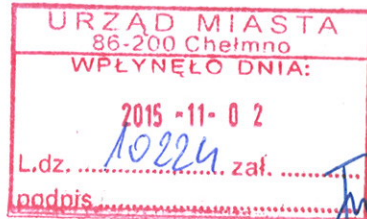




Bydgoszcz, dnia 29 października 2015 r.

**DYREKTOR  
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ  
W BYDGOSZCZY**

UKS04W3B.421.11.2015.19



**Gmina Miasto Chelmno  
ul. Dworcowa 1  
86-200 Chelmno  
NIP 875-100-31-67**

## WYNIK KONTROLI

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. a, art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2015 r. poz. 553, z późn. zm.), określa się ustalenia i wnioski z postępowania kontrolnego przeprowadzonego na podstawie postanowienia o wszczęciu postępowania kontrolnego Nr 04150391 wydanego przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Bydgoszczy w dniu 13 lipca 2015 r.

### I. Zakres postępowania kontrolnego:

Celowość i zgodność z prawem gospodarowania środkami publicznymi w 2012 r.

### II. Ustalenia postępowania kontrolnego:

W ramach postępowania kontrolnego, na podstawie upoważnienia z dnia 13 lipca 2015 r. przeprowadzono w ww. zakresie kontrolę podatkową zakończoną w dniu 30 września 2015 r. doręczeniem protokołu kontroli. Do powyższego protokołu zastrzeżeń nie wniesiono. W dniu 19 października 2015 r. doręczono Stronie Postanowienie wyznaczające siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego.

Strona nie skorzystała z przysługujących jej uprawnień.

#### 1. Budżet Gminy Miasto Chelmno.

Budżet Gminy Miasto Chelmno (zwanej dalej Gminą) na 2012 r. przyjęty został uchwałą Nr XV/102/2012 Rady Miasta Chelmna z dnia 31 stycznia 2012 r.

W trakcie realizacji budżetu w 2012 r. Burmistrz Miasta Chelmna wydał sześć zarządzeń zmieniających budżet, a Rada Miasta Chelmna dokonała pięciu korekt budżetu, wydając stosowne uchwały, wobec czego planowane dochody i wydatki oraz ich wykonanie na koniec 2012 r. przedstawiały się następująco:



Wyszczególnienie	Plan wg uchwały budżetowej (w zł)	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zaokrągleniu do pełnych zł)	Wykonanie (w %)
Dochody	54.876.035,00	54.739.352,00	54.463.961,00	99,50
Wydatki	55.714.818,00	57.729.690,00	54.676.840,00	94,71

Skład Orzekający Nr 4 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy Uchwałą Nr 13/S/2013 z dnia 13 kwietnia 2013 r. pozytywnie zaopiniował sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2012 rok.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w wykonaniu budżetu Gminy Miasto Chełmno za 2012 rok.

## 2. Dotacje celowe na realizację zadań zleconych i własnych.

Szczegółowym badaniem objęto:

2.1. Dotację na wydatki związane z wypłatą i obsługą świadczeń rodzinnych dział 852 „Pomoc społeczna” rozdział 85212:

- a) zasiłki rodzinne i dodatki do zasiłków rodzinnych,
- b) zasiłki pielęgnacyjne,
- c) świadczenia alimentacyjne.

2.2. Dotację dla Niepublicznego Przedszkola ”Brzdąc”, udzieloną na podstawie ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty.

W zakresie poniesionych wydatków oraz przyznania i rozliczenia ww. dotacji na zadania z zakresu pomocy społecznej oraz na realizację zadań oświatowych, nieprawidłowości nie stwierdzono.

## 3. Dotacje udzielone przez Gminę organizacjom pozarządowym i innym podmiotom prowadzącym działalność pożytku publicznego, na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Badaniem objęto:

- 1) Otwarty konkurs na realizację zadania w zakresie wspierania rozwoju kultury.
- 2) Otwarty konkurs na realizację zadania w zakresie wymiany międzynarodowej młodzieży.
- 3) Otwarty konkurs na realizację zadania w zakresie udziału chełmińskich klubów sportowych we współzawodnictwie seniorów.

Ad. 1)

Na podstawie zarządzenia Nr 20/2012 Burmistrza Miasta Chełmna z dnia 1 lutego 2012 r. przeprowadzono otwarty konkurs na realizację zadania w zakresie wspierania rozwoju kultury, na którego realizację zostały zaplanowane środki publiczne w wysokości 80.000,00 zł.

W dniu 9 marca 2012 r. Burmistrz Miasta Chełmna wydał zarządzenie Nr 42/2012 w sprawie ogłoszenia zatwierdzonych wyników otwartego konkursu ofert na wsparcie wykonania zadania publicznego związanego z realizacją zadań samorządu gminy w 2012 r. w zakresie wspierania kultury. Informację tę podano do publicznej wiadomości w dniu 9 marca 2012 r.

Wynikiem rozstrzygnięcia konkursu na realizację zadań publicznych, z zastosowaniem przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r., Nr 234, poz. 1539, z późn. zm.) było zawarcie 15 umów z podmiotami uprawnionymi do udziału w postępowaniu konkursowym.

Ustalono, iż umowa:

- Nr Or.K.15.2012 ze Stowarzyszeniem Muzycznym "CHORUS CULMENSIS" Chełmno, na wsparcie zadania publicznego w zakresie wspierania rozwoju kultury pod nazwą: Wyjazd Koncertowy Chóru Chorus Culmensis z Chełmna w ramach obchodów 60-lecia działalności Zakładni Umecka Szkoła Letovice (Szkoła Muzyczna) – Republika Czeska, w wysokości 2.140,00 zł, została zawarta w dniu **3 lipca 2012 r.**,
- Nr Or.K12.2012 z Chorągwią Kujawsko-Pomorską Związku Harcerstwa Polskiego Hufiec Chełmża, na wsparcie zadania publicznego w zakresie wspierania rozwoju kultury pod nazwą: XXI Jubileuszowy Rajd „Słoń”, w wysokości 1.300,00 zł, została zawarta w dniu **15 października 2012 r.**

Ad. 2)

Na podstawie zarządzenia Nr 21/2012 Burmistrza Miasta Chełmna z dnia 1 lutego 2012 r. przeprowadzono otwarty konkurs na realizację zadania w zakresie wymiany międzynarodowej młodzieży, na którego realizację zostały zaplanowane środki publiczne w wysokości 40.000,00 zł.

Zarządzeniem Nr 36/2012 Burmistrza Miasta Chełmna z dnia 28 lutego 2012 r. w sprawie ogłoszenia zatwierdzonych wyników otwartego konkursu ofert na wsparcie wykonania zadania publicznego związanego z realizacją zadań samorządu gminy w 2012 r. w zakresie wymiany międzynarodowej młodzieży został zatwierdzony podział środków finansowych. Informację tę podano do publicznej wiadomości w dniu 29 lutego 2012 r.

Wynikiem rozstrzygnięcia konkursu na realizację zadań publicznych, z zastosowaniem przepisów ww. ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, było zawarcie umów z czterema podmiotami biorącymi udział w postępowaniu konkursowym.

Ustalono, iż umowa Nr Or.WM.4.2012 z Chorągwią Kujawsko-Pomorską Związku Harcerstwa Polskiego Hufiec Chełmża na wsparcie realizacji zadania publicznego z zakresu wymiany międzynarodowej młodzieży pod nazwą: Na Szlak, w wysokości 2.345,00 zł, została zawarta w dniu **5 października 2012 r.**

Zgodnie z art. 15 ust. 4 ww. ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie *„Po ogłoszeniu wyników otwartego konkursu ofert organ administracji publicznej, bez zbędnej zwłoki, zawiera umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego lub o powierzenie realizacji zadania publicznego z wyłonionymi organizacjami pozarządowymi lub podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3.”*

Biorąc powyższe pod uwagę w ww. konkursach naruszono przepisy art. 15 ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Ad 3)

W zakresie podziału środków finansowych w łącznej kwocie 135.000,00 zł oraz zawarcia umów o dofinansowanie realizacji zadania publicznego w zakresie udziału chełmińskich klubów sportowych we współzawodnictwie seniorów, nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### **4. Gospodarowanie środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia, na 2012 rok.**

W zakresie prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy

na 2012 r. zbadano zgodność danych, przedstawionych przez MEN, w wykazie szkół i placówek prowadzonych (dotowanych) przez Gminę, stanowiącym załącznik do metryczki subwencji oświatowej na 2012 r. z danymi z systemu informacji oświatowej (SIO) wg stanu na dzień 30 września 2011 r.

Szczegółową weryfikację objęto dane wykazane w SIO, w zakresie ilości uczniów przypisanych do poszczególnych wag w powiązaniu z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego uczniów realizujących obowiązek szkolny w roku szkolnym 2011/2012 - według stanu na dzień 30 września 2011 r.

W wyniku przeprowadzonego postępowania kontrolnego nie stwierdzono nieprawidłowości.

#### Wpływ części oświatowej subwencji ogólnej w roku budżetowym 2012.

Roczna, ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy na 2012 r. przekazana przez Ministerstwo Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego na rachunek bankowy Gminy stanowiła **9.459.172,00 zł**, co przedstawiono w protokole kontroli – w zestawieniu Nr 12 (str. 45). Ww. dochody ujęto na koncie 758 7501 2920 0000B „Dochody” za okres 01.01.-31.12.2012 r. i wykazano w sprawozdaniu Rb-27S - „Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za 2012 r. w kolumnie 7 „Dochody wykonane (wpływ minus zwroty)”.

Ustalono, iż Gmina w roku sprawozdawczym 2012 r. otrzymała dochody z tytułu subwencji oświatowej w łącznej kwocie **9.461.482,00 zł**, co szczegółowo przedstawiono w protokole kontroli w zestawieniu Nr 13 (str. 46). W rocznym sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” Gmina wykazała kwotę 9.459.172,00 zł.

Z powyższego wynika, iż w w sprawozdaniu rocznym Rb-27S za 2012 r., w kolumnie „Dochody otrzymane” należało wykazać kwoty subwencji oświatowej, które wpłynęły na rachunek bankowy Gminy w okresie sprawozdawczym, tj. w wysokości 9.461.482,00 zł. Zatem w sprawozdaniu Rb-27S podano dochody z ww. tytułu niższe o **2.310,00 zł** (tj. 9.459.172,00 zł – 9.461.482,00 zł), niż wynikające z ewidencji księgowej.

W myśl § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), wydanego na podstawie delegacji ustawowej zawartej w art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.) *„Kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.”*

Zgodnie z § 16 ust. 3 szczegółowe zasady sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego określa instrukcja stanowiąca załącznik nr 39 do rozporządzenia. Ww. instrukcja wskazuje w § 3 ust. 4 pkt. 3, iż dochody z tytułu subwencji ogólnej i dotacji celowych, otrzymanych z budżetu państwa, wykazuje się *„w kolumnie "Dochody otrzymane" - kwoty subwencji ogólnej i dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym.”*

Biorąc powyższe pod uwagę został naruszony § 9 ust. 1 i 2 ww. rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

## 5. Prawidłowość sporządzania sprawozdania Rb – PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2012 r.

Na podstawie dokumentacji budżetowej i podatkowej dokonano sprawdzenia prawidłowości kwot wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP, dotyczącym wykonania dochodów podatkowych, skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków decyzji wydawanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczonych za 2012 rok.

Stwierdzono, iż w 2012 r. Gmina była właścicielem nieruchomości, które nie korzystały ze zwolnienia, wyłączenia podatkowego na podstawie ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r., Nr 95, poz. 613), lub uchwał Rady Miasta Chełmna, a także nie znajdowały się w posiadaniu innego podmiotu, tj.:

- grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej (targowisko miejskie od lipca 2012 r.) – stanowiące 16.225 m<sup>2</sup>,
- grunty pozostałe o powierzchni 331.811 m<sup>2</sup> (do lipca 348.066 m<sup>2</sup> – łącznie z gruntami przeznaczonymi na targowisko miejskie),
- drogi wewnętrzne (inne niż w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych) – stanowiące 97.678 m<sup>2</sup>.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt. 1 przywołanej ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych „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”.

Gmina będąc podatnikiem podatku od nieruchomości nie złożyła za 2012 r. deklaracji na podatek od nieruchomości od ww. gruntów i dróg wewnętrznych, których łączna powierzchnia stanowiła 445.714 m<sup>2</sup>.

W sprawozdaniach Rb-27S oraz Rb-PDP za 2012 r. w zakresie dochodów podatkowych, w kolumnach „Wykonanie” oraz „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy”, Gmina nie uwzględniła dochodów z tytułu podatku od nieruchomości od wskazanych gruntów i dróg wewnętrznych.

W załączniku Nr 39 do wskazanego powyżej rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej określono w § 3 ust. 1, iż „Sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego - sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej, w sposób następujący:

- pkt 4) w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego - subkonto dochodów;
- pkt 9) w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” wykazuje się kwoty stanowiące różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina lub miasto na prawach powiatu mogłaby uzyskać, stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać, stosując niższe stawki uchwalone przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu; w przypadku zastosowania przez gminę lub miasto na prawach powiatu obniżenia górnej stawki, różnicę - pomiędzy stawką górną a przyjętą w uchwale przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu, przemnożoną przez podstawę

*opodatkowania - wykazuje się w kolumnie "Skutki obniżenia górnych stawek..." sprawozdań dotyczących dochodów budżetowych narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego;"*

Zgodnie z Uchwałą Rady Miasta Chełmna nr LIII/306/2010 z dnia 26 października 2010 r. w sprawie stawek podatku od nieruchomości, dla ww. gruntów i dróg wewnętrznych podatek wyniósł:

- na działalność gospodarczą - 5.759,87 zł (tj.  $16.225 \text{ m}^2 \times 0,71 \text{ zł/m}^2 / 12 \text{ miesięcy} \times 6 \text{ miesięcy}$ ),
- pozostałe grunty - 88.380,10 zł (tj.  $331.811 \text{ m}^2 \times 0,26 \text{ zł/m}^2 + 16.225 \text{ m}^2 \times 0,26 \text{ zł/m}^2 / 12 \text{ miesięcy} \times 6 \text{ miesięcy}$ ),
- pod drogi wewnętrzne 25.396,28 zł (tj.  $97.678 \text{ m}^2 \times 0,26 \text{ zł/m}^2$ ).

Zatem należne dochody za 2012 r. z tytułu podatku od nieruchomości od ww. niezadeklarowanych własnych gruntów oraz dróg wewnętrznych stanowiły **119.536,25 zł**.

W związku z tym, iż ww. Uchwałą Rady Miasta Chełmna zostały obniżone maksymalne stawki podatków określone w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 19 października 2011 r. w sprawie górnych stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2012 r. (MP Nr 95, poz. 961), skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy wyniosły łącznie **75.446,88 zł**:

- dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej – **1.054,63 zł** (6.814,50 zł – 5.759,87 zł),
- dla dróg wewnętrznych - **16.605,25 zł** (42.001,54 zł – 25.396,28 zł),
- pozostałych gruntów – **57.787,00 zł** (146.167,10 zł – 88.380,10 zł).

Powyższe wyliczenia zostały szczegółowo przedstawione na str. 52 protokołu kontroli.

Biorąc powyższe pod uwagę, w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 r. zanizono:

- wykonanie dochodów podatkowych z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie **119.536,25 zł**.
- skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości o kwotę **75.446,88 zł**, naruszając postanowienia zawarte w art. 254 pkt. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.) oraz przepisy § 9 ust. 1 ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W myśl art. 254 „*W toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązują następujące zasady gospodarki finansowej:*

*1) ustalanie, pobieranie i odprowadzanie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego następuje na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów;"*

Natomiast przepisy § 9 ust. 1 wskazanego powyżej rozporządzenia „*Kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym."*

Mając powyższe na uwadze w sprawozdaniu Rb-PDP za 2012 r. w wierszu dotyczącym podatku od nieruchomości:

- w kolumnie 2 „Wykonanie” winna być wykazana kwota **6.463,185,04 zł** (jest 6.343.648,79 zł),
- w kolumnie 3 „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” winna być wykazana kwota **1.395.575,88 zł** (jest 1.320.129,00 zł).

Przepisy ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 poz. 513, z późn. zm.) dotyczą między innymi zasad ustalania dochodów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, które służą obliczeniu wskaźników, na podstawie których ustalana jest wysokość części wyrównawczej subwencji ogólnej dla gmin, powiatów i województw, a także wysokość rocznych wpłat do budżetu państwa. Podstawą do obliczeń ww. wskaźników są dochody wykazane przez gminy i miasta na prawach powiatu w sprawozdaniach Rb-PDP o podstawowych dochodach podatkowych za rok poprzedzający rok bazowy.

Wysokość kwoty podstawowej subwencji wyrównawczej uzależniona jest od wielkości dochodów podatkowych, możliwych do uzyskania przez gminę w roku poprzedzającym rok bazowy, oraz liczby mieszkańców faktycznie zamieszkałych w gminie według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok bazowy, ustalonej przez Główny Urząd Statystyczny. Przedmiotowe ustalenia kontroli mają wpływ na przyznaną Gminie Miasto Chełmno subwencję wyrównawczą na 2014 r.

## **6. Terminowość sporządzania sprawozdań.**

Ustalono, że Gmina wywiązała się z obowiązku sporządzenia sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań finansowych. Przekazane sprawozdania w terminach wynikających z rozporządzeń były potwierdzone przez odbiorców sprawozdań.

Ustalono, iż w przypadku sprawozdania Rb-50 za IV kwartał 2012 r. przekazywanego do wiadomości Najwyższej Izbie Kontroli (po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż 15 lutego), brak było potwierdzenia otrzymania dokumentu przez odbiorcę.

## **7. Terminowość odprowadzania na rachunek budżetu państwa pobranych przez Gminę dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.**

W sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału, Gmina wykazała kwoty dochodów przekazanych wg nw. klasyfikacji budżetowej:

- dział 750 rozdział 75011 - 1.501,95 zł,
- dział 852 rozdział 85212 – 130.600,23 zł.

Ustalono, iż Gmina w jednym przypadku nieterminowo przekazała do budżetu pobrane dochody należne Skarbowi Państwa w kwocie 1.999,75 zł (należność główna 1.606,75 zł i odsetki 393,00 zł).



Stwierdzono, iż dochody z tytułu funduszu alimentacyjnego, które wpłynęły na konto Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chełmnie do 31 grudnia 2012 r. w kwocie 3.172,16 zł (należność główna 2.779,16 zł, odsetki 393,00 zł), zostały przekazane na rachunek Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu **14 stycznia 2013 r.**

W myśl zasady, wynikającej z normy zawartej w art. 254 ustawy o finansach publicznych, pobrane przez jednostkę samorządu terytorialnego dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami – podlegają odprowadzeniu na rachunek budżetu państwa.

Zgodnie z zapisami art. 255 ust. 2 ww. ustawy: „*Pobrane do dnia 31 grudnia i nieprzekazane w terminach, o których mowa w ust. 1, dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami są przekazywane odpowiednio przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową - w terminie do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym, a gdy ten dzień jest dniem wolnym od pracy - do pierwszego dnia roboczego po tym terminie.*”

Wobec powyższego stwierdzić należy, iż Gmina należne dochody budżetowi państwa w kwocie 1.999,75 zł przekazała (wraz z należnymi odsetkami od nieodprowadzonych w terminie dochodów budżetowych) w dniu 14 stycznia 2013 r., zamiast w terminie do 8 stycznia 2013 r. (6 dni po terminie), co jest niezgodne z przepisami art. 255 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

## **8. Terminowość regulowania zobowiązań.**

W wyniku analizy zapisów księgowych wykazujących stan zobowiązań na koniec 2012 r. w konfrontacji z dowodami źródłowymi stwierdzono, iż zobowiązania te na koniec roku nie były wymagalne.

## **9. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.**

W wyniku sprawdzenia prawidłowości wykazanych kwot w „Rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach publicznych w 2012 roku”, przekazanym Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 19 lutego 2013 r., stwierdzono zawyżenie wartości zamówień publicznych na usługi udzielone w 2012 r. o kwotę **1.702.898,50 zł.**

W konsekwencji w ww. sprawozdaniu łączną wartość wszystkich zamówień publicznych podano w kwocie 11.958.622,11 zł, a winno być w kwocie 10.255.723,61 zł.

Gmina ujęła w łącznej wartości zamówień kwotę kredytu długoterminowego w wysokości 2.085.524,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy na 2012 rok, udzielonego Gminie na podstawie Umowy kredytu obrotowego w rachunku kredytowym, zawartej z Bankiem Gospodarstwa Krajowego Oddział w Toruniu w dniu 6 grudnia 2012 r.

Z protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na zaciągnięcie kredytu długoterminowego w kwocie 2.085.524,00 PLN oraz z dokumentacji dotyczącej zamówienia publicznego wynika, iż koszt kredytu (wysokość odsetek) stanowił 382.625,50 zł.



Zgodnie z zapisem art. 34 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. nr 113, poz. 759, z późn. zm.) „Jeżeli zamówienie obejmuje usługi bankowe lub inne usługi finansowe, wartością zamówienia są opłaty, prowizje, odsetki i inne podobne świadczenia.”.

Biorąc powyższe pod uwagę naruszony został przepis art. 34 ust. 4 przedmiotowej ustawy, ponieważ wartością zamówienia na usługi bankowe nie jest kwota, jaką zamawiający pragnie pozyskać (2.085.524,00 zł), lecz kwota odsetek (382.625,50 zł).

Analiza dokumentacji przetargowej w trybie przetargu nieograniczonego na:

1. „Zaciągnięcie kredytu długoterminowego w kwocie 2.085.524,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu miasta na 2012 rok” - wartość brutto zamówienia 382.625,50 zł (koszt udzielonego kredytu),
  2. „Prace związane z realizacją zadania pn. Budowa ul. Ustronie w Chełmnie – II etap (nawierzchnia z betonu asfaltowego)” - wartość brutto zamówienia 84.387,35 zł,
  3. „Dostawę energii elektrycznej do obiektów i na potrzeby oświetlenia drogowego dla Gminy Miasto Chełmno” – wartość brutto zamówienia 1.001.980,15 zł,
- nieprawidłowości nie wykazała.

## **10. Inwentaryzacja.**

W toku kontroli ustalono, iż ostatni spis z natury wszystkich składników majątku przeprowadzony został na podstawie zarządzenia Nr 103/2011 Burmistrza Miasta Chełmna z dnia 19 października 2011 r. Nie zaistniał zatem w 2012 r. obowiązek objęcia spisem z natury środków trwałych.

Weryfikacja dokumentacji z inwentaryzacji rocznej na dzień 31 grudnia 2012 r. w zakresie zobowiązań finansowych (pożyczek, kredytów) w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-Z kwartalnym o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, nieprawidłowości nie wykazała.

## **III. Wnioski i wskazania dotyczące usunięcia nieprawidłowości:**

Należy przestrzegać przepisów:

- ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r. poz. 1118, z późn. zm.),
- ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849, z późn. zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.),
- ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907, z późn. zm.).

## **IV. Pouczenie:**

Na niniejszy wynik kontroli nie przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Bydgoszczy.

Niniejszy wynik kontroli został sporządzony w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono kontrolowanemu.

Z upoważnienia  
DYREKTORA  
Urzędu Kontroli Skarbowej  
w Bydgoszczy

*Jerzy Kuczyński*

Wicedyrektor

(pieczęć i podpis Dyrektora  
Urzędu Kontroli Skarbowej w Bydgoszczy)

Wynik otrzymałem:

BURMISTRZ

*Mariusz Kozłowski*

(data, imię i nazwisko oraz podpis kontrolowanego lub  
osoby upoważnionej do reprezentowania kontrolowanego)

Otrzymują:

1. Gmina Miasto Chełmno  
ul. Dworcowa 1, 86-200 Chełmno,
2. Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy  
ul. Świętej Trójcy 35, 85-224 Bydgoszcz,
3. a/a.