

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU

PROTOKÓŁ

Z kontroli kompleksowej Miasta Rumia przeprowadzonej w Urzędzie Miasta Rumia przy ul. Sobieskiego 7, przez pracowników Wydziału Kontroli Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Kontrolę przeprowadził, w dniach od 2 września 2003 roku do dnia 28 listopada 2003 roku, zespół w składzie:

- Halina Gburek – inspektor kontroli na podstawie upoważnienia nr 71/03 z dnia 28 lipca 2003 roku,
- Krzysztof Leszkowski – inspektor kontroli na podstawie upoważnienia nr 72/03 z dnia 28 lipca 2003 roku,
- Sabina Marcinkowska – inspektor kontroli na podstawie upoważnienia nr 87/02 z dnia 29 sierpnia 2003 roku,

ZAKRES KONTROLI:

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

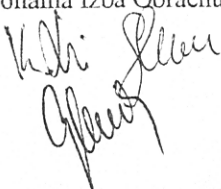
1. Dane ogólne o kontrolowanej jednostce
2. Wewnętrzne regulacje prawne jednostki
3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

II. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI

1. Gospodarka środkami pieniężnymi
2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania
3. Rozrachunki i roszczenia
4. Inwentaryzacja środków pieniężnych, należności i zobowiązań
5. Kredyty, pożyczki i poręczenia

III. WYKONANIE BUDŻETU

1. Dochody budżetowe
 - 1.1 Subwencje i dotacje
 - 1.1.1 Skutki finansowe wynikające z ulg i zwolnień ustawowych
 - 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat
 - 1.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat
 - 1.2.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego
 - 1.2.3. Podatek od nieruchomości
 - 1.2.4. Podatek rolny
 - 1.2.5. Podatek leśny
 - 1.2.6. Podatek od środków transportowych
 - 1.2.7. Opłata administracyjna
 - 1.2.8. Opłata targowa
 - 1.2.9. Pobór podatków, rozliczenie inkasentów podatków i opłat
 - 1.2.10. udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna
 - 1.2.11. Powszechność opodatkowania



1.3. Dochody z majątku

1.4. Inne dochody

1.4.1. Oplata za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów
alkoholowych

1.4.2. Oplata adiacencka

2. Przychody budżetowe

3. Wydatki budżetowe

3.1 wydatki bieżące

3.1.1 wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

3.1.1.1. Wynagrodzenia osobowe

3.1.1.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne

3.1.1.3. Pochodne od wynagrodzeń

3.1.2. Pozostałe wydatki

3.1.2.1. Diety radnych, członków Zarządu

3.1.2.2. Wynagrodzenia członków Miejskiej Komisji Rozwiązywania
Problemów Alkoholowych

3.1.2.3. Podróże służbowe krajowe

3.1.2.4. Wydatki na zakup materiałów i wyposażenia

3.1.2.5. Prawidłowość udzielania zamówień publicznych dotyczących
działalności bieżącej

3.2. Wydatki majątkowe

3.2.1. Wydatki na zakupy inwestycyjne

3.2.2. Wydatki poniesione na inwestycje

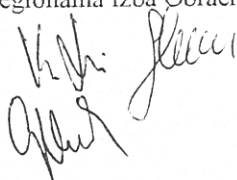
3.2.3. Pozostałe wydatki majątkowe

4. Rozchody budżetowe

IV. MIENIE KOMUNALNE

1. Gospodarka nieruchomościami

1.1. Zbycie nieruchomości



- 1.2. Użytkowanie wieczyste
- 1.3. Dzierżawa nieruchomości gminnych
- 2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku
 - 2.1. Środki trwałe
 - 2.2. Wartości niematerialne i prawne
 - 2.3. Finansowy majątek trwały
- 3. Inwentaryzacja rzeczowych aktywów trwałych

V. ZADANIA ZLECONE ORAZ ZADANIA REALIZOWANE W DRODZE POROZUMIEŃ

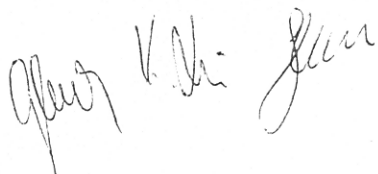
- 1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych
- 2. Zadania zrealizowane w drodze porozumień (umów)

VI. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

- 1. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych
- 2. Sprawozdawczość budżetowa

Okres objęty kontrolą – rok 2002 i w wybranych zagadnieniach inne okresy.

W przedmiocie zagadnień objętych tematyką niniejszej kontroli wszelkich wyjaśnień udzielali : Burmistrz Miasta, Skarbnik Miasta, osoby zajmujące kierownicze stanowiska w Urzędzie Miasta oraz pracownicy bezpośrednio odpowiedzialni za prawidłowe wykonanie powierzonych im zadań.



I. USTALENIA OGÓLNO -ORGANIZACYJNE

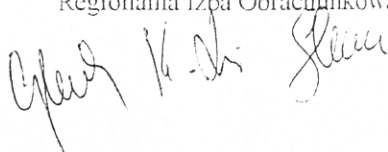
1.Dane ogólne o kontrolowanej jednostce

- ◆ Burmistrzem Miasta Rumia jest Pani Elżbieta Rogala-Kończak, wybrana dnia 10 listopada 2002 roku w wyborach powszechnych na podstawie art.22 ustawy z dnia 20 czerwca 2002 roku o bezpośrednim wyborze wójta, burmistrza i prezydenta miasta. (Dz. U. Nr, 113, poz. 984 ze zmianą).

Objęcie obowiązków przez Burmistrza Miasta nastąpiło dnia 18 listopada 2002 roku z chwilą złożenia wobec Rady Miejskiej ślubowania, co ustalono na podstawie wyciągu z I Sesji Rady Miejskiej Rumi z dnia 18 listopada 2002 roku.

W okresie od dnia 3 listopada 1998 do dnia 17 sierpnia listopada 2002 roku, funkcję Burmistrza Miasta Rumia sprawował Pan Jan Klawiter wybrany na to stanowisko Uchwałą Nr II/3/98 Rady Miejskiej Rumi z dnia 3 listopada 1998 roku.

- ◆ Zastępcą Burmistrza Miasta Rumi jest Pani Iwona Romanowska, powołana na to stanowisko Zarządzeniem Nr 34/2002 Burmistrza Miasta Rumi z dnia 18 grudnia 2002r., obowiązki pełni od dnia 18 grudnia 2002 roku.
- ◆ Zastępcą Burmistrza Miasta Rumi jest Pan Tadeusz Wiśniewski, powołany na to stanowisko Zarządzeniem Nr 47/12/2003 Burmistrza Miasta Rumi z dnia 25 stycznia 2003r., obowiązki pełni od dnia 1 lutego 2003 roku.
- ◆ W okresie od 3 listopada 1998 roku do dnia 18 listopada 2002 roku zastępcami Burmistrza Miasta Rumi byli Pan Roman Knop oraz Pan Witold Reclaf wybrani na te stanowiska uchwałą Rady Miejskiej Rumi



Nr II/4/98 z dnia 3 listopada 1998 roku

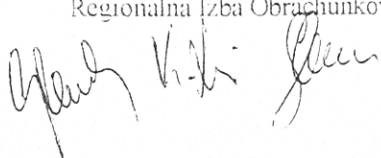
- ◆ Skarbnikiem Gminy jest Pan Peteris Gailitis, powołany na to stanowisko uchwałą Rady Miejskiej Rumi Nr VI/ 54/2003 z dnia 4 stycznia 2003 roku.

W okresie od dnia 1 grudnia 2000 roku do dnia 30 listopada 2002 roku Skarbnikiem Miasta Rumi był Pan Konrad Hoga powołany na to stanowisko uchwałą Rady Miejskiej Rumi Nr XXIX/302/2000 z dnia 30 listopada 2000 roku.

- ◆ Sekretarzem Miasta Rumi jest od dnia 25 czerwca 1990 roku Pani Anna Tarczyńska powołana na to stanowisko Uchwałą Nr IV/12/90 Rady Miejskiej Rumi z dnia 25 czerwca 1990 roku.
- ◆ Przewodniczącym Rady Miejskiej Rumi jest Pan Józef Chmielewski wybrany na to stanowisko uchwałą Rady Miejskiej Rumi nr I/1/ 2002 z dnia 18 listopada 2002 roku.

W okresie od dnia 28 października 1998 roku do 10 października 2002 roku Przewodniczącym Rady Gminy była Pani Joanna Żurek wybrana Uchwałą Nr I/1/98 Rady Miejskiej w Rumi z dnia 28 października 1998 roku.

- ◆ Przewodniczącym Komisji Rewizyjnej powołanej dnia 28 listopada 2002 roku uchwałą Nr III/10/2002 Rady Miejskiej Rumia jest Pan Zbigniew Rachwald. Do dnia 10 października 2002 roku Przewodniczącym Komisji Rewizyjnej był Pan Eugeniusz Zwara powołany Uchwałą Nr II/6/98 Rady Miejskiej Rumi z dnia 3 listopada 1998 roku.
- ◆ Gminnymi jednostkami organizacyjnymi zgodnie z zapisem ujętym w Załączniku Nr 7 do Statutu Miasta Rumi (Statut przyjęto dnia 24 kwietnia 2003 roku Uchwałą Nr X/ 89/ 2003 Rady Miejskiej Rumi)

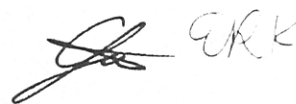
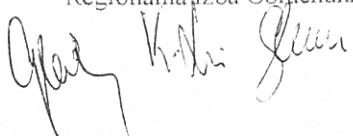


są:

1. Miejski Dom Kultury w Rumi,
2. Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Rumi,
3. Miejska Biblioteka Publiczna w Rumi,
4. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Rumi,
5. Straż Miejska w Rumi,
6. Administracja Budynków Komunalnych w Rumi,
7. Zarząd Cmentarza Komunalnego w Rumi,
8. Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Józefa Wybickiego w Rumi,
9. Szkoła Podstawowa Nr 6 im. Aleksandra Majakowskiego w Rumi,
10. Szkoła Podstawowa Nr 10 w Rumi,
11. Gimnazjum Nr 1 w Rumi,
12. Gimnazjum Nr 2 w Rumi,
13. Gimnazjum Nr 4 w Rumi,
14. Zespół Szkół Ogólnokształcących w Rumi,
15. Przedszkole Samorządowe Nr 1 w Rumi,
16. Przedszkole Samorządowe Nr 2 w Rumi,
17. Przedszkole pod Topolą w Rumi,
18. Przedszkole Samorządowe Nr 5 w Rumi,
19. "Janowiaczek" Przedszkole Nr 6 z grupą żłobkową w Rumi.

Jednostki figurujące pod poz. 1 i 3 wykazu stanowią instytucje kultury dla których prowadzone są odpowiednie rejestry.

Szkoły Podstawowe, Gimnazja, Zespół Szkół Ogólnokształcących, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej, Przedszkola, Straż Miejska, Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji są jednostkami budżetowymi, natomiast Administracja Budynków Komunalnych oraz Zarząd Cmentarza Komunalnego funkcjonują w formie zakładów budżetowych.



♦ Gmina miejska Rumia należy do:

1. Stowarzyszenia Gmin Powiatu Wejherowskiego na rzecz wspólnego rozwiązywania problemów alkoholowych "Zdrowa rodzina – zdrowa gmina" z siedzibą w Wejherowie, na podstawie Uchwały nr XLVII/685/2002 Rady Miejskiej Rumi z dnia 25 kwietnia 2002 roku.
2. Związku Powiatów, Miast i Gmin Nadbałtyckich z siedzibą w Wejherowie, na podstawie Uchwały nr XI/100/1999 Rady Miejskiej Rumi z dnia 27 maja 1999 roku.
3. Stowarzyszenia "Turystyczne Kaszuby" z siedzibą w Kartuzach, na podstawie Uchwały nr XXVII/235/96 Rady Miejskiej Rumi z dnia 30 maja 1996 roku.
4. Komunalnego Związku Gmin "Dolina Redy i Chylonki" z siedzibą w Gdyni.
5. Związku Miast Polskich z siedzibą w Poznaniu, na podstawie Uchwały nr XXXIII/221/92 Rady Miejskiej Rumi z dnia 29 października 1992 roku.
6. Stowarzyszenia pn. "Małe Trójmiasto Kaszubskie" z siedzibą w Wejherowie, na podstawie Uchwały nr XXIV/229/2000 Rady Miejskiej Rumi z dnia 21 czerwca 2000 roku
7. Stowarzyszenia Gmin Rzeczypospolitej Polskiej Euroregionu "Bałtyk" z siedzibą w Elblągu, na podstawie Uchwały nr XLVII/405/97 Rady Miejskiej Rumi z dnia 27 listopada 1997 roku.
8. Stowarzyszenia Turystycznego "Ziemia Wejherowska" z siedzibą w Wejherowie, na podstawie Uchwały nr XIII/140/2003 Rady Miejskiej Rumi z dnia 28 sierpnia 2003

główny Kierownik

ERK

roku.

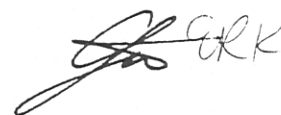
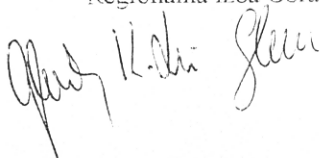
- ♦ Obsługę bankową prowadzi Bank Spółdzielczy w Rumi, ul.Morska21.

2. Wewnętrzne regulacje prawne jednostki

- ♦ Organizację wewnętrzną Miasta Rumi oraz tryb pracy jej organów określa Statut przyjęty przez Radę Miejską Uchwałą Nr X/89/2003 z dnia 24 kwietnia 2003 roku - ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 61, poz.939 dnia 30 kwietnia 2003 roku. Statut wszedł w życie z dniem 15 maja 2003 roku. Do dnia 14 maja 2003 roku obowiązywał statut przyjęty Uchwałą Nr XXII/191/96 Rady Miejskiej Rumi z dnia 25 stycznia 1996 roku – ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Gdańskiego Nr 18, poz. 53 z dnia 5 lipca 1997 roku.

Zmiany:

1. Uchwała Nr XXVII/229/96 Rady Miejskiej Rumi z dnia 30 maja 1996 roku ,
 2. Uchwała Nr XX/198/2000 Rady Miejskiej Rumi z dnia 24 lutego 2000 roku,
 3. Uchwała Nr XXVII/388/2001 Rady Miejskiej Rumi z dnia 30 sierpnia 2001 roku.
- ♦ Organizację oraz zasady funkcjonowania Urzędu Miasta określa Regulamin Organizacyjny wprowadzony do stosowania Zarządzeniem Nr 84/49/2003 Burmistrza Miasta Rumi z dnia 3 marca 2003 roku.



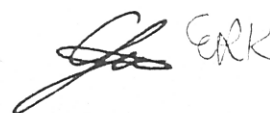
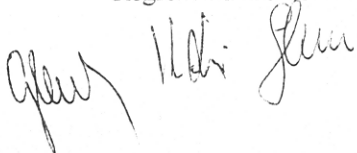
Zmiany:

1. Zarządzenie Nr 173/138/2003 Burmistrza Miasta Rumi z dnia 30 czerwca 2003 roku,
2. Zarządzenie Nr 198/163/2003 Burmistrza Miasta Rumi z dnia 11 sierpnia 2003 roku.

Do dnia 2 marca 2003 roku obowiązywał Regulamin Organizacyjny przyjęty Uchwałą Nr XXXVIII/276/93 Rady Miejskiej Rumi z dnia 25 marca 1993 roku

Zmiany

1. Uchwała Nr LIV/383/94 Rady Miejskiej Rumi z dnia 28 kwietnia 1994 roku,
2. Uchwała Nr VI/37/94 Rady Miejskiej Rumi z dnia 27 października 1994 roku,
3. Uchwała Nr XII/92/95 Rady Miejskiej Rumi z dnia 30 marca 1995 roku,
4. Uchwała Nr XXVIII/238/96 Rady Miejskiej Rumi z dnia 27 czerwca 1996 roku,
5. Uchwała Nr LV/547/98 Rady Miejskiej Rumi z dnia 18 czerwca 1998 roku,
6. Uchwała Nr XI/96/99 Rady Miejskiej Rumi z dnia 27 maja 1999 roku,
7. Uchwała Nr XX/199/2000 Rady Miejskiej Rumi z dnia 24 lutego 2000 roku,
8. Uchwała Nr XXII/212/2000 Rady Miejskiej Rumi z dnia 27 kwietnia 2000 roku,
9. Uchwała Nr XXIII/227/2000 Rady Miejskiej Rumi z dnia 25 maja 2000 roku,
10. Uchwała Nr XXV/231/2000 Rady Miejskiej Rumi z dnia



29 czerwca 2000 roku,

11. Uchwała Nr XXVI/254/2000 Rady Miejskiej Rumi z dnia 31 sierpnia 2000 roku,

12. Uchwała Nr XXIX/291/2000 Rady Miejskiej Rumi z dnia 30 listopada 2000 roku,

13. Uchwała Nr XLII/617/2001 Rady Miejskiej Rumi z dnia 17 grudnia 2001 roku.

♦ Wewnętrzne regulacje prawne dotyczące funkcjonowania gospodarki finansowo - księgowej w Urzędzie Miasta zostały zawarte w:

- Zarządzeniu Nr 14 /2001 Burmistrza Miasta Rumie z dnia 28 grudnia 2001 roku w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miasta Rumi z podziałem na :

1. Zakładowy Plan Kont w Urzędzie Miasta Rumi składający się z:

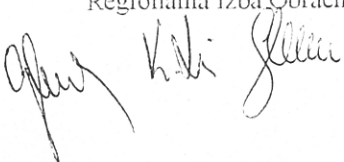
a. planu kont dla Budżetu Gminy Rumia,

b. planu kont dla Urzędu Miasta Rumi,

w których określono konta księgi głównej oraz zasady ewidencji operacji gospodarczych na tych księgach, zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych, w zakresie budżetu gminy i księgowości Urzędu Miasta jako jednostki budżetowej.

2. wykaz programów komputerowych, dopuszczonych do użytkowania w Urzędzie Miasta Rumi, w zakresie prowadzenia rachunkowości budżetu gminy i jednostki budżetowej oraz zasad sporządzania wydruków komputerowych danych z zapisów dokonanych na magnetycznych nośnikach.

3. wykaz ksiąg rachunkowych, prowadzonych komputerowo i

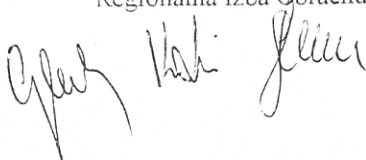


ręcznie w Urzędzie Miasta Rumi.

- Zarządzeniu Nr 15/ 98 Burmistrza Miasta Rumi z dnia 25 listopada 1998 roku wprowadzającym instrukcję obiegu dokumentów finansowo – budżetowych w Urzędzie Miasta Rumi. Instrukcja obowiązuje z dniem wydania zarządzenia. Instrukcja powyższa została opracowana w oparciu o postanowienia:
 - a. ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości,
 - b. ustawy z dnia 5 stycznia 1991 roku – prawo budżetowe,
 - c. rozporządzenia RM z dnia 2 maja 1991 roku w sprawie praw i obowiązków głównych księgowych budżetów, jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych,
 - d. zarządzenia MF nr 46 z dnia 1 sierpnia 1995 roku w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości dla państwowych i gminnych jednostek budżetowych, państwowych i gminnych funduszy celowy oraz gmin i ich związków,
 - e. instrukcji nr 1/DR MF z dnia 12 września 1991 roku w sprawie ewidencji podatków i opłat w gminach.

Jak wynika z informacji uzyskanej od Skarbnika Miasta w chwili obecnej jest w opracowaniu nowa instrukcja obiegu dokumentów finansowo- księgowych.

- Zarządzeniu Nr 6/99 Burmistrza Miasta Rumi z dnia 1 czerwca 1999 roku w sprawie zasad ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania opracowanych na podstawie Instrukcji Nr 1/DR MF z dnia 12 września 1991 roku.



♦ Ponadto Miasto Rumia posiada:

- Zarządzenie Nr 4/2002 Burmistrza Miasta Rumi z dnia 5 kwietnia 2002 roku w sprawie procedury ustalania i zasad postępowania przy sporządzaniu informacji o zaangażowaniu wydatków budżetowych w Urzędzie Miasta Rumi,
- Zarządzenie Nr 5/2002 Burmistrza miasta Rumi z dnia 5 kwietnia 2002 roku w sprawie Instrukcji procedury kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości wydatków, zgodności z planem finansowym i kontroli wydatków w Urzędzie Miasta Rumi.

3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

- ♦ W załączniku Nr 9 Statutu Miasta Rumi , przyjętego przez Radę Miasta Uchwałą Nr X/89/2003 z dnia 24 kwietnia 2003 roku uregulowano zagadnienia dotyczące zasad i trybu działania Komisji Rewizyjnej.

Zapisano w nim m.in.:

- Komisja przeprowadza kontrole zgodnie z planem pracy, który przedstawia Radzie do zatwierdzenia na początku każdego roku kalendarzowego,
- Rada w drodze uchwały może zlecić Komisji przeprowadzenie dodatkowej kontroli,
- Rada zlecając Komisji przeprowadzenie kontroli określa w uchwale szczegółowo zakres i przedmiot kontroli oraz termin jej przeprowadzenia.
- komisja przeprowadza kontrolę w oparciu o kryterium

[Signature]

[Signature] ERK

legalności, celowości, gospodarności, rzetelności,

- z przebiegu kontroli w terminie 14 dni od dnia zakończenia kontroli sporządza się protokół, który podpisują wszyscy członkowie zespołu kontrolnego oraz kierownik jednostki kontrolowanej.

W okresie do dnia 14 maja 2003 roku zagadnienia dotyczące zasad i trybu działania Komisji Rewizyjnej ujęto w załączniku Nr 8 do Statutu Miasta przyjętego Uchwałą Nr XXII/191/96 Rady Miejskiej Rumi dnia 25 stycznia 1996 roku.

Jak ustalono, Komisja Rewizyjna przedłożyła Radzie "Plan pracy Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Rumi na 2002 rok". Uchwałą Nr XLIV/658/2002 z dnia 28 lutego 2002 rok plan został zatwierdzony przez Radę Miejską. W planie pracy ujęto między innymi:

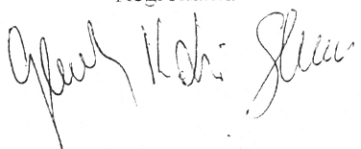
- a. Kontrolę przetargów dotyczących sprzedaży nieruchomości gminnych,
- b. Kontrolę windykacji należności z tytułu podatków i opłat na przykładzie podatku od nieruchomości i opłat adiacenckich.

Powyższe kontrole sprowadzały się do przyjęcia informacji przygotowanej przez Skarbnika Gminy.

W roku 2002 Komisja Rewizyjna nie przeprowadziła żadnych kontroli jednostek organizacyjnych gminy.

Ponadto ustalono, że Komisja Rewizyjna przedstawiła Radzie Miejskiej plan pracy na rok 2003, który przyjęto Uchwałą Nr VII/71/2003 z dnia 30 stycznia 2003 roku. Na rok 2003 zaplanowano przeprowadzenie kontroli w 6 jednostkach podległych.

- ♦ Zagadnienia dotyczące "Zasad i trybu przeprowadzania kontroli w Urzędzie Miasta oraz jednostkach organizacyjnych gminy" zostały



określone w Załączniku Nr 4 do Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Rumi wprowadzonego Zarządzeniem Nr 84/49/2003 Burmistrza Miasta Rumi z dnia 3 marca 2003 roku. W okresie do dnia 2 marca 2003 roku zasady i tryb przeprowadzania kontroli unormowane były Zarządzeniem Nr 1/99 Burmistrza Miasta Rumi z dnia 6 stycznia 1999 roku.

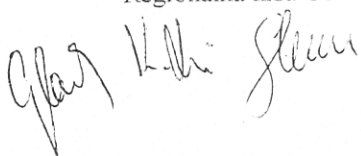
W obowiązujących w roku 2002 zasadach przeprowadzania kontroli zapisano między innymi:

- a. kontrole zewnętrzne przeprowadza zespół powołany przez Burmistrza, Naczelnicy wydziałów, kierownicy referatów sprawujący w imieniu Burmistrza nadzór nad gminnymi jednostkami organizacyjnymi,
- b. kontrolę finansową przeprowadza wydział finansowo-budżetowy,
- c. roczny plan kontroli, sporządzony przez wydział ogóln organizacyjny na podstawie planów kontroli poszczególnych komórek do dnia 31 grudnia każdego roku, zatwierdza Burmistrz.

W roku 2002 przeprowadzono 4 kontrole jednostek podległych tj.:

- a. Przedszkola Samorządowego Nr 1,
- b. Szkoły Podstawowej Nr 1,
- c. Przedszkola pod Topolą,
- d. Szkoły Podstawowej Nr 6.

Przeprowadzone kontrole obejmowały zagadnienia dotyczące między innymi: gospodarki kasowej, stanu środków trwałych, prowadzenia księgowości, sprawozdawczości budżetowej, dokumentacji płacowej, spraw BHP i zaopatrzenia w odzież ochronną. Kontrole przeprowadzał zespół w składzie – naczelnik Wydziału Oświaty UM oraz zastępca Skarbnika UM.

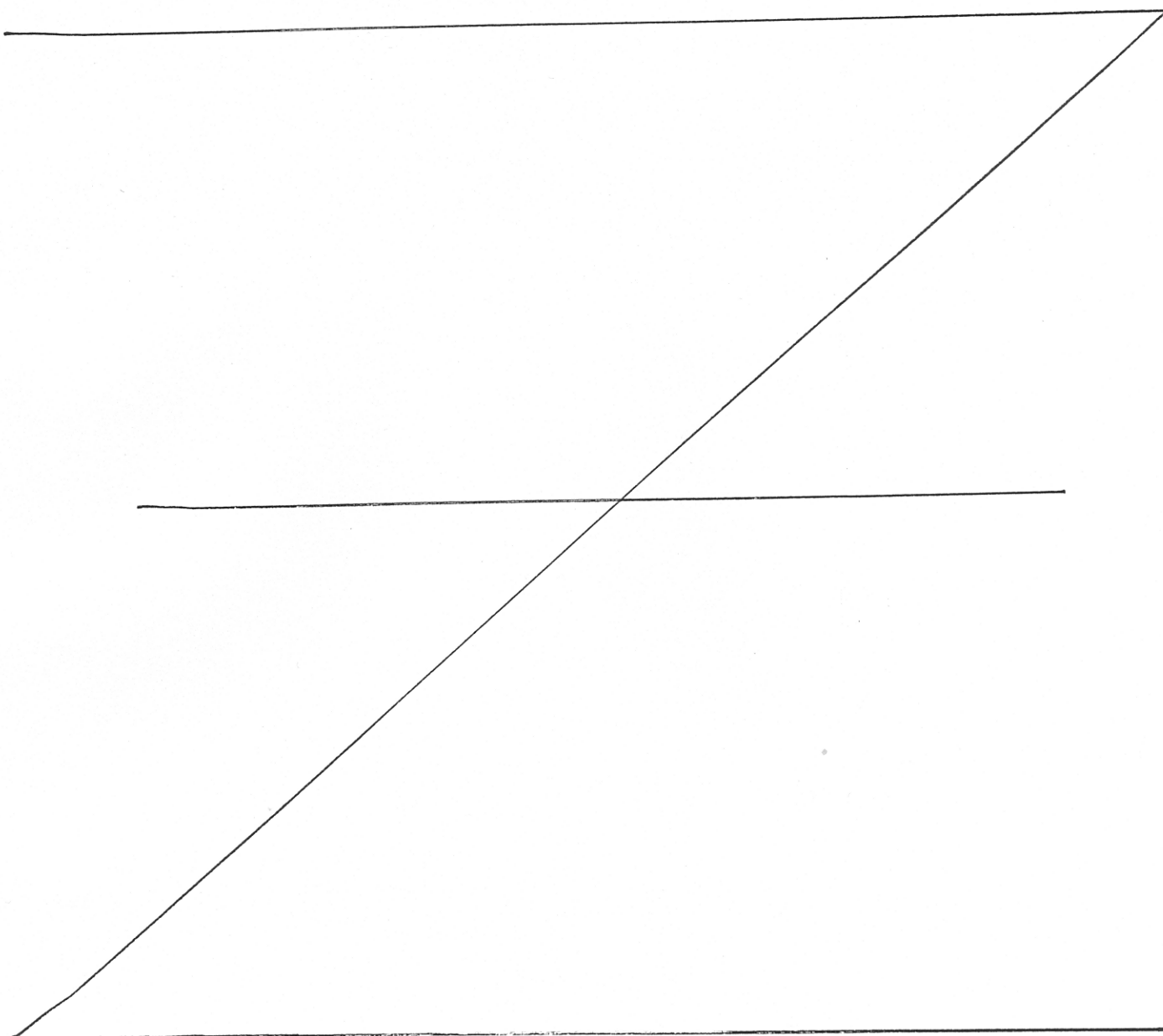


W żadnym z przedstawionych protokołów z kontroli nie wskazano, że kontrolą objęto 5% wydatków w jednostce podległej.

Skierowano do Pani Burmistrz zapytanie o realizowaniu przez organ wykonawczy obowiązków wynikających z art.127 ustawy o finansach publicznych.

Zapytanie i odpowiedź stanowią załącznik nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.

Tabele kontrolne obejmujące zagadnienia procedur kontroli stanowią załącznik nr..... do niniejszego protokołu kontroli.



[Handwritten signature]

[Handwritten signature] ERK

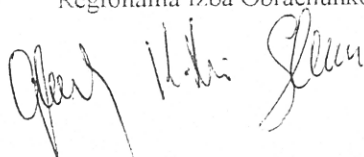
II GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI

1. Gospodarka środkami pieniężnymi

- ◆ W okresie objętym kontrolą obsługę bankową budżetu gminy prowadził Bank Spółdzielczy w Rumi ul. Morska 21.

Wybór banku poprzedzony został postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego. Dnia 28 września 2000 roku Rada Miasta Rumi Uchwałą nr XXVII/273/2002, dokonała wyboru Banku Spółdzielczego w Rumi do obsługi bankowej gminy na okres od dnia 1 października 2000 roku do dnia 30 września 2003 roku. Zasady wykonywania obsługi bankowej zostały określone w umowie nr 1/2000/FB w sprawie obsługi bankowej Gminy Rumia zawartej dnia 10 października 2000 roku pomiędzy Gminą Rumia reprezentowaną przez Pana Jana Klawiter Burmistrza Miasta i Pana Romana Knop z-cę Burmistrza Miasta, a Bankiem Spółdzielczym. Umowę zawarto na okres od dnia 1 listopada 2000 roku do dnia 1 listopada 2003 roku (okres 3 letni na jaki można zawrzeć umowę upływa dnia 31 października 2003 roku).

- ◆ W roku 2002, Bank Spółdzielczy w Rumi prowadził na rzecz Miasta Rumi następujące rachunki bankowe:
 - 8351003-2394-3600-11/1 - dochody
 - 8351003-2394-3600-11/ - dochody nieruchomości
 - 8351000-2394-3670-11-13/1 - wydatki
 - 8351003-2394-3670-11 - środki specjalne
 - 8351003-2394-3670-11 - sumy depozytowe
 - 8351003-2394-3670-11/2 - ZFŚS



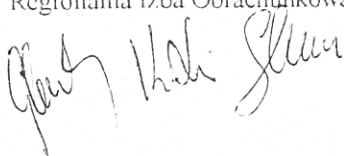
- 8351003-2394-3600 -11– FOŚ i GW
- 8351003-2394-3600-11 – Fundusz Proeuropejski
- 8351003-2394-3670-11 – Ekofundusz Warszawa
- 8351003-2394-3670-13 - Hultsfred Leonardo da Vinci

Ponadto w roku 2002 w gminie funkcjonowały następujące rachunki bankowe:

- Bank NORDEA Gdynia O/ Rumia :
 - = 14401055000000000133043 – rachunek bieżący,
 - = 144010550000000000133067 - dochody nieruchomości,
 - PKO Bank Państwowy S.A w Rumi:
 - = 611020191210240000021 – Ekofundusz Warszawa,
 - Bank Ochrony Środowiska :
 - = 57154010982001521293780001- rachunek bieżący
- ◆ Kontrolę obrotów kasowych przeprowadzono na podstawie:
- a. dokumentów źródłowych,
 - b. raportów kasowych,
 - c. blankietów czekowych,
 - d. kwitariuszy przychodowych,
 - e. wyciągów bankowych.

Na podstawie wyżej wskazanych dokumentów kontroli poddano między innymi:

- stan faktyczny druków ścisłego zarachowania a także prawidłowość ich ewidencji,
- zgodność wpływów gotówkowych podjętych z banku na podstawie czeków gotówkowych z przychodami w raportach kasowych,
- prawidłowość przyjęcia gotówki do kasy pobranej na podstawie kwitariuszy przychodowych oraz odprowadzenie jej na rachunki bankowe,




- prawidłowość dokonywania rozchodów z kasy,
- sposób prowadzenia dokumentacji kasowej.

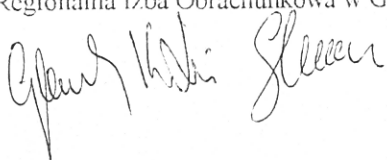
Działania kontrolne dotyczące operacji kasowych przeprowadzono poprzez porównanie stanu faktycznego w odniesieniu do zasad określonych w następujących unormowaniach prawnych:

- ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U Nr 121, poz. 591 ze zmianami),
- rozporządzeniu Ministra Spraw wewnętrznych i Administracji z dnia 14 października 1998 roku w sprawie szczegółowych zasad i wymagań jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz.U. Nr 129, poz.858 ze zmianami).

Zagadnienia dotyczące ochrony wartości pieniężnych, gospodarki kasowej, zasad sporządzania dokumentów kasowych, zostały opisane w Instrukcji kasowej Urzędu Miasta Rumi wprowadzonej do stosowania Zarządzeniem Nr 3/95 Burmistrza Miasta Rumi z dnia 25 kwietnia 1995 roku.

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Miasta Rumi prowadzone były następujące raporty kasowe:

1. raport kasowy – środki specjalne,
 2. raport kasowy – znaki skarbowe,
prowadzone wg odrębnej numeracji,
 3. raport kasowy do rachunku ZFŚS, wydatków, FOŚ i GW prowadzone
wg jednej numeracji ,
 4. raport kasowy – dochody,
 5. raport kasowy – dowody osobiste,
prowadzone wg odrębnej numeracji
- ◆ Kontroli poddano prawidłowość i rzetelność ewidencji środków pieniężnych wypłaconych z kasy.

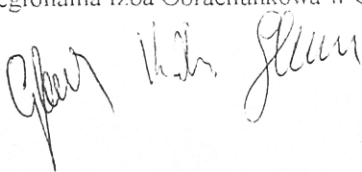


Stały zapas gotówki „pogotowie kasowe” na pokrycie bieżących wydatków określono w instrukcji kasowej na kwotę **5.000 zł**. Zmiany „pogotowia kasowego” do wysokości **10.000 zł** dokonał Skarbnik Miasta na wniosek, złożony przez kasjera w dniu 13 września 2001 roku.

Skontrolowano raporty kasowe prowadzone dla rachunku nr 8351000-2394-3670-11-13/1 wydatki bieżące oraz rachunku nr 8351003-2394-3670-11/2 zakładowy fundusz świadczeń socjalnych obejmujące miesiące : maj, czerwiec, grudzień 2002 roku o numerach od 31 do 45 oraz od 82 do 91, co stanowi 26 % ogółu sporządzonych dla tych rachunków raportów kasowych w roku 2002. Kontroli poddano również raporty kasowe sporządzone dla wymienionych wcześniej rachunków w miesiącu styczniu 2003 roku o numerach od 1 do 7 tj. 100% raportów sporządzonych w tym miesiącu dla danych wydatków.

Ustalono, że :

- wpływ gotówki do kasy podjętej z banku na podstawie czeków gotówkowych, dokumentowany był zastępczym dowodem kasowym „KP”- kasa przyjmie,
- dowody „KW”- kasa wypłaci zastępujące rozchodowe dowody kasowe nie podłączone do raportu kasowego np. listy płac, listy zasiłków, listy nagród, listy diet nie były zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika Miasta lub jego zastępcę, czym nie zastosowano się do zapisów rozdziału VIII pkt.6 obowiązującej w Urzędzie Instrukcji Kasowej (dotyczy wszystkich objętych kontrolą dowodów wypłaty „KW”),
- ujęte w dowodzie „KW” listy płac na podstawie których dokonano wypłaty wynagrodzeń nie zawierają numerów list, dotarcie do odpowiednich może nastąpić jedynie na podstawie kwot,
- saldo raportu kasowego nie przekraczało kwoty ustalonego ”pogotowia kasowego”(dotyczy wszystkich objętych kontrolą raportów kasowych



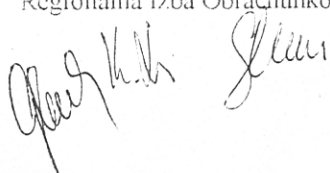
dotyczących wydatków),

- zrealizowane wypłaty gotówki z kasy na podstawie faktur, rachunków (dowodów źródłowych), zatwierdzone są do realizacji przez Burmistrza Miasta,
- dowody kasowe oznaczone były przez podanie na nich numeru i pozycji raportu kasowego – stan taki pozwala na identyfikację danego dowodu i jego powiązanie z konkretnym raportem kasowym, co zgodne jest z zapisem art.24 ust.4 pkt.1 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości,
- dowody źródłowe znajdujące się pod raportami kasowymi, nie zostały poddane kontroli formalno- rachunkowej (dotyczy to wszystkich dokumentów objętych kontrolą), czym naruszono zapis rozdziału IX pkt1 obowiązującej w Urzędzie Instrukcji Kasowej oraz zapis pkt. 3 i 4 Instrukcji w sprawie procedur kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości wydatków.
- ◆ Czynnościom kontrolnym poddano także prawidłowość ewidencjonowania przyjętej do kasy gotówki z tytułu różnych dochodów i odprowadzania jej na rachunek bankowy gminy.

Sprawdzono raporty kasowe za miesiąc maj 2002 roku, dotyczące przyjętych wpłat za dowody osobiste ujętych w raportach kasowych o numerach od 86 do 104, co stanowi 100% raportów sporządzonych dla tych wpłat w miesiącu maju oraz raporty kasowe dotyczące przyjętych wpłat z tytułu podatków i opłat o numerach od 87 do 104, co stanowi 100% sporządzonych w maju raportów dotyczących dochodów z tego tytułu.

Stwierdzono, że :

- gotówka pobrana na podstawie kwitariuszy została w pełnej kwocie zaprzysiężowana w raportach kasowych „dochody” i „dowody osobiste”,



- wpłat dokonywano na podstawie zbiorczych zestawień dowodem zastępczym KP „kasa przyjmie”,
- przyjęte do kasy dochody były odprowadzane do banku codziennie, jednak nie stanowiły one pełnej kwoty przyjętych w danym dniu dochodów, jak również pełnej kwoty dochodów przyjętych w dniu poprzednim,
- w obowiązującej w Urzędzie Instrukcji Kasowej określono wysokość kwoty dochodów, która może być przechowywana w kasie na **20.000 zł**. Saldo dochodów pozostawione w kasie na następny dzień przekraczało kwotę określoną w instrukcji (dotyczy to wszystkich objętych kontrolą raportów kasowych).

Przykładem tego są raporty kasowe sporządzone min. na następujące dni :

– 6 maja 2002 roku

raport kasowy nr 87/1/02 „dochody” – saldo 53.314,35 zł

raport kasowy nr 86/2/02 „dowody osobiste” – saldo 1.188,71 zł

łączna kwota salda – **54.503,06 zł**

– 15 maja 2002 roku

raport kasowy nr 94/1/02 „dochody” – saldo 72.191,23 zł

raport kasowy nr 93/2/02 „dowody osobiste” – saldo 300,00 zł

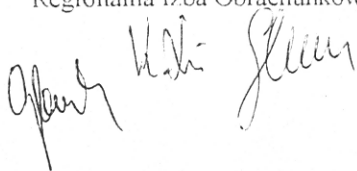
łączna kwota salda – **72.491,23 zł**

– 20 maja 2002 roku

raport kasowy nr 97/1/02 „dochody” – saldo 55.900,48 zł

raport kasowy nr 96/2/02 „dowody osobiste” – saldo 600,00 zł

łączna kwota salda – **56.500,48 zł**




– 27 maja 2002 roku

raport kasowy nr 101/1/02 „dochody” – saldo 59.876,32 zł

raport kasowy nr 101/2/02 „dowody osobiste” – saldo 630,00 zł

łączna kwota salda – **60.506,32 zł**

– 31 maja 2002 roku

raport kasowy nr 104/1/02 „dochody” – saldo 41.532,09 zł

raport kasowy nr 104/2/02 „dowody osobiste” – saldo 360,00 zł

łączna kwota salda – **41.892,09 zł**

- ♦ Kontrolą objęto również kwitariusze przychodowe dotyczące przyjęcia dochodów z różnych tytułów np. podatku od nieruchomości, pozostałych podatków i opłat, opłat za wydanie dowodów osobistych.

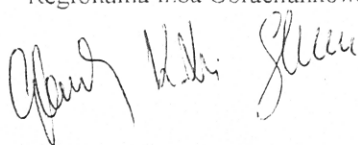
Do kontroli wybrano bloczki kopii pokwitowań oznaczone numerami:

- seria LK 6854501 ÷ 6854600 za okres od 16.09.2002 ÷ 18.12.2002,
- seria LK 6854601 ÷ 6854700 za okres od 20.09.2002 ÷ 24.09.2002,
- seria LK 6854701 ÷ 6854800 za okres od 16.09.2002 ÷ 16.09.2002,
- seria LK 4712901 ÷ 4713000 za okres od 01.10.2002 ÷ 04.10.2002,

Ustalono, że kwoty przyjęte na podstawie kwitariuszy przychodowych w prawidłowej wysokości wprowadzone były do raportów kasowych w dniu ich pobrania.

Ponadto ustalono, że:

- podatek od posiadania psa pobierany był na blankietach wpłat bankowych (opracowanych przez gminę), które nie zostały określone w instrukcji kasowej jako dowód wpłaty dopuszczany do stosowania w kasie,
- fakt przyjęcia gotówki potwierdzany był pieczęcią pracownika wydziału finansowo – budżetowego,
- kwota prawidłowo przyjmowana była do raportu kasowego.



♦ Czynnościom kontrolnym poddano losowo wybrane bloczki czeków gotówkowych dotyczących roku 2002, zaewidencjonowane w księdze druków ścisłego zarachowania założonej dnia 10 grudnia 2001 roku na stronie 1, obejmujące чеки o następujących numerach:

- AB 2110615 z dnia 09.05.2002 roku,
 - AB 2110616 z dnia 16.05.2002 roku,
 - AB 2110618 z dnia 21.05.2002 roku,
 - AB 2110619 z dnia 27.05.2002 roku,
 - AB 2110620 z dnia 27.05.2002 roku,
 - AB 2110621 z dnia 28.05.2002 roku,
 - AB 2110622 z dnia 03.06.2002 roku,
 - AB 2110623 z dnia 06.06.2002 roku,
 - AB 2110624 z dnia 07.06.2002 roku,
 - AB 2110625 z dnia 17.06.2002 roku,
 - AB 4679451 z dnia 20.06.2002 roku,
 - AB 4679452 z dnia 21.06.2002 roku,
 - AB 4679453 z dnia 26.06.2002 roku,
 - AB 4679455 z dnia 28.06.2002 roku,
 - AB 2111250 z dnia 03.12.2002 roku,
 - AB 2111249 z dnia 03.12.2002 roku,
 - AB 4679601 z dnia 09.12.2002 roku,
 - AB 4679602 z dnia 11.12.2002 roku,
 - AB 4679603 z dnia 11.12.2002 roku,
 - AB 4679604 z dnia 16.12.2002 roku,
 - AB 4679605 z dnia 19.12.2002 roku,
- (czek o numerze AB 2110617 – anulowano) oraz чеки pobrane w roku 2003 o numerach:
- AB 4679613 z dnia 09.01.2002 roku,

Główny Księg. Główny

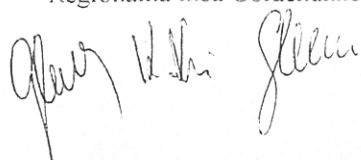
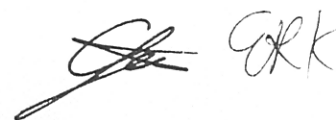
GRK

- AB 4679614 z dnia 09.01.2003 roku,
- AB 4679615 z dnia 16.01.2003 roku,
- AB 4679616 z dnia 22.01.2003 roku,
- AB 4679617 z dnia 28.01.2003 roku,
- AB 4679618 z dnia 30.01.2003 roku.

Ustalono, że :

- gotówka podjęta z banku na podstawie czeków gotówkowych, na wydatki dokonywane za pośrednictwem kasy została w kwocie zgodnej z pobraniem zaprzychodowana w raportach kasowych,
 - data zaprzychodowania jest zgodna z datą pobrania,
 - odcinki czeków gotówkowych, potwierdzające fakt pobrania gotówki z banku stanowią załącznik do raportu kasowego a nie wyciągu bankowego.
- ◆ Do dnia 15 marca 2003 roku Burmistrz Miasta Pani Elżbieta Rogala – Kończak zawarła z Bankiem Spółdzielczym w Rumi ul. Morska 21 umowę na prowadzenie obsługi kasowej polegającej min. na:
- wypłacie dodatków mieszkaniowych,
 - wypłacie wynagrodzeń, diet radnych i członków komisji RPA,
 - przyjmowaniu w imieniu gminy wpłat z tytułu podatków i opłat lokalnych.

Wyboru banku dokonano w trybie „zapytania o cenę” uzasadniając to niską wartością szacunkową zamówienia za okres obowiązywania umowy, która nie przekraczała kwoty wskazanej w ustawie o zamówieniach publicznych. Umowę zawarto na okres od dnia 15 marca 2003 roku do 15 marca 2006 roku (prawidłowo okres 3 letni upływa 14 marca 2006 roku). Dnia 25 kwietnia 2003 roku podpisano Aneks Nr 1 do umowy poszerzający jej zakres o wypłatę wynagrodzeń i innych świadczeń pieniężnych pracowników Urzędu Miasta.

- ◆ Przekazywanie kasy następowało w roku 2002 na podstawie protokołów zdawczo – odbiorczych. W trakcie kontroli ustalono, że w roku 2002 nie przeprowadzano wyrywkowych kontroli kasy. W roku 2003 w okresie funkcjonowania kasy tj. do marca przeprowadzano kontrole dekadowe, z których sporządzano stosowne protokoły.
- ◆ Na dzień 31 grudnia 2002 roku przeprowadzono inwentaryzację kasy.

2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Gospodarka drukami ścisłego zarachowania została uregulowana w zarządzeniu nr 6/99 Burmistrz Miasta Rumi z dnia 1 czerwca 1999 roku w sprawie ustalenia zasad gospodarki drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta Rumi.

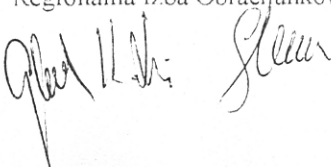
W Urzędzie Gminy ewidencja druków ścisłego zarachowania powadzona jest w następujących księgach druków :

- Księdze założonej 10.12.2001r. w której ewidencjonuje się dowody wpłat „KP”, чеки gotówkowe, dowody wypłat „KW”, arkusze spisu z natury
- Księdze założonej 01.01.2002r., w której ewidencjonuje się bilety opłaty targowej,
- Księdze założonej 01.01.2002 r., w której ewidencjonuje się kwitariusze przychodowe,

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie ewidencji druków ścisłego zarachowania jest Pani [REDACTED] - inspektor ds. płac. Czynnościom kontrolnym poddano przestrzeganie postanowień zawartych w instrukcji obrotu drukami ścisłego zarachowania.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że:

- przychód i rozchód czeków gotówkowych ewidencjonowany jest



poszczególnymi bloczkami czeków od numeru do numeru i w takiej też formie był pobierany i rozliczany przez kasjera,

- arkuszom spisu z natury nadaje się numery w chwili wydania,
- druki „KP” i „KW” rozchodowywano bloczkami, a kolejne numery kasjer nadawał odręcznie,
- kwitariusze przychodowe K-103 pobierane były przez kasjerki nie pojedynczymi bloczkami lecz większą ilością np. 10, 20 bloczków, w związku z czym kasjer wykorzystywał bloczki nie zachowując numeracji narastającej.

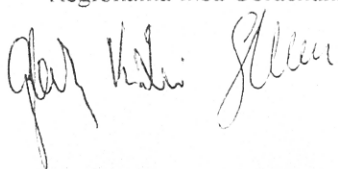
Na koniec roku 2002 zinwentaryzowano jedynie druki ścisłego zarachowania będące aktualnie wykorzystywane w kasie, inwentaryzacją nie objęto druków czystych będących na stanie kasy.

W roku 2003 prowadzona jest imienna ewidencja pobieranych czeków gotówkowych.

3. Rozrachunki i roszczenia

Na podstawie bilansów sporządzonych na dzień 31 grudnia 2002 roku należności i zobowiązania Miasta Rumia przedstawiały się następująco (dane w złotych):

L.p	Jednostka	Należności na dzień 31.12.2002r.	Zobowiązania na dzień 31.12.2002r.
1.	Jednostki budżetowe	4.479.806	4.137.757
	w tym: Urząd Miasta	3.045.816	2.139.971
2.	Zakłady budżetowe	472.740	274.869
	OGÓŁEM	4.952.546	4.412.626



Na podstawie ksiąg rachunkowych ustalono, że salda kont rozrachunkowych dotyczących Urzędu Miasta wykazanych w sprawozdaniu finansowym (bilansie) na dzień 31 grudnia 2002 roku przedstawiały się następująco:

♦ należności – 3.425.407,36 zł

Na powyższą kwotę składały się następujące salda:

- konto 221- należności z tytułu dochodów budżetowych - 2.687.326,69 zł.
- konto 226 - długoterminowe należności budżetowe - 182. 696,45 zł.
- konto 234 - pozostałe rozrachunki z pracownikami - 74. 836,27 zł.
- konto 240 - pozostałe rozrachunki - 100.957,28 zł.

♦ zobowiązania – 2.139.970,79 zł

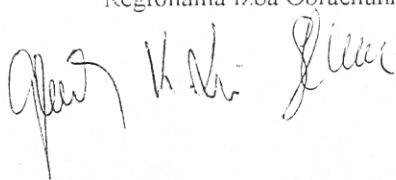
Na powyższą kwotę składały się następujące salda:

- konto 201 - rozrachunki z dostawcami i odbiorcami - 1.504.252,66 zł.
- konto 221 - należności z tytułu dochodów budżetowych - 310.679,35 zł.
- konto 223 – rozliczenia z tytułu wydatków budżetowych - 65.848,59 zł
- konto 225 - rozrachunki z budżetami - 23.657,10 zł.
- konto 229 - pozostałe rozrachunki publiczno- prawne - 114.073,11 zł.
- konto 231 - rozrachunki z tytułu wynagrodzeń - 2.952,70 zł.
- konto 240 - pozostałe rozrachunki - 118.507,28 zł.
- konto 290 - odpisy aktualizujące należności - 379.590,67 zł.

Wykazane w bilansie należności, ujęte na koncie 221 zostały prawidłowo pomniejszone o odpisy aktualizujące należności ujęte na koncie 290.

Kontrolą objęto:

- zgodność obrotów ujętych na kontach ksiąg pomocniczych prowadzonych do konta 201 "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami", z treścią operacji gospodarczych,
- terminowość regulowania zobowiązań przez Urząd Miasta wobec kontrahentów.



W roku 2002, prowadzono 243 konta ksiąg pomocniczych (analitycznych) dla konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Kontroli poddano 22 konta ksiąg pomocniczych tj. 9,87 % wszystkich prowadzonych kont.

Sprawdzeniem objęto karty kontowe kontrahentów ujętych w ”Zestawieniu analitycznym obrotów i sald jednostki za miesiąc grudzień 2002 roku wg sum zbiorczych dla konta 201” pod pozycją od 201-010-030 do pozycji 201-010-059, bez pozycji 201-010-034, 201-010-040, 201-010-048, 201-010-49, 201-010-051, 201-010-056, 201-010-057, 201-010-058.

Stwierdzono, że na kontach ksiąg pomocniczych prowadzonych dla objętych kontrolą podmiotów gospodarczych zostały ujęte obroty w kwotach, wynikających z operacji gospodarczych, które obejmowały jedynie okresy sprawozdawcze tj. przełomy miesiąca. W przypadku gdy faktura wpływała w trakcie miesiąca i zapłaty dokonywano w tym samym miesiącu obroty nie były ujmowane na koncie rozrachunkowym.

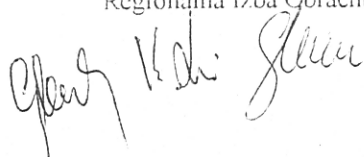
4. Inwentaryzacja środków pieniężnych, należności i zobowiązań

Kontrolę przeprowadzono pod względem zgodności z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U Nr 121, poz. 591 ze zmianami) oraz Zarządzeniem nr 5/2002 Burmistrza Miasta Rumi z dnia 25 listopada 2002 roku w sprawie inwentaryzacji składników majątkowych.

Badaniem objęto prawidłowości przeprowadzenia inwentaryzacji następujących aktywów i pasywów:

- środki pieniężne,
- należności i zobowiązania,

A. Stwierdzono, że Bank Spółdzielczy w Rumi przesłał zawiadomienie o saldach występujących na dzień 31 grudnia 2002 roku na poszczególnych rachunkach



bankowych Miasta. Salda rachunków bankowych zgodne są z saldami poszczególnych kont analitycznych. Ponadto ustalono, że banki w których Gmina zaciągnęła kredyty przesłały zawiadomienia o wysokości sald.

Salda rachunków bankowych były zgodne z saldami poszczególnych kont analitycznych prowadzonych dla zaciągniętych kredytów.

Ustalono, że na dzień 31 grudnia 2002 roku nie występowały w Urzędzie Miasta należności dla których inwentaryzację należałoby przeprowadzić w formie potwierdzenia salda stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.

Należności wobec pracowników, należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych, zobowiązania wobec kontrahentów, nie zostały zinwentaryzowane w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, nie dokonano weryfikacji realnej wartości tych składników majątkowych czym nie zastosowano się do przepisu art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia września 1994r. o rachunkowości.

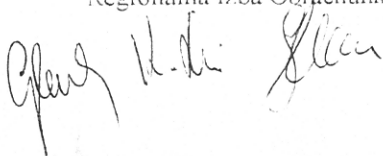
B. Inwentaryzacja gotówki w kasie Urzędu Miasta przeprowadzona została w dniu 31 grudnia 2002 roku w obecności osób materialnie odpowiedzialnych – kasjera kasy dochodów [REDAKTED] oraz kasjera kasy wydatków [REDAKTED] - przez komisję w składzie:

- [REDAKTED] – przewodnicząca zespołu spisowego,
- [REDAKTED] – członek komisji,

co jest zgodne z Zarządzeniem nr 5/2002 w sprawie inwentaryzacji składników majątkowych.

Sporządzono odrębne protokoły inwentaryzacyjne dla kasy wydatków i kasy dochodów oraz przeprowadzono inwentaryzację znaków skarbowych.

W protokołach ujęto również numery ostatnich wykorzystywanych druków ścisłego zarachowania obejmujących: czeki gotówkowe, dowody „KP”, „KW”, kwitariusze przychodowe.



Ustalono, że :

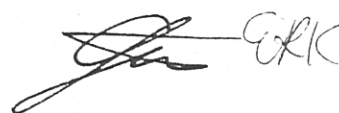
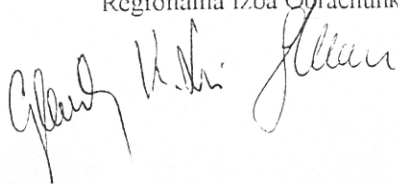
- w protokole z inwentaryzacji kasy wydatków wykazano rzeczywisty stan gotówki w kasie w wysokości **10.000 zł** i był on zgodny z saldem wykazanym w raporcie kasowym,
- w protokole inwentaryzacji kasy dochodów wykazany rzeczywisty stan gotówki w kasie wynosił 7.942,35 zł z tytułu dochodów oraz 4.176,50 zł jako wartość znaków skarbowych. Według sald raportów kasowych stan gotówki oraz wartości znaków skarbowych wynosił 113.076,13 zł. **Niedobór gotówki w kasie wynosił kwotę 100.957,28 zł.** Wielkość niedoboru została prawidłowo zaksięgowana na koncie 240 Wn imienne obciążenie pracownika odpowiedzialnego.
- inwentaryzacją nie objęto czystych blankietów czeków gotówkowych, bloczków druków „KP” i „KW” oraz bloczków kwitariuszy przychodowych.

5. Kredyty, pożyczki, poręczenia.

- ◆ Ustalono, że zadłużenie Miasta Rumi z tytułu zaciągniętych kredytów wynosiło na dzień 31 grudnia 2002 roku kwotę 10.298.000 zł.

Powyższa kwota zadłużenia powstała w związku z następującymi umowami:

- a) Umową nr 539/99 zawartą w dniu 19 sierpnia 1999 roku z Bankiem Spółdzielczym w Rumi o kredyt inwestycyjny na budowę hali sportowo-widowiskowej.
- b) umową nr 391/2000 zawartą w dniu 15 czerwca 2000 roku z Bankiem Spółdzielczym w Rumi o kredyt inwestycyjny na budowę hali sportowo-widowiskowej i modernizację ul.Kosynierów, kanalizację i odtworzenie ul.Matejki..

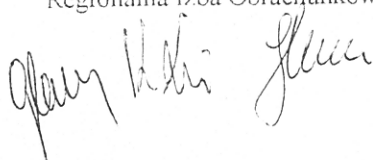


- c) umową nr 826/99 zawartą w dniu 24 listopada 1999 roku z Bankiem Spółdzielczym w Rumi o kredyt inwestycyjny na finansowanie robót drogowych w Rumi.
- d) umową nr 11/DG/98 zawartą w dniu 12 lutego 1998 roku z Pomorskim Bankiem Kredytowym S.A O/Gdynia o kredyt inwestycyjny na budowę hali sportowo-widowiskowej.
- e) umową nr KR-54/99/0-ORUM zawartą w dniu 25 lutego 1999 roku z Bankiem Komunalnym S.A O/Gdynia o udzielenie kredytu obrotowego w rachunku bieżącym, który aneksem nr 3 z dnia 30 maja 2000 roku przekwalifikowano na kredyt inwestycyjny KJ-119/00/05-ORUM na budowę hali sportowo-widowiskowej i modernizację ulic.
- f) umową nr 130/96/W-10/ OW-OT-bs /K/089 zawartą dnia 17 grudnia 1996 roku z Bankiem Ochrony Środowiska O/Gdańsk o kredyt inwestycyjny, preferencyjny związany z ochroną środowiska na budowę kanalizacji sanitarnej dla miasta Rumi.

W roku 2002 miasto Rumia nie zaciągała żadnych kredytów.

- ♦ Na dzień 31 grudnia 2002 roku zadłużenie miasta Rumi z tytułu zaciągniętych pożyczek wyniosło kwotę 9.339.090 zł. Powyższa kwota zadłużenia wynika z następujących umów:

- a) umowy pożyczki nr 278/2001/Wn11/OW-KM/P zawartej dnia 13 lipca 2001 roku z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie na dofinansowanie inwestycji „kanalizacja sanitarna miasta Rumi - zadanie K”,
- b) umowy pożyczki nr 277/2000/Wn11/OW-KM/P zawartej dnia 6 września 2000 roku z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie na dofinansowanie inwestycji „kanalizacja sanitarna miasta Rumi – zadanie E” (aneks



do umowy z dnia 8 grudnia 2000 roku).

- c) umowy nr WFOŚ/P/35/2000 o pożyczkę na finansowanie inwestycji zawartej dnia 14 lipca 2000 roku z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska w Gdańsku na „kanalizację miasta Rumi – zadanie Ea”. Aneks nr 1 z dnia 27 listopada 2000 roku zmieniający wysokość pożyczki oraz aneks bez numeru z dnia 9 lipca 2002 roku,
 - d) umowy nr WFOŚ/P/11/2002 o pożyczkę zawartej dnia 26 marca 2002 roku z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska w Gdańsku na finansowanie inwestycji „kanalizacja miasta Rumi zadanie K”- aneks nr 1 z dnia 13 września 2002 roku,
 - e) umowa nr WFOŚ/P/59/2002 o pożyczkę na finansowanie inwestycji zawarta w dniu 9 września 2002 roku z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska w Gdańsku na „modernizację kotłowni w ZS Nr 1- Gimnazjum Nr 1”. Aneks nr 1 z dnia 7 listopada 2002 roku.
- ♦ W roku 2002 miasto dokonało spłaty pożyczki uzyskanej z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej – umowa NFOŚ/478/98/W-10/OW-KM/P zawarta dnia 23 grudnia 1998 roku – w kwocie 1.500,000 zł na dofinansowanie inwestycji „kanalizacja sanitarna miasta Rumi – zadanie C i D”.
 - ♦ W roku 2002 miasto Rumia nie wyemitowało obligacji ani nie było zobowiązane do wykupu obligacji.
- W trakcie kontroli ustalono, że miasto w roku 2002 nie udzielało pożyczek, a także nie udzielało poręczeń.

Jan K. Skrzypczak

[Signature] ERK

III. WYKONANIE BUDŻETU

Kontrolę w przedmiotowym zakresie przeprowadzono w oparciu o następujące akty prawne :

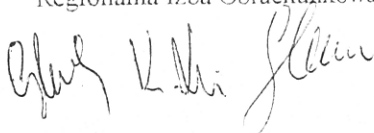
- ustawę z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U z 2003r. Nr 15, poz. 148),
- ustawę z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U z 2001r. Nr 142 poz. 1591 ze zmianami),
- ustawę z dnia 26 listopada 1998 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w latach 1999-2003 (Dz. U Nr. 150, poz. 688 ze zmianami),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 lipca 2000 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U Nr 59, poz. 688 ze zmianami),

W powyższym zakresie sprawdzono:

- gospodarkę finansową dotyczącą wykonania budżetu w zgodności z obowiązującym stanem prawnym,
- prawidłowość realizacji zadań nałożonych na Urząd Miasta i jego pracowników mocą podjętych przez Radę Miejską uchwał;

Budżet Miasta Rumi przyjęty został do realizacji uchwałą Nr XLIV/656/2002 z dnia 28 lutego 2002 roku Rady Miejskiej i na etapie przyjęcia budżetu zamknął się :

- po stronie dochodów kwotą	-	51.832.646 zł
- po stronie wydatków kwotą	-	50.365.241 zł
- planowane przychody wynosiły	-	2.365.395 zł,
- planowane rozchody wynosiły	-	3.832.800 zł.



Układ wykonawczy Zarząd Miasta przyjął Uchwałą Nr 969/62/2002 dnia 20 marca 2002 roku.

W trakcie roku budżetowego Rada Miejska dokonała 7 zmian w budżecie, 8 zmian dokonywał również Zarząd Miasta podejmując stosowne uchwały, 2 zmian stosownymi zarządzeniami dokonał Burmistrz Miasta.

Na dzień 31 grudnia 2002 roku plan dochodów zamknął się kwotą **52.649.942 zł**. Ostateczny plan wydatków na dzień 31 grudnia 2002 roku stanowił kwotę **54.665.743 zł**.

Natomiast przychody i rozchody stanowiły na dzień 31 grudnia 2002 roku następujące kwoty:

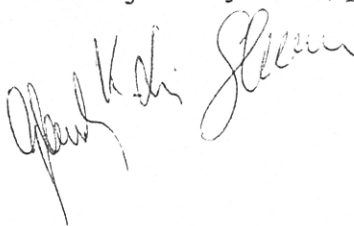
- przychody - 5.453.685 zł.
- rozchody - 3.437.884 zł

1. Dochody budżetowe

Uchwalony plan dochodów na rok 2002 w kwocie **52.649.942 zł**, wykonany został w 99,43 % (tj. w kwocie 52.352.459 zł.)

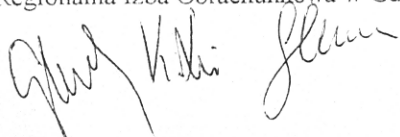
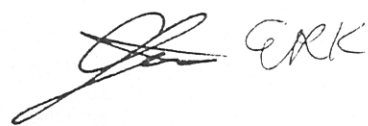
Wykonane dochody wynikają z ewidencji analitycznej i są zgodne z rocznym sprawozdaniem Rb -27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2002 roku.

Wykonanie dochodów na dzień 31 grudnia 2002 roku, według rodzajów i tytułów, przedstawia poniższa tabela (dane w zł):



L. p.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach na 31.12.2002 r	Wykonanie na 31.12.2002	%
<u>1</u>	<u>2</u>	<u>3</u>	<u>4</u>	<u>5</u>
1	Dochody ogółem z tego	52.649.942	52.352.459	99,43
2	Subwencje	17.699.760	17.699.760	100
3	Dotacje z tego	6.998.127	6.857.191	97,99
4	Środki na dofinansowanie inwestycji	2.077.017	2.040.109	98,22
5	Dochody własne z tego	27.952.055	27.795.508	99,44
6	Podatek od nieruchomości	7.263.000	7.792.444	107,29
7	Podatek rolny	22.000	16.840	76,55
8	Podatek leśny	10.050	10.410	103,58
9	Podatek od środków transportowych	310.000	342.036	110,33
10	Podatek od czynności cywilnoprawnych	1.605.000	1.397.456	87,07
11	Podatek od spadków i darowizn	420.000	470.466	112,02
12	Podatek od posiadania psów	100.000	98.950	98,95
13	Karta podatkowa	349.492	316.015	90,42
14	Opłata administracyjna	76.000	4.150	5,46
15	Opłata skarbową	318.000	308.453	96,99
16	Udziały w podatkach stanowiących	11.407.764	10.923.431	95,75
17	Opłaty za wieczyste użytkowanie	535.000	448.717	83,87
18	Dochody z dzierżawy	410.000	488.028	119,03
19	Dochody z usług	1.282.400	1.331.066	103,79
20	Wpływy ze sprzedaży mienia	1.158.733	975.329	84,17
21	Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	486.679	570.092	117,13
22	Pozostałe dochody(odsetki opłata targowa ,dywidendy,darowizny itp.)	2.197.937	2.301.625	104,72

Dochody własne Gminy wykonane w wysokości **27.795.508 zł** stanowiły 53,09 % dochodów ogółem (52.352.459 zł.).

1.1 Subwencje i dotacje

W roku 2002, subwencje i dotacje stanowiły 46,91 % uzyskanych przez Miasto dochodów.

Wykonanie dochodów w powyższym zakresie przedstawia się na dzień 31 grudnia 2002 roku następująco (dane w zł):

Lp.	wyszczególnienie	Plan po zmianach na 31.12.2002	Wykonanie na 31.12.2002	%
1	Subwencja ogólna w tym	17.699.760	17.699.760	100
	Część oświatowa	15.092.387	15.092.387	100
	Część podstawowa	913.055	913.055	100
	Część rekompensująca	1.694.318	1.694.318	100
2	Dotacje z tego	6.998.127	6.857.191	97,99
	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań zleconych	3.502.411	3.490.382	99,66
	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania własne	717.413	646.316	90,09
	Dotacje celowe na zadania realizowane na podstawie porozumień z j.s.t	478.137	480.924	100,58
	Dotacje na inwestycje	1.842.000	1.774.336	96,32
	Środki z innych źródeł	458.166	465.233	101,54
	z tego na inwestycje	235.017	265.773	113,09
	Razem subwencje i dotacje	24.697.887	24.556.951	99,43

Czynnościom kontrolnym, poddano prawidłowość dokonywania zmian w budżecie Miasta na 2002 rok, w związku z otrzymaniem zawiadomienia o wysokości przyznanych kwot subwencji i dotacji.

Stwierdzono, że prawidłowo dokonywano zmian w budżecie Miasta, w związku z uzyskanymi informacjami o kwotach subwencji i dotacji.

Zmian subwencji i dotacji dokonywano w budżecie Miasta na podstawie zawiadomień przekazywanych przez:

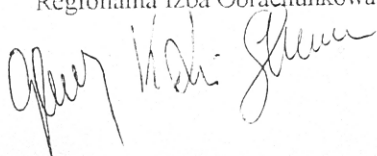
- Dyrektora Wydziału Finansowego i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku,
- Ministra Finansów,
- Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Warszawie,
- Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Gdańsku,

Niewykorzystane środki zostały zwrócone .

1.1.1 Skutki finansowe wynikające z ulg i zwolnień ustawowych

W powyższym zakresie sprawdzono prawidłowość ustalania i wykazania we wnioskach o przyznanie subwencji danych o utraconych dochodach z tytułu ulg i zwolnień określonych w ustawach:

- ustawie z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (Dz.U. z 1993 r. Nr 94, poz. 431 ze zmianami),
- ustawie z dnia 28 września 1991 roku o lasach (Dz.U. Nr 101, poz.444 ze zmian),
- ustawie z dnia 25 lipca 1985 roku o jednostkach badawczo-rozwojowych (Dz. U. Z 1991 r. Nr 44, poz.194 ze zmian.),
- ustawie z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U z 1997 r. Nr 123, poz.776 ze zmian.),



- ustawie z dnia 4 lutego 1994 roku Prawo geologiczne i górnicze (Dz.U. z 1996 r. Nr 27, poz.96 ze zmian.).

Kontroli poddano roczne skutki ustawowych ulg i zwolnień na dzień 30.06.2003r., wykazane we wnioskach o przyznanie kwoty rekompensującej utracone dochody z tytułu ustawowych ulg i zwolnień.

Skutki wynikające z ustawy o podatku rolnym

Roczne skutki ulg i zwolnień wynikające z ustawy o podatku rolnym wyniosły, na dzień 30.06.2003r., **216 zł.**

Na powyższą kwotę miała wpływ ulga określona w art.12, ust.6 ustawy o podatku rolnym, polegająca na obniżeniu podatku o 50% w drugim roku po upływie zwolnienia o którym mowa w art.12, ust.1, pkt 4 wymienionej ustawy.

Ulgą dotyczyła 1 osoby fizycznej.

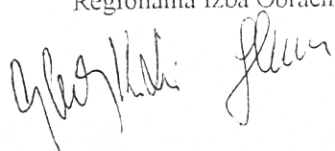
We wniosku o przyznanie kwoty rekompensującej utracone dochody wykazano kwotę **108 zł.**

W związku z powyższym roczne skutki ustawowych ulg i zwolnień zostały zaniżone o 108 zł.

Różnica została spowodowana nieprawidłowym obliczeniem wysokości ulgi w odniesieniu do gruntów nabytych przez podatnika ujętego w rejestrze łącznego zobowiązania pieniężnego (stan na 01.08.2003r.) pod pozycją nr 31.

Grunty te zostały nabyte przez podatnika w dniu 11.06.1996r. na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 5397/1996/T z dnia 11.06.1996r. (wpływ kopii aktu do Urzędu w dniu 27.06.1996r.).

Zgodnie z art.12, ust.2 ustawy o podatku rolnym (wg stanu prawnego obowiązującego do dnia 31.12.1996r.) okres zwolnienia liczy się od roku



podatkowego następującego po roku w którym zawarto umowę sprzedaży gruntu, w związku z czym należało obniżyć podatek za rok 2003 o 50%.

W decyzji ustalającej wysokość podatku rolnego za rok 2003 (dec. nr FBP-/242/1/DP/1492/03 z dnia 18.03.2003r.) obniżono o 50% jedynie 2 raty podatku.

Skutki wynikające z ustawy o podatku leśnym i ustawie o podatkach i opłatach lokalnych.

Roczne skutki ulg i zwolnień, wynikające z ustawy o podatku leśnym zamknęły się na dzień 30.06.2003r. kwotą **3.094 zł.**, która jest zgodna z kwotą wykazaną we wniosku o przyznanie kwoty rekompensującej.

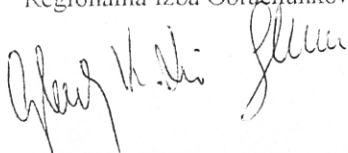
Kwotę powyższą ustalono w oparciu o deklarację na podatek leśny złożoną przez Nadleśnictwo Gdańsk.

Na dzień 30.06.2003r. nie wystąpiły skutki wynikające z ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

1.2 Dochody z tytułu podatków i opłat

Kontrolę w przedstawionym zakresie przeprowadzono w oparciu o następujące akty prawne:

- ustawę z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. Nr 9, poz. 31 ze zmianami)
- ustawę z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (Dz. U. Nr 94, poz. 431 z 1993 roku ze zmianami)
- ustawę z dnia 28 września 1991 roku o lasach (Dz. U. Nr 101, poz. 444 ze zmianami)



- ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 ze zmianami)
- komunikaty Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego

1.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat

Ogólne zasady prowadzenia ewidencji podatków i opłat w Urzędzie Miasta Rumi określono w zarządzeniu nr 15/98 Burmistrza Miasta Rumi z dnia 25 listopada 1998r. w sprawie wprowadzenia "Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-budżetowych w Urzędzie Miasta Rumi".

W rozdziale III, pkt. 3 Instrukcji zapisano, że szczegółowe zasady ewidencji podatków i opłat w gminach oraz zadania Wydziału Finansowego-Budżetowego w tym zakresie reguluje Instrukcja 1/DR Ministra Finansów z dnia 12 września 1991r.

W Urzędzie Miasta Rumi prowadzona jest ewidencja syntetyczna operacji związanych z realizacją dochodów z tytułu podatków i opłat.

Zapisy na kontach księgi głównej dokonywane są na podstawie "bilansów" z poszczególnych podatków i opłat, na dzień kończący kwartał.

Do konta 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych" prowadzona jest ewidencja analityczna według poszczególnych podatników, z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.

Ewidencja podatków i opłat prowadzona jest w formie komputerowej, z wyjątkiem ewidencji podatku rolnego i leśnego od osób prawnych oraz podatku od środków transportowych, która prowadzona jest ręcznie w formie kartotek.

Ewidencja analityczna podatków i opłat, z wyjątkiem ewidencji podatku od środków transportowych, zapewnia ustalenie stanu należności (w tym zaległości) i zobowiązań (nadpłat).

Zapewniono zgodność zapisów w ewidencji syntetycznej (konto 221) z ewidencją analityczną.

1.2.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego

Na podstawie dokumentacji dotyczącej podatników wymienionych w innych częściach niniejszego protokołu z kontroli oraz pisemnej informacji udzielonej osobom kontrolującym przez kierownika referatu podatków i opłat, stanowiącą załącznik nr. ³.....do niniejszego protokołu z kontroli ustalono, że:

- przestrzegano obowiązku wszczęcia postępowania podatkowego w sprawie wymierzenia zobowiązania podatkowego z urzędu, postanowieniem organu podatkowego (z wyjątkiem przypadków opisanych w częściach w innych częściach niniejszego protokołu z kontroli),
- w przypadkach kiedy decyzja wymiarowa nie została doręczona co najmniej na 14 dni przed ustawowo określonym terminem płatności, stosowano prawidłowo zasadę określoną w art.47, § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r.-Ordynacja podatkowa ,
- według stanu na dzień 09.09.2003r. nie zostało doręczonych 5 decyzji w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości, w tym 3 w związku z niemożnością ustalenia adresu podatnika, 2 w związku z śmiercią podatnika; organ podatkowy nie występował do sądu z wnioskiem o wyznaczenie przedstawiciela osoby nieobecnej, organ podatkowy nie wydawał decyzji o zakresie odpowiedzialności spadkobiercy,



- przypis zobowiązania podatkowego następował po potwierdzeniu odbioru decyzji wymiarowej

1.2.3. Podatek od nieruchomości

W powyższym zakresie sprawdzono:

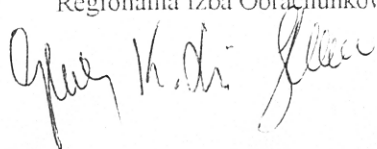
- terminowość i kompletność składanych deklaracji podatkowych na rok 2003,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach,
- zgodność stawek zastosowanych przy wymiarze podatku ze stawkami uchwalonymi przez Radę Miejską Rumi,
- prawidłowość ustalania wysokości podatku w oparciu o złożone informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych lub wykazy nieruchomości oraz wypisy z rejestru gruntów.

Wysokość stawek podatku od nieruchomości, obowiązujących w 2003r., Rada Miejska Rumi określiła uchwałą nr V/37/2002 z dnia 12 grudnia 2002r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz wzorów formularzy stosowanych w tym podatku.

Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 12.12.2002r. (Dz.Urz. Nr 91, poz.2295)

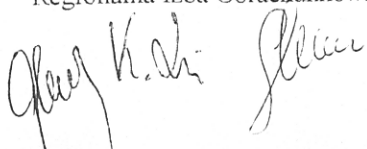
Na obszarze administracyjnym Miasta, wg stanu na dzień 30.06.2003r, funkcjonowało 113 podmiotów zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na rok podatkowy 2003.

Deklaracje zostały złożone przez wszystkie podmioty.



W wyniku kontroli, którą objęto wszystkie złożone deklaracje ustalono, że :

- ◆ deklaracje zostały złożone nieterminowo przez następujące podmioty:
 - Zgromadzenie Córek Maryi Wspomożycielki; deklaracja złożona 17.01.2003r.
 - "Cand T Marine Consultans Co Ltd" sp. z o.o.; deklaracja złożona 21.01.2003r.
 - Energa, Zakład Oświetlenia sp. z o.o.; deklaracja wpłynęła 16.01.2003r.
 - Zarząd Cmentarza Komunalnego; deklaracja wpłynęła 20.01.2003r.
 - Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2; deklaracja wpłynęła 31.01.2003r.
 - Szkoła Podstawowa Nr 6; deklaracja wpłynęła 27.01.2003r.
 - "Bukapar" sp. z o.o. w upadłości; deklaracja wpłynęła 16.01.2003r.
 - "Ba-Creditanstalt-Leasing Poland" sp. z o.o.; deklaracja wpłynęła 16.01.2003r.
 - "Unibud Partner" sp. z o.o.; deklaracja wpłynęła 17.02.2003r.
 - Telekomunikacja Polska S.A.; deklaracja wpłynęła 17.02.2003r.
 - Pomorska Spółka Gazownictwa sp. z o.o., Rejon Gazowniczy Rumia; deklaracja wpłynęła 17.02.2003r.
 - Polski Związek Działkowców; deklaracja wpłynęła 30.01.2003r.
 - PKP S.A. Centrala, Zakład Gospodarowania Nieruchomościami w Gdańsku; deklaracja wpłynęła 24.04.2003r.
 - Gabinet Promocji Zdrowia; deklaracja została sporządzona w dniu 05.06.2003r.(brak daty wpływu)
- ◆ brak daty wpływu na deklaracjach złożonych przez następujące podmioty uniemożliwia ustalenie terminowości złożenia deklaracji:
 - Pracownicza Spółdzielnia Mieszkaniowa, Energomontaż
 - Przetwórstwo Ryb "Proryb", B.Z.Dyzmańscy sp. z o.o.
 - "Metalpol", Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Uslugowe



- ◆ na karcie kontowej podatnika "Windows 2000" S.J. dokonano przypisu podatku w kwocie niezgodnej z kwotą obliczoną przez podatnika w deklaracji złożonej w dniu 19.02.2003r., to jest:
 - kwota przypisanego podatku – 1948,70 zł.
 - kwota obliczona przez podatnika w deklaracji – 2867,70 zł.

W roku 2003 obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości ciążył na 8912 osobach fizycznych (wg stanu na dzień 30.06.2003r.).

Kontroli poddano prawidłowość ustalania wysokości podatku w odniesieniu do 183 podatników, ujętych kolejno w rejestrze przypisów i odpisów od pozycji nr 10 (według stanu na dzień 01.03.2003 roku).

W wyniku czynności kontrolnych ustalono następujące nieprawidłowości:

- objęto podatkiem od nieruchomości grunty stanowiące użytki rolne, nie zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej.

Powyższe dotyczy gruntów posiadanych przez następujących podatników:

- ujętego w rejestrze przypisów i odpisów pod pozycją nr 30; w decyzji nr FBP-3110-3074/1/DP/240184/03 z dnia 21.02.2003r. w podstawie wymiaru podatku uwzględniono m.in. 692 m² "pozostałych gruntów", które w rejestrze gruntów wg stanu na dzień 25.11.2002r. były oznaczone jako użytki rolne – RV (działki nr 152 i 149, obręb 12)
- ujętego w rejestrze przypisów i odpisów pod pozycją nr 33; w decyzji nr FBP-3110-103049/1/DP/240188/03 z dnia 21.02.2003r. w podstawie wymiaru podatku uwzględniono m.in. 445 m² "pozostałych gruntów", które w rejestrze gruntów wg stanu na dzień 25.11.2002r. były oznaczone jako użytki rolne – RV (działka nr 130/9, obręb 10)
- ujętego w rejestrze przypisów i odpisów pod pozycją nr 36; w decyzji nr FBP-3110-103394/1/DP/240190/03 z dnia 21.02.2002r. w

