Stan środków pieniężnych na dzień 31.12.2003 roku wynikający z potwierdzeń przez bank był zgodny z saldami kont syntetycznych.

Kontrola druków ścisłego zarachowania i gotówki w kasie nie wykazała różnic między stanem faktycznym a stanem wynikającym z ewidencji druków.

W 2003 roku przeprowadzono inwentaryzację na ostatni dzień roku obrotowego:

- a) metodą spisu z natury:
 - druków ścisłego zarachowania
 - pozostałych środków trwałych
- b) metodą potwierdzenia sald:
 - środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych
 - pożyczki i kredytów
 - należności i zobowiązań wobec kontrahentów.

W stanie pozostałych środków trwałych stwierdzono niedobory na kwotę 930,21zł. Z załączonych wyjaśnień wynika, że niedobory te są niezawinione.

Planowane dochody budżetu Gminy na 2003 rok w wysokości 8.478.182zł., wykonano w kwocie 8.520.287,52 zł, co stanowiło 100,5 %.

Gmina otrzymała:

- subwencje (§292) w 3 rozdziałach klasyfikacji budżetowej w łącznej kwocie 4.487.129 zł (w tym: część oświatowa subwencji ogólnej- 2.880.232 zł, część podstawowa subwencji ogólnej dla gmin- 1.283.555 zł, część rekompensująca subwencji ogólnej dla gmin 323.344 zł) Subwencje stanowiły 52.7 % dochodów budżetu gminy.

Sprawdzono wnioski o przyznanie części subwencji rekompensującej utracone dochody z tytułu przewidywanych rocznych skutków ustawowych ulg i zwolnień określonych w:

ustawie o podatku rolnym

ustawie o lasach

na dzień 30.06.2003r. i 31.12.2003r.

Porównano wielkości wykazane we wnioskach z danymi wykazanymi w nakazach płatniczych lub decyzjach zmieniających te nakazy oraz w deklaracjach podatkowych za 2003 rok oraz w okresowych sprawozdaniach z udzielonych ulg i zwolnień.

- dotacje w łącznej kwocie 636.494,15 zł, które stanowiły 7,47 % dochodów budżetu gminy
Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych wyniosły w 2003 r. 1.299.542,05zł i stanowiły 15,25 % ogółu dochodów, w tym :

-podatek od nieruchomości	839.316,57 zł
-podatek rolny	418.333,38 zł
-podatek leśny	2.695,80z ł
-podatek od środków transportowych	38.106,30 zł
-podatek od posiadania psów	1.090,00 zł

W toku kontroli sprawdzono zagadnienia dotyczące prawidłowości wymiaru podatków, prowadzenia ewidencji podatków i opłat, udzielonych ulg i zwolnień ustawowych, terminowość wpłat oraz skutki dla budżetu obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń decyzjami Wójta.

Urząd nie złożył deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości za 2003 r. i deklaracji w sprawie podatku rolnego za 2003 r.

Działanie takie było niezgodne z art.6 ust.8 pkt.1 w związku z art.3 pkt.1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych tj. (tj. Dz. U z 2002r. Nr 9 poz. 84 ze zm.) oraz z art. 6 ust.1 pkt. 8 ustawy o podatku rolnym, które stanowią, że osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki nie mające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane składać w terminie do 15 stycznia organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotu opodatkowania, deklarację na podatek od nieruchomości i na podatek rolny na dany rok budżetowy sporządzane na formularzu wg ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu w terminie 14 dni od zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku . Podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej będące właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych z zastrzeżeniem ust.3.

Sekretarz wyjaśnił, że „Urząd Gminy nie złożył deklaracji podatkowych. Obecnie podjęto działania celem ustalenia powierzchni nieruchomości stanowiących własność Gminy, a podlegających opodatkowaniu. W najbliższym czasie deklaracje takie zostaną złożone.. .

Strona 33 protokołu kontroli, załącznik nr 39

Na podstawie rejestru dochodów ustalono, że dochody z mienia gminy w 2003 roku wynosiły 174.375,81 zł tj. 2,04% ogółu dochodów budżetu. Na tę kwotę składały się dochody sklasyfikowane w następujących podziałach klasyfikacji budżetowej:

Dochody z tytułu najmu i dzierżawy wykazane w rozdziale 70005 § 075 plan 126.000,00, wykonanie 125.849,40.

Dochody z tytułu wieczystego użytkowania: rozdział 70005 § 047 plan 2000,00, wykonanie 1905,28.

Dochody z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości rozdział 70005 § 077, plan 47.000,00, wykonanie 46.477,14.

Dochody z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat: rozdział 70005 § 091, plan 1000,00, wykonanie 143,99.

Rada nie podjęła uchwały w sprawie zasad, nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawienia na okres dłuższy niż 3 lata.

Sprawdzono udokumentowanie sprzedaży lokalu mieszkalnego w drodze bezprzetargowej oraz sprzedaży działek w formie przetargu ustnego nieograniczonego.

W ogłoszeniu o przetargu podanym do publicznej wiadomości od 14.10.2003 do 30.10.2003 określono „termin oraz miejsce wpłaty wadium w kasie Urzędu do godziny 10.30 w dniu przetargu oraz zamieszczono adnotację o odstąpieniu od przetargu lub unieważnieniu przetargu bez podania przyczyny, co stanowiło naruszenie przepisów § 4 ust 1 i 2 i § 2 ust 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 stycznia 1988 w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzenia przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność Gminy (Dz. U. Nr 9, poz. 30 ze zm) zgodnie z którym „w przetargu może brać udział osoby fizyczne i osoby prawne, jeżeli z zastrzeżeniem § 5 wpłacą wadium w terminie wyznaczonym o ogłoszeniu o przetargu. Termin o którym mowa w ust 1 nie może upłynąć później niż na 3 dni przed dniem otwarcia przetargu”.

Postanowienie §2 ust 4 w/w rozporządzenia stanowi, że przetarg można odwołać jedynie z uzasadnionej przyczyny, informując o tym niezwłocznie w formie właściwej dla ogłoszenia o przetargu.

W ogłoszeniu o przetargu podanym w dniach 14.10.2002 do 30.10.2003 do publicznej wiadomości, brak oznaczenia nieruchomości wg księgi wieczystej, co było sprzeczne z § 12 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 stycznia 1998r w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność Gminy. Zgodnie z wymienionym przepisem „ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym” powinno zawierać informację wymienioną w art. 35 ust 2. Stosownie do przepisu art. 35 ust 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r o gospodarce nieruchomościami (tj. Dz. U z 2000r nr 46 poz. 543 ze zm) w wykazie o którym mowa w ust 2 określa się odpowiednio oznaczenie nieruchomości według księgi wieczystej oraz katastru nieruchomości.

W wyjaśnieniu Wójt wskazał „że w ogłoszeniu podano tylko numery działek, nie podano numeru księgi wieczystej z powodu przeoczenia, nie zwrócono uwagi, że we wnioskach po poprzedniej kontroli kompleksowej umieszczono zalecenie o zaprzestaniu umieszczenia w ogłoszeniu o przetargu informacji o unieważnieniu przetargu bez podania przyczyny”

Strona nr 61 - 62 protokołu kontroli, załącznik nr 64, 65, 66

Ze sporządzonych wykazów lokali mieszkalnych oraz dzierżawców lokali użytkowych sprawdzono w sposób wrywkowy udokumentowanie i terminowość wnoszonych wpłat przez najemców lokali mieszkalnych i dzierżawców lokali użytkowych.

Według rejestru dochodów wpływu z tytułu opłat rocznych wynosiły 1905,28 zł.

Z wykazu użytkowników wieczystych sprawdzono udokumentowanie wnoszonych opłat rocznych przez 4 użytkowników.

Stwierdzono, że opłaty roczne za użytkowanie wieczyste ustalono na podstawie 9 operatów szacunkowych sporządzonych przez rzeczoznawcę majątkowego.

Stwierdzono, że do najemców lokali mieszkalnych oraz do użytkowników wieczystych zalegających z opłatą roczną za użytkowanie wysłano w 2003 roku upomnienia zamiast wezwań do zapłaty. Podjęto działania prowadzone w art. 15 § 1 i 2 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tj. Dz. U. z 2002r, Nr 110, poz.968 ze zm.) chociaż ustawy tej nie stosuje się do egzekucji należności z umów cywilno-prawnych.

Stanowiło to naruszenie przepisów zawartych w art. 481 KC z dnia 23 kwietnia 1964r. (Dz. U. Nr 16 poz. 93 ze zm), który przewiduje, że jeżeli dłużnik opóźnia ze spełnieniem świadczenia pieniężnego wierzyciel może żądać odsetek za czas opóźnienia, chociażby nie poniósł żadnej szkody i chociażby opóźnienie było następstwem okoliczności za które dłużnik odpowiedzialności nie poniósł.

Strona nr 70-74 protokołu kontroli, załącznik nr 79, 80

Dochody z tytułu czynszów najmu lokali mieszkalnych w 2003r pobierano na podstawie uchwały Rady Gminy nr X/46/99 z dnia 29.03.1999r w sprawie określenia stawek czynszu regulowanego za lokale mieszkalne. W uchwale ustalono stawkę za 1m² powierzchni 0,90zł, która

podlegała procentowemu obniżeniu zgodnie z tabelą czynszowania mieszkań określonych w zał. nr 1 do tej uchwały.

Działanie takie było niezgodne z art.21 ust.1 pkt. 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu Cywilnego (Dz. U. Nr 71 poz. 733), który stanowi, że rada gminy uchwała wieloletnie programy gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy, zasady wynajmowania lokal wchodzących w skład mieszkalnego zasobu gminy, w tym zasady i kryteria wynajmowania lokali których najem jest związany ze stosunkiem pracy, jeżeli w mieszkaniowym zasobie gminy wydzielono lokale przeznaczone na ten cel.

Przedstawiono do kontroli uchwały podjęte w dniu 31.12.2003r i tak: uchwałę nr XV/7503 z dnia 31.12.2003r. w sprawie zasad wynajmowania lokali mieszkalnych wchodzących w skład zasobu mieszkaniowego gminy, uchwałę nr XV/74/03 z dnia 31.12.2003r w sprawie ustalenia zasad polityki czynszowej oraz Zarządzenie nr 13 z dnia 14.04.2003r. Wójta w sprawie ustalenia stawki bazowej czynszu za 1m² lokalu mieszkalnego.

Strona 63-70 protokołu kontroli, załącznik nr 76, 77 i 151

W dniu 01.08.2000r. Wójt i Zastępca Wójta zawarli na czas nieokreślony umowę dzierżawy z TP S.A. w Warszawie, a Rada Gminy nie podjęła uchwały określającej zasady zbycia i nabycia nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata.

Działania takie były niezgodne z art.18 ust.2 pkt.9 lit.a ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U z 2001 Nr 142 poz. 1591 ze zm.), który stanowi, że określenie zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata, o ile ustawy szczególne nie stanowią inaczej; do czasu określania zasad Wójt może dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą Rady Gminy.

Wójt wyjaśnił, że:

- grunt został oddany w dzierżawę Telekomunikacji Polskiej S.A. pod budowę stacji centrali telefonicznej, przez Zarząd Gminy
- budowa centrali telefonicznej była ważna dla interesów Gminy, a jej trwałe posadowienie wymagało posiadania umowy dzierżawy na czas nieokreślony,
- brak uchwały Rady Gminy w Kole w sprawie wyrażenia zgody na oddanie działki w dzierżawę na okres dłuższy niż 3 lata wynikał z niedopatrzeń.

Strona nr 67 protokołu kontroli, załącznik nr 156

Dochody uzyskane za wydane w 2003 roku zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły według rejestru dochodów łącznie 63.176,00 zł i stanowiły 0,74 % ogółu dochodów gminy.

Sprawdzono udokumentowanie i prawidłowość sześciu pozycji wpłat za m-c styczeń, maj i wrzesień 2003 i stwierdzono, że decyzje w poz. 1,2,6 były wystawione z datą 31.12.2002r na okres od 01.01.2003r do 31.12.2004r. Poprzednie decyzje obowiązywały do 31.12.2002r. Wpłaty za decyzje w poz. 1 i 6 dokonano w dniu 02.01.2003r. Działania takie były niezgodne z art. 9²ust.2 ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tj. Dz. U z 2002r. Nr 147 poz. 1231 ze zm.), który stanowi, że opłaty, o których mowa w ust. 1, są wnoszone przed wydaniem zezwolenia lub decyzji na rachunek organu wydającego zezwolenie, z zastrzeżeniem ust.5.

Inspektor ds. rolnictwa podała, że „nie wydano zezwoleń na alkohole do ręki osobie ubiegającej się o wydanie zezwolenia przed dokonaniem wpłaty. Na kopii zezwoleń pozostających w dokumentach są podpisy osób otrzymujących zezwolenia bez dat wydania”. Z chwilą obecną zezwolenia są wydawane za pokwitowaniem odbioru z datą wydania.

Strona nr 81-84 protokołu kontroli, załącznik nr 85

W zakresie opłaty planistycznej Gmina w 2003 roku nie uzyskała dochodów z tytułu opłaty planistycznej ani też nie ponosiła kosztów z nią związanych. W 2003 roku dokonano 80 sprzedaży

nieruchomości i stwierdzono, że Rada w uchwałach na podstawie których nastąpiła zmiana przeznaczenia u zbywanych nieruchomości, ustaliła zerową wartość stawki procentowej.

Ustalenie zerowej stawki procentowej służącej do naliczenia tej opłaty jest faktycznie zwolnieniem z tej opłaty czego nie przewidują przepisy art. 36 ust. 3 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. o zagospodarowaniu przestrzennym (tj. Dz. U. z 1999 r. Nr 15 poz. 139 ze zm.). Ustalenie stawki procentowej w wysokości 0 jest sprzeczne z przepisami ustawy o zagospodarowaniu przestrzennym, gdyż wynika z nich obligatoryjny obowiązek pobrania opłaty w przypadku wzrostu wartości nieruchomości na skutek zmiany planu, a generalnie ustanowienie stawki 0 sprawia, że obowiązek ten nie może być realizowany, w wyniku niewywiązania się przez radę gminy z nałożonego obowiązku polegającego na określeniu stawki procentowej służącej do naliczania opłaty.

Wójt wyjaśnił, że

„art. 36 ust. 3 ustawy z dnia 7 lipca 1994 roku o zagospodarowaniu przestrzennym nie określa minimalnej stawki procentowej opłaty od wzrostu wartości nieruchomości spowodowanej uchwaleniem Miejscowego Planu Zagospodarowania Przestrzennego,

- określenie innej minimalnej stawki procentowej byłoby nieracjonalne, gdyż wpływy uzyskane z takiej opłaty nie pokrywałyby kosztów naliczenia powoływanej renty planistycznej (koszty rzeczoznawcy majątkowego)
- uchwalenie wyższej stawki spowodowałoby wstrzymanie inicjatyw gospodarczych ludności, co nie leży w interesie Gminy. Wręcz przeciwnie, udogodnieniami dla inwestorów należy dynamizować rozwój Gminy. Zarówno zmiana przeznaczenia gruntów na cele produkcyjne jak i na cele zabudowy mieszkaniowej ożywia społeczność, zapobiega odpływowi mieszkańców do miasta, utrzymuje równowagę „wiekową” mieszkańców gminy co jest jednym z podstawowych zadań Gminy. Obłożenie mieszkańców (inwestujących) kolejnym swoistym „podatkiem” nie leży więc w interesie Gminy”.

Strona nr 74 – 76 protokołu kontroli, załącznik nr 81.

W Urzędzie w 2003 wydano 16 decyzji, zatwierdzających projekty podziałów nieruchomości w ten sposób, że w wyniku podziału powstały nowo utworzone działki gruntowe. W wyniku wydanych decyzji podziałowych na rzecz gminy przeszły działki przeznaczone pod drogi gminne (działka nr 399/11, działka nr 853 i 819). Za działki gruntowe które zostały przyjęte na mocy decyzji podziałowych na własność Gminy nie były wypłacone odszkodowania. Właściciele przekazali nieodpłatnie działki zajęte pod drogi gminne.

Na podstawie „analizy” do konta 080 /inwestycje/ ustalono, że w roku 2003 uzyskano następujące efekty inwestycyjne.

Lp.	Nazwa zadania	Miejscowość	Saldo BO	Koszty 2003	Saldo BZ
1.	Przebudowa przepustu	Podlesie	20.685,40	44.254,83	64.940,23
2.	Przebudowa odcinka drogi	Kiełczew Smużny IV	8.770,00	187.339,98	196.109,98
3.	Przebudowa dróg wewnętrznych	powiercie	10.392,00	490.550,00	500.942,00
4.	Przebudowa drogi gminnej	Kiełczew Górny i Wandynów	15.901,00	215.736,29	231.637,29

5.	Rozbudowa oświetlenia ulicznego	Wandynów	3.300,00	19.362,52	22.662,52
6.	Rozbudowa oświetlenia ulicznego	Leśnica	-	6.696,57	6.696,57
	R A Z E M :		59.048,40	963.940,19	1.022.988,59

Udział środków gminy oraz innych podmiotów w budowie urządzeń infrastruktury technicznej dla poszczególnych zadań przedstawia się następująco.

Lp.	Rodzaj urządzenia infrastruktury technicznej	Wartość budowy wg przet.(umowy z wykonawcą)	Wartość środków wniesionych przez właścicieli , użyt. wiecz.-ogółem	Gminy	Innych podmiotów
1.	Przebudowa przepustu	42.622,83	-	42.622,83	-
2.	Przebudowa odcinka drogi – Kielczew Smużny IV	185.375,73	-	185.375,73	-
3.	Przebudowa dróg wewnętrznych w Powierciu	485.000,00	-	485.000,00	-
4.	Przebudowa drogi gminnej w Kielczewie Górnym i Wandynowie	209.876,62	-	209.876,62	-
5.	Rozbudowa oświetlenia drogowego w Wandynowie	17.288,53	-	17.288,53	-
6.	Rozbudowa oświetlenia drogowego w Leśnicy	5.350,00	-	5.350,00	-
	R A Z E M :	945.513,71	-	945.513,71	-

Rada Gminy w Kole w dniu 27 września 2001r. podjęła uchwałę Nr XXXVIII/185/2001 w sprawie wysokości opłat za podłączenie się do urządzeń zbiorowego zaopatrzenia w wodę. W § 1 uchwały zapisano, że koszt budowy wodociągu w 50% pokrywa Urząd Gminy, pozostałe 50% pokrywa Komitet budowy wodociągu danej wsi.

W podstawie prawnej wskazano art. 40 ust pkt.4 w związku art. 7 ust1 pkt.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. Nr 13 poz. 74 z 1996r. ze zm.) oraz art. 4 ust. 1 pkt.2 ustawy z dnia 20 grudnia 1996r. o gospodarce komunalnej (Dz. U. Nr 9 poz. 43)

Uchwałę przekazano Wojewodzie Wielkopolskiemu.

Z mieszkańcami zostały zawarte umowy udziału w kosztach budowy kanalizacji sanitarnej, które podpisał Wójt. Z treści umów (§ 2) wynika, że usługobiorca zobowiązuje się do udziału finansowego w kosztach budowy sieci w kwocie 1500 zł płatne w formie gotówki w 10 ratach po 150 zł miesięcznie począwszy od stycznia 2003r. Z rejestru wydanych decyzji ustalono, że w 2003r. wydano 30 decyzji przyłączy wodociągowych na kwotę 32.415 zł. Wpłacono do kasy 34.273,40 zł., w tym z lat ubiegłych kwotę 1858,40 zł, pozostało do zapłaty 2495,10 zł. Do zalegających z zapłatą wysłano 7 wezwań do zapłaty na kwotę 4353,50 zł. Na dzień kontroli pozostało do zapłaty 971,50 zł.

Wójt decyzjami:

- zezwalał na podłączenie do sieci wodociągowej zgodnie z projektem technicznym i normą budowlaną
- obciążał kosztami

W pouczeniu wskazano, że od decyzji służy odwołanie do Kolegium Odwoławczego przy Sejmiku Samorządowym Woj. Wlkp., zamiast że odwołanie służy do Samorządowego Kolegium Odwoławczego.

Inspektor do spraw wodociągów i kanalizacji złożył wyjaśnienie, że „przy finansowaniu budowy urządzeń wodociagowych i kanalizacyjnych nie kierowano się przepisami ustawy z dnia 7 czerwca 2001r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków, w związku z nie podjęciem przez władze Gminy decyzji wykonawczych do ustawy (regulaminu).

Wójt wyjaśnił, że „Gmina nie nalicza i nie pobierała opłat adiacenckich ponieważ, gmina jest typowo rolniczą i większość społeczeństwa utrzymuje się tylko z dochodów uzyskiwanych ze sprzedaży produktów rolnych. Zubożenie jest tak duże, że wprowadzenie opłaty adiacenckiej nie wpłynęłoby na zwiększenie dochodów gminy, a jedynie naraziłoby gminę na straty związane z wyceną gruntów przed i po wybudowaniu odpowiedniej infrastruktury. Rolnicy nie są w stanie zapłacić podatku rolnego, a co dopiero partycypować w kosztach z tytułu wartości spowodowanej wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej.

Gmina Koło nie uzyskiwała w 2003 roku dochodów z tytułu opłaty adiacenckiej.

Strona nr 78-81 protokołu kontroli, załącznik nr 81, 82, 83, 84

W sprawozdaniu Rb – NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2003 rok wykazano przychody na kwotę 495.640, z tego nadwyżka z lat ubiegłych 96.496zł, inne źródła 399.144 zł.

Wykazane w sprawozdaniu przychody wynikają z prowadzonej ewidencji księgowej.

Planowane wydatki budżetu gminy na 2003 rok w wysokości 8.546.039zł zostały zrealizowane w wysokości 8.000.622,22zł co stanowiło 93,62%.

W zakresie realizacji wydatków kontrolą objęto;

1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych
 - Nagrody z funduszu płac i dodatkowe wynagrodzenie roczne
 - Nagrody jubileuszowe
 - Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy
 - Wynagrodzenie pracowników Urzędu Gminy
2. Pozostałe wydatki bieżące
 - § 3020 „Nagrody i wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń
 - § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”
 - § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”
 - § 4300 „Zakup usług pozostałych
 - § 4410 „Podróże służbowe krajowe”
 - § 4420 „Podróże służbowe zagraniczne”
 - § 3110 „Świadczenia społeczne” (dodatki mieszkaniowe)
 - § 4440 „Odpisy na ZFŚS
 - realizacja Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych
 - wykorzystanie dotacji z budżetu j.s.t. przez podmioty nie zaliczane do sektora finansów publicznych na zadania publiczne
3. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych w zakresie wydatków bieżących i wydatków inwestycyjnych

Wydatki majątkowe wyniosły w 2003 roku 1.184.919zł i stanowiły 14,8% ogółu wydatków budżetu Gminy. Wydatki majątkowe wystąpiły w 10 podziałkach klasyfikacji budżetowej, w tym:

§ 6050 na kwotę 1.019.288,55zł

§ 6060 na kwotę 26.680,31zł

§ 6300 na kwotę 138.950,58zł

Na podstawie sprawozdań jednostkowych oraz ewidencji księgowej ustalono, że wydatki w §6050 poniesiono w następujących rozdziałach:

Rozdział	Plan	Wykonanie
01010	25.200,00zł	25.142,63zł
60016	1.078.825,00zł	958.863,88zł
75412	9.300,00zł	9.222,95zł
90015	26.200,00zł	26.059,09zł

Wydatki w §6060 poniesiono w 4 rozdziałach klasyfikacji budżetowej

Rozdział	Plan	Wykonanie
70005	9.000,00zł	8.624,71zł
75023	5.000,00zł	4.855,60zł
75410	1.000,00zł	1.000,00zł
80101	12.200,00zł	12.200,00zł

Wydatki w §6300 poniesiono w 2 rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Rozdział	Plan	Wykonanie
60013	50.000,00zł	50.000,00zł
60014	91.268,00zł	88.950,58zł

Kontrolą objęto wydatki majątkowe poniesione na:

- udzieloną pomoc finansową dla Powiatu Kolskiego na budowę chodnika we Wrzącej Wielkiej na kwotę 30.000zł, na przebudowę mostu w miejscowości Kielczew na kwotę 58.950,58zł
- udzieloną pomoc dla Województwa Wielkopolskiego na budowę chodnika w miejscowości Powiercie na kwotę 50.000zł
- budowę drogi w miejscowościach Kielczew Górny Wandynów na kwotę 215.736,29zł

Kontrolą objęto 4 postępowania o zamówienie publiczne:

1. zamówienie w sprawie wyboru banku do wykonywania bankowej obsługi budżetu i podległych jednostek organizacyjnych- przetarg nieograniczony
2. zamówienie na dostawę oleju opałowego - zapytanie o cenę
3. zamówienie na dostawę węgla i miału węglowego- zapytanie o cenę
4. zamówienie na wykonanie przebudowy drogi Kielczew Górny Wandynów- przetarg nieograniczony

Z informacji o stanie mienia komunalnego dołączonej do projektu budżetu na rok 2003 wynika, że na terenie gminy znajduje się mienie komunalne o wartości 13.713.959,98 zł w tym : mienie po likwidowanym POM- ie w kwocie 668.228,84 zł.

W skład mienia komunalnego wchodzi :

1. Grunty o powierzchni 55,1849 ha i wartości 403.844,00 zł:

- a/ grunty rolne - o pow. 24,3300 ha wartość 109.937,00 zł
- b/ tereny rolne - o pow. 14,2400 ha wartość 146.930,00 zł
- c/ place, tereny zielone - o pow. 3,5900 ha wartość 56.253,00 zł
- d/ inne - o pow. 13.0249 ha wartość 90.724,00 zł

2. Obiekty budowlane i urządzenia techniczne o wartości 7.023.004,00 zł

/ bez sieci wodociągowej i kanalizacyjnej wraz urządzeniami /

- a/ budynek Niepublicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej we Wrzącej Wielkiej 213.679,00 zł
- b/ budynek po byłym Przedszkolu we Wrzącej Wielkiej 23.221,00 zł
- c/ świetlice wiejskie 21.969,00 zł
- d/ 6 budynków szkół podstawowych 1.724.731,00 zł
- e/ sale gimnastyczne w Sokołowie i Powierciu 739.642,00 zł

f/ inne obiekty budowlane / garaże, budynki gospodarcze, /	52.579,00 zł
g/ nieruchomość zabudowana przy ul. Toruńskiej w Kole	334.000,00 zł
h/ oczyszczalnia ścieków	1.25 6.248,00 zł
i/ budynek socjalno – techniczny oczyszczalni ścieków	48.214,00 zł
j/ budynki mieszkalne w Powierciu	322.171,00 zł
k/ drogi gminne	2.286.550,00 zł

Od ostatniej informacji przyjęto na stan drogę w Przybyłowie o wartości 119.586,00 zł, oraz zwiększono wartość oczyszczalni ścieków o przyłącze energetyczne o wartości 13.232,00 zł.

W 2003 roku funkcjonowało i rozliczało się z budżetem gminy 8 jednostek budżetowych, w tym Urząd Gminy, który posiada w banku wyodrębniony rachunek bankowy dla siebie jako dla jednostki budżetowej. Rozliczenia budżetu z jednostkami budżetowymi dokonywano w księgach rachunkowych Urzędu na kontach: 222 „rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „rozliczenie wydatków budżetowych”. Wszystkie jednostki złożyły w Urzędzie sprawozdania jednostkowe Rb-27S i Rb-28S za 2003 rok.

W Gminie w 2003r. nie działały zakłady budżetowe ani gospodarstwa pomocnicze

W 2003 roku 4 jednostki budżetowe złożyły w Urzędzie sprawozdania jednostkowe Rb-32 z wykonania planów finansowych środków specjalnych jednostek budżetowych.

Środki specjalne w szkołach podstawowych, gimnazjum i Urzędzie osiągnęły przychody i wydatki w poniższych kwotach.

Lp.	Jednostka Rozdział	Stan środków na BO	Przychody	Wydatki	Stan środków na 31.12.2003r.
1.	Urząd Gminy 75023	967,20	1.248,66	3,00	2.212,86
2.	Szkoła Podstawowa we Wrzącej Wielkiej 80101	151,00	5.960,83	5.836,14	275,69
3.	Szkoła Podstawowa w Powierciu 80101	119,00	3.000,49	2.999,49	120,00
4.	Gimnazjum w Powierciu 80110	1.104,00	3.201,30	1.580,00	2.725,30
	R A Z E M :	2.341,20	13.411,28	10.418,63	5.333,85

Kontrolą objęto środki specjalne utworzone w Urzędzie Gminy,(dochody za zajęcie pasa drogowego)

Sprawdzono przestrzeganie procedur w zakresie wydania 4 decyzji w sprawie wydania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W 2003 roku funkcjonował Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

Kontrolą objęto przychody i wydatki GFOŚiGW.

Przychody i wydatki GFOŚiGW na 2003 rok ustaliła Rada w załącznikach w sprawie budżetu gminy.

Sporządzono roczne sprawozdanie Rb-33 z wykonania planu finansowego funduszu celowego nie posiadającego osobowości prawnej.

Stan środków na rachunku bankowym na dzień 31.12.2003 roku był zgodny z potwierdzeniem z banku.

Przychody Funduszu w łącznej kwocie 1.996,07 zł stanowiły:

- odsetki dopisane na rachunku na kwotę 214,64zł
- wpłata z Woj. Insp. Ochr. Środ. z tytułu udziału w karach na kwotę 804,26zł
- środki z opłat produktowych z WFOŚ na kwotę 156,39zł
- wpłaty za gospodarcze korzystanie ze środowiska z Urzędu Marszałkowskiego na kwotę 820,78zł

Na wydatki Funduszu w łącznej kwocie 3.041,05 zł złożyły się:

- faktura za monitorowanie badań stanu technicznego gleb na kwotę 1.770,00zł
- opłata za pobór próbek oraz wykonania pomiarów ścieków na oczyszczalni ścieków na kwotę 1.068,24zł
- opłata za przelew na kwotę 1,00zł
- odsetki przekazane do budżetu gminy na kwotę 201,81zł

W czasie poprzedniej kontroli kompleksowej stwierdzono, że majątek POM Wrząca Wielka w likwidacji został przejęty przez Gminę Koło i ujęty w ewidencji księgowej Urzędu Gminy na kontach 015-Mienie zlikwidowanych jednostek oraz 855 – Fundusz mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw. Część majątku POM w likwidacji Gmina sprzedała i uzyskane środki przekazała na dochody, z których pokryto część zobowiązań POM w likwidacji. Decyzje komunalizacyjne zostały wpisane do księgi wieczystej stwierdzono natomiast, że nie podjęto działań zmierzających do ujawnienia w księdze wieczystej decyzji uwłaszczeniowej.

W czasie kontroli kompleksowej za 2003r. inspektorom kontroli przedłożono pisma dotyczące POM Wrząca Wielka:

- pismo nr GN.VII.77200/30/2001 z dnia 30.07.2001r. Wojewody Wielkopolskiego skierowane do Zarządu Gminy Koło
- pismo nr GN.VII.77200/30/2001 z dnia 01.08.2001r. Wojewody Wielkopolskiego skierowane do Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji
- pismo nr 1/2003 z dnia 25.01.2002r. Likwidatora POM skierowane do Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji

Z pisma Wojewody Wielkopolskiego z dnia 30.07.2001r. wynika, że „decyzja uwłaszczeniowa dotycząca POM potwierdzała stan, który zaistniał z mocy prawa z dniem 05.12.1990 r., a zatem brak było podstaw do wydania przez Wojewodę Konińskiego decyzji komunalizacyjnej. Wojewoda podjął już działania w celu stwierdzenia z urzędu przez Ministra SWiA ich nieważności. Wobec tego wskazuję, iż gmina nie powinna podejmować działań mających na celu zbycie prawa własności na rzecz osób trzecich działek, co do których nie nastąpiły jeszcze nieodwracalne skutki prawne”

Na podstawie kont 015 i 855 prowadzonych w Urzędzie Gminy stwierdzono zaksięgowanie w 2003r. na tych kontach zmniejszenie majątku na kwotę 43.804,23zł .

Księgowania tego dokonano na podstawie dowodu PK nr 762/1 z dnia 17.11.2003r., w dowodzie tym ujęto 24 pozycje sprzedanego majątku ruchomego POM w likwidacji. Z ustnego wyjaśnienia Skarbnika wynika, że dowód PK wystawiono na podstawie zestawienia sprzedanych maszyn i urządzeń na dzień 31.10.2003r. sporządzonego przez pracownika POM w likwidacji. PK zaksięgowano Wn 855 Ma 015.

Sprzedaż majątku ruchomego została dokonana przez Wójta w trybie przetargu.

Z ewidencji konta analitycznego dochodów (901) rozdz. 70005 §077 ustalono, że wpływy za sprzedany majątek POM w likwidacji do budżetu Gminy wynoszą 19.552,85zł. Wpływy te zaksięgowano w 9 pozycjach od 19.08.2003r. do 20.10.2003r.

Na podstawie wyjaśnienia Skarbnika ustalono, że w latach 2001-2003 do budżetu wpłynęły dochody z tytułu czynszu najmu i dzierżawy nieruchomości POM w likwidacji we Wrzącej Wielkiej : w roku 2001 kwota 22.552,40 zł, w roku 2002 kwota 41.860,30 zł, w roku 2003 kwota 10.306,20 zł, razem kwota 74.718,90 zł, a z budżetu gminy wydatkowano w 2001 r. kwotę 105.438,25 zł pokrywając zobowiązania POM.

Wójt wyjaśnił, że Gmina nie dokonywała zbycia wskazanych przez Wojewodę działek. Likwidator podał, że „proces likwidacji POM-Wrząca Wielka w dalszym ciągu trwa. Jego zakończenie uzależnione jest od wyjaśnienia spraw majątkowych które rozstrzygane są przez Ministra SWiA w Warszawie.

Wojewoda Wielkopolski w świetle wysuniętych wniosków przez poprzednią kontrolę RIO w 2001r, wystąpił o wszczęcie postępowania o stwierdzenie nieważności decyzji komunalizacyjnych Wojewody Konińskiego. W dniu 25.01.2002r likwidator wystąpił pisemnie do MSWiA o rozpoznanie sprawy w terminie jak najszybszym.

W okresie trwania procesu likwidacji prowadzona jest działalność gospodarcza, która pozwala wypracować również część środków finansowych na pokrycie zobowiązań wobec pracowników z tytułu przejścia na emeryturę, rentę i nagród jubileuszowych. Po wielu negocjacjach i wystąpieniach do PFRON zostały umorzone zaległe zobowiązania wobec tego podmiotu w wysokości 21.135,40 zł. Umorzone zostały również w wyniku wielu starań i rozmów zobowiązania wobec Rafinerii Gdańskiej.

Decyzja Wojewody Konińskiego o uwłaszczeniu POM-Wrząca Wielka mimo, że uwzględniała stan prawny faktyczny na 5.XII.1990 roku, nie mogła być ujawniona ani w dokumentacji ewidencji gruntów, ani w księgach wieczystych, wobec wcześniejszych wpisów Gminy jako właściciela nieruchomości. Gmina stała się właścicielem nieruchomości, gruntów i zabudowań z mocy wcześniejszych decyzji Wojewody Konińskiego Nr GKG III.7228-7991 z dnia 11.12.1991r. W aktach Zakładu znajduje się wystąpienie o wpis do księgi wieczystej prawa wieczystego użytkowania gruntu – pismo L. dz. 250/92r. 1992.03.30”

Strona nr 141-146 protokołu kontroli, załącznik nr 134-143; 160,161

Przedstawiając ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz podjęcia działań dla ich wyeliminowania w dalszej działalności Gminy poprzez realizację następujących wniosków pokontrolnych.

1. Polecić prowadzenie rachunkowości zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości i ustawy o finansach publicznych z uwzględnieniem zasad szczególnych określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych / Dz. U. Nr 153, poz. 1752 / oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 50, poz. 511 ze zm.) a w szczególności :
 - Uzupełnić Zakładowy Plan Kont o wykaz kont analitycznych, które mają być prowadzone do kont syntetycznych 011,221,400,901,902 oraz o konta na których księgowane będą przychody, wydatki i rozrachunki środków specjalnych za zajęcie pasa drogowego.
 - Zgodnie z ZPK wprowadzić ewidencję szczegółową do kont 222 i 223 w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów i wydatków budżetowych.
 - Na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” spowodować na bieżąco ewidencjonowanie wszystkich faktur dotyczących zakupu materiałów i usług (w tym inwestycyjnych) oraz ich zapłaty. Zapewnić ustalenie należności i zobowiązań w podziale wymagalnym w sprawozdaniach budżetowych
 - Przypis podatków w koncie syntetycznym 221 „ Należności z tytułu dochodów budżetowych” dokonywać w okresach i w sposób określony przepisem § 21 ust 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999r w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych

jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 50, poz. 511 ze zm). tzn. przypis rocznego wymiaru zobowiązania pieniężnego księgować w kwotach łącznych na podstawie rejestru wymiarowego i rejestru przypisów i odpisów wynikających z decyzji administracyjnych lub wykazów zbiorczych dokonywać nie rzadziej niż raz w m-cu w sumach łącznych kwot ustalonych w rejestrze przypisów lub odpisów dla ewidencjonowania dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej (realizowanych przez Gminę).

- Na podstawie decyzji określającej zobowiązanie podatkowe w podatku od środków transportowych przypisać kwoty zaległości w ewidencji syntetycznej na kontach Wn 221 Ma 750 oraz w ewidencji analitycznej do konta 221 a następnie podjąć działania zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych.
 - Udzielanie pomocy finansowej jednostkom samorządu terytorialnego ujmować w ewidencji księgowej na kontach Wn 810 Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje Ma 130 Rachunek bieżący jednostek budżetowych
 - Podatki należne za dany rok podatkowy na terenie tej samej gminy pobierać w formie łącznego zobowiązania pieniężnego na podstawie jednego nakazu płatniczego wyłącznie od podatników podatku rolnego będących równocześnie podatnikami podatku od nieruchomości lub podatku leśnego.
 - Przychody za zajęcie pasa drogowego księgować na kontach Wn 221 Ma 750 a wydatki środka specjalnego księgować Wn 400 Ma 139
2. Nabyte lub powstałe aktywa finansowe oraz inne inwestycje ujmować w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia lub powstania (w tym : skomunalizowane grunty)
 3. Nakazać sporządzenie deklaracji podatkowych za 2003 i 2004 rok w podatku od nieruchomości i podatku rolnym i objąć nimi wszystkie nieruchomości i grunty rolne podlegające opodatkowaniu.
Kwoty zadeklarowanego przez Urząd Gminy podatku od nieruchomości i podatku rolnego wykazywać w sprawozdaniach z realizacji planu dochodów budżetowych (za poszczególne kwartały) i sprawozdaniach z realizacji podstawowych dochodów podatkowych (za I i II półrocze).
 4. Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać dopiero po wniesieniu opłaty na rachunek organu wydającego zezwolenie.
 5. W ogłoszeniu o przetargu podawać informacje zamieszczone w wykazie. Do przetargu dopuszczać jedynie osoby, które nie później niż 3 dni przed dniem otwarcia przetargu wpłacą wadium. Zaprzestać zamieszczania w ogłoszeniu o przetargu informacji o unieważnieniu przetargu bez podania przyczyny. Stosownie do przepisów § 2 ust. 4 rozporządzenia ogłoszony przetarg można odwołać jedynie z uzasadnionej przyczyny i informując o tym niezwłocznie w formie właściwej dla ogłoszenia przetargu.
 6. Nakazać do zalegających z opłatą za użytkowanie wieczyste wysyłać wezwania do zapłaty.
 7. Przestrzegać zasad określonych w art. 36 ustawy z dnia 27 marca 2003r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz. U. Nr 80, poz. 717 ze zm.). Ustalenie przez Radę Gminy stawki zerowej służącej do naliczenia opłaty jest faktycznie zwolnieniem z tej opłaty, czego nie przewidują przepisy ww ustawy.
 8. W wydawanych decyzjach administracyjnych wskazywać prawidłowo organ do którego służy odwołanie.
 9. Rozważyć możliwość skorzystania z uprawnień wynikających z art. 144 ustawy o gospodarce nieruchomościami do ustalenia opłat adiacenckich.
 10. Zaprzestać zawierania umów dzierżawy na okres dłuższy niż 3 lata do czasu podjęcia uchwały przez Radę Gminy, określającej zasady nabycia, zbycia lub obciążenia nieruchomości gruntowych na okres dłuższy niż 3 lata, stosownie do postanowień art. 18 ust. 2 pkt. 9 lit. a

ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2001 Nr 142, poz.1591 ze zm.)

11. Podjąć działania zmierzające do ujawnienia w księdze wieczystej decyzji uwłaszczeniowej POM w likwidacji we Wrzącej Wielkiej. Spowodować wyksięgowania majątku POM z kont 015, 855 prowadzonych w księgowości Urzędu Gminy. Dokonać rozliczenia z POM dochodów uzyskanych ze sprzedaży mienia POM i wydatków dokonanych z budżetu Gminy na pokrycie zobowiązań POM. Polecić likwidatorowi podjęcie skutecznych działań zmierzających do zbycia mienia przedsiębiorstwa i zaspokojenia jego zobowiązań.

W przypadkach i na warunkach określonych w art. 9 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w niniejszym wystąpieniu mogą być wniesione zastrzeżenia do rozpatrzenia przez Kolegium Izby. Termin wniesienia zastrzeżeń wynosi 14 dni i jest liczony od daty doręczenia wystąpienia pokontrolnego.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy powiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu w terminie 30 dni od daty doręczenia wystąpienia pokontrolnego.

Z – ca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Poznaniu
(—) *Grażyna Wróblewska*