

2011-12-29	401	600	60016	4210	859,99	cement	2767	FZ/	FZ/	1632
Razem					35.613,95					
2011-05-31	401	050	05095	4210	22.050,00	węgorz obsadowy fermowy	926	FZ/	FZ/	562

Z faktur ujętych w tabeli (przedstawionych niżej) wynika, że gmina nabyła 10,00 ton cementu, koszty cementu i innych materiałów ujętych w tej samej fakturze wyniosły 8.171,92 zł.

Ogółem wydatki na cement (i inne materiały nabywane przy okazji zakupu cementu) wniosły 13.493,91 zł, jak w tabeli podanej wyżej.

Podane wyżej zapisy księgowe - zakup materiałów w ciężar kosztów - zostały dokonane na podstawie podanych niżej faktur:

- 1) poz. 88 - faktura VAT nr CESMA/SFNE/1101/014 wystawiona w dniu 20.01.2011 r. przez „POL-DRÓG” Człuchów sp. z o. o. za mieszankę mineralno-asfaltową, ilość 5,22 t, wartość 2.889,27 zł (**Akta kontroli - dok. 224**) - data wpływu 24.01.2011 r.

Cel dokonania zakupu: „Potwierdzam zakup mieszanki asfaltowej na częściową naprawę dróg gminnych” potwierdzony podpisem przez pana Z. M. - Podinspektora ds. zamówień publicznych.

Dekretacja: Wn 401-60016-4210, Ma 201, Ma 998. Dowód sprawdzony pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zaakceptowany do zapłaty/ujęcia w kosztach z sum budżetowych przez Burmistrza i Skarbnika Gminy. W formularzu „Wstępna ocena celowości zakupu materiałów lub usług sporządzona w dniu 11.01.2011 r.” podane zostało uzasadnienie celowości zakupu: „Zakup mieszanki asfaltowej na bieżące utrzymanie dróg gminnych” - sporządził: K. S. - Referent.

- 2) poz. 553 - faktura VAT nr 257/2011/FA wystawiona w dniu 31.03.2011 r. przez Z.P.M.B. „TERRAZZO” Budzyń za obrzeże trawnikowe 144 szt., palety drewniane 2 szt., wartość 1.655,58 zł (**Akta kontroli - dok. 225**) - data wpływu 01.04.2011 r.

Cel dokonania zakupu: „Potwierdzam zakup obrzeża (...) dla wymiany chodników w Próchnowie” potwierdzony podpisem przez pana Z. M. - Podinspektora ds. zamówień publicznych.

Dekretacja: Wn 401-60016-4210, Ma 201, Ma 998. Dowód sprawdzony pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zaakceptowany do zapłaty/ujęcia w kosztach z sum budżetowych przez Zastępcę Burmistrza i Skarbnika Gminy. W formularzu „Wstępna ocena celowości zakupu materiałów lub usług sporządzona w dniu 29.03.2011 r.” podane zostało uzasadnienie celowości zakupu: „Obrzeże szare chodnikowe na roboty w Próchnowie” - sporządził: Z. M. - Podinspektor ds. zamówień publicznych.

- 3) poz. 623 - faktura VAT nr 373/2011/FA wystawiona w dniu 14.04.2011 r. przez Z.P.M.B. „TERRAZZO” Budzyń za obrzeże trawnikowe 72 szt., palety drewniane 1 szt., wartość 827,79 zł (**Akta kontroli - dok. 226**) - data wpływu 15.04.2011 r. Na fakturze zamieszczona została odrębna adnotacja: „Dla kogo?”.

Cel dokonania zakupu: „Potwierdzam zakup materiałów chodnikowych do remontu chodników w Próchnowie” potwierdzony podpisem przez pana Z. M. - Podinspektora ds. zamówień publicznych.

Dekretacja: Wn 401-60016-4210, Ma 201, Ma 998. Dowód sprawdzony pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zaakceptowany do zapłaty/ujęcia w kosztach z sum budżetowych przez Zastępcę Burmistrza i Skarbnika Gminy. W formularzu „Wstępna ocena celowości zakupu materiałów lub usług sporządzona w dniu 06.04.2011 r.” podane zostało uzasadnienie celowości zakupu: „Zakup obrzeża chodnikowego szarego do wykonania chodników w Próchnowie” - sporządził: K. S. - Referent.



- 4) poz. 688 - faktura VAT nr CESMA/SFNE/1104/041 wystawiona w dniu 20.04.2011 r. przez „POL-DRÓG” Człuchów za mieszankę mineralno-asfaltową 8,02 t., wartość 4.439,07 zł (**Akta kontroli - dok. 227**) - data wpływu 22.04.2011 r.

Cel dokonania zakupu: „Potwierdzam zakup masy asfaltowej na cząstkowe naprawy dróg gminnych” potwierdzony podpisem przez pana Z. M. - Podinspektora ds. zamówień publicznych.

Dekretacja: Wn 401-60016-4210, Ma 201, Ma 998. Dowód sprawdzony pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zaakceptowany do zapłaty/ujęcia w kosztach z sum budżetowych przez Zastępcę Burmistrza i Skarbnika Gminy. W formularzu „Wstępna ocena celowości zakupu materiałów lub usług sporządzona w dniu 18.04.2011 r.” podane zostało uzasadnienie celowości zakupu: „Zakup mieszanki asfaltowej na cząstkową naprawę dróg gminnych” - sporządził: K. S. - Referent.

- 5) poz. 1228 - faktura VAT nr FA/398/06/2011 wystawiona w dniu 29.06.2011 r. przez Przedsiębiorstwo Transportowo-Handlowe „MARGO” - Bogdan Szuberski, Margonin za blachę 15 m², blachę 90,538 m² i inne, wartość 2.855,37 zł (**Akta kontroli - dok. 228**) - data wpływu 30.06.2011 r.

Cel dokonania zakupu: „Potwierdzam zakup materiałów z (...) na remont-naprawy przystanków PKS na terenie gminy Margonin” potwierdzony podpisem przez pana Z. M. - Podinspektora ds. zamówień publicznych.

Dekretacja: Wn 401-60095-4210, Ma 201, Ma 998. Dowód sprawdzony pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zaakceptowany do zapłaty/ujęcia w kosztach z sum budżetowych przez Burmistrza i Skarbnika Gminy. W formularzu „Wstępna ocena celowości zakupu materiałów lub usług sporządzona w dniu 18.04.2011 r.” podane zostało uzasadnienie celowości zakupu: „Potwierdzam zakup materiałów z (...) na remont - **naprawy przystanków PKS na terenie gminy Margonin**” - sporządził: K. S. - Referent.

- 6) poz. 1576 - faktura VAT nr 1429/2011/FA wystawiona w dniu 08.08.2011 r. przez Z.P.M.B. „TERAZZO” Budzyń za kostkę brukową 13,71 m², paletę drewnianą, wartość 570,38 zł (**Akta kontroli - dok. 229**) - data wpływu 09.08.2011 r.

Cel dokonania zakupu: „Potwierdzam zakup kostki brukowej dla wykonania remontu odcinka drogi gminnej w Lipińcu” potwierdzony podpisem przez pana Z. M. - Podinspektora ds. zamówień publicznych.

Dekretacja: Wn 401-60016-4210, Ma 201, Ma 998. Dowód sprawdzony pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zaakceptowany do zapłaty/ujęcia w kosztach z sum budżetowych przez Zastępcę Burmistrza i Skarbnika Gminy. W formularzu „Wstępna ocena celowości zakupu materiałów lub usług sporządzona w dniu 08.08.2011 r.” podane zostało uzasadnienie celowości zakupu: „Remont odcinka drogi gminnej w Lipińcu” - sporządził: Z. M. - Podinspektor ds. zamówień publicznych.

- 7) poz. 1644 - faktura VAT nr FA/150/08/2011 wystawiona w dniu 13.08.2011 r. przez Przedsiębiorstwo Transportowo-Handlowe „MARGO” Bogdan Szuberski, Margonin za cement Standard 1,4000 T, wartość 587,99 zł (**Akta kontroli - dok. 230**) - data wpływu 16.08.2011 r.

Cel dokonania zakupu: „Potwierdzam zakup cementu na remont drogi gminnej w Lipińcu” potwierdzony podpisem przez pana Z. M. - Podinspektora ds. zamówień publicznych.

Dekretacja: Wn 401-60016-4210, Ma 201, Ma 998. Dowód sprawdzony pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zaakceptowany do zapłaty/ujęcia w kosztach z sum budżetowych przez Zastępcę Burmistrza i Skarbnika Gminy. W formularzu „Wstępna ocena celowości zakupu materiałów lub usług sporządzona w dniu 10.08.2011 r.” podane zostało uzasadnienie celowości zakupu: „Do przygotowania betonu pod ławy fundamentowe krawężników przy remoncie drogi w Lipińcu.” - sporządził Z. M. - Podinspektor ds. zamówień publicznych.



- 8) poz. 1685 - faktura VAT nr 1533/2011/FA wystawiona w dniu 18.08.2011 r. przez Z.R.M.B. „TERAZZO”, Budzyń za kostkę brukową 92,61 m², paleta drewniana 9 szt., wartość 3.921,88 zł (**Akta kontroli - dok. 231**) - data wpływu 19.08.2011 r.
Cel dokonania zakupu: „Potwierdzam zakup kostki brukowej na bieżący remont drogi gminnej w Lipińcu” potwierdzony podpisem przez pana K. S. - Referenta.
Dekretacja: Wn 401-60016-4210, Ma 201, Ma 998. Dowód sprawdzony pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zaakceptowany do zapłaty/ujęcia w kosztach z sum budżetowych przez Zastępcę Burmistrza i Skarbnika Gminy. W formularzu „Wstępna ocena celowości zakupu materiałów lub usług sporządzona w dniu 17.08.2011 r.” podane zostało uzasadnienie celowości zakupu: „POLBRUK przeznaczony na remont drogi gminnej w Lipińcu.” - sporządził Z. M. - Podinspektor ds. zamówień publicznych.
- 9) poz. 1696 - faktura VAT nr FA/225/08/2011 wystawiona w dniu 19.08.2011 r. przez Przedsiębiorstwo Transportowo-Handlowe „MARGO” Bogdan Szuberski, Margonin za cement Standard 1,4000 T, wartość 587,99 zł (**Akta kontroli - dok. 232**) - data wpływu 22.08.2011 r.
Cel dokonania zakupu: „(...) zakup cementu na remont odcinka drogi w Lipińcu” potwierdzony podpisem przez pana Z. M. - Podinspektora ds. zamówień publicznych.
Dekretacja: Wn 401-60016-4210, Ma 201, Ma 998. Dowód sprawdzony pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zaakceptowany do zapłaty/ujęcia w kosztach z sum budżetowych przez Zastępcę Burmistrza i Skarbnika Gminy. W formularzu „Wstępna ocena celowości zakupu materiałów lub usług sporządzona w dniu 17.08.2011 r.” podane zostało uzasadnienie celowości zakupu: „Do wykonania (...) przy remoncie drogi gminnej w Lipińcu.” - sporządził Z. M. - Podinspektor ds. zamówień publicznych.
- 10) poz. 2218 - faktura VAT nr FA/88/10/2011 wystawiona w dniu 07.10.2011 r. przez Przedsiębiorstwo Transportowo-Handlowe „MARGO” Bogdan Szuberski, Margonin za cement Standard 1,4000 T, worki ogrodnicze 10 szt., wartość 692,00 zł (**Akta kontroli - dok. 233**) - data wpływu 13.10.2011 r.
Cel dokonania zakupu: „Potwierdzam zakup cementu i worków na remont drogi gminnej w Lipińcu” potwierdzony podpisem przez pana K. S. - Referenta.
Dekretacja: Wn 401-60016-4210, Ma 201, Ma 998. Dowód sprawdzony pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zaakceptowany do zapłaty/ujęcia w kosztach z sum budżetowych przez Zastępcę Burmistrza i Skarbnika Gminy. W formularzu „Wstępna ocena celowości zakupu materiałów lub usług sporządzona w dniu 17.08.2011 r.” podane zostało uzasadnienie celowości zakupu: „Do (...) drogi gminnej przy remizie w Lipińcu. - sporządził Z. M. - Podinspektor ds. zamówień publicznych.
- 11) poz. 2623 - faktura VAT nr CESMA/SFNE/1112/004 wystawiona w dniu 06.12.2011 r. przez „POL-DRÓG” Człuchów za mieszankę mineralno-asfaltową 1,50 t., wartość 830,25 zł (**Akta kontroli - dok. 234**) - data wpływu 12.12.2011 r.
Cel dokonania zakupu: „Potwierdzam zakup mieszanki asfaltowej na cząstkową naprawę dróg gminnych” potwierdzony podpisem przez pana K. S. - Referenta.
Dekretacja: Wn 401-60016-4210, Ma 201, Ma 998. Dowód sprawdzony pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zaakceptowany do zapłaty/ujęcia w kosztach z sum budżetowych przez Zastępcę Burmistrza i Skarbnika Gminy. W formularzu „Wstępna ocena celowości zakupu materiałów lub usług sporządzona w dniu 05.12.2011 r.” podane zostało uzasadnienie celowości zakupu: „Zakup mieszanki asfaltowej na zimno na bieżące utrzymanie dróg gminnych” - sporządził: K. S. - Referent.
- 12) poz. 1225 - faktura VAT nr 1094/2011/FA wystawiona w dniu 29.06.2011 r. przez Z.R.M.B. „TERAZZO”, Budzyń za kostkę brukową BEHATON 72,03 m², krawężnik drogowy 126 szt., krawężnik najazdowy 4 szt., obrzeże trawnikowe 144 szt., paleta drewniana 16 szt., wartość 7.879,33 zł (**Akta kontroli - dok. 235**) - data wpływu 30.06.2011 2011 r.
Cel dokonania zakupu: „Potwierdzam zakup materiałów który został dostarczony:
- 1) kostka brukowa Behaton 8 cm - na remont drogi w miejscowości Lipiniec,

- 2) pozostałe pozycje na remont chodnika w miejscowości Adolfowo w ramach funduszu sołeckiego" potwierdzony podpisem przez pana K. S. - Referenta.

Dekretacja:

- Wn 401-60016-4210, Ma 201, Ma 998 dla kwoty 2.835,10 zł (dotyczy kostki brukowej Behaton;
- Wn 080-60016-6050, Ma 201, Ma 998 dla kwoty 5.044,23 zł. (pozostałe).

Dowód sprawdzony pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zaakceptowany do zapłaty/ujęcia w kosztach z sum budżetowych przez Burmistrza i Skarbnika Gminy. Faktura została załączona do plecienia księgowanie z dyspozycją: „zaksięgować pod datą 30.06.2011; bez podpisu osoby, która je sporządziła; treść:

„Faktura nr 1094/2011/FA z dn. 29.06.2011 Z.P.M.B. „TERAZZO” Budzyń - zakup materiałów na remont chodnika - Adolfowo (fundusz sołecki). Oryginał faktury w dokumentach inwestycyjnych.”.

Dekretacja j.w.

- 13) poz. 2725 - faktura VAT nr FA/223/12/2011 wystawiona w dniu 20.12.2011 r. przez Przedsiębiorstwo Transportowo-Handlowe „MARGO” Bogdan Szuberski, Margonin za materiały do remontu: płyty OSB-3, profile, narożniki aluminiowe, gips szpachlowy, gładź, pianka montażowa, emulsja, panele podłogowe, listwy i inne, wartość 2.771,21 zł (**Akta kontroli - dok. 236**) - data wpływu 22.12.2011 r.

Cel dokonania zakupu: „Materiały budowlane zakupiono w związku z remontem biura Straży Miejskiej” potwierdzony podpisem przez panią K. K. - Komendantka Straży Miejskiej.

Dekretacja: Wn 401-75416-4210, Ma 201, Ma 998. Dowód sprawdzony pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zaakceptowany do zapłaty/ujęcia w kosztach z sum budżetowych przez Zastępcę Burmistrza i Skarbnika Gminy. W formularzu „Wstępna ocena celowości zakupu materiałów lub usług sporządzona w dniu 17.08.2011 r.” podane zostało uzasadnienie celowości zakupu: „remont pomieszczeń Straży Miejskiej.” sporządziła K. K. - Komendantka Straży Miejskiej w Margoninie.

- 14) poz. 2732 - faktura VAT nr FA/227/12/2011 wystawiona w dniu 20.12.2011 r. przez Przedsiębiorstwo Transportowo-Handlowe „MARGO” Bogdan Szuberski, Margonin za cement Standard 3,8 t, wartość 1.609,96 zł (**Akta kontroli - dok. 237**) - data wpływu 22.12.2011 r.

Cel dokonania zakupu: „Potwierdzam zakup cementu do wykonania wymiany krawężników drogowych na drodze gminnej” potwierdzony podpisem przez pana Z. M. - Podinspektora ds. zamówień publicznych.

Dekretacja: Wn 401-60016-4210, Ma 201, Ma 998. Dowód sprawdzony pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zaakceptowany do zapłaty/ujęcia w kosztach z sum budżetowych przez Zastępcę Burmistrza i Skarbnika Gminy. W formularzu „Wstępna ocena celowości zakupu materiałów lub usług sporządzona w dniu 19.12.2011 r.” podane zostało uzasadnienie celowości zakupu: „zakup cementu do wymiany krawężników **na drodze gminnej**” - sporządził Z. M. - Podinspektor ds. zamówień publicznych.

- 15) poz. 2736 - faktura VAT nr 2678/2011/FA wystawiona w dniu 23.12.2011 r. przez Z.R.M.B. „TERAZZO”, Budzyń za krawężnik drogowy 108 szt. krawężnik najazdowy 24 szt. paleta drewniana 7 szt., wartość 2.975,37 zł (**Akta kontroli - dok. 238**) - data wpływu 23.12.2011 r.

Cel dokonania zakupu: „Zakup krawężników na wymianę krawężników na drogę gminną” potwierdzony podpisem przez pana Z. M. - Podinspektora ds. zamówień publicznych.

Dekretacja: Wn 401-60016-4210, Ma 201, Ma 998. Dowód sprawdzony pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zaakceptowany do zapłaty/ujęcia w kosztach z sum budżetowych przez Zastępcę Burmistrza i Skarbnika Gminy. W formularzu „Wstępna ocena celowości zakupu materiałów lub usług sporządzona w dniu 22.12.2011 r.” podane zostało uzasadnienie celowości zakupu: „Zakup krawężników na wymianę krawężników na drogę gminną” - sporządził Z. M. - Podinspektor ds. zamówień publicznych.

- 16) poz. 2767 - faktura VAT nr FA/336/12/2011 wystawiona w dniu 28.12.2011 r. przez Przedsiębiorstwo Transportowo-Handlowe „MARGO” Bogdan Szuberski, Margonin za cement Standard 2,0 t, wartość 859,99 zł (**Akta kontroli - dok. 239**) - data wpływu 28.12.2011 r.

Cel dokonania zakupu: „Potwierdzam zakup cementu na wykonanie podbudowy drogi gminnej na ul. Kościuszki” potwierdzony podpisem przez pana Z. M. - Podinspektora ds. zamówień publicznych.

Dekretacja: Wn 401-60016-4210, Ma 201, Ma 998. Dowód sprawdzony pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zaakceptowany do zapłaty/ujęcia w kosztach z sum budżetowych przez Zastępcę Burmistrza i Skarbnika Gminy. W formularzu „Wstępna ocena celowości zakupu materiałów lub usług sporządzona w dniu 27.12.2011 r.” podane zostało uzasadnienie celowości zakupu: „zakup cementu na wykonanie podbudowy drogi gminnej - ul. Kościuszki” - sporządził Z. M. - Podinspektor ds. zamówień publicznych.

- 17) poz. 2708 - faktura VAT nr 218/12/2011 wystawiona w dniu 20.12.2011 r. przez „SOBPOL” Stolarstwo Produkcyjno-Usługowe, Zacharzyn za elementy konstrukcyjne więźby dachowej, wartość 4.704,75 zł (**Akta kontroli - dok. 240**) - data wpływu 21.12.2011 r.

Cel dokonania zakupu: „Potwierdzam zakup elementów drewnianych więźby dachowej w ramach zadań funduszu sołeckiego wsi Sułaszewo” potwierdzony podpisem przez pana Z. M. - Podinspektora ds. zamówień publicznych.

Dekretacja: Wn 401-92195-4210, Ma 201, Ma 998. Dowód sprawdzony pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zaakceptowany do zapłaty/ujęcia w kosztach z sum budżetowych przez Zastępcę Burmistrza i Skarbnika Gminy. W formularzu „Wstępna ocena celowości zakupu materiałów lub usług sporządzona w dniu 20.12.2011 r.” podane zostało uzasadnienie celowości zakupu: „Elementy drewniane (...) na wykonanie zadań z funduszu sołeckiego we wsi Sułaszewo” - sporządził Z. M. - Podinspektor ds. zamówień publicznych.

Faktura za zakup węgorka obsadowego (ostatni z zapisów ujętych w tabeli) przytoczona została wcześniej.

Z przedstawionych w protokole faktur (dane nie dotyczą wszystkich zapisów w dzienniku) wynika, że gmina zakupiła:

- 10 ton cementu;
- 262 szt. krawężników (różnych rodzajów);
- 360 szt. obrzeży;
- 178,35 m² kostki brukowej.

W wyjaśnieniu w sprawie: czy i w jaki sposób (udokumentowany) rozliczane było wydanie, zużycie, wykorzystanie materiałów (ujętych w tabeli), zakupionych przez Urząd (**Akta kontroli - dok. 241**) pani D. M. - Referent ds. księgowości budżetowej podała:

„Wydanie, zużycie, wykorzystanie w.w. materiałów zakupionych przez Urząd nie było rozliczane, ponieważ te materiały podlegały po zakupie całkowitemu bezpośredniemu zużyciu w toku realizacji określonych zadań. Materiały te nie były przewidziane do zużywania w dłuższym czasie i nie podlegały ewidencji magazynowej.”.

Uwagi kontrolującego do dowodów księgowych i wyjaśnienia:

1) z przedstawionych wyżej dowodów księgowych i wyjaśnienia nie wynika:

- kto w Urzędzie przyjął od dostawców zakupione materiały (budowlane, do remontów, narzybek);
- kiedy, komu i w jakiej ilości zakupione przez Urząd Miasta i Gminy materiały zostały wydane;
- kiedy, komu, w jakiej ilości zostały wydane przez Urząd krawężniki i na jakiej drodze miały być wymieniane - faktura VAT nr FA/227/12/2011 wystawiona w dniu 20.12.2011 r. przez Przedsiębiorstwo Transportowo-Handlowe „MARGO”;

- kiedy, komu i w jakiej ilości zostały wydane przez Urząd Miasta i Gminy krawężniki - faktura VAT nr 2678/2011/FA wystawiona w dniu 23.12.2011 r. przez Z.R.M.B. „TE-RAZZO”;
- kiedy, komu, w jakiej ilości i na remont ilu oraz których przystanków PKS wydana została blacha - faktura VAT nr FA/398/06/2011 wystawiona w dniu 29.06.2011 r. przez Przedsiębiorstwo Transportowo-Handlowe „MARGO”;

Przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) stanowią:

„Ar. 20. 1. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

2. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej "dowodami źródłowymi":

1) zewnętrzne obce - otrzymane od kontrahentów;

2) zewnętrzne własne - przekazywane w oryginale kontrahentom;

3) wewnętrzne - dotyczące operacji wewnątrz jednostki.

Art. 21. 1. Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej:

1) określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego;

2) określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej;

3) opis operacji oraz jej wartość, jeżeli to możliwe, określoną także w jednostkach naturalnych;

4) datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą - także datę sporządzenia dowodu;

5) podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów;

6) stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania. ”.

2) „Zasady (polityki) prowadzenia rachunkowości wraz z metodami wyceny aktywów i pasywów oraz ustalaniem wyniku finansowego” przewidują stosowanie dowodów zastępczych w postaci dokumentu poświadczającego przyjęcia dostawy lub wykonania usługi w przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych obcych dowodów źródłowych. Dowodami dostawy byłyby np. dowody Magazynu wyda „WZ” u „dużych” dostawców (prowadzących księgi rachunkowe).

W związku z uzyskanym wyjaśnieniem z dziennika - dokumentu elektronicznego - dodatkowo wybrane zostały zakupy materiałów księgowanych na kontach zespołu 4 oraz na koncie 080 - w ciężar kosztów bieżących i kosztów inwestycji:

a) zakup kostki brukowej (i innych) księgowany na kontach 080 i 401:

Data oper.	K-to	Dział	Rozdz.	§	Kwota Wn	Opis	Poz. ks.	Rodz. dow.	x	z
2011-06-09	401	600	60016	4210	435,76	kostka brukowa, paleta	1016	FZ/	FZ/	614
2011-06-30	401	600	60016	4210	2.835,10	kostka, obrzeże, paleta	1225	FZ/	FZ/	747
2011-06-30	080	600	60016	6050	5.044,23	kostka, obrzeże, paleta	1225	FZ/	FZ/	747
2011-08-11	401	600	60016	4210	570,38	kostka brukowa, paleta	1576	FZ/	FZ/	943
2011-08-26	401	600	60016	4210	3.921,88	kostka brukowa, paleta	1685	FZ/	FZ/	1009
2011-08-26	080	600	60016	6050	3.921,88	kostka brukowa, paleta	1697	FI/	FI/	32
2011-09-30	080	600	60016	6050	33.168,18	kostka, krawężnik,	2047	FZ/	FZ/	1206
2011-11-22	080	600	60016	6050	15.470,50	kostka brukowa, obrzeże, paleta	2440	FI/	FI/	105
Razem					65.367,91					

b) zakup pospółki księgowany na kontach 080, 401 i 402:

Data oper.	K-to	Dział	Rozdz.	§	Kwota Wn	Opis	Poz. ks.	Rodz. dow.	x	z
2011-06-30	401	630	63003	4210	3.690,00	pospółka	1233	FZ/	FZ/	755
2011-06-30	401	754	75415	4210	4.132,80	pospółka	1233	FZ/	FZ/	755
2011-06-30	401	600	60016	4210	1.377,60	pospółka	1233	FZ/	FZ/	755
2011-08-17	402	600	60016	4300	609,66	pospółka sortowana	1606	FZ/	FZ/	958
2011-08-18	080	900	90001	6050	344,40	pospółka nienormowana	1641	FI/	FI/	28
2011-08-31	401	600	60016	4210	1.290,77	pospółka sortowana	1761	FZ/	FZ/	1058
2011-09-07	080	600	60016	6050	2.510,09	pospółka i transport	1815	FI/	FI/	40
2011-10-17	080	600	60016	6050	1.255,04	pospółka sortowana i transport	2162	FI/	FI/	83
2011-12-21	401	600	60016	4210	645,38	pospółka sortowana	2677	FZ/	FZ/	1558
Razem					15.855,74					

c) zakup farb (i innych) księgowany na koncie 401:

Data oper.	K-to	Dział	Rozdz.	§	Kwota Wn	Opis	Poz. ks.	Rodz. dow.	x	z
2011-04-29	401	921	92109	4210	302,54	emokał, rozcieńczalnik	698	FZ/	FZ/	427
2011-05-31	401	600	60095	4210	99,29	farba, pędzel, rozcieńczalnik	953	FZ/	FZ/	587
2011-07-22	401	926	92695	4210	107,21	chlorokauczuk-do malowania słupów	1411	FZ/	FZ/	863
2011-07-22	401	600	60095	4210	382,37	emulsja, pianka montażowa, szpachelka-	1413	FZ/	FZ/	871
2011-10-24	401	754	75412	4210	376,59	farba, rozcieńczalnik, pędzle	2220	FZ/	FZ/	1292
2011-10-25	401	900	90004	4210	208,31	drewnochron, pędzel	2234	FZ/	FZ/	1298
2011-11-09	401	921	92109	4210	137,93	emulsja	2352	FZ/	FZ/	1368
2011-11-09	401	750	75023	4210	137,93	emulsja	2353	FZ/	FZ/	1369
Razem					1.752,17					

d) zakup „materiałów budowlanych” księgowany na kontach 080 i 401 bez określenia ich rodzaju:

Data oper.	K-to	Dział	Rozdz.	§	Kwota Wn	Opis	Poz. ks.	Rodz. dow.	x	z
2011-09-08	080	600	60016	6050	718,91	materiały budowlane	1835	FI/	FI/	42
2011-09-08	401	600	60016	4210	36,01	materiały budowlane	1835	FI/	FI/	42
2011-09-08	080	700	70005	6050	4.944,83	materiały budowlane	1837	FI/	FI/	43
2011-09-08	401	630	63003	4210	458,50	materiały budowlane	1845	FZ/	FZ/	1095
2011-09-08	401	700	70095	4210	51,82	materiały budowlane	1845	FZ/	FZ/	1095
2011-09-08	401	754	75412	4210	155,71	materiały budowlane	1845	FZ/	FZ/	1095
2011-09-15	080	600	60016	6050	3.373,36	materiały budowlane	1920	FI/	FI/	51
2011-09-22	080	700	70005	6050	3.054,80	materiały budowlane	1962	FI/	FI/	59
2011-09-29	080	700	70005	6050	1.089,99	materiały budowlane	2019	FI/	FI/	63
2011-10-11	080	700	70005	6050	1.860,10	materiały budowlane	2109	FI/	FI/	77
2011-10-21	080	700	70005	6050	470,36	materiały budowlane	2203	FI/	FI/	85
2011-11-09	401	754	75412	4210	67,98	materiały budowlane	2340	FZ/	FZ/	1356
2011-12-28	401	754	75416	4210	2.771,21	materiały budowlane	2725	FZ/	FZ/	1595
2011-12-28	401	600	60095	4210	74,11	materiały budowlane	2731	FZ/	FZ/	1601
Razem					19.127,69					

e) zakup mieszanki asfaltowej:

Data oper.	K-to	Dział	Rozdz.	§	Kwota Wn	Opis	Poz. ks.	Rodz. dow.	x	z
2011-01-27	401	600	60016	4210	2.889,27	mieszanka asfaltowa	88	FZ/	FZ/	39
2011-04-29	401	600	60016	4210	4.439,07	mieszanka asfaltowa	688	FZ/	FZ/	420
2011-08-31	401	600	60016	4210	13.295,07	dostawa mieszanki	1759	FZ/	FZ/	1056

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

2011-12-15	401	600	60016	4210	830,25	mieszanka asfaltowa	2623	FZ/	FZ/	1524
Razem					21.453,66					

f) zakup opału (węгля, drewna) księgowany na koncie 401:

Data oper.	K-to	Dział	Rozdz.	§	Kwota Wn	Opis	Poz. ks.	Rodz. dow.	x	z
2011-03-09	401	926	92601	4210	2.424,34	drewno opałowe	368	FZ/	FZ/	214
2011-05-25	401	921	92109	4210	252,00	węgiel - Kowalewo	877	FZ/	FZ/	536
2011-05-25	401	921	92109	4210	126,00	węgiel - Sypniewo	876	FZ/	FZ/	535
2011-05-25	401	921	92109	4210	760,00	węgiel - Zbyszewice	875	FZ/	FZ/	534
Razem					3.562,34					

g) bramy ujęte na koncie 401:

Data oper.	K-to	Dział	Rozdz.	§	Kwota Wn	Opis	Poz. ks.	Rodz. dow.	x	z
2011-05-30	401	754	75412	4210	7.545,00	brama przemysłowa	905	FZ/	FZ/	551
2011-07-08	401	754	75412	4210	10.455,00	brama	1297	FZ/	FZ/	787
2011-10-27	401	600	60016	4210	2.460,00	brama	2250	FZ/	FZ/	1306
Razem					20.460,00					

h) zakup nawozów księgowany na koncie 401:

Data oper.	K-to	Dział	Rozdz.	§	Kwota Wn	Opis	Poz. ks.	Rodz. dow.	x	z
2011-03-23	401	926	92601	4210	950,00	nawóz	452	FZ/	FZ/	268
2011-03-28	401	926	92601	4210	685,00	saletszak	477	FZ/	FZ/	284
2011-04-28	401	926	92695	4210	1.989,50	nawozy	666	FZ/	FZ/	402
2011-04-29	401	926	92601	4210	548,00	nawóz	704	FZ/	FZ/	433
2011-06-30	401	926	92601	4210	488,00	saletszak	1212	FZ/	FZ/	741
2011-09-08	401	926	92601	4210	290,00	saletszak	1846	FZ/	FZ/	1096
Razem					4.950,50					

i) zakup paliwa (i innych) księgowany na kontach 401 i 402:

Data oper.	K-to	Dział	Rozdz.	§	Kwota Wn	Opis	Poz. ks.	Rodz. dow.	x	z
2011-04-14	401	926	92601	4210	101,80	benzyna	603	FZ/	FZ/	365
2011-10-18	401	754	75412	4210	88,23	benzyna	2180	FZ/	FZ/	1268
2011-01-26	401	754	75412	4210	145,20	benzyna bezołowiowa	82	FZ/	FZ/	38
2011-07-15	401	754	75412	4210	1.407,10	filtry oleju, paliwa, wlotu powietrza -	1360	FZ/	FZ/	827
2011-02-07	401	754	75412	4210	47,90	paliwo	159	FZ/	FZ/	83
2011-02-18	401	754	75412	4210	191,60	paliwo	227	FZ/	FZ/	130
2011-02-28	401	754	75412	4210	191,60	paliwo	319	FZ/	FZ/	195
2011-03-09	401	754	75412	4210	102,69	paliwo	365	FZ/	FZ/	211
2011-03-28	401	754	75412	4210	50,40	paliwo	490	FZ/	FZ/	297
2011-03-31	401	754	75412	4210	50,90	paliwo	519	FZ/	FZ/	315
2011-04-26	401	754	75412	4210	55,99	paliwo	656	FZ/	FZ/	397
2011-04-26	401	926	92601	4210	101,80	paliwo	656	FZ/	FZ/	397
2011-04-26	401	754	75412	4210	128,87	paliwo	658	FZ/	FZ/	398
2011-05-05	401	630	63003	4210	514,00	paliwo	735	FZ/	FZ/	443
2011-05-05	401	754	75412	4210	308,40	paliwo	735	FZ/	FZ/	443
2011-05-05	401	926	92695	4210	154,20	paliwo	735	FZ/	FZ/	443
2011-05-05	401	926	92601	4210	204,60	paliwo	737	FZ/	FZ/	445
2011-05-12	401	754	75412	4210	102,80	paliwo	780	FZ/	FZ/	469
2011-05-23	401	926	92695	4210	102,80	paliwo	866	FZ/	FZ/	529
2011-05-30	401	926	92601	4210	257,00	paliwo	906	FZ/	FZ/	552
2011-05-31	401	630	63003	4210	663,20	paliwo	940	FZ/	FZ/	576

2011-05-31	401	926	92695	4210	305,40	paliwo	940	FZ/	FZ/	576
2011-06-16	401	754	75412	4210	102,80	paliwo	1081	FZ/	FZ/	661
2011-06-16	401	926	92695	4210	123,36	paliwo	1081	FZ/	FZ/	661
2011-06-16	401	926	92601	4210	152,70	paliwo	1081	FZ/	FZ/	661
2011-06-16	401	926	92601	4210	102,80	paliwo	1082	FZ/	FZ/	662
2011-06-16	401	754	75412	4210	51,40	paliwo	1082	FZ/	FZ/	662
2011-06-16	401	630	63003	4210	514,00	paliwo	1082	FZ/	FZ/	662
2011-06-30	401	754	75412	4210	100,80	paliwo	1239	FZ/	FZ/	761
2011-06-30	401	926	92601	4210	201,60	paliwo	1239	FZ/	FZ/	761
2011-06-30	401	630	63003	4210	504,00	paliwo	1240	FZ/	FZ/	762
2011-06-30	401	926	92601	4210	75,60	paliwo	1240	FZ/	FZ/	762
2011-06-30	401	754	75412	4210	100,80	paliwo	1241	FZ/	FZ/	763
2011-06-30	401	926	92601	4210	100,80	paliwo	1241	FZ/	FZ/	763
2011-06-30	401	926	92695	4210	201,60	paliwo	1241	FZ/	FZ/	763
2011-06-30	401	630	63003	4210	504,00	paliwo	1241	FZ/	FZ/	763
2011-07-15	401	630	63003	4210	1.008,00	paliwo	1358	FZ/	FZ/	825
2011-07-15	401	754	75415	4210	504,00	paliwo	1358	FZ/	FZ/	825
2011-07-25	401	630	63003	4210	73,50	paliwo	1425	FZ/	FZ/	868
2011-07-25	401	754	75412	4210	20,58	paliwo	1425	FZ/	FZ/	868
2011-07-25	401	630	63003	4210	1.018,00	paliwo	1426	FZ/	FZ/	869
2011-07-25	401	926	92695	4210	201,60	paliwo	1426	FZ/	FZ/	869
2011-07-25	401	926	92601	4210	100,80	paliwo	1426	FZ/	FZ/	869
2011-07-25	401	754	75412	4210	50,40	paliwo	1426	FZ/	FZ/	869
2011-07-29	401	926	92601	4210	155,40	paliwo	1464	FZ/	FZ/	889
2011-07-29	401	630	63003	4210	518,00	paliwo	1464	FZ/	FZ/	889
2011-07-29	401	630	63003	4210	514,00	paliwo	1486	FZ/	FZ/	910
2011-07-29	401	754	75412	4210	102,80	paliwo	1486	FZ/	FZ/	910
2011-07-29	401	926	92601	4210	102,80	paliwo	1486	FZ/	FZ/	910
2011-08-18	401	630	63003	4210	786,00	paliwo	1655	FZ/	FZ/	997
2011-08-18	401	926	92601	4210	104,80	paliwo	1655	FZ/	FZ/	997
2011-08-18	401	754	75412	4210	52,40	paliwo	1655	FZ/	FZ/	997
2011-08-18	401	630	63003	4210	1.039,00	paliwo	1657	FZ/	FZ/	999
2011-08-18	401	926	92601	4210	157,20	paliwo	1657	FZ/	FZ/	999
2011-08-30	401	630	63003	4210	1.030,00	paliwo	1727	FZ/	FZ/	1035
2011-08-30	401	754	75412	4210	103,00	paliwo	1727	FZ/	FZ/	1035
2011-08-31	401	630	63003	4210	515,00	paliwo	1758	FZ/	FZ/	1055
2011-08-31	401	926	92601	4210	103,00	paliwo	1758	FZ/	FZ/	1055
2011-09-14	401	630	63003	4210	505,00	paliwo	1909	FZ/	FZ/	1133
2011-09-15	402	926	92695	4210	103,00	paliwo	1923	FZ/	FZ/	1141
2011-09-22	401	926	92695	4210	206,00	paliwo	1973	FZ/	FZ/	1163
2011-09-22	401	754	75412	4210	103,00	paliwo	1973	FZ/	FZ/	1163
2011-09-22	401	630	63003	4210	128,75	paliwo	1973	FZ/	FZ/	1163
2011-09-29	401	754	75415	4210	154,50	paliwo	2022	FZ/	FZ/	1186
2011-09-29	401	926	92695	4210	128,75	paliwo	2022	FZ/	FZ/	1186
2011-09-30	401	630	63003	4210	129,75	paliwo	2045	FZ/	FZ/	1204
2011-10-17	401	050	05095	4210	155,70	paliwo	2172	FZ/	FZ/	1265
2011-10-17	401	926	92695	4210	129,75	paliwo	2172	FZ/	FZ/	1265
2011-10-31	401	754	75412	4210	105,80	paliwo	2300	FZ/	FZ/	1340
2011-10-31	401	754	75412	4210	51,94	paliwo	2301	FZ/	FZ/	1341
2011-10-31	401	754	75412	4210	169,25	popr. zaksię. do poz.2301- paliwo	2314	PK/	PK/	205
2011-11-29	401	754	75412	4210	215,20	paliwo	2480	FZ/	FZ/	1444
2011-11-30	401	754	75412	4210	106,80	paliwo	2509	FZ/	FZ/	1463
2011-12-21	401	754	75412	4210	106,80	paliwo	2681	FZ/	FZ/	1562
2011-12-22	401	754	75412	4210	53,40	paliwo	2692	FZ/	FZ/	1570
2011-12-30	401	754	75412	4210	54,30	paliwo	2785	FZ/	FZ/	1647
Razem					18.980,71					

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

l) obrzeża trawnikowe:

Data oper.	K-to	Dział	Rozdz.	§	Kwota Wn	Opis	Poz. ks.	Rodz. dow.	x	z
2011-04-08	401	600	60016	4210	1.655,58	obrzeża trawnikowe, palety	553	FZ/	FZ/	327
2011-04-19	401	600	60016	4210	827,79	obrzeża trawnikowe, paleta drewniana	623	FZ/	FZ/	377
Razem					2.483,37					

m) krawężniki

Data oper.	K-to	Dział	Rozdz.	§	Kwota Wn	Opis	Poz. ks.	Rodz. dow.	x	z
2011-12-28	401	600	60016	4210	2.975,37	krawężniki	2736	FZ/	FZ/	1606

oraz

n) zakup sprzętu jeździeckiego (Wn 401, Ma 130 - w cenach powyżej 350,00 zł, sprzęt nie ujęty na koncie 013):

Data oper.	K-to	Dział	Rozdz.	§	Kwota Wn	Opis	Poz. ks.	Rodz. dow.	x	z
2011-07-04	401	750	75075	4210	522,00	sprzęt jeździecki	1262	RK/	UM/	123
2011-07-04	401	750	75075	4210	478,00	sprzęt jeździecki	1262	RK/	UM/	123
2011-07-04	401	750	75075	4210	500,00	sprzęt jeździecki	1262	RK/	UM/	123
Razem					1.500,00					

Na koncie 310 - Materiały ewidencjonowane było jedynie paliwo oraz rozchód sprzedanego samochodu - dane o obrotach odzwierciedlone w wydruku komputerowym „Wszystkie dzienniki - kartoteka za okres 01.2011 - 12.2011 - Konta analityczne z zakresu od 310 do 310 - Materiały” (**Akta kontroli - dok. 242**); na koncie nie były ewidencjonowane inne materiały (cement, rury, węgiel). W 76. poz. paliwo o wartości 18.980,71 zł. ujęte zostało w ciężar kosztów - na kontach 401 i 402.

Na koncie 310 - Materiały w 31. pozycjach ujęte zostało rozliczenie zużycia paliwa (w ciężar kosztów) na łączną kwotę 12.561,39 zł.

Z zapisów na koncie 130 - Rachunek bieżący wynika, że na zakup paliwa: benzyny, oleju napędowego - wydatki w 2011 r. - wyniosły 34.071,71 zł, w tym 4.000,00 zł - Wn 224, Ma 130:

Zespół 4 - koszty	18.980,71
Konto 310 - Materiały	11.091,00
Razem	30.071,71
Porozumienie	4.000,00
Wydatki	34.071,71

Na koncie ujęte zostały zapisy:

- protokół nieodpłatnego przekazania - sprzedaż samochodu (31.12.2011 r.) za 144,76 zł;
- protokół nieodpł. przekazania - sprzedaż (31.12.2011 r.) - kwota 308,97 zł;
- razem 453,73 zł.

Przychód samochodu na koncie 310 - Materiały nie występuje.

Obroty na koncie wynosiły:

- BO - kwota 2.817,70 zł;
- przychody paliwa - kwota 11.091,00 zł;
- rozchody paliwa i samochodu - kwota 13.015,12 zł;
- BZ - kwota 893,58 zł;

Koszty zakupu materiałów i energii wyniosły w 2011 r. 1.034.106,63 zł - dane odzwierciedlone w wydruku komputerowym pn. „Wszystkie dzienniki - kartoteka za okres 01.2011 - 12.2011 konta analityczne z zakresu od 401 do 401” (**Akta kontroli - dok. 243** - strony: 1 oraz 64, 65).

III. 2. 2. 5. § 4410 - Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników

Plan i wykonanie wydatków w § 4410 według sprawozdania zbiorczego Rb-28S - sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2011 r.:

Dział	Rozdz.	§	Plan (po zmianach)	Wydatki wykonane	Wykon. w %	Udział w wydatkach ogółem w %
750	75011	4410	500,00	75,22	15,04	0,00
750	75023	4410	46.500,00	44.161,73	94,97	0,20
	(...)					
	Ogółem		99.020,00	85.715,71	86,56	0,38

Kontroli poddano wydatki na podróże służbowe krajowe z rozdz. 75023 w m-cu sierpniu 2011 r. w oparciu o:

- ewidencje przebiegu pojazdów,
- umowy na używanie samochodu prywatnego do celów służbowych;
- oświadczenia w sprawie używania prywatnego pojazdu do celów służbowych;
- listy wypłat ryczałtów za korzystanie z samochodu prywatnego do celów służbowych za rok 2011 r. z rozdz. 75023;
- polecenia wyjazdu służbowego załączone do pierwszych 5. raportów z lutego 2011 r. wydatki sklasyfikowane w rozdziale 75023 § 4410 i 4300 (wydatki związane z wyjazdami służbowymi).

III. 2. 2. 5. 1. Umowy na korzystanie z samochodów osobowych niebędących własnością pracodawcy

Dokumenty - umowy i pisma o przyznaniu limitów kilometrów ujęte zostały w formularzu „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli” - umowy o używanie samochodu osobowego do celów służbowych, sporządzonym przez panią M. Z. - Młodszego referenta ds. kadr (**Akta kontroli - dok. 244** - zwrócone).

Umowy zawarte we wcześniejszych okresach ujęte zostały w formularzu „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli” - trzy umowy o używanie samochodu osobowego do celów służbowych, sporządzonym przez panią M. Z. - Młodszego referenta ds. kadr (**Akta kontroli - dok. 245** - zwrócone).

Kserokopie umów ujęte zostały w formularzu „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli” - umowy o używanie samochodu osobowego do celów służbowych, sporządzonym przez panią M. Z. - Młodszego referenta ds. kadr (**Akta kontroli - dok. 246**).

III. 2. 2. 5. 1. 1. Umowa zawarta z Burmistrzem Miasta i Gminy

w dniu 07.12.2010 r. - pomiędzy Urzędem Miasta i Gminy Margonin reprezentowanym przez Danutę G. z panem Januszem Piechockim.

Według umowy:

„(...) § 2. Pracownik oświadcza, że jest właścicielem (współwłaścicielem) samochodu osobowego (...).

§ 3. 2. Miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne w granicach administracyjnych Miasta i Gminy Margonin ustala się w wysokości 300 km.

§ 4. W przypadku wykorzystania wskazanego w § 2 samochodu do celów służbowych przyznany miesięczny limit kilometrów może być powiększony o liczbę kilometrów wynikających z podróży służbowej (jazdy zamiejscowe).

§ 5. (...) 2. Zwracane pracownikowi koszty nie mogą przekroczyć równowartości obowiązującej stawki i przyznanego limitu kilometrów oraz przydzielonego w ramach polecenia wyjazdu służbowego.

§ 6. 1. Pracownik wykorzystujący w ramach przyznanego limitu samochód do celów służbowych, jest zobowiązany przedłożyć Pracodawcy w ostatnim dniu miesiąca pisemne oświadczenie o używaniu samochodu do celów służbowych.

2. Rozliczenie odbywanej podróży służbowej Pracownik powinien przedłożyć Pracodawcy niezwłocznie po jej zakończeniu i stawieniu się w miejscu pracy, wraz z ewidencją przebiegu pojazdu. (...)”.

III. 2. 2. 5. 1. 2. Umowa zawarta z Zastępcą Burmistrza Miasta i Gminy

w dniu 03.01.2011 r. - pomiędzy Urzędem Miasta i Gminy Margonin a Panem Łukaszem Malczewskim.

Według umowy:

„(...) § 2. Pracownik oświadcza, że jest właścicielem (współwłaścicielem) samochodu osobowego (...).

§ 3. 2. Miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne w granicach administracyjnych Miasta i Gminy Margonin ustala się w wysokości 300 km.

§ 4. W przypadku wykorzystania wskazanego w § 2 samochodu do celów służbowych przyznany miesięczny limit kilometrów może być powiększony o liczbę kilometrów wynikających z podróży służbowej (jazdy zamiejscowe).

§ 5. (...) 2. Zwracane pracownikowi koszty nie mogą przekroczyć równowartości obowiązującej stawki i przyznanego limitu kilometrów oraz przydzielonego w ramach polecenia wyjazdu służbowego.

§ 6. 1. Pracownik wykorzystujący w ramach przyznanego limitu samochód do celów służbowych, jest zobowiązany przedłożyć Pracodawcy do 20 każdego miesiąca pisemne oświadczenie o używaniu samochodu do celów służbowych. (...)”.

2. Rozliczenie odbywanej podróży służbowej Pracownik powinien przedłożyć Pracodawcy niezwłocznie po jej zakończeniu i stawieniu się w miejscu pracy, wraz z ewidencją przebiegu pojazdu. (...)”.

III. 2. 2. 5. 1. 3. Umowa zawarta z panem F. W. - pracownikiem

w dniu 03.01.2011 r. - pomiędzy Urzędem Miasta i Gminy Margonin a Panem F. W.

Według umowy:

„(...) § 2. Pracownik oświadcza, że jest właścicielem (współwłaścicielem) samochodu osobowego (...).

§ 3. 2. Miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne w granicach administracyjnych Miasta i Gminy Margonin ustala się w wysokości 150 km.

§ 4. W przypadku wykorzystania wskazanego w § 2 samochodu do celów służbowych przyznany miesięczny limit kilometrów może być powiększony o liczbę kilometrów wynikających z podróży służbowej (jazdy zamiejscowe).

§ 5. (...) 2. Zwracane pracownikowi koszty nie mogą przekroczyć równowartości obowiązującej stawki i przyznanego limitu kilometrów oraz przydzielonego w ramach polecenia wyjazdu służbowego.

§ 6. 1. Pracownik, wykorzystujący w ramach przyznanego limitu samochód do celów służbowych, jest zobowiązany przedłożyć Pracodawcy do 20 każdego miesiąca pisemne oświadczenie o używaniu samochodu do celów służbowych. (...)”.



2. Rozliczenie odbywanej podróży służbowej Pracownik powinien przedłożyć Pracodawcy niezwłocznie po jej zakończeniu i stawieniu się w miejscu pracy, wraz z ewidencją przebiegu pojazdu. (...)”.

III. 2. 2. 5. 1. 4. Umowa zawarta z panem C. B. - pracownikiem

w dniu 03.12.2007 r. - pomiędzy Urzędem Miasta i Gminy Margonin a Panem C. B.

Według umowy:

„(...) § 2. Pracownik oświadcza, że jest właścicielem (współwłaścicielem) samochodu osobowego (...).

§ 3. 2. Miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne w granicach administracyjnych Miasta i Gminy Margonin ustala okresowo Pracodawca, stosownie do potrzeb.

§ 4. W przypadku wykorzystania wskazanego w § 2 samochodu do celów służbowych przyznany miesięczny limit kilometrów może być powiększony o liczbę kilometrów wynikających z podróży służbowej (jazdy zamiejscowe).

§ 5. (...) 2. Zwracane pracownikowi koszty nie mogą przekroczyć równowartości obowiązującej stawki i przyznanego limitu kilometrów oraz przydzielonego w ramach polecenia wyjazdu służbowego.

§ 6. 1. Pracownik, wykorzystujący w ramach przyznanego limitu samochód do celów służbowych, jest zobowiązany przedłożyć Pracodawcy w ostatnim dniu miesiąca pisemne oświadczenie o używaniu samochodu do celów służbowych.

2. Rozliczenie odbywanej podróży służbowej Pracownik powinien przedłożyć Pracodawcy niezwłocznie po jej zakończeniu i stawieniu się w miejscu pracy, wraz z ewidencją przebiegu pojazdu. (...)”.

Pismem z dnia 03.01.2011 r., znak sprawy ORG-II-2327-46/07 pracodawca przyznał panu C. B. miesięczny limit kilometrów w wysokości 200 km na jazdy lokalne w granicach administracyjnych Miasta i Gminy Margonin na okres od 03.01.2011 r. do dnia 30 czerwca 2011 r.

Pismem z dnia 01.07.2011 r., znak sprawy ORG-II-2633.8.2011 pracodawca przyznał panu C. B. miesięczny limit kilometrów w wysokości 200 km na jazdy lokalne w granicach administracyjnych Miasta i Gminy Margonin na okres od 01.07.2011 r. do dnia 31.12.2011 r.

III. 2. 2. 5. 1. 5. Umowa zawarta z panią U. K. - pracownikiem

w dniu 02.03.2009 r. - pomiędzy Urzędem Miasta i Gminy Margonin a Panią U. K.

Według umowy:

„(...) § 2. Pracownik oświadcza, że jest właścicielem (współwłaścicielem) samochodu osobowego (...).

§ 3. 2. Miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne w granicach administracyjnych Miasta i Gminy Margonin ustala okresowo Pracodawca, stosownie do potrzeb.

§ 4. W przypadku wykorzystania wskazanego w § 2 samochodu do celów służbowych przyznany miesięczny limit kilometrów może być powiększony o liczbę kilometrów wynikających z podróży służbowej (jazdy zamiejscowe).

§ 5. (...) 2. Zwracane pracownikowi koszty nie mogą przekroczyć równowartości obowiązującej stawki i przyznanego limitu kilometrów oraz przydzielonego w ramach polecenia wyjazdu służbowego.

§ 6. 1. Pracownik, wykorzystujący w ramach przyznanego limitu samochód do celów służbowych, jest zobowiązany przedłożyć Pracodawcy w ostatnim dniu miesiąca pisemne oświadczenie o używaniu samochodu do celów służbowych.

2. Rozliczenie odbywanej podróży służbowej Pracownik powinien przedłożyć Pracodawcy niezwłocznie po jej zakończeniu i stawieniu się w miejscu pracy, wraz z ewidencją przebiegu pojazdu. (...)”

Pismem z dnia 03.01.2011 r., znak sprawy ORG-II-2327-12/09 pracodawca przyznał pani U. K. miesięczny limit kilometrów w wysokości 150 km na jazdy lokalne w granicach administracyjnych Miasta i Gminy Margonin na okres od 03.01.2011 r. do dnia 30 czerwca 2011 r.

Pismem z dnia 01.07.2011 r., znak sprawy ORG-II-2633.6.2011 pracodawca przyznał pani U. K. miesięczny limit kilometrów w wysokości 150 km na jazdy lokalne w granicach administracyjnych Miasta i Gminy Margonin na okres od 01.07.2011 r. do dnia 31.12.2011 r.

III. 2. 2. 5. 1. 6. Umowa zawarta z panią W. K. - pracownikiem

w dniu 06.09.2010 r. - pomiędzy Urzędem Miasta i Gminy Margonin a Panią W. K.

Według umowy:

„(...) § 2. Pracownik oświadcza, że jest właścicielem (współwłaścicielem) samochodu osobowego (...).

§ 3. 2. Miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne w granicach administracyjnych Miasta i Gminy Margonin ustala Pracodawca, stosownie do potrzeb.

§ 4. W przypadku wykorzystania wskazanego w § 2 samochodu do celów służbowych przyznany miesięczny limit kilometrów może być powiększony o liczbę kilometrów wynikających z podróży służbowej (jazdy zamiejscowe).

§ 5. (...) 2. Zwracane pracownikowi koszty nie mogą przekroczyć równowartości obowiązującej stawki i przyznanego limitu kilometrów oraz przydzielonego w ramach polecenia wyjazdu służbowego.

§ 6. 1. Pracownik wykorzystujący w ramach przyznanego limitu samochód do celów służbowych, jest zobowiązany przedłożyć Pracodawcy w ostatnim dniu miesiąca pisemne oświadczenie o używaniu samochodu do celów służbowych.

2. Rozliczenie odbywanej podróży służbowej Pracownik powinien przedłożyć Pracodawcy niezwłocznie po jej zakończeniu i stawieniu się w miejscu pracy, wraz z ewidencją przebiegu podróży. (...)”.

Pismem z dnia 03.01.2011 r., znak sprawy ORG-II-2327-08/10 pracodawca przyznał pani W. K. miesięczny limit kilometrów w wysokości 300 km na jazdy lokalne w granicach administracyjnych Miasta i Gminy Margonin na okres od 03.01.2011 r. do dnia 30 czerwca 2011 r.

Pismem z dnia 01.07.2011 r., znak sprawy ORG-II-2633.7.2011 pracodawca przyznał pani U. K. miesięczny limit kilometrów w wysokości 300 km na jazdy lokalne w granicach administracyjnych Miasta i Gminy Margonin na okres od 01.07.2011 r. do dnia 31.12.2011 r.

III. 2. 2. 5. 1. 7. Umowa zawarta z panią S. F. - pracownikiem

w dniu 03.01.2011 r. - pomiędzy Urzędem Miasta i Gminy Margonin a Panią S. F.

Według umowy:

„(...) § 2. Pracownik oświadcza, że jest właścicielem (współwłaścicielem) samochodu osobowego (...).

§ 3. 2. Miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne w granicach administracyjnych Miasta i Gminy Margonin ustala Pracodawca, stosownie do potrzeb.

§ 4. W przypadku wykorzystania wskazanego w § 2 samochodu do celów służbowych przyznany miesięczny limit kilometrów może być powiększony o liczbę kilometrów wynikających z podróży służbowej (jazdy zamiejscowe).

§ 5. (...) 2. Zwracane pracownikowi koszty nie mogą przekroczyć równowartości obowiązującej stawki i przyznanego limitu kilometrów oraz przydzielonego w ramach polecenia wyjazdu służbowego.

§ 6. 1. Pracownik, wykorzystujący w ramach przyznanego limitu samochód do celów służbowych, jest zobowiązany przedłożyć Pracodawcy w ostatnim dniu miesiąca pisemne oświadczenie o używaniu samochodu do celów służbowych. (...)”.

2. Rozliczenie odbywanej podróży służbowej Pracownik powinien przedłożyć Pracodawcy niezwłocznie po jej zakończeniu i stawieniu się w miejscu pracy, wraz z ewidencją przebiegu pojazdu. (...)”.

Pismem z dnia 03.01.2011 r., znak sprawy ORG-II-2327-01/11 pracodawca przyznał pani W. K. miesięczny limit kilometrów w wysokości 150 km na jazdy lokalne w granicach administracyjnych Miasta i Gminy Margonin na okres od 03.01.2011 r. do dnia 30 czerwca 2011 r.

III. 2. 2. 5. 1. 8. Umowa zawarta z panią K. K. - pracownikiem

Z panią K. K. zawarte zostały dwie umowy:

- w dniu 03.01.2011 r. - pomiędzy Urzędem Miasta i Gminy Margonin a Panią K. K.; według umowy:
 - „ (...) § 2. Pracownik oświadcza, że jest właścicielem (współwłaścicielem) samochodu osobowego (...).
 - § 3. 2. Miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne w granicach administracyjnych Miasta i Gminy Margonin ustala się w wysokości 300 km.
 - § 4. W przypadku wykorzystania wskazanego w § 2 samochodu do celów służbowych przyznany miesięczny limit kilometrów może być powiększony o liczbę kilometrów wynikających z podróży służbowej (jazdy zamiejscowe).
 - § 5. (...) 2. Zwracane pracownikowi koszty nie mogą przekroczyć równowartości obowiązującej stawki i przyznanego limitu kilometrów oraz przydzielonego w ramach polecenia wyjazdu służbowego.
 - § 6. 1. Pracownik, wykorzystujący w ramach przyznanego limitu samochód do celów służbowych, jest zobowiązany przedłożyć Pracodawcy do 20 każdego miesiąca pisemne oświadczenie o używaniu samochodu do celów służbowych.
 - 2. Rozliczenie odbywanej podróży służbowej Pracownik powinien przedłożyć Pracodawcy niezwłocznie po jej zakończeniu i stawieniu się w miejscu pracy, wraz z ewidencją przebiegu pojazdu. (...).
 - § 8 1. Niniejsza umowa zostaje zawarta na czas określony tj. od 03.01.2011 r. do 30.06.2011 r. (...)”.
- w dniu 11.07.2011 r. - pomiędzy Urzędem Miasta i Gminy Margonin a Panią K. K.; według umowy:
 - „ (...) § 2. Pracownik oświadcza, że jest właścicielem (współwłaścicielem) samochodu osobowego (...).
 - § 3. 2. Miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne w granicach administracyjnych Miasta i Gminy Margonin ustala się w wysokości 300 km.
 - § 4. W przypadku wykorzystania wskazanego w § 2 samochodu do celów służbowych przyznany miesięczny limit kilometrów może być powiększony o liczbę kilometrów wynikających z podróży służbowej (jazdy zamiejscowe).
 - § 5. (...) 2. Zwracane pracownikowi koszty nie mogą przekroczyć równowartości obowiązującej stawki i przyznanego limitu kilometrów oraz przydzielonego w ramach polecenia wyjazdu służbowego.
 - § 6. 1. Pracownik, wykorzystujący w ramach przyznanego limitu samochód do celów służbowych, jest zobowiązany przedłożyć Pracodawcy do 20 każdego miesiąca pisemne oświadczenie o używaniu samochodu do celów służbowych.
 - 2. Rozliczenie odbywanej podróży służbowej Pracownik powinien przedłożyć Pracodawcy niezwłocznie po jej zakończeniu i stawieniu się w miejscu pracy, wraz z ewidencją przebiegu pojazdu. (...)”.
 - § 8 1. Niniejsza umowa zostaje zawarta na czas określony tj. od 11.07.2011 r. do 31.12.2011 r. (...)”.

Pani K. K. złożyła oświadczenia o korzystaniu z własnego pojazdu dojazd lokalnych - kserokopie ujęte w formularzu „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli” sporządzonym przez panią T. R. - Referenta ds. księgowości budżetowej (**Akta kontroli - dok. 247**):

- w dniu 20.06.2011 r., wskazała 300 km limitu kilometrów i zmniejszenia kwoty ryczałtu o 13 dni;
- w dniu 20.07.2011 r., wskazała 300 km limitu kilometrów i zmniejszenia kwoty ryczałtu o 6 dni.

W oświadczeniu dnia 20.07.2011 r. pani K. K. podała:

„(...) 1. Przyznany mi miesięczny ryczałt pieniężny od 11 lipca 2010 r. 300 km (...)”.

Oświadczenie nie uwzględnia sytuacji, że limit kilometrów przyznany został na miesiąc, a nie na część miesiąca - limit kilometrów podlegałby proporcjonalnemu rozliczeniu w lipcu - wynosiłby 194 km.

III. 2. 2. 5. 1. 9. Umowa zawarta z panią W. M. - pracownikiem

Z panem W. M. zawarte zostały dwie umowy:

- w dniu 03.01.2011 r. - pomiędzy Urzędem Miasta i Gminy Margonin a Panem W. M.; według umowy:
 - „(...) § 2. Pracownik oświadcza, że jest właścicielem (współwłaścicielem) samochodu osobowego (...).
 - § 3. 2. Miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne w granicach administracyjnych Miasta i Gminy Margonin ustala się w wysokości 300 km.
 - § 4. W przypadku wykorzystania wskazanego w § 2 samochodu do celów służbowych przyznany miesięczny limit kilometrów może być powiększony o liczbę kilometrów wynikających z podróży służbowej (jazdy zamiejscowe).
 - § 5. (...) 2. Zwracane pracownikowi koszty nie mogą przekroczyć równowartości obowiązującej stawki i przyznanego limitu kilometrów oraz przydzielonego w ramach polecenia wyjazdu służbowego.
 - § 6. 1. Pracownik, wykorzystujący w ramach przyznanego limitu samochód do celów służbowych, jest zobowiązany przedłożyć Pracodawcy do 20 każdego miesiąca pisemne oświadczenie o używaniu samochodu do celów służbowych.
 - 2. Rozliczenie odbywanej podróży służbowej Pracownik powinien przedłożyć Pracodawcy niezwłocznie po jej zakończeniu i stawieniu się w miejscu pracy, wraz z ewidencją przebiegu pojazdu. (...)”.
 - § 8 1. Niniejsza umowa zostaje zawarta na czas określony tj. od 03.01.2011 r. do 30.06.2011 r. (...)”.
- w dniu 11.07.2011 r. - pomiędzy Urzędem Miasta i Gminy Margonin a Panem W. M.; według umowy:
 - „(...) § 2. Pracownik oświadcza, że jest właścicielem (współwłaścicielem) samochodu osobowego (...).
 - § 3. 2. Miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne w granicach administracyjnych Miasta i Gminy Margonin ustala się w wysokości 300 km.
 - § 4. W przypadku wykorzystania wskazanego w § 2 samochodu do celów służbowych przyznany miesięczny limit kilometrów może być powiększony o liczbę kilometrów wynikających z podróży służbowej (jazdy zamiejscowe).
 - § 5. (...) 2. Zwracane pracownikowi koszty nie mogą przekroczyć równowartości obowiązującej stawki i przyznanego limitu kilometrów oraz przydzielonego w ramach polecenia wyjazdu służbowego.
 - § 6. 1. Pracownik, wykorzystujący w ramach przyznanego limitu samochód do celów służbowych, jest zobowiązany przedłożyć Pracodawcy do 20 każdego miesiąca pisemne oświadczenie o używaniu samochodu do celów służbowych.

2. Rozliczenie odbywanej podróży służbowej Pracownik powinien przedłożyć Pracodawcy niezwłocznie po jej zakończeniu i stawieniu się w miejscu pracy, wraz z ewidencją przebiegu pojazdu. (...).

§ 8 1. Niniejsza umowa zostaje zawarta na czas określony tj. od 01.07.2011 r. do 31.12.2011 r. (...).

Dokumenty do kontroli - lista płac nr 37/2011 za miesiąc luty, oświadczenia pracowników ujęte zostały w formularzu „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli” (**Akta kontroli - dok. 248**) - zwrócone.

Do akt kontroli zostały włączone kserokopie: Listy płac nr 37/2011 z lutego 2011 r., oświadczeń pracowników jw. sporządzonych w okresach od 18.02. do 22.02.2011 r., ujęte w formularzu „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli” (**Akta kontroli - dok. 249**).

Oświadczenia o korzystaniu z własnego pojazdu w lutym 2011 r. złożyli:

- 1) oświadczenie z dnia 21.02.2011 r. - pan Czesław B. - limit 200 km;
- 2) oświadczenie z dnia 22.02.2011 r. - pani Sylwia F. - limit 150 km;
- 3) oświadczenie z dnia 21.02.2011 r. - pani Wiesława K. - limit 300 km;
- 4) oświadczenie z dnia 18.02.2011 r. - pani Urszula K. - limit 150 km;
- 5) oświadczenie z dnia 22.02.2011 r. - pan Łukasz Malczewski - limit 300 km;
- 6) oświadczenie z dnia 22.02.2011 r. - pan Janusz Piechocki. - limit 300 km.
- 7) oświadczenie z dnia 22.02.2011 r. - pan Franciszek W. - limit 150 km.

Lista płac nr 37/2011-02 za miesiąc 2011-02 data wypłaty 2011-02-25 wydrukowana została w dniu 22.02.2011 r.

Zaliczki na podatek dochodowy zostały potrącone.

Oświadczenia zostały sporządzone przez pracowników przez upływem miesiąca lutego (najwcześniejsza data to 18.02.2011 r.); lista płac również została sporządzona przed upływem miesiąca.

Sprawdzenie listy potwierdzone podpisami; lista zatwierdzona przez Kierownika Urzędu.

Dokumenty do kontroli - kserokopie wyciągu bankowego, zestawienia przelewów oraz polecenia wyjazdu służbowego z dnia 27.02.2011 r. - Rk 9/90/11 zostały ujęte w formularzu „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli” sporządzonym przez panią T. R. - Referenta ds. księgowości budżetowej (**Akta kontroli - dok. 250**). Po sprawdzeniu zgodności daty wypłat ryczałtów za luty 2011 r. z oświadczeniami pracowników - kserokopie wyciągu bankowego nr 40 oraz zestawienia przelewów zrealizowanych zostały zniszczone - adnotacja o zniszczeniu kserokopii została zamieszczona na „Zestawieniu dokumentów przedłożonych do kontroli”.

Potwierdzenie dokonania wypłaty ryczałtów za miesiąc luty 2011 r. w dniu 25.02.2011 r. zawiera „Informacja” pani T. R. - Referenta ds. ds. księgowości budżetowej w sprawie terminu wypłaty ryczałtów za luty 2011 r. (**Akta kontroli - dok. 251**) - w informacji pani T. R. podała:

„Wypłata ryczałtów za luty 2011 r. została dokonana poleceniem przelewów w dniu 25.02.2011 r. Potwierdzeniem jest wyciąg bankowy Nr 40 z rachunku 94 8945...0020 wydany przez BS Chodzież, data wyciągu 25.02.2011 r., dow. ks. poz. 284/1-82. ”.

W styczniu wypłata ryczałtów została dokonana na podstawie Listy - ryczałt samochodowy Nr 18, rozdział 75023 z dnia 26.01.2011 r. (potrącenia z tytułu zaliczek na podatek dochodowy zostały w liście ujęte).



III. 2. 2. 5. 1. 10. Ustalania dotyczące umów o używaniu samochodu osobowego do celów służbowych, oświadczeń pracowników.

Przepisy rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.) stanowią:

„§ 3. 1. Miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne, z uwzględnieniem ust. 2-4, ustala pracodawca.

§ 4. 1. Zwrot kosztów używania pojazdów do celów służbowych następuje w formie miesięcznego ryczałtu obliczonego jako iloczyn stawki za 1 kilometr przebiegu, o której mowa w § 2, i miesięcznego limitu przebiegu kilometrów na jazdy lokalne, o którym mowa w § 3, po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu. Oświadczenie to powinno zawierać dane dotyczące pojazdu (pojemność silnika, marka, numer rejestracyjny) oraz określać ilość dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności, a także ilość dni, w których pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych.”.

III. 2. 2. 5. 1. 10. 1.

Postanowienia umów o używanie samochodów osobowych do celów służbowych:

- w zakresie, w jakim w § 4 tych umów przewidziane jest powiększenie limitu kilometrów o liczbę kilometrów wynikających z podróży służbowej (jazdy zamiejscowe) w przypadku wykorzystania wskazanego w § 2 umów samochodu (11 umów)

oraz

- w zakresie, w jakim zwracane pracownikowi koszty nie mogą przekroczyć równowartości obowiązującej stawki i przyznanego limitu kilometrów oraz przydzielonego w ramach polecenia wyjazdu służbowego (§ 5 ust. 2 umów) (11 umów)

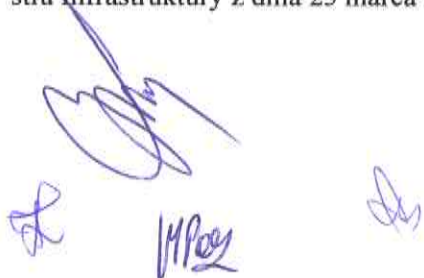
nie znajdują oparcia w przepisach rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.),

- w zakresie, w jakim pracownicy, wykorzystujący w ramach przyznanego limitu samochody do celów służbowych, są zobowiązani przedłożyć Pracodawcy do 20. każdego miesiąca pisemne oświadczenie o używaniu samochodu do celów służbowych są niezgodne z § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. (6 umów).

Zapis zobowiązujący pracowników do złożenia oświadczeń do 20. każdego miesiąca zamieszczony został w § 6 ust. 1 umów zawartych:

- 1) w dniu 03.01.2011 r. z panem Łukaszem Malczewskim - Zastępcą Burmistrza;
- 2) w dniu 03.01.2011 r. z panem F. W.;
- 3) w dniu 03.01.2011 r. z panią K. K.;
- 4) w dniu 11.07.2011 r. z panią K. K.;
- 5) w dniu 03.01.2011 r. z panem W. M.;
- 6) w dniu 01.07.2011 r. z panem W. M.

- w zakresie, w jakim rozliczenie odbywanej podróży służbowej pracownik powinien przedłożyć pracodawcy niezwłocznie po jej zakończeniu i stawieniu się w miejscu pracy, wraz z ewidencją przebiegu pojazdu (§ 6 ust. 2) nie znajduje oparcia w przepisach rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r.



III. 2. 2. 5. 1. 10. 2.

Pracodawca przyjmował oświadczenia i dokonywał wypłaty ryczałtów, mimo że oświadczenia pracowników składane były w innych terminach (wcześniejszych) niż określone w § 6 ust. 1 umów, co było niezgodne z zawartymi umowami.

Dotyczy to przyjmowania oświadczeń wcześniej niż w ostatnim dniu miesiąca - terminie ustalonym w umowach zawartych;

- 1) w dniu 07 grudnia 2010 r. z panem Januszem Piechockim - Burmistrzem Miasta i Gminy;
- 2) w dniu 3 grudnia 2007 r. z panem C. B.;
- 3) w dniu 02.marca 2009 r. z panią U. K.;
- 4) w dniu 06 września 2010 r. z panią W. K.;
- 5) w dniu 03 listopada 2011 r. z panią S. F.

III. 2. 2. 5. 2. Polecenia wyjazdu służbowego

Polecenia wyjazdu służbowego z raportów kasowych z lutego 2011 r.:

- Polecenie wyjazdu służbowego nr 21/2011, samochód prywatny; dekretacja Wn 02-409, Ma 01-101, Wn 02-998, Ma 02-998; kwota 26,75 zł - Rk-2/19/11; pan Marek N.;
- Polecenie wyjazdu służbowego nr 23/2011, samochód prywatny; dekretacja Wn 02-409, Ma 02-101, Wn 02-998, Ma 02-998; kwota 75,22 zł - Rk-3/19/11; pan Marek N.;
- Polecenie wyjazdu służbowego nr 14/2011, samochód prywatny; dekretacja Wn 02-409, Ma 02-101, Wn 02-998, Ma 02-998; kwota 75,22 zł - Rk-4/19/11; pan Piotr Ż.;
- Polecenie wyjazdu służbowego nr 20/2011, samochód prywatny; dekretacja Wn 02-409, Ma 02-101, Wn 02-998, Ma 02-998; kwota 26,50 zł - Rk-5/19/11; Burmistrz Miasta i Gminy;
- Polecenie wyjazdu służbowego nr 19/2011, samochód prywatny; dekretacja Wn 02-409, Ma 02-101, Wn 02-998, Ma 02-998; kwota 137,07 zł - Rk-6/19/11; pan C. B.;
- Polecenie wyjazdu służbowego nr 18/2011, samochód prywatny; dekretacja Wn 02-409, Ma 02-101, Wn 02-998, Ma 02-998; kwota 75,22 zł - Rk-7/19/11; pan Piotr Ż.;
- Polecenie wyjazdu służbowego nr 22/2011, samochód prywatny; dekretacja Wn 02-409, Ma 02-101, Wn 02-998, Ma 02-998; kwota 225,67 zł - Rk-8/19/11; pan Piotr Ż.;
- Polecenie wyjazdu służbowego nr 24/2011, samochód prywatny; dekretacja Wn 02-409, Ma 02-101, Wn 02-998, Ma 02-998; kwota 75,22 zł - Rk-9/19/11; pani Katarzyna S.;
- Polecenie wyjazdu służbowego nr 27/2011, samochód prywatny; dekretacja Wn 402, Ma 101, Wn 998 Ma 998; kwota 17,50 zł - Rk-10/19/11; Zastępca Burmistrza;
- Polecenie wyjazdu służbowego nr 26/2011 z dnia 27.01.2011 r., data podróży: 27.01.2011 r. (**Akta kontroli - dok. 252**); samochód prywatny; dekretacja Wn 402 i 409, Ma 101, Wn 998 Ma 998 - Rk-11/19/11; klasyfikacja budżetowa: rozdz. 75023 § 4300 i 75023 § 4410; Burmistrz Miasta i Gminy. Czas w podróży służbowej: **od 7:00 do 19:30**; oświadczenie o korzystaniu z własnego pojazdu za styczeń 2011 r., sporządzone w dniu 25.01.2011 r. (**Akta kontroli - dok. 253**) nie obejmowało (z uwagi na datę sporządzenia oświadczenia) podróży służbowej trwającej powyżej 8:00 godz. w dniu 27.01.2011 r.
- Polecenie wyjazdu służbowego nr 25/2011, samochód prywatny; dekretacja Wn 409, Ma 101, Wn 998 Ma 998 - Rk-12/19/11; pan C. B.

Dokumenty do kontroli ujęte zostały w formularzu „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli” - ewidencja przebiegu pojazdu (**Akta kontroli - dok. 254** - ewidencje przebiegu pojazdu 4-ch pracowników - zwrócone).

Według ewidencji przebiegu pojazdów

- pan Marek N. wyjazd w dniu 21.01.2011 r. nie przekraczał 8 godz.;
- pani Katarzyna S. - wyjazd w dniu 26.01.2011 r. nie przekraczał 8 godz.;
- pan Ż. Piotr - wyjazd w dniu 21.01.2011 r. nie przekraczał 8 godz.

oraz

- polecenia wyjazdu służbowego załączone do raportu nr 000023/01/2011 - dow. ks. poz. 163 ujęte w pozycjach raportu: 6, 7, 8, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17.

Dekretacje - sposób ujęcia dowodów w księgach rachunkowych - nie zostały podpisane przez osobę, która je zamieściła, przykładowo polecenia wyjazdu służbowego: nr 28/2011 wystawione w dniu 31.01.2011 r. i nr 45/2011 wystawione w dniu 04.02.2011 r. (**Akta kontroli - dok. 255**).

III. 2. 2. 6. § 4420 - Wydatki na podróże zagraniczne

W 2011 roku nie zaplanowano i nie realizowano wydatków z tytułu podróży służbowych zagranicznych.

III. 2. 2. 7. § 4430 - Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego - wydatek

- § 4430 w rozdz. 70005 - Kserokopia kopii wniosku o wydanie odpisu księgi wieczystej/ zaświadczenia o zamknięciu księgi wieczystej z dnia 01.06.2011 r.
Wniosek został załączony do plecienia księgowania bez daty wystawienia, podpisu osoby, która je sporządziła. Na PK umieszczone zostały pieczętki „Dekretacja - zaksięgować pod datą (...), sprawdzono; akceptacja do zapłaty/ ujęcia w kosztach (...), kwota 30,00 zł; kwotę 30,00 zł Urząd zapłacił przelewem w dniu 01.06.2011 r.

Przepisy wewnętrzne wydane przez Kierownika Urzędu nie regulują - nie dopuszczają stosowania jako dowodów księgowych kserokopii kopii wniosku.

III. 2. 2. 8. § 4440 - Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Plan i wykonanie w § 4440 (rozdz. 75011 i 75023) według sprawozdania zbiorczego Rb-28S za okres od początku roku do 31.12.2011 r.:

Rozdział	§	Plan (po zmianach)	Wydatki wykonane	Wykon. w %	Udział w wydatkach ogółem w %
75011	4440	1.094,00	1.093,93	99,99	0,00
75023	4440	42.299,00	42.298,60	100,00	0,19
Razem		43.393,00	43.392,53	100,00	0,19

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych ustalony zarządzeniem Nr 55/2006 Burmistrza Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 29 grudnia 2006 r. w sprawie ustalenia Regulaminu gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Według regulaminu:

„ (...) § 5. Ze świadczeń funduszu mogą korzystać:

1. Pracownicy zatrudnieni w zakładzie na podstawie umowy o pracę na czas określony i nieokreślony w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy.

(...) 4. Emeryci i renciści, którzy rozwiązali umowę o pracę z zakładem pracy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę.

(...) 6. Byli pracownicy pobierający świadczenie przedemerytalne.”

Zmiany w Regulaminie wprowadzone zostały zarządzeniami Burmistrza:

- Nr 109/09 z dnia 15 września 2009 r. (zmiana dotyczyła okresu spłaty pożyczki i zmiany załącznika Nr 1 do zarządzenia);

- Nr 12/2010 z dnia 15 stycznia 2010 r. (zmiana dotyczyła spłaty pożyczek w razie rozwiązania umowy o pracę);
- Nr 85/2010 z dnia 29 lipca 2010 r. (zmiana dotyczyła finansowania w całości lub części wycieczek organizowanych przez Urząd Miasta i Gminy lub jednostki organizacyjne Urzędu, bądź też na zlecenie Urzędu);
- Nr 89/2011 z dnia 1 czerwca 2011 r. (zmiana dotyczyła załącznika nr 1 do regulaminu - wysokości dopłat do świadczeń (wycieczek, świadczeń rzeczowych i wypoczynku dzieci).

Według „Planu rzeczowo-finansowego ZFŚS na 2011 r.” sporządzonego dnia 31.01.2011 r. (**Akta kontroli - dok. 256**) naliczenie odpisu na 2011 r. wynosiło:

- rozdział 75011 § 4440 - USC - 1 etat -	1.069,00 zł;
- rozdział 75023 § 4440 - ADM - 40,60 etatu	43.391,00 zł;
Razem	44.460,00 zł.

Na etapie sporządzania „Planu rzeczowo-finansowego ZFŚS na 2011 r.” nie był uwzględniany odpis na emerytów i rencistów.

Wydatki - przelewy równowartości odpisów na rachunek ZFŚS według ewidencji księgowej - zapisów w dzienniku:

a) w rozdz. 75011 - Urzędy wojewódzkie:

Data oper.	Konto	Dział	Rozdz.	Paragr.	Kwota Wn	Kwota Ma
2011-05-25	130	750	75011	4440	0,00	801,75
2011-09-22	130	750	75011	4440	0,00	267,25
2011-12-31	130	750	75011	4440	0,00	24,93
Razem					0,00	1.093,93

b) w rozdz. 75023 - Urzędy gmin:

Data oper.	Konto	Dział	Rozdz.	Paragr.	Kwota Wn	Kwota Ma
2011-05-25	130	750	75023	4440	0,00	32.543,25
2011-09-22	130	750	75023	4440	0,00	10.847,75
2011-12-23	130	750	75023	4440	1.067,47	0,00
2011-12-31	130	750	75023	4440	0,00	-24,93
2011-12-31	130	750	75023	4440	-1.067,47	0,00
2011-12-31	130	750	75023	4440	0,00	-1.067,47
Razem					0,00	42.298,60

Z danych z ewidencji księgowej (dziennik) wynika, że w dniu 25.05.2011 r. na rachunek funduszu przelana została kwota 33.345,00 zł, co stanowiło 76,85 % wysokości odpisu na pracowników na 2011 r., a do 22.09.2011 r. kwota 44.460,00 zł. Wysokość równowartości odpisu pod datą 31.12.2011 r. została zmniejszona do kwoty 43.392,53 zł.

Do ustalenia wysokości odpisu w 2011 r. na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych sporządzone zostały:

a) zestawienie bez nazwy (tytułu) (**Akta kontroli - dok. 257**), w którym ustalone zostało planowane na 2011 r. zatrudnienie jn.:

Rozdział	Rok	Osoby	Etaty
75023	2011	39	36,38
	dodatk.	4	4
			40,38
75011 USC	2011	1	1

W zestawieniu wyliczona została wysokość odpisu:

- § 4440 - odpis na fundusz socjalny: $2.850,- \times 37,5 \times 40,38 = 43,156,-$ (w rozdz. 75023);
- § 4440 - odpis na fundusz socjalny: $2.850,- \times 37,5 \times 1 = 1.069,-$ (w rozdz. 75011).

[Podpisy i notatki]

Jako przeciętne wynagrodzenie miesięczne w zestawieniu przyjęta została kwota 2.850,00 zł.

b) zestawienie: „wynagrodzenia na rok 2011 - plan” sporządzone przez panią T. R. - Referenta; w zestawieniu ujęte zostały dane dotyczące pracowników, wymiar czasu pracy - razem 40 osób, w tym 1 USC oraz przewidywane zatrudnienie 5,77 etatu.

Z zestawienia wynika, że zatrudnienie miało wynosić 41,38 etatu.

Jako podstawa do przelania równowartości 75 % odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych sporządzone zostało polecenie księgowania, w którym ujęta została treść: „Przelew 75 % planowanego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.”.

Dekretacja Wn 405-(...)-4440, Ma 130-(...)-4440 w rozdz. 75011 - kwota 801,75 zł i w rozdz. 75023 - kwota 32.543,25 zł - razem 33.345,00 zł; dowód sprawdzony pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, na dowód sprawdzenia podpisany przez Skarbnika Gminy, zatwierdzony przez Z-cę Burmistrza.

Dla przyjętej kwoty przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w wysokości 2.850,00 zł wysokość odpisu wynosiłaby (po uwzględnieniu emerytów i rencistów) 47.609,00 zł a równowartość 75 % odpisu stanowiłoby kwotę 35.706,75 zł - równowartość odpisu została zaniżona o kwotę 2.361,75 zł.

Odrębnym zestawieniem jest zestawienie „Socjalny 2011 - przeliczenie etatów na koniec 2011 roku do rozliczenia ZFŚS” (**Akta kontroli - dok. 258**) podpisane przez panią D. M. - Referenta.

W zestawieniu wyliczone zostało przeciętne zatrudnienie pracowników oraz wysokość odpisu:

Rozdz.	L-ba et./ osób	Wysokość odpisu	Kwota odpisu
75023	35,5	1.093,93	38.834,52
75011	1	1.093,93	1.093,93
Emeryci	19	182,32	3.464,08
Razem			43.392,53

Uwzględnione zostało przeciętne wynagrodzenie miesięczne w wysokości 2.917,14 zł. Doliczonych zostało 19 emerytów i równowartość odpisu: $x 182,32 \text{ zł} = 3.464,08 \text{ zł}$.

Z wyliczenia wynika, że wysokość odpisu powinna wynosić:

- w rozdz. 75023 - kwota 42.298,60 zł;
- w rozdz. 75011 - kwota 1.093,93 zł;
- razem - kwota 43.392,53 zł.

Do końca września na rachunek funduszu została przelana kwota 44.460,00 zł, wyższa niż wymagana.

W dniu 23.12.2011 r. dokonany został zwrot kwoty 1.067,47 zł - dow. ks. 2711/WB/94/269.

W dniu 22.09.2011 r. na rachunek funduszu została przelana kwota 11.115,00 zł, tytułem: „Przekazanie na ZFŚS - 25 % planu” - dow. ks. poz. 1975/22 (wydruk komputerowy przelewu) - do wydruku załączone zostało polecenie księgowania - dow. ks. poz. 1975/21 o treści „Przekazanie na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych odpisu w wysokości 25 % planowanego odpisu” - na PK zamieszczona została dekretycja: Wn 405, Ma 130-...-4440-...; dla kwoty 267,25 zł w rozdz. 75011, dla kwoty 10.847,75 zł w rozdz. 75023 oraz Wn 998 - z podpisem pani D. M. Polecenie księgowania sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym.

Akceptacja do zapłaty/ujęcia w kosztach z sum ZFŚS podpisana przez Zastępcę Burmistrza i Skarbnika w dniu 22.09.2011 r.

Z „Informacji w sprawie liczby emerytów i rencistów w 2011 r. ujętych w „Wykazie emerytów i rencistów w Urzędzie Miasta i Gminy Margonin” (**Akta kontroli - dok. 259**) pani M. Z. - Młodszy Referent ds. kadr podała, że:

„Osoby wymienione w załączniku do niniejszej informacji były emerytami i rencistami już w 2011 r.).”.

Do „Informacji (...)” załączony został wykaz 20 emerytów i rencistów Urzędu Miasta i Gminy w Margoninie - bez podpisu osoby, która wykaz w dniu 19.04.2012 r. sporządziła.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że odpis na zakładowy fundusz świadczeń społecznych został zaniżony o kwotę 182,32 zł.

III. 2. 2. 9. § 4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej

Plan i wykonanie w § 4700 (rozdz. 75011 i 75023) według sprawozdania zbiorczego Rb-28S za okres od początku roku do 31.12.2011 r.:

Rozdział	§	Plan (po zmianach)	Wydatki wykonane	Wykon. w %	Udział w wydatkach ogółem w %
75011	4700	500,00	0,00	0,00	0,00
75023	4700	18.500,00	15.445,41	83,49	0,07
Razem		19.000,00	15.445,41	81,29	0,07

Plan i wykonanie w § 4700 (rozdz. 75416) według sprawozdania zbiorczego Rb-28S za okres od początku roku do 31.12.2011 r.:

Rozdział	§	Plan (po zmianach)	Wydatki wykonane	Wykon. w %	Udział w wydatkach ogółem w %
75416	4700	4.700,00	2.500,00	53,19	0,01

Wydatki w § 4700 według ewidencji księgowej - zapisów w dzienniku - wyniosły:

- w rozdz. 75023 - suma 15.445,41 zł;
- w rozdz. 75416 - suma 2.500,00 zł;
- razem 17.945,41 zł.

Realizacja wydatków § 4700:

- § 4700 w rozdz. 75023 - Kserokopia rachunku nr 17/05/2011 wystawionego w dniu 27.05.2011 r. przez „ATEST” Szkolenia i Doradztwo BHP i P.POŻ - Edyta Światła z Chodzieży za szkolenie okresowe pracowników - ilość 13; wartość: 325,00 zł (**Akta kontroli - dok. 260** - z poleceniem księgowania); sposób zapłaty: przelew: 7 dni; data wpływu rachunku do Urzędu: 30.05.2011 r., dowód sprawdzony pod względem merytorycznym i pod względem formalno-rachunkowym, do rachunku załączone zostało polecenie księgowania - „Dot. rach. 17/05/11” w którym ujęte została dekretacja Wn 405-75023-4700 kwota 325,00 zł, Ma 201 (Ma 998) podpisana przez panią N. Cel poniesienia wydatku: uczestnictwo w szkoleniu pracowników Urzędu potwierdzony przez panią J. K. - Inspektora.
Akceptacja do zapłaty/ujęcia w kosztach z sum budżetowych w dniu 31.05.2011 r. - podpisy Zastępcy Burmistrza i Skarbnika.
Przedłożone zostało również „Polecenia księgowania” - „Zapłata za rach. 17.05.2011 z dn. 27.05.2011 „ATEST” Chodzież (**Akta kontroli - dok. 261**). Dekretacja: Wn 201, Ma 130-75023-4700, Wn 998, bez daty sporządzenia, bez podpisu osoby odpowiedzialnej.

PK bez daty wystawienia, podpisu osoby, która je wystawiła, podpisów na potwierdzenie sprawdzenia i zatwierdzenie dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych - dowód nie spełnia wymogów określonych w art. 14 ust. 2 i art. 21 ust. 1 pkt 5 i 6 ustawy o rachunkowości.

Urząd zapłacił poleceniem przelewu z dnia 02.06.2011 r. - „zapłata za rach. 17.05.2011.”; dekretacja w poleceniu księgowania dotyczyłaby wydruku polecenia przelewu z nadrukiem „Dokument jest wydrukiem komputerowym nie wymagającym odręcznego podpisu i pieczęci zleceńodawcy (księgowany 2011-... nadany 2011...)”.

Przepisy wewnętrzne wydane przez Kierownika Urzędu nie regulują (nie dopuszczają) stosowania jako dowodów księgowych kserokopii rachunków.

III. 2. 2. 10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych

III. 2. 2. 10. 1. Akty prawne organów gminy

Dokumenty do kontroli (akty prawne) ujęte zostały w formularzu „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli” - programy profilaktyki, sporządzonym przez panią K. K. - Referenta prawno-administracyjnego (**Akta kontroli - dok. 262**) - zwrócone.

Włączone do akt kontroli kserokopie uchwał ujęte zostały w formularzu „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli” - uchwały Rady Miasta i Gminy Margonin, sporządzonym przez panią K. K. - Referenta prawno-administracyjnego (**Akta kontroli - dok. 263**).

W okresie objętym kontrolą obowiązywały:

- Uchwała Nr XLVI/546/2010 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 04.2010 r. w sprawie uchwalenia Miejsko-Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2011 r.

Według uchwały:

„§ 1. Przyjmuje się do realizacji Miejsko-Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (załącznik do uchwały).

§ 2 Ustala się wynagrodzenie brutto dla:

- Koordynatora ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych miesięcznie w wysokości 800,- zł brutto,

- osób pracujących w zespołach roboczych komisji, punktu informacyjno-konsultacyjnego, osób prowadzących zajęcia z dziećmi i młodzieżą w wysokości 15,- brutto za godzinę. (...).

§ 5 Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia 01.stycznia 2011 r.”.

- Uchwałą Nr VI/57/2011 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 21 kwietnia 2011 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XLVI/546/2010 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 04.2010 r. w sprawie uchwalenia Miejsko-Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2011 r. w Miejsko-Gminnym Programie Profilaktyki i rozwiązywania Problemów alkoholowych wprowadzona została zmiana, polegająca na zwiększeniu wydatków ujętych w preliminarzu o niewykorzystane środki z 2010 r. - o kwotę 25.154,- zł.

Według uchwały:

„ (...) § 2. Zmienia się treść załącznika Preliminarz kosztów wydatków Miejsko-Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2011 r. W związku z powyższym otrzymuje on brzmienie:

1. Materiały i wyposażenie - zwiększa się o kwotę 14.000,- zł

2. Pozostała działalność - zwiększa się o kwotę 11.934,- zł

3. Dofinansowanie leczenia odwykowego - umniejsza się o kwotę 1.280,- zł

4. Różne opłaty i składki - zwiększa się o kwotę 500,- zł.”.

- Uchwała Nr XLVI/547/2010 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 04 listopada 2010 r. w sprawie uchwalenia Miejsko-Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na 2011 r.

Według Miejsko-Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na 2011 rok:

„(...) -2- Na realizację zadań ujętych w programie przeciwdziałania narkomanii przeznacza się środki pochodzące z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 6.000,- zł.”.

W „Preliminarzu wydatków Miejsko-Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na 2011 r.” ujęte zostały (w zł):

1. Wynagrodzenie - umowy zlecenia	1.250,00
- składki na ubezpieczenia społeczne	<u>250,00</u>
	1.500,00
2. Materiały	1.500,00
3. Pozostała działalność	<u>3.000,00</u>
	6.000,00

Sprawy z zakresu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych prowadziła pani Izabela C. - zadania zawiera „Formularz opisu stanowiska pracy w Urzędzie Miasta i Gminy Margonin - stanowisko: Młodszy Referent ds. (...) działalności gospodarczej - Izabela W. ujęty został w formularzu „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli”, sporządzonym przez panią M. Z. - Młodszego Referenta ds. kadr (**Akta kontroli - dok. 264**).

Zadania z zakresu ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi ujęte zostały w pkt E. II. 9 „Formularza (...)”.

Przyjęcie zakresu zadań ujętych w formularzu potwierdzone podpisem przez pracownika w dniu 28.03.2008 r.

Do ewidencjonowania spraw o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w Urzędzie Miasta i Gminy prowadzone były:

- „Rejestr wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych I - Sklepy” - wydanych zostało 11 zezwoleń, w tym 6 kontynuowanych;
- „Rejestr wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych II - Bary” - w 2011 r. wydanych zostało 5 zezwoleń - czterech przedsiębiorców zrezygnowało z korzystania z zezwoleń;
- „Rejestr wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych III - jednorazowe.

III. 2. 2. 10. 2. Wydatki zrealizowane w ramach Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych

Dowody w zbiorze dowodów źródłowych załączonych do raportów kasowych z lutego 2011 r. w zakresie wydatków w rozdz. 85154:

III. 2. 2. 10. 2. 1. § 4430 - Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego

Realizacja wydatków w § 4430 w rozdz. 85154:

- § 4430 - Polisa „Ubezpieczenie następstw nieszczęśliwych wypadków „Bezpieczny Turysta” - PZU SA - data zawarcia ubezpieczenia: 27.01.2011 r. okres ubezpieczenia 29.01.2011 do 04.02.2011 r., składka płatna: „Gotówka”, zainkasowano składkę w kwocie 326,00 zł. Na od-cisku pieczętki: „Zapłacono z kasy dnia 01.02.11” - podpis nieczytelny - RK 16/19/11 z dnia 01.02.2011 r., dowód sprawdzony pod względem merytorycznym przez Burmistrza w dniu 01.02.2011 r. oraz pod względem formalno-rachunkowym w dniu 01.02.2011 r. przez Skarbnika, dekretacja Wn 402- 85154-4430, Ma -101; Wn 998, Ma 998 podpisana przez panią Mał-

gorzate N. Cel poniesienia wydatku: „Ubezpieczenie „Bezpieczny turysta” zapłacono za młodzież przebywającą na zimowisku (...) od dnia 29.01.2011 r. do 04.02.2011 r. - zadanie nr 6 - wypoczynek dzieci i młodzieży (...)” potwierdzony podpisem przez Przewodniczącą Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych - panią Bożenę K.

Akceptacja do zapłaty/ujęcia w kosztach z sum budżetowych podpisana przez Burmistrza i Skarbnika - data 01.02.2011 r.

Dekretacja na polisie jest niezgodna ze stanem faktycznym - powinno być Wn 401, Ma 240 w styczniu; Wn 240, Ma 101 w lutym.

Zapisy w dzienniku:

Data oper.	K-to	Dział	Rozdz.	§	Kwota Wn	Kwota Ma	Opis	Poz. ks.	Rodz. dow.	x	z
2011-02-01	409	851	85154	4430	326,00	0,00	ubezpieczenie wycieczki w góry	139	RK/	UM/	19
2011-02-01	130	851	85154	4430	0,00	326,00	ubezpieczenie wycieczki w góry	139	RK/	UM/	19

- § 4430 - Polisa „Ubezpieczenie następstw nieszczęśliwych wypadków „Bezpieczny Turysta” - PZU SA - data zawarcia ubezpieczenia: 27.01.2011 r. okres ubezpieczenia 05.02.2011 do 11.02.2011 r., składka płatna: „Gotówka”, zainkasowano składkę w kwocie 338,00 zł. Na odciśnięciu pieczęci: „Zapłacono z kasy dnia 01.02.11” - podpis nieczytelny - RK 17/19/11 z dnia 01.02.2011 r., dowód sprawdzony pod względem merytorycznym przez Burmistrza w dniu 01.02.2011 r. oraz pod względem formalno-rachunkowym w dniu 01.02.2011 r. przez Skarbnika, dekretacja Wn 402- 85154-4430, Ma -101; Wn 998, Ma 998 podpisana przez panią Małgorzatę N. Cel poniesienia wydatku: „Ubezpieczenie „Bezpieczny turysta” zapłacono za młodzież przebywającą na zimowisku (...) od dnia 05.02.2011 r. do 11.02.2011 r. - zadanie nr 6 - wypoczynek dzieci i młodzieży (...)” potwierdzony podpisem przez Przewodniczącą Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych - panią Bożenę K.

Akceptacja do zapłaty z sum budżetowych podpisana przez Burmistrza i Skarbnika - data 01.02.2011 r.

Dekretacja na polisie jest niezgodna ze stanem faktycznym - powinno być Wn 401, Ma 240 w styczniu; Wn 240, Ma 101 w lutym.

Zapisy w dzienniku:

Data oper.	K-to	Dział	Rozdz.	§	Kwota Wn	Kwota Ma	Opis	Poz. ks.	Rodz. dow.	x	z
2011-02-01	409	851	85154	4430	338,00	0,00	ubezpieczenie wycieczki w góry	139	RK/	UM/	19
2011-02-01	130	851	85154	4430	0,00	338,00	ubezpieczenie wycieczki w góry	139	RK/	UM/	19

III. 2. 2. 10. 2. 2. § 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia

Realizacja wydatków w § 4210 w rozdz. 85154:

- § 4210 w rozdz. 85154 - Kserokopia faktury VAT nr F 255/A/ wystawionej w dniu 26.05.2011 r. przez Sklep z Artykułami Przemysłowymi - Podgórski Janusz - Łobżenica za artykuły sportowe: piłki, siatki i inne; wartość: 2.000,00 zł; sposób zapłaty: przelew, termin zapłaty: 02.06.2011 r.; data wpływu faktury do Urzędu: 27.05.2011 r., w dniu 31.05.2011 r. dowód sprawdzony pod względem merytorycznym i pod względem formalno-rachunkowym, dekretacja Wn 402 85154-4210, Ma 201, Ma 998 podpisana przez panią N. Cel poniesienia wydatku: „(...) wyposażenie świetlicy do zajęć (...) dla Szpitala Powiatowego w Złotowie -

uchwała Nr VI/55/2011 RMiG z dnia 21.04.2011 r. w sprawie udzielenie pomocy rzeczowej” potwierdzony podpisem przez Przewodniczącą GKRPAiN - panią Bożenę K.

Akceptacja do zapłaty/ujęcia w kosztach z sum budżetowych w dniu 31.05.2011 r. - podpisy Zastępcy Burmistrza i Skarbnika.

Kserokopia faktury została załączona do „Polecenia księgowania” - „Zapłata za f. F 255/A z dn. 26.05.2011 r. Sklep z art. przemysłowymi, Łobżenica”. Dekretacja: Wn 201, Ma 130-85154-4210, Wn 998 bez podpisu osoby odpowiedzialnej. PK bez daty wystawienia, podpisu osoby, która je wystawiła, podpisów na potwierdzenie sprawdzenia i zatwierdzenie dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych - dowód nie spełnia wymogów określonych w art. 14 ust. 2 i art. 21 ust. 1 pkt 5 i 6 ustawy o rachunkowości.

Urząd zapłacił poleceniem przelewu z dnia 01.06.2011 r. - zapłata za f. 255/A.

Przepisy wewnętrzne wydane przez Kierownika Urzędu nie dopuszczają stosowania kserokopii faktur.

- § 4210 w rozdz. 85154 - Kserokopia faktury VAT Nr FA/47/2011 wystawionej w dniu 23.05.2011 r. przez Sklep Ogólnospożywczy - Karolina Jędrzejczak w Margoninie za kawę i ręczniki papierowe; wartość 50,47 zł; sposób zapłaty: przelew; termin zapłaty: 06.06.2011 r. (14 dni); data wpływu faktury do Urzędu: 31.05.2011 r., dowód sprawdzony pod względem merytorycznym i pod względem formalno-rachunkowym, dekretacja Wn 401 85154-4210, Ma 201, Ma 998 podpisana przez panią N. Cel poniesienia wydatku: „(...) grupy AA w Margoninie - zadanie nr 10 wspomaganie działalności grupy AA (...)” potwierdzony podpisem przez panią P. K. - Przewodniczącą KRPAiN w Margoninie.

Akceptacja do zapłaty/ujęcia w kosztach z sum budżetowych w dniu 31.05.2011 r. - podpisy Zastępcy Burmistrza i Skarbnika.

Kserokopia faktury została załączona do „Polecenia księgowania” - „Zapłata za f. 47/2011 z dn. 23.05.2011 Sklep Ogólnospożywczy Margonin, wartość 50,47 zł. Dekretacja: Wn 201, Ma 130-85154 -4210, Wn 998 bez podpisu osoby odpowiedzialnej. PK bez daty wystawienia, podpisu osoby, która je wystawiła, podpisów na potwierdzenie sprawdzenia i zatwierdzenie dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych - dowód nie spełnia wymogów określonych w art. 14 ust. 2 i art. 21 ust. 1 pkt 4, 5 i 6 ustawy o rachunkowości.

- § 4210 w rozdz. 85154 - Kserokopia faktury VAT Nr FA/46/2011 wystawionej w dniu 21.05.2011 r. przez Sklep Ogólnospożywczy - Karolina Jędrzejczak w Margoninie za art. spożywcze, sztucce; wartość 193,15 zł; sposób zapłaty: przelew; termin zapłaty: 04.06.2011 r. (14 dni); data wpływu faktury do Urzędu: 30.05.2011 r., dowód sprawdzony pod względem merytorycznym i pod względem formalno-rachunkowym, dekretacja Wn 401 85154-4210, Ma 201, Ma 998 podpisana przez panią N. Cel poniesienia wydatku: „(...) grupy AA w Margoninie - zadanie nr 10 wspomaganie działalności grupy AA (...)” potwierdzony podpisem przez panią P. K. - Przewodniczącą KRPAiN w Margoninie.

Akceptacja do zapłaty/ujęcia w kosztach z sum budżetowych w dniu 31.05.2011 r. - podpisy Zastępcy Burmistrza i Skarbnika.

Kserokopia faktury została załączona do „Polecenia księgowania” - „Zapłata za f. 46/2011 z dn. 21.05.2011 Sklep Ogólnospożywczy Margonin, wartość 193,15 zł. Dekretacja: Wn 201, Ma 130-85154 -4210, Wn 998 bez podpisu osoby odpowiedzialnej. PK bez daty wystawienia, podpisu osoby, która je wystawiła, podpisów na potwierdzenie sprawdzenia i zatwierdzenie dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych - dowód nie spełnia wymogów określonych w art. 14 ust. 2 i art. 21 ust. 1 pkt 4, 5 i 6 ustawy o rachunkowości.

- § 4210 w rozdz. 85154 - Kserokopia faktury VAT Nr FA/45/2011 wystawionej w dniu 17.05.2011 r. przez Sklep Ogólnospożywczy - Karolina Jędrzejczak w Margoninie za art. spożywcze, wartość 334,83 zł (**Akta kontroli - dok. 265**); sposób zapłaty: przelew; termin zapłaty: 31.05.2011 r. (14 dni); - nr ew. z rej. kancelaryjnego 2643, data wpływu faktury do Urzędu: 30.05.2011 r. (jak faktur ujętych w poz. 2642 i 2644 rejestru kancelaryjnego) dowód sprawdzony pod względem merytorycznym i pod względem formalno-rachunkowym, dekretacja Wn

401 85154-4210, Ma 201, Ma 998 podpisana przez panią N. Cel poniesienia wydatku: „(...) grupy AA w Margoninie - zadanie nr 10 wspomaganie działalności grupy AA (...)” potwierdzony podpisem przez panią P. K. - Przewodniczącą KRPAiN w Margoninie.

Akceptacja do zapłaty/ujęcia w kosztach z sum budżetowych w dniu 31.05.2011 r. - podpisy Zastępcy Burmistrza i Skarbnika.

Kserokopia faktury została załączona do „Polecenia księgowania” - „Zapłata za f. 45/2011 z dn. 17.05.2011 Sklep Ogólnospożywczy Margonin, wartość 334,83 zł. Dekretacja: Wn 201, Ma 130-85154 -4210, Wn 998 bez podpisu osoby odpowiedzialnej. PK bez daty wystawienia, podpisu osoby, która je wystawiła, podpisów na potwierdzenie sprawdzenia i zatwierdzenie dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych - dowód nie spełnia wymogów określonych w art. 14 ust. 2 i art. 21 ust. 1 pkt 4, 5 i 6 ustawy o rachunkowości.

Urząd zapłacił poleceniem przelewu z dnia 02.06.2011 r. kwotę 578,45 zł - „zapłata za f. 45, 46, 47/2011”, w tym kwotę 334,83 zł dwa dni po terminie płatności.

- § 4210 w rozdz. 85154 - Kserokopia faktury 4819/2011 wystawionej w dniu 21.05.2011 r. przez Masarnię-Ubojnię „BRONEX” w Gołańczy za kielbasę Burmistrza 10 kg, wartość 84,25 zł; pozostało do zapłaty: 84,25 zł, w terminie: 2011.05.21 (odroczone 14 dni); data wpływu do Urzędu: 30.05.2011 r.; dowód sprawdzony pod względem merytorycznym i pod względem formalno-rachunkowym, dekretacja Wn 401-85154-4210, Ma 201, Ma 998 podpisana przez panią N. Cel poniesienia wydatku: „(...) grupy AA w Margoninie - zadanie nr 10 wspomaganie działalności grupy AA (...)” potwierdzony podpisem przez panią P. K. - Przewodniczącą KRPAiN w Margoninie.

Akceptacja do zapłaty/ujęcia w kosztach z sum budżetowych w dniu 31.05.2011 r. - podpisy Zastępcy Burmistrza i Skarbnika.

Kserokopia faktury została załączona do „Polecenia księgowania” - „Zapłata za f. 4819/2011 z dn. 21.05.2011 Masarnia-Ubojnia „BRONEX”, wartość 84,25 zł. Dekretacja: Wn 201, Ma 130-85154 -4210, Wn 998 bez podpisu osoby odpowiedzialnej. PK bez daty wystawienia, podpisu osoby, która je wystawiła, podpisów na potwierdzenie sprawdzenia i zatwierdzenie dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych - dowód nie spełnia wymogów określonych w art. 14 ust. 2 i art. 21 ust. 1 pkt 4, 5 i 6 ustawy o rachunkowości.

Urząd zapłacił poleceniem przelewu z dnia 02.06.2011 r. kwotę 84,25 zł - „zapłata za f. 4819/2011”.

III. 2. 2. 10. 2. 3. Wydatki związane z Zimowiskiem

W aktach sprawy pani B. K. Przewodnicząca Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych przedłożyła:

- Zaświadczenie o zgłoszeniu wypoczynku Kuratorowi Oświaty - potwierdzone w dniu 20.11.2011 r., liczba uczestników 36;
- dokumenty na potwierdzenie kwalifikacji kierownika zimowiska i opiekunów;
- Polisa ubezpieczeniowa PZU SA Seria TPP Nr 6756561 - ubezpieczenie następstw nieszczęśliwych wypadków „Bezpieczny turysta” zawarta w dniu 27.01.2011 r. - 35 osób;
- „Karta wycieczki” - sporządzona przez p. Bożenę Kaźmierczak Kierownika M-GOPS;
- Oświadczenie rodziców;
- Karty kwalifikacyjne uczestników wypoczynku;
- Umowa zlecenia nr ORG-II.2151-9.2011 zawarta w dniu 03.02.2011 r. pomiędzy Gminą Margonin, Urzędem Miasta i Gminy a panem Ryszardem G. (**Akta kontroli - dok. 266**); według umowy:

§ 1. 1. Niniejszą umową zleceniodawca zleca zleceniobiorcy wykonanie w sposób samodzielny bez nadzoru i kierowania ze strony zleceniodawcy następujących prac: Kierownik zimowiska w Szklarskiej Porębie w ramach realizacji zadania wypoczynek dzieci i młodzieży Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów alkoholowych na 2011 r.

§ 2. 1. Za wykonanie pracy określonej w § 1 ust. 1 zleceniobiorca otrzyma wynagrodzenie brutto w wysokości 1000,00 zł (...), z którego dokona się stosownych potrąceń. (...).

2. Wynagrodzenie zostanie wypłacone do 27 lutego 2011 r. w kasie Urzędu Miasta i Gminy Margonin lub przekazane na rachunek bankowy zleceniobiorcy
§ 3. Umowa zostaje zawarta na czas określony od dnia 05.02.2011 r. do 11.02.2011 r. (...). "

Umowa nie została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy. Na umowie nie została zamieszczona adnotacja Skarbnika o odmowie kontrasygnowania tej umowy.

Do umowy zostało załączone „Oświadczenie” z którego wynika, że pan G zatrudniony na podstawie umowy o pracę w Zespole Szkół w Margoninie oraz oświadczenie o wyrażeniu zgody na zapłatę wynagrodzenia na rachunek bankowy.

- Umowa zlecenia nr ORG-II.2151-10.2011 zawarta w dniu 03.02.2011 r. pomiędzy Gminą Margonin, Urzędem Miasta i Gminy a panią Renatą S. (**Akta kontroli - dok. 267**); według umowy:
§ 1. 1. Niniejszą umową zleceniodawca zleca zleceniobiorcy wykonanie w sposób samodzielny bez nadzoru i kierowania ze strony zleceniodawcy następujących prac:
Opiekun zimowiska w Szklarskiej Porębie w ramach realizacji zadania wypoczynek dzieci i młodzieży Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów alkoholowych na 2011 r.
§ 2. 1. Za wykonanie pracy określonej w § 1 ust. 1 zleceniobiorca otrzyma wynagrodzenie brutto w wysokości 700,00 zł (...), z którego dokona się stosownych potrąceń. (...).
2. Wynagrodzenie zostanie wypłacone do 27 lutego 2011 r. w kasie Urzędu Miasta i Gminy Margonin lub przekazane na rachunek bankowy zleceniobiorcy
§ 3. Umowa zostaje zawarta na czas określony od dnia 05.02.2011 r. do 11.02.2011 r. (...). "

Umowa nie została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy. Na umowie nie została zamieszczona adnotacja Skarbnika o odmowie kontrasygnowania tej umowy.

Do umowy zostało załączone „Oświadczenie” z którego wynika, że pani S. zatrudniona jest na podstawie umowy o pracę w Zespole Zespołu Szkół w Margoninie oraz oświadczenie o wyrażeniu zgody na zapłatę wynagrodzenia na rachunek bankowy.

- Umowa Nr ZP-341/3/2011 zawarta w dniu 10.01.2011 r. pomiędzy Gminą Margonin a O.W. „Siła” Szklarska Poręba „ZOF-TUR” Jan Szulc; według umowy:
„(...) § 1. Zleceniodawca zleca, a zleceniobiorca przyjmuje do wykonania organizację zimowiska profilaktyczno-wypoczynkowego dla młodzieży szkolnej przebywającej w okresie od 02.02.2011 r. do 11.02.2011 r. w Szklarskiej Porębie.
§ 2. Usługa o której mowa w § 1 zostanie wykonana do 11.02.2011 r.
§ 3. Po zakończeniu zimowiska zostanie sporządzony protokół z wykonania zadania.
§ 4. Zleceniodawca zobowiązuje się zapłacić za zorganizowanie i przeprowadzenie zimowiska za cenę obliczoną na podstawie kalkulacji w kwocie:
*koszt pobytu jednej osoby wynosi 60,- zł brutto x 6 dób = 360,- zł brutto
razem koszt 35 osób x 360,0 zł = 12.600,- zł brutto(...),
Zleceniodawca wpłaci kwotę w wysokości 12.600,- zł po podpisaniu umowy na konto (...). "*

Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Realizacja wydatków sklasyfikowanych w § 4300 w rozdz. 85154 dotyczących zimowiska:

- § 4300 w rozdz. 85154 - Faktura VAT Nr 434/11 wystawiona w dniu 10.02.2011 r. przez Sudety LIFT sp. z o. o. - Szklarska Poręba za bilety K. l. szt. 68, wartość 3.196,00 zł; „Sposób zapłaty: zapłacono gotówką (...); do zapłaty: 3.196,00 (...)" - nabywca: Gmina Margonin; dow. ks. 11/36/11.

Na fakturze umieszczony został odcisk pieczętki z zapisem „Zapłacono z kasy dnia 25.02.2011 r.” - nieczytelny podpis.



Cel poniesienia wydatku „Opłata za bilety k. l. (karnety na wyciąg narciarski w trakcie pobytu młodzieży szkolnej na zimowisku Szklarskiej Porębie w dniach 05.02. - 11.02.2011 r. Zadanie nr 6 wypoczynek dzieci i młodzieży Program ...” potwierdzony podpisem przez Przewodniczącą Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych - panią Bożenę K.

Na odcisku pieczętki „Kwotę zł 3.196 (...) otrzymałem gotówką (...) 25.02.11.” podpis złożył pan G. - podpis jak na umowie zawartej w dniu 03.02.2011 r.

Do faktury załączone zostało polecenie księgowania - dot. f.434/11 z dn. 10.02.2011, w którym zamieszczona została dekretycja:

Wn 402-85154-4300; kwota 3.19600 zł; Ma 101 (Wn 998, Ma 998) podpisana przez panią N. - Referenta ds. księgowości budżetowej.

Na dowód (odpowiednio) sprawdzenia i akceptacji do zapłaty/ujęcia w kosztach z sum budżetowych - daty sprawdzenia i akceptacji 22.02.2011 r. oraz podpisy złożyli Zastępca Burmistrza i Skarbnik Gminy.

Dekretycja jest niezgodna ze stanem faktycznym - zapłata przedsiębiorcy mogła nastąpić w dniu 10.02.2011 r., zapłata z kasy panu R. G. w dniu 25.02.2011 r. Z dokumentów wynikałoby, że pan G. zapłacił za karnety z własnych środków.

Do faktury załączony został formularz „Wstępna ocena celowości zakupu materiałów i usług sporządzona w dniu ...02.2011 r.” - w sprawie zakupu karnetów na wyciąg narciarski dla młodzieży przebywającej na zimowisku w Szklarskiej Porębie. Zgodność wydatku z planem finansowym potwierdziła podpisem Skarbnik Gminy.

Zapisy w dzienniku:

Data oper.	K-to	Dział	Rozdz.	§	Kwota Wn	Kwota Ma	Opis	Poz. ks.	Rodz. dow.	x	z
2011-02-25	402	851	85154	4300	3.196,00	0,00	bilety na wyciąg narciarski	283	RK/	UM/	36
2011-02-25	130	851	85154	4300	0,00	3.196,00	bilety na wyciąg narciarski	283	RK/	UM/	36

- § 4300 w rozdz. 85154 - Faktura VAT nr 19/2011 wystawiona w dniu 08.02.2011 r. przez „Wyciągi Narciarskie; Pokoje Gościnne s.c. Teresa i Krzysztof Hunkiewicz”, Szklarska Poręba za karnety - 10. przejazdowe szt. 40, wartość 400,00 zł (**Akta kontroli - dok. 268** - z poleceniem księgowania); „Sposób zapłaty: gotówka (...); Do zapłaty: 400 zł (...)” - nabywca: Gmina Margonin - dow. ks. 18/34/11. Data wpływu faktury do Urzędu nie została wpisana.

Na fakturze umieszczony został odcisk pieczętki z zapisem „Zapłacono z kasy dnia 23.02.2011 r.” - nieczytelny podpis.

Cel poniesienia wydatku „Zakup karnetów w trakcie pobytu na zimowisku młodzieży w Szklarskiej Porębie w dniach 05.02. - 11.02.2011 r. Zadanie nr 6 wypoczynek dzieci i młodzieży Program ...” potwierdzony podpisem przez Przewodniczącą Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych - panią Bożenę K. Na odcisku pieczętki „Kwotę zł 400,00 (...) otrzymałem gotówką (...) 23.02.11.” podpis złożył pan G. - podpis jak na umowie zawartej w dniu 03.02.2011 r.

Do faktury załączone zostało polecenie księgowania - dot. f.19/2011 z dn. 08.02.2011, w którym zamieszczona została dekretycja Wn 402-85154-4300; kwota 400,00 zł; Ma 101 (Wn 998, Ma 998) podpisana przez panią N. - Referenta ds. księgowości budżetowej. Akceptacja do zapłaty/ujęcia w kosztach z sum budżetowych podpisana przez Burmistrza i Skarbnika Gminy w dniu 22.02.2011 r.

Dekretycja jest niezgodna z faktycznym przebiegiem operacji - przedsiębiorca otrzymał zapłatę w dniu 08.02.2011 r., zapłata dokonana została z kasy panu R. G. w dniu 23.02.2011 r. Z dokumentów wynikałoby, że pan G. zapłacił za karnety z własnych środków.

- § 4300 w rozdz. 85154 - Faktura VAT nr 18/2011 wystawiona w dniu 08.02.2011 r. przez „Wyciągi Narciarskie; Pokoje Gościnne s.c. Teresa i Krzysztof Hunkiewicz”, Szklarska Poręba za karnety - 10. przejazdowe szt. 50, wartość 500,00 zł (**Akta kontroli - dok. 269** - z pole-

cenem księgowania); „Sposób zapłaty: gotówka (...); Do zapłaty: 500 zł (...)” - nabywca: Gmina Margonin - dow. ks. 17/34/11. Data wpływu faktury do Urzędu nie została wpisana.

Na fakturze umieszczony został odcisk pieczętki z zapisem „Zapłacono z kasy dnia 23.02.2011 r.” - nieczytelny podpis.

Cel poniesienia wydatku „Opłata za karnety w trakcie pobytu na zimowisku młodzieży szkolnej w Szklarskiej Porębie w dniach 05.02. - 11.02.2011 r. Zadanie nr 6 wypoczynek dzieci i młodzieży Program ...” potwierdzony podpisem przez Przewodniczącą Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych - panią Bożenę K. Na odcisku pieczętki „Kwotę zł 500,00 (...) otrzymałem gotówką (...) 23.02.11.” podpis złożył pan G. - podpis jak na umowie zawartej w dniu 03.02.2011 r.

Do faktury załączone zostało polecenie księgowania - dot. f.18/2011 z dn. 08.02.2011, w którym zamieszczona została dekretacja Wn 402-85154-4300; kwota 500,00 zł; Ma 101 (Wn 998, Ma 998) podpisana przez panią N. - Referenta ds. księgowości budżetowej. Akceptacja do zapłaty/ ujęcia w kosztach z sum budżetowych podpisana przez Burmistrza i Skarbnika Gminy w dniu 22.02.2011 r.

Dekretacja jest niezgodna z faktycznym przebiegiem operacji - przedsiębiorca otrzymał zapłatę w dniu 08.02.2011 r., zapłata dokonana została z kasy panu R. G. w dniu 23.02.2011 r. Z dokumentów wynikałoby, że pan G. zapłacił za karnety z własnych środków.

Zapisy w dzienniku dla podanych wyżej faktur za karnety przejazdowe-zimowisko:

Data oper.	K-to	Dział	Rozdz.	§	Kwota Wn	Kwota Ma	Opis	Poz. ks.	Rodz. dow.	x	z
2011-02-23	402	851	85154	4300	500,00	0,00	karnety przejazdowe-zimowisko	266	RK/	UM/	34
2011-02-23	130	851	85154	4300	0,00	500,00	karnety przejazdowe-zimowisko	266	RK/	UM/	34
2011-02-23	402	851	85154	4300	400,00	0,00	karnety przejazdowe-zimowisko	266	RK/	UM/	34
2011-02-23	130	851	85154	4300	0,00	400,00	karnety przejazdowe-zimowisko	266	RK/	UM/	34

- § 4300 w rozdz. 85154 - Faktura VAT nr 40/FA/2011 wystawiona w dniu 11.02.2011 r. przez „AQUAPARK POLKOWICE - Regionalne Centrum Rekreacyjno-Rehabilitacyjne - Polkowice za korzystanie z basenu rekreacyjnego - ilość 28, wartość 223,44 zł; „Termin płatności: 11.02.2011 r., sposób zapłaty: gotówka”; Do zapłaty: 223,44 zł (...)” - nabywca: Gmina Margonin; bez daty wpływu - dow. ks. 19/34/11.

Na fakturze umieszczony został odcisk pieczętki z zapisem „Zapłacono z kasy dnia 23.02.2011 r.” - nieczytelny podpis.

Cel poniesienia wydatku „Opłata za korzystanie z basenu w trakcie pobytu na zimowisku młodzieży w Szklarskiej Porębie w dniach 05.02. - 11.02.2011 r. Zadanie nr 6 wypoczynek dzieci i młodzieży Program ...” potwierdzony podpisem przez Przewodniczącą Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych - panią Bożenę K.

Na odcisku pieczętki „Kwotę zł 223,44 (...) otrzymałem gotówką (...) 28.02.11.” podpis złożył pan G. - podpis jak na umowie zawartej w dniu 03.02.2011 r.

Dekretacja na fakturze: Wn 402-85154-4300; kwota 223,44 zł; Ma 101 (Wn 998, Ma 998) podpisana przez panią N. - Referenta ds. księgowości budżetowej.

Podpisy Skarbnika Gminy i Burmistrza na dowód (odpowiednio) sprawdzenia i akceptacji do zapłaty/ujęcia w kosztach z sum budżetowych - daty sprawdzenia i akceptacji: 22.02.2011 r.

Dekretacja jest niezgodna ze stanem faktycznym - zapłata przedsiębiorcy mogła nastąpić w dniu 11.02.2011 r., zapłata z kasy panu R. G. w dniu 28.02.2011 r. Z dokumentów wynikałoby, że pan G. zapłacił za korzystanie z basenu z własnych środków.

Zapisy w dzienniku:

Data oper.	K-to	Dział	Rozdz.	§	Kwota Wn	Kwota Ma	Opis	Poz. ks.	Rodz. dow.	x	z
2011-02-23	402	851	85154	4300	223,44	0,00	karnety na basen-zimowisko	266	RK/	UM/	34
2011-02-23	130	851	85154	4300	0,00	223,44	karnety na basen-zimowisko	266	RK/	UM/	34

- § 4300 w rozdz. 85154 - Faktura VAT nr 55/02/2011 wystawiona w dniu 14.02.2011 r. (data sprzedaży: 11.02.2011 r.) przez „JAN-BUS” - Janusz Walczak za przewóz osób Margonin - Szklarska Poręba - Margonin - autobus 36 osób (przewóz dzieci na zimowisko termin od 05.02.2011 do 11.02.2011); wartość 2.964,41 zł (**Akta kontroli - dok. 270**); data wpływu: 16.02.2011 r.; „Termin płatności: 14 dni, forma płatności: przelewem; Do zapłaty: 2.964,41 zł (...)” - nabywca: Gmina Margonin; dow. ks. poz. 248/1.

Cel poniesienia wydatku „Przewóz młodzieży na zimowisko do Szklarskiej Poręby w dniach 05.02. - 11.02.2011 r. Zadanie nr 6 wypoczynek dzieci i młodzieży Program ...” potwierdzony podpisem przez Przewodniczącą Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych - panią Bożenę K.

Na odcisku pieczętki „Zapłacono przelewem, czekiem Nr ... zrealizowano z pobranej zaliczki dnia 22.02.2011 r.”.

Dekretacja na fakturze: Wn 402-85154-4300; kwota 2.964,41 zł; Ma 2011 (Ma 998) podpisana przez panią N. - Referenta ds. księgowości budżetowej.

Podpisy Skarbnika Gminy i Burmistrza na dowód (odpowiednio) sprawdzenia i akceptacji do zapłaty/ujęcia w kosztach z sum budżetowych - daty sprawdzenia i akceptacji: 22.02.2011 r.

Do faktury załączona została „Wstępna ocena celowości zakupu materiałów lub usług sporządzona w dniu 10.02.2011 r. - w piątym dniu zimowiska.

Podstawą wykonania usługi była umowa wynajmu autokaru zawarta z firmą JAN BUS - Janusz Walczak (**Akta kontroli - dok. 271**); data zawarcia umowy nie została podana; przedmiot mowy: Przewóz dzieci na zimowisko do Szklarskiej Poręby w terminie 05.02.2011 r. do 11.02.2011 r.

Planowana liczba kilometrów 900 km, cena za 1 km 3,30 brutto zł po kraju.

Umowa została podpisana przez p. Bożenę Kaźmierczak - Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Margoninie.

Umowa nie została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy. Na umowie nie została zamieszczona adnotacja Skarbnika o odmowie kontrasygnowania tej umowy.

III. 2. 2. 10. 2. 4. Inne wydatki ze środków Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych

- Umowa zlecenia nr ORG-II.2151-11.2011 zawarta w dniu 14.03.2011 r. pomiędzy Gminą Margonin, Urzędem Miasta i Gminy a panem Maciejem N. (**Akta kontroli - dok. 272**); według umowy:

§ 1. 1. Niniejszą umową zlecniodawca zleca zleceniobiorcy wykonanie w sposób samodzielny bez nadzoru i kierowania ze strony zlecniodawcy następujących prac:

Prowadzenie poza lekcyjnych zajęć sportowych z młodzieżą szkolną w ramach realizacji zadania wypoczynek dzieci i młodzieży Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów alkoholowych na 2011 r.

§ 2. 1. Za wykonanie pracy określonej w § 1 ust. 1 zleceniobiorca otrzyma wynagrodzenie miesięczne w wysokości: 800,- zł brutto

2. Wynagrodzenie zostanie wypłacone do 27 lutego 2011 r. w kasie Urzędu Miasta i Gminy Margonin lub na wskazany przez Zleceniobiorcę rachunek bankowy.
§ 3. Umowa zostaje zawarta na czas określony od dnia 14.03.2011 r. do 23.03.2011 r. (...).

Umowa nie została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy. Na umowie nie została zamieszczona adnotacja Skarbnika o odmowie kontrasygnowania tej umowy.

Do umowy zostało załączone „Oświadczenie”, z którego wynika, że pan N. jest pracownikiem w spółce akcyjnej prowadzącej działalność na terenie gminy Margonin oraz oświadczenie o wyrażeniu zgody na zapłatę wynagrodzenia na rachunek bankowy.

III. 3. DŁUG PUBLICZNY, PRZYCHODY I ROZCHODY BUDŻETU

III. 3. 1. KREDYTY

Z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 134 - Kredyty bankowe, dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym pn.: „Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2011; konta analityczne z zakresu od 133 do 992” wynikają następujące dane:

- BO na dzień 01.01.2011 r. - saldo Ma	4.859.856,92 zł
- obroty Wn (zmniejszenia)	2.112.490,48 zł
- obroty Ma (zwiększenia)	0,00 zł
- BZ na dzień 31.12.2011 r. - saldo Ma	2.747.366,44 zł

Ewidencja analityczna do konta 134 - Kredyty bankowe prowadzona była na nw. kontach:

- 134-01 „Kredyty bankowe BS - Kredyt inwestycyjny”, saldo na 31.12.2011 r. 575.823,59 zł,
- 134-02 „Kredyty bankowe BS-Termomod. UMIG”, saldo na dzień 31.12.2011 r. 51.260 zł,
- 134-03 „Kredyty bankowe BS-Termomod. PS”, saldo na dzień 31.12.2011 r. 115.710 zł,
- 134-04 „Kredyty bankowe BGK - kredyt inwest. ”, saldo na dzień 31.12.2011 r. 1.328.700 zł,
- 134-05 „Kredyty bankowe BP - budowa sali”, saldo na dzień 31.12.2011 r. 675.872,85 zł.

III. 3. 1. 1. Kredyt na inwestycyjny długoterminowy w kwocie 1.150.000 zł

Umowa nr 1/2008-13000101-30051-2010-3 kredytu w rachunku kredytowym finansowanego została zawarta w dniu 18.03.2008 r. z Bankiem Spółdzielczym w Chodzieży.

Podstawą zaciągnięcia kredytu inwestycyjnego długoterminowego na okres 5 lat, z przeznaczeniem na realizację następujących zadań:

- „1). Modernizacja gminnego systemu zaopatrzenia w wodę - rozbudowa hydroforni w Margoninie I etap 100.000 zł,
- 2) Budowa dróg na terenie istniejącego osiedla w Margoninie I etap- ul. Rzemieślnicza, Gwieździsta i Sosnowa 200.000 zł,
- 3) Budowa chodników na terenie istniejącego osiedla w Margoninie I etap ul. Mickiewicza, Słowackiego i Kochanowskiego na odcinku od ul. Broniewskiego do deptaku 50.000 zł
- 4) Budowa ciągów spacerowo-piesznych wraz z infrastrukturą wokół miejskiej części jeziora margonińskiego 380.000 zł
- 5) Połączenie mostem dwóch przeciwnych brzegów jeziora margonińskiego 220.000 zł
- 6) Remont sali gimnastycznej i węzła sanitarnego wraz z uzupełnieniem wyposażenia - Szkoła Podstawowa w Margoninie 200.000 zł.”.

była uchwała Nr XIV/151/08 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 23 stycznia 2008 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na realizację inwestycji.

Z uchwały wynika m.in.:

- „§ 1. Postanawia się zaciągnąć długoterminowy kredyt inwestycyjny w wysokości 1.150.000 zł z przeznaczeniem na realizację zadań: (...)”

§ 2. 1. Zaciągnięcie kredytu nastąpi w 2008 r.

2. Liczbę i wysokość transz kredytowych określi umowa kredytowa zawarta z bankiem wyłoniętym w procedurze przetargowej.

§ 3. Zobowiązanie z tytułu kredytu zostanie pokryte z dochodów własnych gminy.

§ 4. wyraża się zgodę na zabezpieczenie kredytu do wysokości spłat odsetek i kapitału wekslem „in blanco”.

Burmistrz wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej pismem z dnia 30.01.2008 r. o wydanie opinii o możliwości spłaty przez Miasto i Gminę Margonin kredytu w kwocie 1.150.000 zł przeznaczonego na sfinansowanie ww. zadań inwestycyjnych.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wydał w dniu 04.02.2008 r. pozytywną opinię o możliwości spłaty wnioskowanego kredytu - uchwała Nr SO-0950/2/14/Pi/08.

Kredyt długoterminowy w kwocie 1.150.000 zł udzielony został na okres od 18.03.2008 r. do 31.10.2014 r. z przeznaczeniem na realizację wydatków związanych z finansowaniem następujących inwestycji finansowanie inwestycji:

- „1). Modernizacja gminnego systemu zaopatrzenia w wodę - rozbudowa hydroforni w Margoninie I etap wartość 100.000 zł,
- 2) Budowa dróg na terenie istniejącego osiedla w Margoninie I etap- ul. Rzemieślnicza, Gwiazdista i Sosnowa wartość 200.000 zł,
- 3) Budowa chodników na terenie istniejącego osiedla w Margoninie I etap ul. Mickiewicza, Słowackiego i Kochanowskiego na odcinku od ul. Broniewskiego do Dąbrowskiego - deptak wartość 50.000 zł
- 4) Budowa ciągów spacerowo-piesznych wraz z infrastrukturą wokół miejskiej części jeziora wartość 380.000 zł
- 5) Połączenie mostem dwóch przeciwległych brzegów Jeziora Margonińskiego wartość 220.000 zł
- 6) Remont sali gimnastycznej i węzła sanitarnego wraz z uzupełnieniem wyposażenia - Szkoła Podstawowa w Margoninie wartość 200.000 zł.”.

Według § 3. 1 umowy: „ Wykorzystanie kredytu przez Kredytobiorcę nastąpi w następujących terminach i kwotach:

- do dnia 31.03.2008 r. kwota w wysokości 270.000 zł,
- do dnia 20.04.2008 r. kwota w wysokości 255.000 zł,
- do dnia 30.05.2008 r. kwota w wysokości 150.000 zł,
- do dnia 30.06.2008 r. kwota w wysokości 205.000 zł,
- do dnia 31.07.2008 r. kwota w wysokości 150.000 zł,
- do dnia 31.08.2008 r. kwota w wysokości 50.000 zł,
- do dnia 30.09.2008 r. kwota w wysokości 70.000 zł

2. Kredyt będzie ewidencjonowany na rachunku kredytowym nr 13000101-30051-2010-3.

3. Bank stawia do dyspozycji Kredytobiorcy kredyt w formie przekazania środków w terminach i wysokościach określonych w ust. 1 na rachunek bankowy nr 94 8945 0002 1300 0101 2000 0020.”.

Według § 4. 1 umowy: „Ustala się następujące terminy spłaty kredytu: pierwsza rata płatna do dnia 31.10.2009 r. w kwocie 19.167 zł a następne 58 rat w wysokości 19.167 zł płatne do ostatniego dnia każdego miesiąca. Ostatnia rata w wysokości 19.147 zł płatna do dnia 30.09.2014 r. Ostateczny termin spłaty kredytu, odsetek i innych należności: 30.09.2014 r.”.

Według § 6 umowy: „Odsetki od wykorzystanego kredytu będą naliczane w okresach miesięcznych i pobierane w okresach miesięcznych począwszy od dnia 31.03.2008 r. w drodze wpłaty gotówkowej, przelewu lb na podstawie dyspozycji Banku obciążenia rachunku bieżącego prowadzonego w Banku Spółdzielczym w Chodzieży Oddział w Margoninie nr 94 8945 0002 1300 0101

Prawne zabezpieczenie spłaty udzielonego kredytu, a także innych należności związanych z kredytem stanowi: weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową Kredytobiorcy.

Do umowy o kredyt w rachunku kredytowym z dnia 18.03.2008 r. zawarty został:

- Aneks Nr 1 dnia 30.07.2008 r., z którego wynika:

„§ 1.

W § 2 umowy wprowadza się następujące zmiany:

w zadaniu - Budowa chodnika na terenie istniejącego osiedla w Margoninie I etap ul. Mickiewicza, słowackiego i Kochanowskiego na odcinku od ul. Broniewskiego - deptak zmienia się z wartości 50.000 pln na 110.000 pln,

w zadaniu - Budowa ciągów spacerowo-piesznych wraz z infrastrukturą wokół miejskiej części jeziora zmienia się z wartości 380.000 pln na 435.000 pln,

- w zadaniu - Połączenie mostem dwóch przeciwległych brzegów Jeziora Margonińskiego zmienia się z wartości 220.000 pln na 105.000 pln

§ 2

W § 3 umowy wykreśla się:

- do dnia 31.07.2008 kwota w wysokości 150.000 zł,

- do dnia 31.08.2008 r. kwota w wysokości 50.000 zł

i wprowadza się:

- do dnia 30.09.2009 r. kwota w wysokości 270.000 zł.”.

- Aneks Nr 2 dnia 29.10.2008 r., z którego wynika:

§ 1.

1. W § 1 umowy zmienia się kwotę kredytu z 1.150.000 zł na 1.065.000 zł

2. W § 2 umowy wprowadza się następujące zmiany:

w zadaniu - Budowa ciągów spacerowo-piesznych wraz z infrastrukturą wokół miejskiej części jeziora zmienia się z wartości 435.000 pln na 350.000 pln,

3. W § 3 punkt 1 wprowadza się:

- do dnia 30.09.2008 kwota w wysokości 185.000 zł

4. W § 4 punkt 1 wprowadza się nową treść:

„pierwsza rata płatna do dnia 31.10.2009 r. w kwocie 17.750 zł a następne 59 rat w wysokości 17.750 zł płatnych do dnia ostatniego dnia miesiąca według załączonego harmonogramu. Ostateczny termin spłaty kredytu, odsetek i innych należności: 30.09.2014 r.”.

Z zapisów na koncie 134-01 dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym pn. „Kartoteka za okres 01.2011 12.2011; konta analityczne z zakresu od 134 do 134 - BS - Kredyt inwestycyjny” wynika:

- BO Ma	788.823,59
- rozchód Wn	213.000,00
- BZ	575.823,59

W 2011 r. dokonywano spłat rat kredytu w nw. terminach:

- 16 rata w kwocie 17.750 zł, przekazana została na rachunek kredytodawcy dnia 31.01.2011 r. - potwierdzenie wyciąg bankowy nr 21 z dnia 31.01.2011 r. - dow. ks. 26,
- 17 rata w kwocie 17.750 zł, przekazana została na rachunek kredytodawcy dnia 28.02.2011 r. - potwierdzenie wyciąg bankowy nr 42 z dnia 20.02.2011 r. - dow. ks. 76,
- 18 rata w kwocie 17.750 zł, przekazana została na rachunek kredytodawcy dnia 30.03.2011 r. - potwierdzenie wyciąg bankowy nr 65 z dnia 30.03.2011 r. - dow. ks. 121,
- 19 rata w kwocie 17.750 zł, przekazana została na rachunek kredytodawcy dnia 27.04.2011 r. - potwierdzenie wyciąg bankowy nr 85 z dnia 27.04.2011 r. - dow. ks. 173,
- 20 rata w kwocie 17.750 zł, przekazana została na rachunek kredytodawcy dnia 30.05.2011 r. - potwierdzenie wyciąg bankowy nr 111 z dnia 30.05.2011 r. - dow. ks. 225,
- 21 rata w kwocie 17.750 zł, przekazana została na rachunek kredytodawcy dnia 30.06.2011 r. - potwierdzenie wyciąg bankowy nr 134 z dnia 30.06.2011 r. - dow. ks. 277,
- 22 rata w kwocie 17.750 zł, przekazana została na rachunek kredytodawcy dnia 29.07.2011 r. - potwierdzenie wyciąg bankowy nr 155 z dnia 29.07.2011 r. - dow. ks. 320,

- 23 rata w kwocie 17.750 zł, przekazana została na rachunek kredytodawcy dnia 30.08.2011 r. - potwierdzenie wyciąg bankowy nr 179 z dnia 30.08.2011 r. - dow. ks. 360,
- 24 rata w kwocie 17.750 zł, przekazana została na rachunek kredytodawcy dnia 29.09.2011 r. - potwierdzenie wyciąg bankowy nr 204 z dnia 29.09.2011 r. - dow. ks. 403,
- 25 rata w kwocie 17.750 zł, przekazana została na rachunek kredytodawcy dnia 31.10.2011 r. - potwierdzenie wyciąg bankowy nr 229 z dnia 31.10.2011 r. - dow. ks. 477,
- 26 rata w kwocie 17.750 zł, przekazana została na rachunek kredytodawcy dnia 29.11.2011 r. - potwierdzenie wyciąg bankowy nr 250 z dnia 29.11.2011 r. - dow. ks. 536,
- 27 rata w kwocie 17.750 zł, przekazana została na rachunek kredytodawcy dnia 30.12.2011 r. - potwierdzenie wyciąg bankowy nr 274 z dnia 30.12.2011 r. - dow. ks. 605.

Splata rat kapitałowych ujmowana była w księgach budżetu na kontach: Wn 134-01 Ma 133. Splata rat odsetkowych ujmowana była w księgach jednostki na kontach: Wn 751 Ma 130 (klasyfikacja budżetowa 75702 § 8110), natomiast w księgach organu finansowego na kontach: Wn 902 Ma 133.

Z otrzymanego z Banku Spółdzielczego w Chodzieży zawiadomienia według stanu na dzień 31.12.2011 r. wynika, iż saldo rachunku o nr 12 8945 0002 1300 0101 1000 0020 wynosi 575.823,59 zł.

III. 3. 1. 2. Kredyt na sfinansowanie przedsięwzięć termomodernizacyjnych związanych z wypłatą premii termomodernizacyjnej przez BGK.

Umowa nr 2/2008-13000101-30041-2010-3 kredytu długoterminowego na termomodernizację budynków użyteczności publicznej została zawarta w dniu 24.06.2008 r. z Bankiem Spółdzielczym w Chodzieży.

Podstawą zaciągnięcia kredytu inwestycyjnego długoterminowego, z przeznaczeniem na zadanie związane z termomodernizacją budynku Urzędu Miasta i Gminy była uchwała Nr XVII/189/08 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 23 kwietnia 2008 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na termomodernizację budynków użyteczności publicznej z banku Spółdzielczego w Chodzieży. Z uchwały wynika m.in.:

„§ 1. *Postanawia się zaciągnąć w Banku Spółdzielczym w Chodzieży długoterminowy kredyt termomodernizacyjny w wysokości 224.499 zł z przeznaczeniem za zadanie związane z termomodernizacją budynku Urzędu Miasta i Gminy.*

§ 2. *Ustala się następujące warunki zaciągnięcia kredytu:*

1. *splata kredytu nastąpi w latach 2008 - 2013.*

2. *obsługa zadłużenia nastąpi ze środków budżetu Gminy Margonin.*

3. *Splata kredytu będzie przebiegała w ratach kapitałowo-odsetkowych wyższych aniżeli równowartość 1/12 rocznych oszczędności kosztów energii uzyskanej w wyniku realizacji inwestycji.”*

Burmistrz Miasta i Gminy Margonin wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej pismem z dnia 24 kwietnia 2008 r. o wydanie opinii o możliwości spłaty przez Miasto i Gminę Margonin kredytu w kwocie 224.499 zł., przeznaczonego na sfinansowanie zadania Inwestycyjnego pn.: „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej z Banku Spółdzielczego w Chodzieży.”.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wydał w dniu 9 maja 2008 r. pozytywną opinię o możliwości spłaty wnioskowanego kredytu - uchwała Nr SO-0950/12/14/Pi/08.

Bank udzielił Kredytobiorcy kredytu na realizację przedsięwzięcia termomodernizacyjnego (pod warunkiem przyznania przez Bank Gospodarstwa Krajowego premii termomodernizacyjnej) na okres 60 miesięcy w wysokości 224.499 zł, co stanowi 79,15 % kosztu przedsięwzięcia termomodernizacyjnego.