

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

1

RIO/KF/18/18/2008

Egz. nr 2

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej w Urzędzie Gminy przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy: inspektora Mirosławę Somorowską, starszego inspektora Marię Guzińską, inspektora Jacka Buczka na podstawie upoważnienia Nr 18/18/2006 Prezesa Izby z dnia 10.03.2008 roku w okresie od 18.03.2008 roku do dnia 04.06.2008 roku z uzasadnioną przerwą w dniu 21.03.2008 r., 31.03.2008 r., 19.05. 2008 r. 23.05.2008 r.

Jednostka kontrolowana:

Urząd Gminy w Dobrczu
ul. Długa 50
86 – 022 Dobrcz

Okres objęty kontrolą:

2007 rok

Przedmiot kontroli:

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych, obejmująca swoim zakresem następujące tematy:

- I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.
- II. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa.
- III. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.
- IV. Wykonanie budżetu :
 1. Dochody budżetowe.
 2. Przychody budżetowe.
 3. Wydatki budżetowe.
 4. Rozchody budżetowe.
- V. Mienie komunalne.
- VI. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.
- VII. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi.

I Ustalenia ogólno-organizacyjne.

1. Dane ogólne.

1.1. Kierownictwo jednostki.

Wójt Gminy	Krzysztof Szala pełni funkcję od dnia 03.11.1998 r. (Uchwała Nr I/3/98 Rady Gminy w Dobrczu z dnia 03.11.1998r.) Ponownie wybrany na stanowisko Wójta Gminy w wyborach bezpośrednich dnia 26.11.2006 r. (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 12 listopada 2006 r.).
Skarbnik Gminy,	Jadwiga Rogozińska, powołana na to stanowisko na mocy uchwały Rady Gminy nr VII/62/99 z dnia 27.02.1999 r.
Sekretarz Gminy,	Leszek Daroszewski powołany na stanowisko uchwałą Rady Gminy w Dobrczu Nr II/32/098 z dnia 18.12.1998 r.

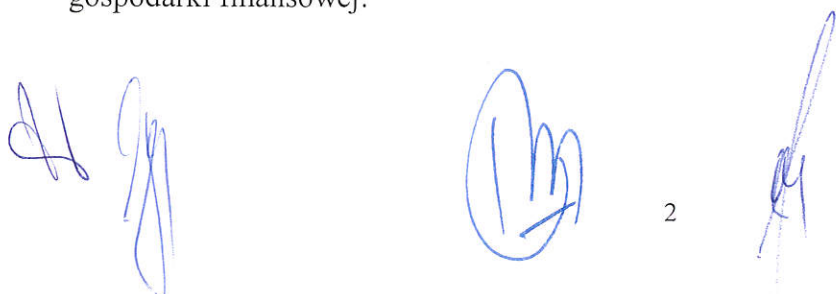
1.2. Oprócz wyżej wymienionych osób wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali:

Lp.	Nazwisko i imię	Stanowisko służbowe
1.	Pani Genowefa Siwak	Podinspektor ds. księgowości budżetowej
2.	Pani Beata Sentkowska	Podinspektor ds. windykacji podatkowej
3.	Pani Barbara Szydłowska	Inspektor ds. wymiaru podatku i KRUS
4.	Pani Elżbieta Serafin	Inspektor ds. podatku akcyzowego i prac społ. użytecznych
5.	Pani Joanna Jendruszewska	Podinspektor ds. opłat i podatków lokalnych
6.	Pani Anna Stencel	Młodsza księgowa ds. księgowości podatkowej
7.	Pani Wiesława Koszykowska	Podinspektor ds. płac, działalności gospodarczej
8.	Pani Lucyna Jakubek	Podinspektor ds. obsługi kasowej
9.	Pani Mariola Kwaśnik	Samodzielne stanowisko ds. kadr
10.	Pani Hanna Pater	Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
11.	Pani Barbara Tyrankiewicz	Kierownik Referatu rolnictwa, ochrony środowiska, budownictwa i gospodarki przestrzennej.
12.	Pani Anna Szymańska	Pełnomocnik Wójta Gminy ds. Promocji Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi.
13.	Pani Wanda Przybył	Inspektor ds zamówień publicznych
14.	Pani Ewa Rywolt	Główny księgowy Zespołu Administracyjnego Placówek Oświatowych.
15.	Pani Joanna Rachwalska	Podinspektor ds. gospodarki gruntami

1.3. Przeprowadzone kontrole

1.3.1. Kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej przeprowadzone w Urzędzie Gminy w 2007 roku.

Na podstawie prowadzonej książki kontroli ustalono, że w okresie objętym niniejszą kontrolą w Urzędzie Gminy przeprowadzone zostały następujące kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej:



Lp.	Nazwa instytucji kontrolnej	Czas trwania czynności kontrolnych	Tematyka kontroli
1	Starostwo Powiatowe w Bydgoszczy	08. 01.2007 r.	Kontrola wydatkowania dotacji przeznaczonej na utrzymanie dróg powiatowych 2006 r.
2	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura Bydgoszcz	15.01.2007 r. - 29.03.2007 r.	Powiązania budżetu Gminy z budżetem państwa

Innych kontroli finansowych w badanym okresie nie przeprowadzono.

1.3.2. Kontrole przeprowadzone przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy.

Ostatnia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej w Gminie Dobrcz została przeprowadzona przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy w okresie od 12.10.2004 r. do 22.12.2004 r. na podstawie upoważnień nr 56/50/2004 z dnia 05.10.2004 r. i nr 59/50/2004 z dnia 18.10.2004 r. Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy na podstawie wyników kontroli skierował do Wójta Gminy wystąpienie pokontrolne znak RIO/KF/4104/50/2004 z dnia 17.02.2005 r. Wójt Gminy pismem znak SK 0912/2005 z dnia 15.03.2005 r. poinformował Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych.

Kontrolę sprawdzającą wykonania zaleceń pokontrolnych w Urzędzie Gminy dokonali inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy na podstawie upoważnienia Prezesa Izby Nr 3/3/2006 z dnia 29.12.2005 r. w okresie od 04.01.2006 r. do dnia 09.01.2006 r. Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy na podstawie wyników kontroli sprawdzającej skierowała do Wójta Gminy wystąpienie pokontrolne znak RIO/KF/4104/3/2006 z dnia 28.02. 2006 r.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

2.1. Statut Gminy

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut Gminy Dobrcz przyjęty uchwałą Rady Gminy w Dobrczu Nr III/23/2002 z dnia 30 grudnia 2002 r., opublikowany w Dz. Urz. Woj. Kujawsko Pomorskiego Nr 1, poz. 9 z dnia 08.01.2003 r.

W rozdziale III obowiązującego w 2007 roku Statutu zawarte były obligatoryjne regulacje dotyczące:

- zasad tworzenia jednostek pomocniczych gminy (art. 5 ust. 3 ustawy),
- uprawnień jednostek pomocniczych do prowadzenia gospodarki finansowej, w ramach budżetu gminy (art.51 ust. ustawy).

Na podstawie zapisu § 4.6 Statutu Gminy ustalono, że Wójt prowadzi rejestr jednostek pomocniczych. Na podstawie przedłożonego kontrolującemu Rejestru jednostek pomocniczych Gminy Dobrcz ustalono, że na terenie Gminy na dzień 31.12.2007 r. funkcjonowało 21 jednostek pomocniczych Gminy.

Na podstawie sporządzonego dla potrzeb kontroli wykazu jednostek organizacyjnych Gminy Dobrcz stanowiącego załącznik Nr I/1 do protokołu z kontroli, ustalono, że na terenie

Gminy na dzień 31.12.2007 r. funkcjonowało 14 jednostek organizacyjnych, 1 instytucja kultury, Zakład budżetowy pn. Zakład Usług Komunalnych w Dobrczu” oraz zakład opieki zdrowotnej pn. „Gminna Przychodnia w Dobrczu”.

Ponadto kontrolujący stwierdzili, że sołectwa posiadają nadane uchwałami Rady Gminy statuty. W uchwałach Rady Gminy w sprawie nadania statutów w § 20. 1. i 2 dokonano zapisu, że „Sołectwo dysponuje mieniem przekazanym do dyspozycji na podstawie odrębnych uchwał Rady Gminy oraz korzysta ze środków finansowych przewidzianych w budżecie Gminy na dany rok”.

2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Dobrcz.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin Organizacyjny nadany przez Wójta Gminy Zarządzeniem Nr 53/04 z dnia 30 grudnia 2004 r., stosownie do przepisów art. 33 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym. Zmiany w Regulaminie Organizacyjnym dokonano zarządzeniem Nr 01/08 Wójta Gminy Dobrcz z dnia 2 stycznia 2008 roku.

Ustalono, że Regulamin organizacyjny określa organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy. Stosownie do § 2 rozdziału I Regulaminu Urzędem kieruje Wójt Gminy. Zgodnie z § 6 rozdziału II w Urzędzie Gminy funkcjonują następujące stanowiska kierownicze: Sekretarz, Skarbnik – pełniący jednocześnie funkcję Kierownika Referatu Finansowo – Podatkowego i Głównego Księgowego, Kierownik Referatu Spraw Obywatelskich – Zastępca Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego.

- Zgodnie z regulaminem organizacyjnym służba finansowa Urzędu zorganizowana jest w formie Referatu Finansowo – Podatkowego (symbol „REP”). Zakres działania referatu określony został w § 14 rozdziale IV Regulaminu Organizacyjnego. W Regulaminie zawarto również strukturę wewnętrzną referatów oraz szczegółowy zakres ich działania.

Strukturę organizacyjną Urzędu określa schemat organizacyjny, z którego wynika, że w skład Urzędu wchodzi:

1) Referaty:

- Finansowo – Podatkowy,
- Rolnictwa, Ochrony Środowiska, Gospodarki Przestrzennej i Komunalnej,
- Spraw Obywatelskich,
- Urząd Stanu Cywilnego,
- Sekretariat Urzędu.

2) Samodzielne stanowiska pracy w Urzędzie Gminy to:

- Pracownik ds. kadr i archiwum,
- Pełnomocnik Wójta ds. promocji gminy i współpracy z organizacjami pozarządowymi,
- Pełnomocnik ds. ochrony informacji niejawnej,
- Stanowisko ds. obsługi informatycznej Urzędu i administratora,
- Pełnomocnik Wójta ds. realizacji Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Obsługa prawna Urzędu wykonywana jest na podstawie umowy cywilno – prawnej.

W rozdziale III regulaminu organizacyjnego zostały określone zasady podziału zadań i kompetencji pomiędzy kierownictwem Urzędu tj. Wójtem, Sekretarzem i Skarbnikiem Gminy.

2.3. Zakresy czynności.

Na podstawie sprawozdania Z-06 o zatrudnieniu i czasie pracy sporządzonym za rok 2007 ustalono, że stan zatrudnienia w Urzędzie Gminy na dzień 31.12.2007 r. wynosił 39 osób. Przeciętne zatrudnienie w 2007 r. kształtowało się na poziomie 36 osób.

Na dzień 31.12.2007 r. w Referacie Finansowo - Podatkowym Urzędu Gminy zatrudnionych było 9 osób.

Podczas kontroli sprawdzono zakresy czynności wszystkich pracowników Referatu Finansowo - Podatkowego. Ustalono, że wszyscy pracownicy zatrudnieni w objętym kontrolą Referacie posiadali określone na piśmie aktualne zakresy czynności, znajdujące się w teczkach osobowych.

2.4. Przepisy i instrukcje wewnętrzne.

Kontrolą objęto przestrzeganie przez kontrolowaną jednostkę przepisów art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości, w zakresie spełnienia obowiązku opracowania i wprowadzenia do stosowania dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości zwanych także polityką rachunkowości.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywał:

a) Zakładowy Plan Kont wprowadzony zarządzeniem Wójta Gminy:

- Nr 1/2002 z dnia 02 stycznia 2002 r.,
zmiany do ZPK wprowadzono zarządzeniem Nr 48/2005 z dnia 30 września 2005 r. ,

b) Zarządzeniem Nr 52/07 z dnia 12 grudnia 2007 r. Wójt Gminy dostosował Zakładowy Plan Kont do zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020), tj. po terminie wynikającym z § 21 cytowanego rozporządzenia.

Kontrolujący sprawdzili, czy przyjęta przez jednostkę polityka rachunkowości obowiązująca w 2007 roku zawierała obligatoryjne elementy, wymienione w art. 10 ust. 1 powołanej na wstępie ustawy.

Ustalono, że opracowana przez jednostkę dokumentacja w obowiązującym na 2007 rok określała:

- a) rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
- b) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego,
- c) zasady amortyzacji oraz stawki roczne w oparciu o ustawę o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 ze zmianami).
- d) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:
 - plan kont dla budżetu Gminy Dobrcz – organu finansowego (załącznik nr 1),
 - plan kont dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych, gminnych funduszy celowych (załącznik Nr 2),
 - zasady prowadzenia ewidencji finansowo – kasowej (załącznik Nr 3),
 - zasady kontroli wewnętrznej w jednostce Urzędu Gminy Dobrcz (załącznik Nr 6).

2.5 Instrukcja inwentaryzacyjna.

Instrukcja została wprowadzona zarządzeniem Wójta Gminy Nr 1/02 z dnia 2.01.2002 r. stanowiąca załącznik Nr 4 do ww. W instrukcji zawarto cel i zakres inwentaryzacji oraz termin i metody inwentaryzacji.

W dniu 30 lipca 2007 r. Wójt Gminy zarządzenie Nr 27/2007 w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Dobrcz oraz jednostkach organizacyjnych Gminy wprowadził nową instrukcję inwentaryzacyjną, na podstawie, którego stracił moc załącznik Nr 4 do zarządzenia nr 01/02 z dnia 2.01.2002 r. Obowiązująca od 30.07.2007 r instrukcja zawiera:

- a) zasady ogólne dotyczące między innymi: składu majątku gminy, wycenę środków trwałych, wartość środka trwałego, którego dolna granica została określona w wysokości 3.500,00 zł, umorzenie środków trwałych zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r. (Dz. U. Nr 54, poz. 654 z 2000 r. ze zmianami),
- b) odpowiedzialność za składniki mienia,
- c) tryb i zasady przeprowadzania inwentaryzacji w tym termin i częstotliwość inwentaryzacji, sposób i rozliczenie jej wyników,

2.6 Instrukcja kasowa.

Instrukcja kasowa stanowiąca załącznik Nr 5 do zarządzenia Nr 1/2002 Wójta Gminy z dnia 02.01.2002 r. zawiera zasady gospodarki kasowej.

Z dniem 29 listopada 2007 r. Wójt Gminy zarządzeniem Nr 48/7 w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Urzędzie Gminy Dobrcz wprowadził nową instrukcję kasową, w której zawarte zostały:

- zapas środków płatniczych przechowywanych w kasie,
- środki przechowywane w kasie,
- dokumenty stosowane przy wpłatach, opisy dokumentów i zasady ich przechowywania,
- sposób prowadzenia raportów w tym dokonywania wpisów dowodów kasowych do raportu,
- przechowywanie depozytów,
- odprowadzenie wpłat gotówkowych i sposób postępowania z gotówką,
- procedury uzgadniania stanu kasy oraz przeprowadzenia inwentaryzacji w kasie.

2.7 Instrukcja dotycząca ewidencji i kontroli druków ścisłego zachowania.

Instrukcja została wprowadzona zarządzeniem Nr 11/07 Wójta Gminy z dnia 29 marca 2007 roku. W ww. instrukcji określono druki, które w Urzędzie Gminy Dobrcz zaliczono do druków ścisłego zachowania oraz zawarto zasady ewidencji i kontroli obrotu tymi drukami.

2.8 Instrukcja obiegu dokumentów finansowo – księgowych.

Instrukcja została wprowadzona zarządzeniem Nr 54/2007 z dnia 31.12.2007 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu dokumentów finansowych – księgowych. Instrukcja zawiera szczegółowe dane dotyczące dowodów księgowych obowiązujących w Urzędzie Gminy

3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.

W zakresie funkcjonowania kontroli wewnętrznej skontrolowano wykonywanie przez jednostkę obowiązków kontroli finansowej określonych przepisami art. 47 oraz 187 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, a w szczególności:

- a) opracowania i wprowadzenia procedur kontroli finansowej,



- b) przeprowadzania kontroli podległych jednostek organizacyjnych, obejmujących, co najmniej 5 % wydatków dokonanych w 2007 roku oraz czy określona została organizacja, zakres, plan oraz zasady przeprowadzania ww. kontroli finansowych.

3.1. Regulacje wewnętrzne określające organizację i funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.

W kontrolowanej jednostce procedury kontroli zawarte zostały w § 45 i § 46 rozdziału VIII Regulaminu Organizacyjnego „Organizacja działalności kontrolnej”. Zgodnie z zapisem ww. paragrafów w kontrolowanej jednostce winne być przeprowadzane kontrole wewnętrzne i zewnętrzne.

- a) Kontrole wewnętrzne w Urzędzie wykonują Wójt, Sekretarz i kierownicy referatów w stosunku do pracowników im podległych oraz Skarbnik Gminy w zakresie przyznanym mu uprawnień.
- b) Kontrole zewnętrzne wykonują w zakresie przyznanym przez Wójta pełnomocnictw:
- Skarbnik Gminy w stosunku do jednostek nadzorowanych w wykonywaniu budżetu oraz planu finansowego oraz w zakresie prowadzenia działalności finansowej przez jednostki organizacyjne Gminy,
 - kierownicy referatów oraz pracownicy na samodzielnych stanowiskach w stosunku do jednostek podporządkowanych w zakresie właściwości rzeczowej.

3.2. Przeprowadzone kontrole.

Zgodnie z prowadzonym rejestrem na terenie Gminy Dobrcz funkcjonuje 21 gminnych jednostek organizacyjnych.

Zarządzeniem Nr 25/07 Wójta Gminy z dnia 13.lipca 2007 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu kontroli wewnętrznej w Urzędzie Gminy Dobrcz oraz jednostkach organizacyjnych Gminy wprowadzony został Regulamin kontroli wewnętrznej. Ww. regulaminie zawarte zostały:

- forma i zakres kontroli wewnętrznej,
- tryb przeprowadzania kontroli wewnętrznej,
- prawa i obowiązki kontrolującego w tym:
 - dokumentowanie przebiegu kontroli – sporządzanie protokołu z kontroli oraz wystąpień pokontrolnych.

Kontrolujący stwierdzili, że badana jednostka posiadała plan kontroli wewnętrznej na rok 2007 zatwierdzony przez Wójta Gminy w dniu 05.12.2006 r.

Na podstawie przedłożonych kontrolującym upoważnień do przeprowadzenia kontroli wewnętrznych wystawionych w 2007 r. od nr 1/07 do nr 9/07, zatwierdzonych przez Wójta Gminy, kontrolujący stwierdzili, że w badanym roku przeprowadzono kontrole w następujących jednostkach:

- ♦ Urządzie Gminy,
 - ♦ Zespole Administracyjnym Placówek Oświatowych w Dobrczu,
 - ♦ Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej,
 - ♦ Zakładzie Usług Komunalnych
- oraz Towarzystwie Rozwoju Gminy Dobrcz,

1. Kontrole przeprowadzone były przez Skarbnika Gminy Panią Jadwigę Rogozińską w:
- Urzędzie Gminy w zakresie:

- a) pobierania i odprowadzania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (okres kontroli od 01.02.2007 r. do 28.02.2007 r., od 03.09.2007 r. do 28.09.2007 r., od 02.11.2007 r. do 30.11.2007 r.),
- b) wykorzystania otrzymanych dotacji na zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe,
- c) poprawności księgowania na koncie 221, dotyczących naliczeń należności z tytułu podatków (przypisy i odpisy) (okres kontroli od 02.02.2007 r. do 31.09.2007 r.),
- d) księgowania opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu, wpłaty z tyt. podatku transportowego oraz prawidłowości naliczania odsetek od wpłaconych zaległości,
- e) sprawdzenia prawidłowości opodatkowania nowo oddanych budynków i gruntów osób prowadzących działalność gospodarczą (okres kontroli od 01.01.2007 r. do 30.09.2007 r.),
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dobrczu w zakresie:
 - a) świadczeń rodzinnych, zaliczek alimentacyjnych oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (okres kontroli od 01.01.2007 r. do 31.03.2007 r., od 01.10.2007 r. do 30.11.2007 r.),
 - b) zasiłków i pomocy w naturze oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (okres kontroli od 01.04.2007 r. do 30.06.2007 r., od 01.07.2007 r. do 30.09.2007 r.),
 - c) zwrotu należności z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych oraz z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych (okres kontroli od 01.04.2007 r. do 30.06.2007 r., od 01.10.2007 r. do 30.11.2007 r.),
 - d) pomocy państwa w zakresie dożywiania (okres kontroli od 01.01.2007 r. do 30.09.2007 r.)
- Zespole Administracyjnym Placówek Oświatowych w Dobrczu w zakresie:
 - a) wykorzystanie dotacji celowej w pierwszym półroczu 2007 roku na sfinansowanie kosztów nauki języka angielskiego ujętych w planie finansowym ZAPO w rozdziale 80195.

Z przeprowadzonych kontroli zostały sporządzone sprawozdania z kontroli.

Z przedłożonych kontrolującym sprawozdań, nie wynika jaki procent wydatków został poddany kontroli. Zapis § 6 pkt 1c rozdziału II „Regulaminu kontroli wewnętrznej” stanowi, że kontrola wewnętrzna obejmuje „zakres przestrzegania procedur kontroli w tym wydatkowania środków publicznych, wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ponoszonych w związku z realizacją zadań”.

2. Kontrole przeprowadzone w gminnych jednostkach organizacyjnych.

- Zespół Administracyjny Placówek Oświatowych w Dobrczu.

Okres objęty kontrolą:

od 1 stycznia do 31 marca 2006 rok,

od 1 stycznia do 31 marca 2007 rok.

Kontrolę przeprowadził Pan Marian Łukiewski działający na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Dobrcz Nr SK/5/2007 z dnia 2 kwietnia 2007 r. Zakres kontroli obejmował zasadność i celowość wydatkowania, udokumentowania oraz prawidłowość ewidencjonowania środków budżetowych i środków dochodów własnych za ww. okres. Ze sporządzonego protokołu wynika, że kontrolą objęto w 2006 r. w:

– Zespole Szkół w Borównie	28,48% wydatków,
– Zespole Szkół w Dobrczu	29,49% wydatków,
– Zespole Szkół w Kotomierzu	30,58% wydatków,
– Szkole Podstawowej w Stronnie	29,02% wydatków,
– Szkole Podstawowej w Strzelcach Górnych	28,81% wydatków,
– Zespole Szkół w Wudzyńcu	29,51% wydatków,

— Zespole Administracyjnym Placówek Oświatowych w Dobrczu 26,25% wydatków.
W 2007 roku kontrolą objęto 29,35% wydatkowania środków od 01.01.2007 r. do 31.03.2007r. w ww. jednostkach. Kontrolujący stwierdził, że wydatkowanie środków było udokumentowane właściwymi dowodami źródłowymi. Zaciągane zobowiązania przez poszczególne jednostki nie budziły zastrzeżeń w zakresie ich celowości i wysokości. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

● Zakład Usług Komunalnych w Dobrczu.

Okres objęty kontrolą od 01.04.2006 r. do 30.06.200 r. oraz od 01.04 do 30.06 2007 r.

Kontrolę przeprowadziła Pani Jadwiga Rogozińska działając na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Dobrcz Nr SK/7/2007 z dnia 03.01.2007 r.

Zakres kontroli obejmował:

- ocenę zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze szczególną analizą zasadności wydatków poniesionych na administrację
- prowadzenie gospodarki finansowej oraz stosowania procedur dotyczących procesów zaciągania zobowiązań finansowych oraz dokonywania wydatków ze środków publicznych,
- celowości i stopnia wykorzystania otrzymanych dotacji budżetowych,
- egzekwowania należności.

Z przeprowadzonej kontroli sporządzony został protokół, z którego wynika, że kontrolą objęto za cały rok 2006 r. 25,35% kosztów, w 2007 roku kontrolą objęto 39,46 kosztów. Stwierdzono, że wszystkie objęte kontrolą dokumenty spełniają wymogi przepisów art. 21 i art. 22 ustawy o rachunkowości. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

● Gminna Biblioteka Publiczna.

W trakcie trwania kontroli kontrolującym nie przedłożono protokołu z kontroli w Gminnej Bibliotece Publicznej w Dobrczu funkcjonującej, jako jednostka budżetowa do 30.06.2007 r. na mocy uchwały Nr XI/119/99 Rady Gminy w Dobrczu z dnia 4.11.1999 r. Z dniem 01.07.2007 r. Gminna Biblioteka Publiczna w Dobrczu uchwałą Nr VI/52/2007 r. z dnia 27 kwietnia 2007 r. przekształcona została w instytucję kultury. Nie przeprowadzenie kontroli obejmującej 5% wydatków w Gminnej Bibliotece Publicznej stanowi naruszenie przepisów art. 187 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych. (Dz. U. Nr 249, poz. 2104).

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA.

1. Stan i kompletność urządzeń księgowych.

Badając stan i kompletność urządzeń księgowych sprawdzono ich zgodność z wymogami określonymi przepisami art.10 i 13 ustawy o rachunkowości.

W badanym okresie w Urzędzie Gminy w Dobrczu obowiązywał zakładowy plan kont wprowadzony do stosowania zarządzeniem Nr 1/2002 z dnia 02.01.2002 roku w sprawie stosowania: zakładowego planu kont, instrukcji inwentaryzacyjnej, instrukcji kasowej, kontroli wewnętrznej, który nie został dostosowany do wymogów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006 roku, Nr 142, poz. 1020) naruszając tym samym przepis § 21 cytowanego rozporządzenia.

Zarządzeniem nr 52/2007 Wójta Gminy Dobrcz z dnia 12 grudnia 2007 roku Zakładowy Plan Kont dostosowany do zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów został wprowadzony do stosowania z dniem 01.01.2008 roku.

W kontrolowanej jednostce prowadzone są wszystkie, wymagane zapisem art.13 ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe. Ustalono, że w kontrolowanej jednostce dla budżetu i jednostki budżetowej prowadzone są następujące urządzenia księgowe:

- dziennik,
- księga główna – konta syntetyczne,
- księgi pomocnicze – ewidencja analityczna,
- zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych.

Systemem informatycznym prowadzone są następujące zbiory zapisów księgowych:

- księgowość budżetowa (program budżet, sprawozdania kwartalne, półroczne i roczne),
- wymiar i księgowość podatkowa,
- płace,
- ubezpieczenia społeczne i chorobowe.

Techniką ręczną prowadzone są następujące urządzenia księgowe:

- księgi środków trwałych,
- księgi inwentarzowe ilościowe - wartościowe pozostałych środków trwałych o wartości poniżej 3500,00 zł.

Kontrolujący zbadali, według stanu na dzień 31.12.2007 roku zgodność obrotów dzienników częściowych dochodów z tytułu podatków; od nieruchomości i rolnego od osób fizycznych i prawnych z obrotami zestawienia obrotów i sald tych dochodów, sporządzonych na podstawie zapisów dokonywanych na kontach księgi głównej.

W wymienionym zakresie skontrolowano następujące wydruki komputerowe dzienników częściowych:

- zbiorcze salda końcowe podatków od osób fizycznych i prawnych,
- zestawienie zbiorcze podatków od osób prawnych,
- rozliczenie łącznego zobowiązania pieniężnego,
- rejestry przypisów i odpisów podatków od osób fizycznych i prawnych,
- dzienniki obrotów poszczególnych podatków,

- wydruki stanów kont płatników z końcowymi zaległościami i nadpłatami,
- wykaz sald nadpłat i zaległości wg stanu na dzień 31.12.2007 r.,
- zestawienia obrotów na kontach syntetycznych i analitycznych za okres od 01.01.-31.12.2007 roku.

Nieprawidłowości w powyższym nie stwierdzono.

2. Stan i kompletność urzędów księgowych.

Terminowość i poprawność zapisów księgowych skontrolowano w oparciu o następujące przepisy:

- a) ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2002 roku, Nr 76, poz. 694 ze zm.),
- b) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa (...) (Dz. U. Nr 142, poz. 1020)
- c) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.),
- d) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia podatków i opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761),
- e) uregulowania wewnętrzne kontrolowanej jednostki.

W kontrolowanej jednostce podstawą zapisów w urzędzeniach księgowych był dowód księgowy-źródłowy: faktura, rachunek, nota księgowa, polecenie księgowania, raport kasowy oraz wyciąg bankowy będący zbiorczym dowodem księgowym. Skontrolowane, dowody księgowe posiadały adnotację o przeprowadzonej kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej.

3. Zabezpieczenie systemów informatycznych i baz danych.

Powyższe zagadnienie zbadano pod kątem spełniania wymogów art. 10 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy o rachunkowości.

Przedmiotem kontroli było również sprawdzenie:

- zabezpieczenia fizycznego systemów komputerowych przed kradzieżą,
- zabezpieczenia dostępu danych,
- zabezpieczenia programów użytkowych.

Kontrolowana jednostka nie posiadała sporządzonego wykazu programów komputerowych przyjętych do stosowania i zatwierdzonych przez Wójta Gminy, jak również opisu systemu przetwarzania danych, opisu systemu informatycznego oraz programowych zasad ochrony danych a także opisu systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, naruszając tym samym przepisy art. 10 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy o rachunkowości.

4. Sprawozdawczość budżetowa.

Prawidłowość sporządzania sprawozdań badano w trakcie kontroli zagadnień zawartych w częściach III, IV, V, VI i VII protokołu.

Kontrolą objęto niżej wymienione sprawozdania sporządzone według stanu na dzień 31 grudnia 2007 roku.

- Rb-27S roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych,
- Rb-28S roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych,

- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń j.s.t,
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności j.s.t
- Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie
- Rb-PDP roczne sprawozdanie z wykonania podstawowych dochodów podatkowych
- Rb-50 sprawozdanie kwartalne o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej,
- Rb-34 kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi finansowanych za okres od początku roku 2007 do końca IV kwartału roku 2007,
- Rb-27ZZ kwartalnych sprawozdań z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t ustawami,
- Rb-ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych na koniec 2007 roku,

Kontrolę sprawozdań przeprowadzono pod kątem przestrzegania zasad i terminów ich sporządzania określonymi przepisami:

- a) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz.781),
- b) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 113, poz. 770).

W czasie trwania czynności kontrolnych ustalono, że badana jednostka nieprawidłowo sporządziła sprawozdania Rb-PDP i Rb-27S a mianowicie:

1. w sprawozdaniu Rb-PDP i Rb-27S rocznym za 2006 rok wykazano:
 - zaniżone skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych co opisano w rozdziale IV 1.2.3 protokołu,
 - zawyżone skutki udzielonych ulg i zwolnień w podatku od środków transportowych co opisano w rozdziale IV ppkt 1.2.4 protokołu,
2. w sprawozdaniu Rb-PDP i Rb-27S rocznym za 2007 rok wykazano:
 - zaniżone skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości co opisano w rozdziale IV ppkt 1.2.3 protokołu,
 - zaniżone skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych co opisano w rozdziale IV ppkt 1.2.3. protokołu,
 - zawyżone skutki udzielonych ulg i zwolnień w podatku od środków transportowych co opisano w rozdziale IV ppkt 1.2.4 protokołu.

W czasie czynności kontrolnych sporządzono korekty wymienionych wyżej sprawozdań i w dniu 14 maja 2008 roku przekazano drogą elektroniczną do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy.
3. Dyrektorzy i Kierownicy gminnych jednostek budżetowych nie sporządzali i nie składali sprawozdań jednostkowych Rb-27S dla jednostek budżetowych wymaganych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27.06.2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781), co opisano w rozdziale VII pkt 1.2. protokołu.

III. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI

1. Gospodarka środkami pieniężnymi

1.1. Organizacja obsługi kasowej

Gospodarka kasowa w Urzędzie Gminy Dobrcz uregulowana była „Instrukcją kasową” stanowiącą załącznik Nr 5 do zarządzenia Nr 1/2002 Wójta Gminy Dobrcz z dnia 2.01.2002 r. w sprawie stosowania: zakładowego planu kont, instrukcji inwentaryzacyjnej, instrukcji kasowej, kontroli wewnętrznej. Od dnia 29 listopada 2007 roku gospodarka kasowa w Urzędzie Gminy Dobrcz uregulowana została „Instrukcją kasową” stanowiącą załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 48/07 Wójta Gminy Dobrcz z dnia 29 listopada 2007 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Urzędzie Gminy Dobrcz.

W kontrolowanej jednostce funkcjonuje kasa, w której prowadzona jest gospodarka kasowa w zakresie dochodów, w tym wpłaty rat podatków oraz wydatków: realizowane są rachunki, faktury, wynagrodzenia, delegacje. Kasa w Urzędzie Gminy Dobrcz prowadzi obsługę kasową dla Urzędu Gminy i Zespołu Administracyjnego Placówek Oświatowych w Dobrczu. Na stanowisku kasjerki zatrudniona jest Pani Lucyna Jakubek (umowa o pracę z dnia 01.01.1992 r.). W aktach osobowych ww. znajduje się zakres czynności z dnia 03.01.1995 r., który został zaktualizowany w dniu 31.03.2008 roku, zapytanie o udzielenie informacji o osobie skierowane do Ministerstwa Sprawiedliwości - Krajowy Rejestr Karny z dnia 18.12.2006 r. oraz oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie z dnia 01.10.1993 r. W dniu 05.12.2007 roku kasjerka podpisała nowe oświadczenie o odpowiedzialności materialnej.

Osobą zastępującą kasjerkę podczas nieobecności w pracy, w badanym okresie była Pani Teresa Róg zatrudniona w Zespole Administracyjnym Placówek Oświatowych w Dobrczu. W aktach osobowych Pani Teresy Róg znajduje się zakres czynności z dnia 02.01.2001 r., zapytanie o udzielenie informacji o osobie skierowane do Ministerstwa Sprawiedliwości - Krajowy Rejestr Karny z dnia 18.12.2006 r. oraz oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie w kasie z dnia 02.01.2001 r.

Przekazywanie kasy przez kasjerkę i ponowne przyjmowanie kasy odbywało się protokolarnie, co kontrolujący stwierdzili na podstawie przedłożonych protokołów zdawczo-odbiorczych z dnia: 03.01.2007 r. i 10.01.2007 r. W pozostałych przypadkach nieobecności kasjerki w badanym okresie kasa była nieczynna.

Wysokość pogotowia kasowego dla Urzędu Gminy określona została na kwotę 20.000,00 zł w załączniku Nr 1 do zarządzenia Nr 1/2002 Wójta Gminy Dobrcz z dnia 02.01.2002 r. w sprawie stosowania: zakładowego planu kont, instrukcji inwentaryzacyjnej, instrukcji kasowej, kontroli wewnętrznej.

Wójt Gminy Dobrcz pismem Nr KDR-0114-1/07 z dnia 05.12.2007 r. określił wysokość pogotowia kasowego na kwotę 20.000,00 zł oraz wielkość maksymalnego zapasu gotówki jaki może być przechowywany w kasie Urzędu na kwotę 150.000,00 zł.

W dniu 2 stycznia 2001 roku zawarte zostało porozumienie Nr 1 pomiędzy Wójtem Gminy Dobrcz, a Kierownikiem Zespołu Administracyjnego Placówek Oświatowych w Dobrczu w sprawie prowadzenia obsługi kasowej Zespołu Administracyjnego Placówek Oświatowych w Dobrczu przez Urząd Gminy. W aneksie z dnia (brak daty) do porozumienia Nr 1 ustalono, że w przypadku nieobecności kasjerki Zespół Administracyjny Placówek Oświatowych oddeleguje do pracy w kasie Urzędu Gminy swojego pracownika.

Pogotowie kasowe Zespołu Administracyjnego Placówek Oświatowych określił Kierownik Zespołu pismem z dnia 03.01.2001 roku na kwotę 3.000,00 zł.

Badając prawidłowość funkcjonowania gospodarki pieniężno-kasowej kontrolujący przeprowadzili w dniu 03.04.2008 r. doraźną kontrolę kasy w Urzędzie Gminy, z której sporządzony został protokół stanowiący załącznik nr III/1 do niniejszego protokołu.

Z ustaleń zawartych w protokole z kontroli kasy wynika, że rzeczywisty stan gotówki był zgodny ze stanem wykazanym w objętych kontrolą raportach kasowych.

Doraźne kontrole kasy w ciągu roku przeprowadzała Pani Jadwiga Rogozińska Skarbnik Gminy, co stwierdzono na podstawie przedłożonych protokołów kontroli kasy z dnia 18.01.2007 r., 20.02.2007 r., 07.03.2007 r., 05.04.2007 r., 17.05.2007 r., 02.07.2007 r., 23.07.2007 r., 17.08.2007 r., 19.09.2007 r., 10.10.2007 r., 09.11.2007 r., 05.12.2007 r..

W dniu 31 grudnia 2007 r. komisja inwentaryzacyjna powołana zarządzeniem Nr 40/07 Wójta Gminy Dobrez z dnia 15.10.2007 r. dokonała spisu gotówki w kasie Urzędu oraz druków ścisłego zarachowania. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2. Udokumentowanie operacji kasowych

W kontrolowanej jednostce, w badanym okresie raporty kasowe sporządzano techniką komputerową. Sporządzane były następujące rodzaje raportów kasowych:

- dochodów budżetowych,
- sum depozytowych,
- wydatków budżetowych,
- zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Dokumentację kasową badano w zakresie prawidłowości sporządzania raportów kasowych a w szczególności:

- a) bieżącego ujmowania dowodów wpłat i wypłat gotówki z kasy – art. 24 ust. 5 pkt. 3 ustawy o rachunkowości,
- b) przestrzegania limitu gotówki jaka może być przechowywana w kasie,
- c) prawidłowości sporządzania i kontroli raportów kasowych, zachowania ciągłości sald raportów kasowych,
- d) zaprzychodowania pobranej gotówki z banku w raportach.
- e) przestrzegania przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w zakresie dokonywania wydatków bezpośrednio z budżetu gminy i odprowadzania uzyskanych dochodów na rachunek budżetu.

W wyżej wymienionym zakresie kontrolą objęto raporty kasowe oraz przypisane do tych raportów dowody źródłowe.

◀ raporty kasowe – dochody:

Kontrolą objęto raporty kasowe sporządzone w okresie od 02.11.2007 r. do 09.11.2007 r. o numerach:

- ♦ nr 2007/0171 z dnia 02.11.2007 r.,

przychód	3.118,10 zł
rozchód	3.118,10 zł (bankowy dowód wpłaty z dnia 02.11.2007 r. na kwotę 3.118,10 zł)
saldo	0,00 zł (stan gotówki w kasie)
- ♦ nr 2007/0172 z dnia 05.11.2007 r.,

przychód	4.861,01 zł
rozchód	4.861,01 zł (bankowy dowód wpłaty z dnia 05.11.2007 r. na kwotę 4.730,99 zł, bankowy dowód wpłaty z dnia 05.11.2007 r. na kwotę 130,02 zł)
saldo	0,00 zł (stan gotówki w kasie)
- ♦ nr 2007/0174 z dnia 06.11.2007 r.,

przychód	3.806,13 zł
rozchód	3.806,13 zł (bankowy dowód wpłaty z dnia 06.11.2007 r. na kwotę 3.806,13 zł)
saldo	0,00 zł (stan gotówki w kasie),

- ♦ nr 2007/0176 z dnia 07.11.2007 r.,
 - przychód 4.374,05 zł
 - rozchód 4.374,05 zł (bankowy dowód wpłaty z dnia 07.11.2007 r. na kwotę 4.374,05 zł)
 - saldo 0,00 zł (stan gotówki w kasie)
- ♦ nr 2007/0178 z dnia 08.11.2007 r.,
 - przychód 5.197,73 zł
 - rozchód 5.197,73 zł (bankowy dowód wpłaty z dnia 08.11.2007 r. na kwotę 5.197,73 zł)
 - saldo 0,00 zł (stan gotówki w kasie)
- ♦ nr 2007/0179 z dnia 09.11.2007 r.,
 - przychód 5.244,42 zł
 - rozchód 5.244,42 zł (bankowy dowód wpłaty z dnia 09.11.2007 r. na kwotę 5.244,42 zł)
 - saldo 0,00 zł (stan gotówki w kasie)
- ♦ nr 2007/0180 z dnia 09.11.2007 r. za okres od 02.11.2007 r. do 09.11.2007 r. (dowody osobiste)
 - przychód 1.620,00 zł
 - rozchód 0,00 zł
 - saldo 2.880,00 zł (stan gotówki w kasie)

◀ raporty kasowe – wydatki:

Kontrolą objęto raporty kasowe sporządzone w okresie od 02.11.2007 r. do 21.11.2007 r. i przypisane do nich dowody źródłowe:

- ♦ nr 2007/0173 z dnia 06.11.2007 r. za okres od 02.11.2007 r. do 06.11.2007 r. (poz. księg. 594)
 - przychód 4.602,81 zł (pobrana gotówka z BS)
 - rozchód 4.602,81 zł (17 dowodów księgowych)
 - saldo 10.000,00 zł. (stan gotówki w kasie),
- ♦ nr 2007/0175 z dnia 07.11.2007 r. (poz. księg. 596)
 - przychód 2.182,38 zł (pobrana gotówka z BS)
 - rozchód 2.182,38 zł (6 dowodów księgowych)
 - saldo 10.000,00 zł. (stan gotówki w kasie),
- ♦ nr 2007/0177 z dnia 08.11.2007 r. (poz. księg. 601)
 - przychód 3.313,09 zł (pobrana gotówka z BS)
 - rozchód 3.313,09 zł (15 dowodów księgowych)
 - saldo 10.000,00 zł. (stan gotówki w kasie),
- ♦ nr 2007/0181 z dnia 12.11.2007 r. za okres od 09.11.2007 r. do 12.11.2007 r. (poz. księg. 610)
 - przychód 4.970,67 zł (pobrana gotówka z BS)
 - rozchód 4.970,67 zł (9 dowodów księgowych)
 - saldo 10.000,00 zł. (stan gotówki w kasie),
- ♦ nr 2007/0184 z dnia 14.11.2007 r. za okres od 13.11.2007 r. do 14.11.2007 r. (poz. księg. 614)
 - przychód 3.181,18 zł (pobrana gotówka z BS)
 - rozchód 3.181,18 zł (8 dowodów księgowych)
 - saldo 10.000,00 zł. (stan gotówki w kasie),
- ♦ nr 2007/0186 z dnia 15.11.2007 r. (Fundusz socjalny), (poz. księg. 620)
 - przychód 8.540,00 zł (pobrana gotówka z BS)
 - rozchód 8.540,00 zł (zestawienie płac)
 - saldo 0,00 zł. (stan gotówki w kasie),
- ♦ nr 2007/0188 z dnia 16.11.2007 r. za okres od 15.11.2007 r. do 16.11.2007 r. (poz. księg. 624)
 - przychód 4.343,08 zł (pobrana gotówka z BS)
 - rozchód 4.343,08 zł (14 dowodów księgowych)
 - saldo 10.000,00 zł. (stan gotówki w kasie),

- ♦ nr 2007/0191 z dnia 19.11.2007 r. za okres od 19.11.2007 r. do 20.11.2007 r. (poz. księg. 631)
 - przychód 6.734,05 zł (pobrana gotówka z BS)
 - rozchód 6.734,05 zł (7 dowodów księgowych)
 - saldo 10.000,00 zł. (stan gotówki w kasie)
- ♦ nr 2007/0194 z dnia 21.11.2007 r. (poz. księg. 635)
 - przychód 6.278,87 zł (pobrana gotówka z BS)
 - rozchód 6.278,87 zł (22 dowody księgowe)
 - saldo 10.000,00 zł. (stan gotówki w kasie)
- ♦ nr 2007/0195 z dnia 21.11.2007 r. (Fundusz socjalny), (poz. księg. 634)
 - przychód 585,60 zł (pobrana gotówka z BS)
 - rozchód 585,60 zł (1 dowód księgowy)
 - saldo 0,00 zł. (stan gotówki w kasie)

Skontrolowano prawidłowość zaprzysiężowania w objętych kontrolą raportach kasowych środków pieniężnych pobranych z banku na podstawie następujących czeków gotówkowych:

AE 1942559	4.602,81 zł	z dnia 06.11.2007 r. WB Nr 215 z dnia 06.11.2007 r.
AE 1942560	2.182,38 zł	z dnia 07.11.2007 r. WB Nr 216 z dnia 07.11.2007 r.
AE 1942561	3.313,09 zł	z dnia 08.11.2007 r. WB Nr 217 z dnia 08.11.2007 r.
AE 1942562	4.970,67 zł	z dnia 12.11.2007 r. WB Nr 219 z dnia 12.11.2007 r.
AE 1942563	3.181,18 zł	z dnia 14.11.2007 r. WB Nr 221 z dnia 14.11.2007 r.
AE 1941939	8.540,00 zł	z dnia 15.11.2007 r. WB Nr 8 z dnia 15.11.2007 r.
AE 1942564	4.343,08 zł	z dnia 16.11.2007 r. WB Nr 223 z dnia 16.11.2007 r.
AE 1942565	6.734,05 zł	z dnia 20.11.2007 r. WB Nr 225 z dnia 20.11.2007 r.
AE 1942566	6.278,87 zł	z dnia 21.11.2007 r. WB Nr 226 z dnia 21.11.2007 r.
AE 1941940	585,60 zł	z dnia 21.11.2007 r. WB Nr 9 z dnia 21.11.2007 r.

Ustalenia:

- 1) Gotówka wpłacona do kasy z tytułu dochodów budżetowych była odprowadzana na rachunek bankowy Urzędu Gminy.
- 2) Gotówkę z banku pobierano na podstawie czeków bankowych.
- 3) Dowody księgowe sprawdzone były pod względem merytorycznym, formalnym, rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika oraz Kierownika jednostki.
- 4) Dowody kasowe były bieżąco ewidencjonowane w raportach kasowych.
- 5) Przychody i rozchody gotówki do kasy były ujęte w raportach kasowych w wielkościach wynikających ze stosownych dokumentów (rachunków, faktur, dowodów wpłat, czeków bankowych).
- 6) Limitu pogotowia kasowego nie przekraczano.
- 7) Stan kasy okresu poprzedniego prawidłowo był przenoszony na stan kasy raportu bieżącego.

1.3. Stan rachunków bankowych

Obsługę bankową budżetu Gminy Dobrcz oraz gminnych jednostek organizacyjnych prowadzi Bank Spółdzielczy w Bydgoszczy ul. Kołłątają 8, Oddział w Dobrczu z siedzibą w Kotomierzu. W badanym okresie obowiązywała umowa zawarta w dniu 30.09.2005 r. pomiędzy Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Bydgoszczy przy ulicy Kołłątaja 8, a Urzędem Gminy w Dobrczu reprezentowanym przez Wójta Gminy Pana Krzysztofa Szalę. Bank Spółdzielczy zobowiązał się do otwarcia i prowadzenia rachunku bankowego bieżącego dla

posiadacza rachunku oraz przechowywania jego środków pieniężnych i przeprowadzania na jego zlecenie rozliczeń pieniężnych. Umowa zawarta została na czas nieokreślony. Zawarcie umowy na prowadzenie rachunku bankowego na czas nieoznaczony narusza postanowienia art. 142 ustawy z dnia 24 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, z którego wynika, że umowa zawiera się na czas oznaczony, a w przypadku umowy rachunku bankowego, stosownie do treści art. 142 ust. 1 i ust. 4 pkt 2 cytowanej umowy, okres na jaki zawiera się umowę nie może przekroczyć 5 lat.

Kontrolujący poprosili Skarbnika Gminy, Panią Jadwigę Rogozińską o złożenie stosownego wyjaśnienia. W porozumieniu ze Skarbnikiem Gminy, odpowiedzi na powyższą okoliczność udzielił Wójt Gminy Pan Krzysztof Szala. Z wyjaśnienia złożonego w dniu 7 kwietnia 2008 r. stanowiącego załącznik nr III/2 do protokołu kontroli, wynika, że Bank Spółdzielczy w Bydgoszczy Oddział w Dobrczu z siedzibą w Kotomierzu jest placówką bankową, która posiada szereg udogodnień dla Urzędu Gminy w Dobrczu i mieszkańców Gminy. Siedziba Oddziału znajduje się w budynku sąsiadującym z Urzędem Gminy w Dobrczu i jest to jedyna placówka bankowa w Dobrczu. Wójt Gminy oświadczył, że umowę z ww. bankiem na prowadzenie obsługi bankowej budżetu Gminy Dobrcz podpisano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. Wartość zamówienia w sierpniu 2005 r. oszacowano na podstawie wydatków poniesionych na obsługę budżetu Gminy Dobrcz w roku 2004, które wynosiły 17.542,60 zł, tj. 4.335,15 euro (1 euro = 4,0468 zł), co oznacza, że wydatki powyższe nie przekroczyły kwoty stanowiącej równowartość 6.000 euro, tj. dopuszczalnej wartości zamówienia, do której nie stosuje się przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych. Ponadto Wójt Gminy wyjaśnił, że uzgodniona treść ww. umowy o prowadzenie rachunku bankowego miała obejmować okres 12 miesięcy, co zostało uzgodnione w bezpośrednich rozmowach z kierownictwem Oddziału Banku w Dobrczu. Wójta Gminy Dobrcz podpisując umowę na prowadzenie rachunku bankowego był przekonany, że uzgodnione warunki znalazły się w treści umowy sporządzonej przez bank.

W późniejszym terminie okazało się, że umowa zawiera w swojej treści postanowienie o jej zawarciu „na czas nieokreślony”. Z wyjaśnienia Wójta Gminy Dobrcz wynika, że umowa o prowadzenie rachunku bankowego zgodnie z art. 65 § 2 Kodeksu cywilnego została zawarta na czas określony 12 miesięcy, a treść § 1 ust. 2 umowy należy uznać za oczywistą omyłkę pisarską.

Kontrolujący ustalili, że wartość zamówienia określono na podstawie zapisów w ewidencji księgowej (wydruk komputerowy) pn. „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków – roboczy Data od: 01-01-2004 do: 31-12-2004 Klasyfikacja od: 7507502343001 do: 7507502343001, ‘W’, ‘Z’, ‘P’, ‘R’, ‘O’” wydatków Urzędu Gminy, którego kserokopia stanowi załącznik nr III/3 protokołu kontroli oraz ewidencji księgowej (wydruk komputerowy) pn. „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków – roboczy Data od: 01-01-2004 do: 31-12-2004 Klasyfikacja od: 8528521943000 do: 8528521943009999, ‘W’, ‘Z’, ‘P’, ‘R’, ‘O’” wydatków Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, którego kserokopia stanowi załącznik nr III/4 do protokołu kontroli. Tak oszacowana suma wydatków poniesionych na obsługę bankową budżetu Gminy Dobrcz w 2004 roku wyniosła 17.542,60 zł, tj. 4.335,15 euro (przy zastosowaniu kursu euro 1 euro = 4,0468 zł). Opisany sposób ustalenia wartości zamówienia udzielonego na czas nieoznaczony jest niezgodny z postanowieniami art. 34 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2004 r. Nr 19, poz. 177 ze zm.) a tym samym stanowi ich naruszenie.

W myśl cytowanego przepisu podstawą ustalenia wartości zamówienia, udzielonego na czas nieoznaczony, na usługi bankowe w 2005 roku winna być suma wydatków poniesionych na obsługę rachunku bankowego w okresie 48 miesięcy wykonywania zamówienia, tj. kwota 70.170,40 zł (4x kwota wydatków poniesionych na obsługę bankową budżetu Gminy Dobrcz w

2004 r. - 4x17.542,60 zł), tj. 17.339,72 euro (przy zastosowaniu kursu euro 1 euro = 4,0468 zł).

Dokonanie wyboru banku do prowadzenia bankowej obsługi budżetu jednostki samorządu terytorialnego z pominięciem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych stanowiło naruszenie przepisów art. 134 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.) i stosownie do treści art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych Urzędu Gminy w Dobrczu przedstawia poniższe zestawienie:

Nazwa	Nr rachunku	Konto ewidencja	Wb Nr	Stan środków na dzień 31.12.2007	
				wg wyciągu bankowego	wg ewidencji księgowej
Rachunek budżetu- podstawowy	90814210620000034520000009	133	WB nr 252 z dn. 31.12.07r.	1.217,30	1.990.495,93
Rachunek budżetu – lokata 24h	98814210620000034540000004	133	WB nr 252 z dn. 31.12.07r.	1.989.278,63	
Rachunek bieżący	47814210620000034200000007	131	WB nr 18 z dn. 06.12.07r.	0,00	0,00
Rach.bieżący- Zaliczka alimentacyjna	30814210620000034520000022	130-1	WB nr 47 z dn. 31.12.07r.	0,00	0,00
Rachunek Funduszu Świadczeń Socjalnych	88814210620000034550000011	135-1	WB nr 13 z dn. 31.12.07r.	2.224,18	2.224,18
Rachunek Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	34814210620000034550000013	135-2	WB nr 33 z dn. 31.12.07r.	27.958,79	27.958,79
Rachunek środków funduszy pomocowych- Socrates	57814210620000034520000021	137-1	WB nr 9 z dn. 14.12.07r.	0,00	0,00
Rachunek środków funduszy pomocowych- Comenius	73814210620000034520000024	137-3	WB nr 4 z dn. 31.12.07r.	13.580,52	13.580,52
Inne rachunki bankowe – gwarancja BAUPOL/pomyłka BS/	04314210620000034520000005	139-1	WB nr 3 z dn. 09.05.07r.	,00	0,00
Inne rachunki bankowe – gwarancja Ekomel	74814210620000034520000006	139-2	WB nr 3 z dn. 04.04.07r.	0,00	0,00
Inne rachunki bankowe- rachunek pomocniczy	20814210620000034520000008	139-3	WB nr 248 z dn. 31.12.07r.	0,00	0,00
Inne rachunki bankowe- gwarancja ELTOR	52814210620000034520000014	139-4	WB nr 5 z dn. 31.12.07r.	2.119,93	2.119,93
Inne rachunki bankowe- PFRON GOPS	46814210620000034520000025	139-5	WB nr 3 z dn. 31.12.07r.	55.582,72	55.582,72
Inne rachunki bankowe- PFRON Oświata	19814210620000034520000026	139-6	WB nr 2 z dn. 31.12.07r.	88.553,18	88.553,18
Razem:				2.180.515,25	2.180.515,25

Na podstawie potwierdzeń sald rachunków bankowych z dnia 31.12.2007 r. oraz wymienionych wyżej wyciągów bankowych (WB) kontrolujący dokonali weryfikacji sald na dzień 31.12.2007 r. ww. rachunków bankowych z ewidencją księgową kont syntetycznych zespołu 1 (wydruk komputerowy) pn. „Stany Kont - roboczy Data od: 01.01.2007 do: 31.12.2007 Dokument od 0/0 do 99999/99999 Konto od 0 do 99999”, stwierdzili zgodność środków pieniężnych na rachunkach bankowych ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej.

W trakcie czynności kontrolnych, dokonano sprawdzenia prawidłowości wykazania stanu środków na rachunkach bankowych na koniec 2007 r. w sprawozdaniu Rb – ST rocznym o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2007 r. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

2.1. Uregulowania wewnętrzne

Kontrolowana jednostka posiada opisane zasady gospodarki druków ścisłego zarachowania w „Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Dobrczu” stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 11/07 Wójta Gminy Dobrcz z dnia 29.03.2007 r. w sprawie instrukcji dotyczącej ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Dobrczu. Przed wprowadzeniem w życie ww. instrukcji zasady gospodarki druków ścisłego zarachowania zawarto w „Planie kont dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych, gminnych funduszy celowych” stanowiącym załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 1/2002 Wójta Gminy Dobrcz z dnia 02.01.2002 r. w sprawie stosowania: zakładowego planu kont, instrukcji inwentaryzacyjnej, instrukcji kasowej, kontroli wewnętrznej oraz w „Instrukcji kasowej” stanowiącej załącznik Nr 5 do ww. zarządzenia.

2.2. Ewidencjonowanie druków ścisłego zarachowania

Na podstawie ustaleń z kontroli druków ścisłego zarachowania przeprowadzonej w dniu 03.04.2008 r. w kasie Urzędu Gminy, której wyniki ujęto w protokole stanowiącym załącznik nr III/1 do protokołu niniejszej kontroli stwierdzono, że rzeczywisty stan druków ścisłego zarachowania był zgodny z ilością tych druków wykazaną w ewidencji tj. w księdze druków ścisłego zarachowania.

3. Rozrachunki i roszczenia

W zakresie rozrachunków i roszczeń kontrolą objęto ewidencję syntetyczną i analityczną zespołu 2. Kontroli dokonano w zakresie:

- poprawności rejestrowania obrotów na kontach,
- realności sald należności i zobowiązań na koniec roku 2007,
- prawidłowości i terminowości uzgadniania sald należności, pożyczek i zobowiązań,
- prawidłowości regulowania zobowiązań i windykacji należności.

W celu zbadania wyżej wymienionych zagadnień, kontroli poddano zapisy na kontach zespołu drugiego ewidencji rachunkowej.

3.1.1. Konta rozrachunkowe budżetu – „Organ”

Stan obrotów i sald kont rozrachunkowych budżetu ustalono na podstawie ewidencji syntetycznej Organu - wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald Data od 01-01-2007 do 31-12-2007 Konto od: do 99999”.

Obroty i salda niżej wymienionych kont na dzień 31.12.2007 roku wynosiły:

223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	0,00 zł
Obroty Wn	7.957.444,50 zł
Obroty Ma	7.957.444,50 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	0,00 zł

224 „Rozrachunki budżetu”

BO Wn	247.970,35 zł
BO Ma	0,00 zł
Obroty Wn	333.275,18 zł
Obroty Ma	275.370,56 zł
BZ Wn	305.874,97 zł
BZ Ma	0,00 zł

Do ww. konta prowadzona była ewidencja według poszczególnych tytułów.

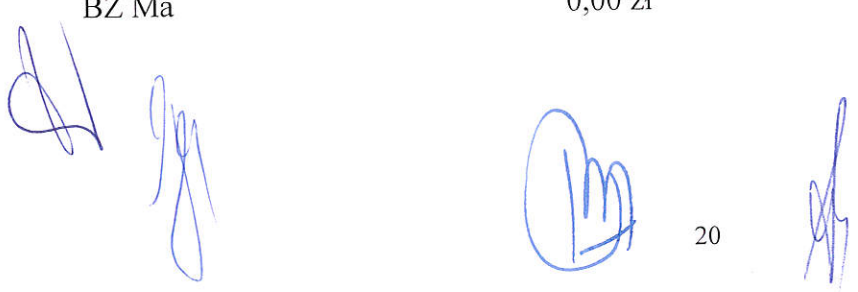
227 „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	11.690,67 zł
Obroty Wn	23.770,46 zł
Obroty Ma	25.660,31 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	13.580,52 zł

Na saldo końcowe Ma ww. konta składała się kwota pozostałych do wykorzystania środków na finansowanie realizacji programu COMENIUS. W dniu 15 października 2007 roku Fundacja Rozwoju Systemu Edukacji – Narodowa Agencja Programu „Uczenie się przez całe życie” z siedzibą w Warszawie zawarła umowę z Gmina Dobrcz reprezentowaną przez Pana Krzysztofa Szalę Wójta Gminy. W ramach umowy Narodowa Agencja przyznała środki finansowe na Partnerski Projekt Szkół Comenius, zwanej dalej „działaniem”, w ramach Programu „Uczenie się przez całe życie” Czas realizacji działania określono od 1 października 2007 r. do 31 lipca 2008 roku. Fundacja środki w kwocie 22.826,24 zł przekazała przelewem na rachunek bankowy Urzędu Gminy w dniu 15.11.2007 r. (WB nr 1 z dnia 15.11.2007 r.).

228 „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	0,00 zł
Obroty Wn	23.770,46 zł
Obroty Ma	23.770,46 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	0,00 zł



240 „Pozostałe rozrachunki budżetu”

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	0,00 zł
Obroty Wn	0,00 zł
Obroty Ma	144.135,90 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	144.135,90 zł

D ww. konta prowadzono ewidencję analityczną według poszczególnych tytułów.
Na saldo Ma na koniec 2007 roku składała się kwota środków finansowych PFRON (depozyt).

260 „Zobowiązania finansowe”

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	1.245.025,00 zł
Obroty Wn	332.325,00 zł
Obroty Ma	199.750,00 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	1.112.450,00 zł

Na saldo Ma składała się kwota zaciągniętych pożyczek opisanych w punkcie III 5.2 „Pożyczki” protokołu.

Ustalenia:

- 1) Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald – roboczy data od 01.01.2007 do 31.12.2007 Dokument od 0/0 do 9999999/9999999 konto od: 0 do 99999 ustalono, że w 2007 roku w organie badanej jednostki nie prowadzono konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” służącego do prowadzenia rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych, naruszając tym samym zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (dz. U. z 2006 roku Nr 142, poz. 1020) a także uregulowania wewnętrzne dotyczące tego konta, zawarte w obowiązującym Zakładowym Planie Kont, przyjętym do stosowania zarządzeniem Nr 1/2-002 Wójta Gminy Dobrcz z dnia 02.01.2002 r.

3.1.2 Konta rozrachunkowe jednostki budżetowej (Urzędu Gminy).

Kontrolą objęto ewidencję rachunkową na kontach dla Urzędu jako jednostki budżetowej:

- 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
- 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”
- 225 – „Rozrachunki z budżetami”
- 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”
- 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”
- 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”
- 229 – „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”

- 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”
- 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”
- 240 – „Pozostałe rozrachunki”
- 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Stan obrotów i sald kont rozrachunkowych Urzędu ustalono na podstawie ewidencji księgowej Urzędu Gminy - wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald Data od: 01-01-2007 do: 31-12-2007 Konto od: do: 99999”.

Obroty i salda niżej wymienionych kont na dzień 31.12.2007 roku wynosiły:

201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	234.441,77 zł
Obroty Wn	3.475.209,99 zł
Obroty Ma	3.240.689,62 zł
BZ Wn	78,60 zł
BZ Ma	0,00 zł

Do konta 201 prowadzono ewidencję analityczną według poszczególnych kontrahentów. Należności na dzień 31.12.2007 r. wg kontrahentów dotyczyły konta.

Ustalenia:

- 1) Na podstawie prowadzonej ewidencji analitycznej do ww. konta oraz zapisów księgowych, kontrolujący ustalili, że na dzień 31.12.2007 r. w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.
- 2) Stwierdzone na dzień 31.12. 2007 r. saldo należności w kwocie 78,60 zł dotyczyło korekty faktury VAT Nr 5/12/2007 z dnia 10.12.2007 r. (poz. księg. 745) Firmy „RFC Marcin Frątczak” 85-831 Bydgoszcz, ul. Toruńska 282/44. Ww. Firma dokonała przelewu należności na rachunek bankowy Urzędu Gminy w dniu 04.01.2008 r. (poz. księg. 4/2 WB nr 3 z dnia 04.01.2008 r.
- 3) Należności z tytułu dostaw i usług na dzień 31.12.2007 r. w kwocie 78,60 zł prawidłowo wykazano w bilansie jednostki w pozycji B. Aktywa obrotowe II. Należności krótkoterminowe 1.1 Należności z tytułu dostaw i usług.

221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

BO Wn	472.913,53 zł
BO Ma	4.413,77 zł
Obroty Wn	4.776.668,32 zł
Obroty Ma	4.534.656,84 zł
BZ Wn	714.622,01 zł
BZ Ma	4.110,77 zł

Do ww. konta prowadzono ewidencję analityczną, na której ewidencjonowano podatki, czynsze, należności z tytułu użytkowania wieczystego, opłat za zajęcie pasa drogowego, opłat za korzystanie z kolektora ściekowego, zaliczki alimentacyjne itp.

Saldo końcowe konta 221 składały się :

	Zaległości	Nadpłaty
- podatek od posiadania psa	942,00 zł	12,00 zł
- czynsze mieszkaniowe -	32.050,46 zł	2.773,94 zł
- użytkowanie wieczyste -	149,68 zł	11,35 zł
- opłata planistyczna -	17.720,10 zł	0,00 zł
- wpływy ze sprzedaży mienia -	0,29 zł	0,00 zł
- opłata za zajęcie pasa drogowego	250,48 zł	0,00 zł
- podatek od środków transportowych	18.612,34 zł	1.308,48 zł
- opłaty za kolektor ściekowy	3.200,00 zł	0,00 zł
- podatek od nieruchomości	75.316,90 zł	0,00 zł
- podatek rolny	38.618,85 zł	0,00 zł
- zaliczki alimentacyjne	- 473.316,80 zł	0,00 zł
- odsetki	54.332,92 zł	0,00 zł
- podatek leśny	111,19 zł	5,00 zł
Razem	714.622,01 zł	4.110,77 zł

225 „Rozrachunki z budżetami”

BO Wn	247.970,35 zł
BO Ma	0,00 zł
Obroty Wn	20.999.541,54 zł
Obroty Ma	20.941.636,92 zł
BZ Wn	305.874,97 zł
BZ Ma	0,00 zł

Na podstawie prowadzonej do konta 225 ewidencji analitycznej kontrolujący ustalili, że na saldo konta wykazane zostało „per saldem”. Z przedłożonej ewidencji analitycznej wynika, że salda końcowe ww. konta winny wykazywać:

- po stronie Wn kwotę 307.193,97 zł, w tym:
 - dochody z tyt. podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacanego w formie karty podatkowej w wysokości 351,90 zł,
 - dochody z tyt. podatku od czynności cywilnoprawnych w wysokości 1.176,00 zł
 - dochody z tyt. udziału Gminy w podatku dochodowym od osób prawnych w wysokości 182,07 zł
 - dochody z tyt. udziału Gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 305.484,00 zł
- po stronie Ma
 - zobowiązania wobec US w Bydgoszczy z tyt. należnego podatku VAT w kwocie 1.319,00 zł

Ustalenia:

- 1) W kontrolowanej jednostce w wydruku komputerowym pn. „Zestawienie obrotów i sald Data od: 01-01-2007 do: 31-12-2007 Konto od: do: 99999”, wykazano saldo bilansu zamknięcia Wn w kwocie 305.874,97 zł tzw. per saldem czym naruszono zasady funkcjonowania konta zawarte w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz.1020).

- 2) Należności tytułem podatków wpłynęły na konto Gminy w dniach:
- | | |
|----------------------------|------------------------|
| - 08.01.2008 r. – WB nr 5 | w kwocie 298.198,95 zł |
| - 16.01.2008 r. – WB nr 11 | w kwocie 0,02 zł |
| - 31.01.2008 r. – WB nr 22 | w kwocie 8.995,00 zł. |
- 3) Zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy z tytułu podatku VAT zostały uregulowane przelewem w dniu 23.01.2008 r. WB Nr 16 na kwotę 1.319,00 zł.

226 „Długoterminowe należności budżetowe”

BO Wn	95.920,41 zł
BO Ma	0,00 zł
Obroty Wn	22.631,15 zł
Obroty Ma	57.912,82 zł
BZ Wn	60.638,74 zł
BZ Ma	0,00 zł

Do konta 226 prowadzona była ewidencja analityczna -wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald – roboczy Data od: 01-01-2007 do: 31-12-2007 Dokument od: 0/0 do: 9999999/99999 Konto od: 226 do 226”, na podstawie, której kontrolujący ustalili, że na saldo Wn składały się:

- 226-1 – Należności długoterminowe – remonty	na kwotę	14.099,44 zł,
- 226-2 – Należności długoterminowe – sprzedaż mienia	na kwotę	6.536,00 zł,
- 226-3 – Należności długoterminowe – hipoteka nieruchomości	na kwotę	28.922,71 zł,
- 226-4 – Należności długoterminowe – hipoteka rolny	na kwotę	8.840,09 zł,
- 226-5 – Należności długoterminowe – transport	na kwotę	325,00 zł,
- 226-7 – Należności długoterminowe – os. prawne nieruchomości	na kwotę	1.915,50 zł.

Ustalenia:

- 1) Na podstawie ewidencji analitycznej, indywidualnych kart kontowych najemców lokali gminnych, kontrolujący ustalili, że na koncie 226-1 „Należności długoterminowe – remonty” księgowano rozliczenie remontów przeprowadzonych przez najemców zajmowanych lokali. W związku z wykonaniem remontów w budynkach komunalnych przez najemców, Gmina dokonywała częściowego zwrotu za remonty, poprzez comiesięczne odpisy z czynszu (w ratach) części poniesionych kosztów. Zwrot poniesionych kosztów remontu przez najemców dokonywany w czynszu naliczany był w oparciu o uchwałę Nr VII/92/2003 Rady Gminy Dobrcz z dnia 30 września 2003 roku i zarządzenia Nr 3/04 wydanego przez Wójta Gminy Dobrcz z dnia 30 stycznia 2004 roku. Rozliczenia czynszu dokonywał referat finansowy w oparciu o pisma inspektora Pana Waldemara Wawrzyniaka, który dokonywał odbioru technicznego robót remontowych i weryfikacji faktur i rachunków dokumentujących wydatki na przeprowadzone remonty. Księgowanie na koncie 226 zamiast na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” zobowiązań wobec najemców z tytułu potrąconego czynszu narusza zasady funkcjonowania konta 226, zawarte w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz.1020). Wynajmowanie lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Dobrcz oraz rozliczanie w czynszu kosztów ulepszeń dokonanych na własny koszt przez

najemców lokali zostało opisane szerzej w rozdziale V „Gospodarowanie składnikami majątkowymi” protokołu kontroli.

227 „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	11.690,67 zł
Obroty Wn	27.686,46 zł
Obroty Ma	29.576,31 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	13.580,52 zł

Ustalenia:

Wykazane na koncie 227 saldo Ma w kwocie 13.580,52 zł to środki na finansowanie realizacji programu COMENIUS. Powyższy sposób księgowania stanowi naruszenie zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (DZ. U. z 2006 roku Nr 142 poz.1020), jak również w obowiązującym w 2007 roku, w kontrolowanej jednostce, zakładowym planie kont. Z zapisów w ww. uregulowaniach wynika, że saldo konta 227 ulega likwidacji na koniec roku poprzez księgowanie przelewu zrealizowanych dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych lub zaliczeniu dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych.

228 „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	11.688,29 zł
Obroty Wn	30.509,09 zł
Obroty Ma	32.401,32 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	13.580,52 zł

Na saldo Ma na koniec 2007 roku składała się kwota pozostałych do wykorzystania środków na finansowanie realizacji programu COMENIUS.

229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	21.019,10 zł
Obroty Wn	727.466,31 zł
Obroty Ma	726.857,26 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	20.410,05 zł

Na saldo Ma na koniec roku 2007 składały się kwoty naliczonych składek ZUS z tytułu: ubezpieczeń społecznych, ubezpieczeń zdrowotnych i Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego tzw. „13”.

Należne składki od dodatkowego wynagrodzenia Urząd Gminy przekazał do ZUS w dniu 28.01.2008 r. WB Nr 19 z dnia 28.01.2008 r. łącznie ze składkami od wynagrodzenia za miesiąc styczeń 2008 r. Należne do ZUS składki od dodatkowego wynagrodzenia Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej przekazał do ZUS w dniu 28.01.2008 r. WB Nr 17 z dnia 28.01.2008 r.

Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych na dzień 31.12.2007r. w kwocie 20.410,05 zł prawidłowo wykazano w bilansie jednostki w pozycji Pasywa D. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne I. Zobowiązania krótkoterminowe 1.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych.

231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2007 r. wynosił:

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	106.163,95 zł
Obroty Wn	1.720.502,66 zł
Obroty Ma	1.729.076,20 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	114.737,49 zł

Na saldo Ma konta 231 w kwocie 114.737,49 zł składały się zobowiązania z tytułu naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego tzw. „13”. Urząd Gminy dokonał wypłaty dodatkowego wynagrodzenia w dniu 18.01.2008 r., co stwierdzono na podstawie listy wypłat - raport kasowy RK Nr 2008/0024 z dnia 18.01.2008 r. oraz przelewów bankowych na indywidualne konta pracowników (wyciąg bankowy WB Nr 13 z dnia 18.01.2008 r.). Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej dokonał wypłaty „13” w dniu 15.01.2008 r. (WB Nr 8 z dnia 15.01.2008 r.).

Do ww. konta prowadzona jest ewidencja analityczna w formie imiennych kart płac pracowników przy użyciu programu „Płace”.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń na dzień 31.12.2007 r. w kwocie 114.737,49 zł prawidłowo wykazano w bilansie jednostki w pozycji Pasywa D. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne I. Zobowiązania krótkoterminowe 1.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń

234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

W kontrolowanej jednostce w badanym okresie nie dokonywano księgowania na koncie 234.

Na podstawie skontrolowanych raportów kasowych i załączonych do nich dowodów źródłowych nie stwierdzono, aby kontrolowana jednostka nie udzielała zaliczek pracownikom.

240 „Pozostałe rozrachunki”.

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2007 r. wynosił:

BO Wn	2.547.517,00 zł
BO Ma	518.360,94 zł
Obroty Wn	4.093.224,51 zł
Obroty Ma	4.151.175,20 zł
BZ Wn	2.590.778,00 zł
BZ Ma	619.572,63 zł

Z prowadzonej do konta 240 ewidencji analitycznej wynika, że na saldo konta składały się:

Wn	
— - pożyczki i kredyty w kwocie	2.590.778,00 zł
Ma	
— gwarancja Eltor w kwocie	2.119,93 zł
— środki PFRON GOPS „Uczeń na wsi” w kwocie	55.582,72 zł

— środki PFRON Oświata „Uczeń na wsi” w kwocie	88.553,18 zł
— rozrachunki – alimenty” w kwocie	473.316,80 zł

Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”.

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	0,00 zł
Obroty Wn	0,00 zł
Obroty Ma	54.332,92 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	54.332,92 zł

4. Inwentaryzacja

Zasady i tryb przeprowadzania inwentaryzacji określone zostały w Instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik (bez numeru) do Zarządzenia nr 27/07 Wójta Gminy Dobrcz z dnia 30 lipca 2007 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Dobrcz oraz jednostkach organizacyjnych Gminy (poprzednio obowiązująca Instrukcja inwentaryzacyjna stanowiąca załącznik Nr 4 do zarządzenia Nr 1/2002 Wójta Gminy Dobrcz z dnia 2.01.2002 r. w sprawie stosowania: zakładowego planu kont, instrukcji inwentaryzacyjnej, instrukcji kasowej, kontroli wewnętrznej).

4.1. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

Roczną inwentaryzację gotówki w kasie oraz druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie Urzędu Gminy Dobrcz przeprowadzono w dniu 31.12.2007 r. wg stanu na dzień 31.12.2007 r. Stan gotówki w kasie wynosił 0,00 zł. Stan druków ścisłego zarachowania na koniec roku był zgodny ze stanem wykazany w księgach druków ścisłego zarachowania.

4.2. Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych.

Stan środków na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2007 r. został zinwentaryzowany metodą potwierdzenia sald. Szczegółowe ustalenia zawarto w pkt. III.1.3. Stan rachunków bankowych.

5. Kredyty, pożyczki i poręczenia

W zakresie kredytów, pożyczek i poręczeń kontrolą objęto:

- prawidłowość zawierania umów kredytów i pożyczek pod kątem przestrzegania przepisów art. 46 ustawy o samorządzie gminnym,
- czy o zaciąganiu długoterminowych kredytów i pożyczek decydował organ stanowiący (art. 18 pkt 9 lit. c ustawy o samorządzie gminnym),
- terminowość spłat rat kredytów i pożyczek wynikających z zawartych umów,
- zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną,
- prawidłowość ujęcia zaciągniętych kredytów i pożyczek w ewidencji rachunkowej,
- zgodność ewidencji rachunkowej ze sprawozdawczością budżetową.

5.1. Kredyty

Na podstawie ewidencji księgowej (syntetyka) pn. „Księga Główna (Obroty Kont)- roboczy Data od 01-01-2007 do 31-12-2007 Dokument od 0/0 do: 9999999 / 99999 konto od 134 do

134” kontrolujący stwierdzili, że w kontrolowanej jednostce stan obrotów i sald ww. konta przedstawiał się następująco:

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	1.302.492,00 zł
Obroty Wn	274.164,00 zł
Obroty Ma	450.000,00 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	1.478.328,00 zł

Na podstawie przedłożonej kontrolującym dokumentacji, ewidencji analitycznej konta 134 ”Kredyty bankowe” oraz ewidencji księgowej pn. „Księga Główna (Obroty Kont) - roboczy Data od 01-01-2007 do 31-12-2007 Dokument od 0/0 do: 9999999 / 99999 konto od 134 do 134-15” stwierdzono, że na stany obrotów i sald na dzień 31.12.2007 r. wynosiły:

1. Konto 134-9 Kredyt inwestycyjny w Banku Spółdzielczym w Bydgoszczy

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	57.492,00 zł
Obroty Wn	19.164,00 zł
Obroty Ma	0,00 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	38.328,00 zł

Gmina Dobrcz reprezentowana przez Wójta Gminy Pana Krzysztofa Szalę przy kontrasygnacie Skarbnika Pani Jadwigi Rogozińskiej zawarła w dniu 10.12.2003 r. umowę (brak numeru) o kredyt inwestycyjny w Banku Spółdzielczym w Bydgoszczy przy ul. Kołłątaja, na okres od 10.12.2003 r. do 30.12.2009 r. (24 raty kwartalne). Kredyt zaciągnięty został na kontynuację budowy systemu kanalizacji ściekowej na terenie Gminy Dobrcz w kwocie 115.000,00 zł. Kontrolowana jednostka w 2007 roku dokonała spłaty kredytu w kwocie 19.164,00 zł.

2. Konto 134-10 Kredyt inwestycyjny w Banku Spółdzielczym w Koronowie.

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	400.000,00 zł
Obroty Wn	150.000,00 zł
Obroty Ma	0,00 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	250.000,00 zł

Kredyt inwestycyjny w kwocie 500.000 zł zaciągnięty w dniu 21.05.2004 r. w Banku Spółdzielczym w Koronowie, przy Placu Zwycięstwa 12 przeznaczony został na kontynuację budowy systemu kanalizacji ściekowej na terenie Gminy Dobrcz.

Gmina Dobrcz reprezentowana przez Wójta Gminy Pana Krzysztofa Szalę przy kontrasygnacie Skarbnika Pani Jadwigi Rogozińskiej zawarła umowę (brak numeru) o kredyt na okres od 21.05.2004 r. do 30.12.2009 r. (20 rat).

Kontrolowana jednostka w 2007 roku dokonała spłaty kredytu w kwocie 150.000,00 zł.

3. Konto 134-12 - Kredyt inwestycyjny w Banku Spółdzielczym w Bydgoszczy

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	345.000,00 zł
Obroty Wn	85.000,00 zł
Obroty Ma	0,00 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	260.000,00 zł

Kredyt zaciągnięty w dniu 29.09.2005 r. w Banku Spółdzielczym w Bydgoszczy przy ul. Kołłątaja w kwocie 430.000 zł z przeznaczony został na remont dróg gminnych na terenie Gminy Dobrcz.

Gmina Dobrcz reprezentowana przez Wójta Gminy Pana Krzysztofa Szalę przy kontrasygnacie Skarbnika Pani Jadwigi Rogozińskiej zawarła umowę (brak numeru) o kredyt na okres od 29.09.2005 r. do 30.11.2009 r. (16 rat).

Kontrolowana jednostka w 2007 roku dokonała spłaty kredytu w kwocie 85.000,00 zł.

4. Konto 134-3 Kredyt inwestycyjny w Banku Spółdzielczym w Koronowie, Filia w Dobrczu

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	500.000,00 zł
Obroty Wn	20.000,00 zł
Obroty Ma	0,00 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	480.000,00 zł

Kredyt inwestycyjny zaciągnięty w dniu 19.10.2006 r. w Banku Spółdzielczym w Koronowie, Filia w Dobrczu ul. Poczтовая 10 w kwocie 500.000,00 zł przeznaczony został na przebudowę ulicy Długiej w Kotomierzu.

Gmina Dobrcz reprezentowana przez Wójta Gminy Pana Krzysztofa Szalę przy kontrasygnacie Skarbnika Pani Jadwigi Rogozińskiej zawarła umowę NR 65/02/I/K/2006 o kredyt inwestycyjny na okres od 19.10.2006 r. do 30.11.2012 r. (12 rat).

Kontrolowana jednostka w 2007 roku dokonała spłaty kredytu w kwocie 20.000,00 zł.

Gmina Dobrcz przed zawarciem umowy wystąpiła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o opinię w sprawie możliwości spłaty kredytu. Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy uchwałą Nr 37/K/2006 z dnia 1 września 2006 roku pozytywnie zaopiniowano możliwość spłaty kredytu.

5. Konto 134-15 Kredyt inwestycyjny w Banku Spółdzielczym w Koronowie

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	0,00 zł
Obroty Wn	0,00 zł
Obroty Ma	450.000,00 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	450.000,00 zł

Kredyt inwestycyjny zaciągnięty w dniu 31.10.2007 r. w Banku Spółdzielczym w Koronowie przy Placu Zwycięstwa 12 przeznaczony został na pokrycie wydatków inwestycyjnych związanych z „Przebudową drogi gminnej Wudzynek – Karolewo o dł. 1,4 km” do kwoty 450.000,00 zł.

Gmina Dobrcz reprezentowana przez Wójta Gminy Pana Krzysztofa Szalę przy kontrasygnacie Skarbnika Pani Jadwigi Rogozińskiej zawarła umowę NR 65/02/I/K/2006 o kredyt inwestycyjny na okres od 31.10.2007 r. do 30.10.2012 r. (9 rat). Zgodnie z umową I rata spłaty kredytu nastąpi z dnia 30.10.2008 r. Przed zawarciem umowy Gmina Dobrcz wystąpiła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o opinię w sprawie możliwości spłaty kredytu. Skład Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy uchwałą Nr 10/K/2007 z dnia 18 maja 2007 roku pozytywnie zaopiniowano możliwość spłaty kredytu.

5.2. Pożyczki

Na podstawie ewidencji syntetycznej konta 260 „Zobowiązania finansowe” - wydruk komputerowy pn. „Księga Główna (Obroty Kont) - roboczy data od: 01-01-2007 do 31-12-2007 dokument od 0/0 do 9999999/9999999 konto od 260 do 260” stwierdzono, że stan obrotów i sald na dzień 31.12.2007 r. wynosił:

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	1.245.025,00 zł
Obroty Wn	332.325,00 zł
Obroty Ma	199.750,00 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	1.112.450,00 zł

Kontrolujący ustalili, że w badanej jednostce nie prowadzono ewidencji analitycznej do konta 260. „Zobowiązania finansowe”. Pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu księgowane były na kontach analitycznych 134 „Kredyty bankowe”. Powyższe ustalono na podstawie ewidencji analitycznej pn. „Księga Główna (Obroty Kont) - roboczy Data od 01-01-2007 do 31-12-2007 Dokument od 0/0 do: 9999999 / 9999999 konto od 134 do 134-15”.

◀ Konto 134-4

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	271.500,00 zł
Obroty Wn	20.000,00 zł
Obroty Ma	0,00 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	251.500,00 zł

Umowa pożyczki Nr PB06056/OW-kk – z dnia 19.09.2006 r. na kwotę 271.500,00 zł zawarta została na sfinansowanie zadania pn. „Budowa systemu kanalizacji sanitarnej z przyłączami w miejscowości Dobrcz – Etap III w ulicy Osiedlowej i Ogrodowej” do kwoty. Termin spłaty pożyczki ustalono od 30.06.2007 r. do 30.09.2012 r. (22 raty). Gmina Dobrcz wystąpiła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o opinię dotyczącą możliwości spłaty pożyczki. Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy uchwałą Nr 32/K/2006 z dnia 9 sierpnia 2006 roku pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty pożyczki.

◀ Konto 134-5

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	670.000,00 zł
Obroty Wn	20.000,00 zł
Obroty Ma	0,00 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	650.000,00 zł

Umowa pożyczki Nr PB06005/OW-kk z dnia 24.04.2006 r. na kwotę 670.000,00 zł zawarta została na sfinansowanie zadania pn. „Budowa systemu kanalizacji sanitarnej w miejscowości Kotomierz”. Ustalony termin spłaty pożyczki od 31.03.2007 r. do 31.12.2012 r. (24 raty). Gmina Dobrcz wystąpiła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki. Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy uchwałą Nr 8/K/2006 z dnia 21 marca 2006 roku pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty pożyczki.

◀ Konto 134-7

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	58.625,00 zł
Obroty Wn	58.625,00 zł
Obroty Ma	0,00 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	0,00 zł

Umowa pożyczki Nr PB03045/OW-kk z dnia 03.12.2003 r. na kwotę 134.000,00 zł zawarta została na sfinansowanie zadania pn. „Realizacja kanalizacji sanitarnej na terenie gminy Osielsko -budowa kanalizacji tłocznej Osielsko-Żołędowo w 2003 r. – zadanie międzygminne”. Termin spłaty pożyczki zaplanowano od 30.11.2004 r. do 31.08.2008 r. (16 rat).

Gmina Dobrcz wystąpiła do Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu z wnioskiem o umorzenie części pożyczki. WFOS i GW w Toruniu pismem Nr WF/UKP4/1339/07 z dnia 23.04.2007 r. w sprawie umorzenia pożyczki Nr PB03045/OW-kk z dnia 03.12.2003 r. poinformował Gminę Dobrcz, że Rada Nadzorcza uchwałą Nr 51/07 z 30.03.2007 r. umorzyła kwotę 50.250,00 zł, tj. 37,50% pożyczki Nr PB03045.

◀ Konto 134-11

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	150.000,00 zł
Obroty Wn	150.000,00 zł
Obroty Ma	199.750,00 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	199.750,00 zł

Umowa pożyczki Nr PB04051/OW-kk z dnia 14.09.2004 r. na kwotę 250.000,00 zł zawarta została na sfinansowanie zadania pn. „Kanał tłoczny 2x fi 280 mm Osielsko – Żołędowo – III etap – zadanie międzygminne”. Termin spłaty pożyczki zaplanowano od 31.08.2005 r. do 30.11.2008 r. (14 rat).

Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu pismem Nr WF/UKP4/2377/07 z dnia 23.04.2007 r. dotyczącym wniosku o umorzenie pożyczki Nr PB04051/OW-kk z dnia 14.09.2004 r. poinformował Gminę Dobrcz, że Rada Nadzorcza uchwałą nr 128/07 z dnia 20.07.2007 r. umorzyła kwotę 100.000,00 zł, tj. 40%.

W dniu 07.12.2007 r. na koncie 134-11 zaksięgowano zaciągniętą pożyczkę w kwocie 199.750,00 zł na podstawie umowy Nr PB07043/PA-sr z dnia 13.11.2007 r.

Gmina Dobrcz pożyczkę zaciągnęła na sfinansowanie zadania pn. „Zakup samochodu dla ratownictwa chemiczno – ekologicznego dla OSP w Dobrczu”. Termin spłaty pożyczki od 31.10.2008 r. do 31.10.2012 r. (17 rat). Gmina Dobrcz wystąpiła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z wnioskiem o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty pożyczki Nr PB07043/PA-sr. Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy uchwałą Nr 19/K/2007 z dnia 16 lipca 2007 roku pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty pożyczki.

◀ Konto 134-13

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	77.300,00 zł
Obroty Wn	77.300,00 zł
Obroty Ma	0,00 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	0,00 zł

Umowa pożyczki Nr PB05051/GW-wo z dnia 24.11.2005 r. na kwotę 117.300,00 zł zawarta została na sfinansowanie zadania pn. „Budowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowości Stronno”. Termin spłaty pożyczki zaplanowano od 30.06.2006 r. do 31.05.2009 r. (7 rat).

Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu pismem Nr WF/UK/025/24/08 z dnia 03.01.2008 r. w sprawie wniosku o umorzenie pożyczki Nr PB05051/GW-wo z dnia 24.11.2005 r. poinformował Gminę Dobrcz, że Rada Nadzorcza uchwałą Nr 210/07 z 18.12.2007 r. umorzyła kwotę 35.190,00 zł, tj. 30% pożyczki.

◀ Konto 134-14

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	17.600,00 zł
Obroty Wn	6.400,00 zł
Obroty Ma	0,00 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	11.200,00 zł

Umowa pożyczki Nr PB05081/OA-weo z dnia 21.12.2005 r. zaciągnięta została na zadanie pn. „Modernizacja kotłowni w Szkole Podstawowej w Dobrczu – Filii w Kozielcu z wykorzystaniem biomasy” do kwoty 19.200,00 zł. Terminy spłaty pożyczki zaplanowano od 30.11.2006r. do 31.08.2009r. (12 rat).

Ustalenia:

- 1) W badanej jednostce nie prowadzono ewidencji analitycznej do konta 260 „Zobowiązania finansowe”. Pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu księgowane były na kontach analitycznych konta 134 „Kredyty bankowe”. Powyższy sposób księgowania narusza zasady funkcjonowania tych kont zawarte w załączniku Nr 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz.1020) oraz przepisów wewnętrznych zawartych w obowiązującym Zakładowym Planie Kont. W ZPK określono, że ewidencję do konta 260 „Zobowiązania finansowe” prowadzi się syntetycznie(Organ) a wg poszczególnych kontrahentów oraz tytułów zobowiązań prowadzi się ewidencję analityczną na kontach Urzędu Gminy. Na podstawie ewidencji księgowej pn. „Księga Główna (Obroty Kont) - roboczy Data od 01-01-2007 do 31-12-2007 Dokument od 0/0 do: 9999999 / 99999 konto od 134 do 134-15” kontrolujący ustalili, że ewidencja księgowa poszczególnych kredytów i pożyczek w 2007 roku była prowadzona na kontach od 134 do 134-15 Urzędu Gminy. W obowiązującym od 01.01.2008 roku Zakładowym Planie Kont dla budżetu Gminy Dobrcz (Organ finansowy) wraz z określonymi zasadami funkcjonowania kont syntetycznych (załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 52/07 Wójta Gminy Dobrcz z dnia 12.12.2007 r. w sprawie ustalenia zasad prowadzenia rachunkowości oraz planów kont dla budżetu Gminy, jednostek budżetowych Gminy Dobrcz oraz samodzielnych jednostek organizacyjnych) zawarto zapis, że ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań (260 -1, 260- 2). Kontrolujący na podstawie ewidencji księgowej kont Organu pn. „Stany Kont – roboczy Data od 01-01-2008 do 31-12-2008 Dokument od 0/0 do 9999999/99999 Konto od 0 do 99999” ustalili, że od 01.01.2008 roku zaprowadzono w badanej jednostce ewidencję analityczną do konta 260 „Zobowiązania finansowe”,

która spełnia wymogi określone w ww. Zakładowym Planie Kont oraz jest zgodna z zasadami funkcjonowania konta 260 „Zobowiązania finansowe” określonymi w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

- 2) Kredyty i pożyczki zaciągnięte przez Gminę Dobrcz przeznaczone były na cel, na jaki zostały zaciągnięte.
- 3) Rada Gminy Dobrcz każdorazowo uchwałą wyrażała zgodę na zaciągnięcie przez Gminę Dobrcz kredytu i pożyczki, o ustalono na podstawie uchwał przedłożonych kontrolującym.
- 4) W umowach strony ustaliły formy zabezpieczenia spłaty kredytu i pożyczki wekslem własnym in blanko wraz z deklaracją wekslową.
- 5) Umowy kredytu i pożyczek zawierały kontrasygnatę Skarbnika Gminy.
- 6) Spłaty rat kredytów i pożyczek oraz odsetek dokonywane były w terminach określonych w harmonogramach spłat.
- 7) Łączna kwota zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 31.12.2007 r., wynikająca z ewidencji syntetycznej konta 134 „Kredyty bankowe” i konta 260 „Zobowiązania finansowe” zgodna była z wykazaną w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań j. s. t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2007.
- 8) Kwota zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w 2007 roku, wynikająca z ewidencji syntetycznej konta 134 „Kredyty bankowe” i konta 260 „Zobowiązania finansowe” zgodna była z wykazaną w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j. s. t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2007.

5.3. Poręczenia i gwarancje.

W zakresie udzielania poręczeń i gwarancji kontrolujący sprawdzili, czy:

- zaplanowano w uchwale budżetowej na 2007r. wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji,
- ustalono maksymalną wysokość poręczeń, którą Wójt Gminy mógłby samodzielnie udzielić, zgodnie z treścią art. 86 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych,
- poręczeń dokonywano przez umowę poręczenia,
- organ stanowiący wyraził zgodę na zabezpieczenie wekslowe,
- ewidencjonowano umowy poręczeń w ewidencji pozabilansowej dla celów sprawozdawczości,
- sprawozdania były zgodne z prowadzoną ewidencją rachunkową.

Ustalenia:

W 2007 roku kontrolowana jednostka nie udzielała gwarancji i poręczeń, co ustalono na podstawie uchwały Nr III/14/2006 Rady Gminy w Dobrczu z dnia 28 grudnia 2006 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dobrcz na 2007 rok oraz sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań j. s. t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 r. Stosowne oświadczenie w powyższej sprawie, stanowiące załącznik nr III/5 do niniejszego protokołu złożyli Wójt Gminy.

IV. WYKONANIE BUDŻETU.

Zgodnie z przepisami art.179-181 ustawy o finansach publicznych Wójt Gminy Dobrez w dniu 13 listopada 2006 roku przekazał opracowany projekt budżetu gminy na 2007 rok wraz z załącznikami i informacją o stanie mienia komunalnego Radzie Gminy oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy celem zaopiniowania.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy zaopiniowała przedłożony projekt pozytywnie wraz z uwagami zawartymi w uzasadnieniu uchwałą Nr 11/P/2006 Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 12 grudnia 2006 roku.

Zgodnie z przepisami art.182 ustawy o finansach publicznych Rada Gminy w Dobrzezu uchwałą Nr III/14/2006 z dnia 28 grudnia 2006 roku zatwierdziła budżet Gminy na rok 2007. W uchwale budżetowej określiła również przychody i wydatki Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, wydatki związane z realizacją wieloletnich programów inwestycyjnych, plany przychodów i wydatków dochodów własnych, ustaliła prognozę długu oraz planowane spłaty zobowiązań na rok 2007 i lata następne oraz ogólną kwotę dotacji udzielanych z budżetu Gminy.

Budżet po stronie dochodów i wydatków opracowano w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej.

Zaplanowane w budżecie dochody i wydatki na 2007 rok przedstawiały się następująco:

- dochody 17.387.860,00 zł
- wydatki 17.387.860,00 zł
- deficyt 0,00 zł

W uchwale budżetowej zgodnie z przepisami art.184 ust.3 ustawy o finansach publicznych ustalone zostały dochody z tytułu opłat za wydawane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 120.000,00 zł.

Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy Dobrez do:

- zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 200.000,00 zł,
- zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym (2008) jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i której termin upływa w 2008 roku, na łączną kwotę 300.000,00 zł,
- spłaty zobowiązań przypadających w 2007 roku z tytułu pożyczek i kredytów w kwocie 459.064,00 zł,
- lokowania wolnych środków na rachunkach w innych bankach niż bank prowadzący rachunek podstawowy budżetu Gminy,
- dokonywania zmian w planie wydatków z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
- przekazania kierownikom innych jednostek organizacyjnych Gminy uprawnień do dokonywania przeniesień w planie wydatków,
- przekazania kierownikom innych jednostek organizacyjnych Gminy uprawnień do dokonywania przeniesień w planie wydatków oraz w planie dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych.

Podległym jednostkom, zgodnie z przepisem art.186 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, Wójt Gminy Dobrez przekazał w dniu 28.12.2006 roku informację o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków na 2007 rok.

W 2007 roku w budżecie Gminy były przeprowadzone zmiany, których dokonano na podstawie następujących uchwał Rady Gminy:

- V/ 48/2007 z dnia 30 marca 2007 roku.
- VI/54/2007 z dnia 27 kwietnia 2007 roku,
- VII/55/2007 z dnia 28 czerwca 2007 roku,
- VIII/75/2007 z dnia 28 września 2007 roku,
- IX/105/2007 z dnia 26 listopada 2007 roku,
- X/125/2007 z dnia 28 grudnia 2007 roku,

oraz zarządzeń Wójta Gminy Dobrcz:

- Nr 30/2007 z dnia 28 sierpnia 2007 roku,
- Nr 41/2007 z dnia 15 października 2007 roku,
- Nr 43/2007 z dnia 19 października 2007 roku,
- Nr 53/2007 z dnia 31 grudnia 2007 roku.

Ostateczny plan budżetu i jego wykonanie przedstawiały się w 2007 roku następująco:

	Plan (po zmianach)	Wykonanie (po zmianach)
- dochody	19.624.460,00 zł	19.815.156,76 zł
- wydatki	20.144.162,00 zł	19.718.097,32 zł
- deficyt	519.702,00 zł	0,00 zł
- przychody	925.751,00 zł	925.751,00 zł
- rozchody	406.049,00 zł	406.049,00 zł
- nadwyżka 2007 r.	0,00 zł	97.059,44 zł

1. Dochody budżetowe.

W budżecie na 2007 rok (plan po zmianach) zaplanowano dochody ogółem w wysokości 19.624.460,00 zł, w tym:

- | | |
|------------------------------|-----------------|
| • dochody własne | 6.953.858,00 zł |
| • subwencje | 7.861.621,00 zł |
| • dotacje | 4.785.208,00 zł |
| • środki z funduszy unijnych | 23.773,00 zł |

Wielkość dochodów planowanych i wykonanych w układzie paragrafów klasyfikacji budżetowej za lata 2006-2007 przedstawiono w załączniku nr IV/1 do niniejszego protokołu. W załączniku nr IV/2 do protokołu przedstawiono plan i wykonanie dochodów oraz ich strukturę wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Dane zawarte w załącznikach zostały ustalone na podstawie ewidencji księgowej obowiązującej sprawozdawczości oraz uchwał Rady Gminy i zarządzeń Wójta Gminy Dobrcz.

Wielkości dotyczące planowanych dochodów poddano kontroli w następującym zakresie:

- realności i poprawności opracowania planu,
- porównania planu z wykonaniem, odchylenia i przyczyny,
- szczegółowości i kompletności opracowania planu,
- zaliczania poszczególnych źródeł dochodów do podziałek klasyfikacji budżetowej.

Badając powyższe stwierdzono, że plan dochodów został zrealizowany w 100,97%, a tym samym została zachowana realność i poprawność planowania dochodów.

Wykonanie przedstawiało się następująco:

	plan	wykonanie	% wykonania
• dochody własne	6.953.858,00 zł	7.157.817,89 zł	102,93
• subwencja	7.861.621,00 zł	7.861.621,00 zł	100,00
• dotacje	4.785.208,00 zł	4.771.947,41 zł	99,72
• środki z funduszy unijnych	23.779,00 zł	23.770,46 zł	99,99

Na podstawie danych zawartych w załączniku nr IV/1 ustalono, że w planie dochodów na 2007 rok nie występowały wszystkie źródła finansowania, które wystąpiły w 2006 roku, a mianowicie:

- § 6298 środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin pozyskane z funduszy unijnych
- § 6610 dotacje celowe otrzymane z gminy na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego

Ogółem w 2007 roku zaplanowano dochody w wysokości 19.624.460,00 zł a wykonano w wysokości 19.815.156,76 zł, tj. w 101,0 % planu.

Prawidłowość stosowania podziałek klasyfikacji budżetowej opisano w poszczególnych częściach protokołu.

Wśród dochodów własnych w 2007 roku najniższe wykonanie stwierdzono w:

§ 0460 – wpływy z opłaty eksploatacyjnej				
plan	500,00 zł	wykonanie	472,88 zł	94,6 %
§ 2030- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin).				
plan	773.025,00 zł	wykonanie	761.809,45 zł	98,5 %

Najwyższe wykonanie stwierdzono w:

§ 0970 – wpływy z różnych dochodów				
plan	7.351,00 zł	wykonanie	10.508,32 zł	143,0 %
§ 0430 – wpływy z opłaty targowej				
plan	920,00 zł	wykonanie	1.090,00 zł	118,5 %
§ 0920 – pozostałe odsetki				
plan	15.145,00 zł	wykonanie	16.407,27 zł	108,3 %
§ 0010 - podatek dochodowy od osób fizycznych				
plan	2.554.576,00 zł	wykonanie	2.761.961,00 zł	108,1 %
§ 0020 – podatek dochodowy od osób prawnych				
plan	45.000,00 zł	wykonanie	48.336,27 zł	107,4 %
§ 0910 – odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat				
plan	27.000,00 zł	wykonanie	27.821,63 zł	103,0 %

W strukturze dochodów własnych najwyższy udział stanowią:

- podatek od nieruchomości 23,23 %
- podatek rolny 11,24 %
- podatki pobierane przez urzędy skarbowe 47,68 %
- wpływy ze sprzedaży mienia komunalnego 3,70 %

1.1. Subwencje i dotacje.

1.1.1. Subwencje.

Na podstawie ewidencji księgowej, kart dochodów: § 2920 i § 2750, Rb-27S sprawozdania rocznego z wykonania dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 roku oraz pism Ministra Finansów określających wysokość subwencji na 2007 rok, ustalono, że kontrolowana jednostka otrzymała z budżetu państwa subwencję ogólną w kwocie 7.861.621,00 zł.

Na otrzymaną subwencję składają się:

1. część oświatowa	rozdział 75801 § 2920	5.844.865,00 zł
2. część wyrównawcza	rozdział 75807 § 2920	1.977.294,00 zł
3. kwota uzupełniająca	rozdział 75802 § 2750	7.161,00 zł
4. część równoważąca	rozdział 75831 § 2920	32.301,00 zł

Wysokość subwencji została określona następującymi pismami Ministra Finansów:

1. część oświatowa - załącznik do pisma Ministra Finansów Nr ST3-4820-3/2007 z dnia 12.02.2007 roku,
2. część wyrównawcza - załącznik do pisma Ministra Finansów Nr ST3-4820- 3/2007 z dnia 12.02.2007 roku,
3. część równoważąca - załącznik do pisma Ministra Finansów Nr ST3-4820-3/2007 z dnia 12.02.2007 roku,
pismo Ministra Finansów Nr ST3-4820-6/2007/507 z dnia 15.03.2007 roku

1.1.2. Dotacje.

Wg ewidencji księgowej - wydruk komputerowy pn. „Obroty na Klasyfikacjach Dochodów – roboczy, Data od: 01-01-2007 do 31-12-2007 , dla §§ 2010, 2020, 2030, 2320, 2440, 6310, 6610”, kart dochodów niżej wymienionych paragrafów oraz sprawozdania Rb-27S rocznego z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 roku a także dokumentów źródłowych tj. decyzji Wojewody Kujawsko-Pomorskiego i zawartych porozumień, gmina Dobrcz otrzymała łącznie dotacje na zadania własne, zlecone i powierzone w kwocie 4.386.351,77 zł.

Na kwotę tą złożyły się:

§ 2010 – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami.

	dotacje otrzymane	dotacje wykorzystane	zwroty
<u>rozdział</u>			
01095	202.978,88 zł	200.951,39 zł	2.027,49 zł
75011	83.653,00 zł	83.653,00 zł	

75101	2.119,00 zł	2.119,00 zł	
75108	13.034,00 zł	13.034,00 zł	
75109	190,00 zł	190,00 zł	
85195	29,00 zł	29,00 zł	
85203	300.034,00 zł	300.034,00 zł	
85212	2.862.000,00 zł	2.861.991,93 zł	8,07 zł
85213	12.000,00 zł	12.000,00 zł	
85214	116.148,00 zł	116.148,00 zł	
85228	4.000,00 zł	4.000,00 zł	
85278	2.392,00 zł	2.392,00 zł	
razem	3.598.577,88 zł	3.596.542,32 zł	2.035,56 zł

§ 2020 – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminy na podstawie porozumień z organami administracji rządowej

	dotacje otrzymane	dotacje wykorzystane	zwroty
<u>rozdział</u>			
71035	4.000,00 zł	4.000,00 zł	
razem	4.000,00 zł	4.000,00 zł	

§ 2030 – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin

	dotacje otrzymane	dotacje wykorzystane	zwroty
<u>rozdział</u>			
80101	41.538,00 zł	30.974,86 zł	10.563,14 zł
80195	88.429,00 zł	88.428,93 zł	0,07 zł
85214	166.500,00 zł	166.500,00 zł	
85219	128.800,00 zł	128.800,00 zł	
85295	157.342,00 zł	157.342,00 zł	
85415	190.416,00 zł	189.763,66 zł	652,34 zł
razem	773.025,00 zł	761.809,45 zł	11.215,55 zł

§ 2320 - dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego.

	dotacje otrzymane	dotacje wykorzystane	zwroty
<u>rozdział</u>			
60014	255.624,00 zł	255.623,95 zł	0,05 zł
85295	3.500,00 zł	3.500,00 zł	
razem	259.124,00 zł	259.123,95 zł	

§ 2440 – dotacje otrzymane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych.

	dotacje otrzymane	dotacje wykorzystane	zwroty
<u>rozdział</u>			
60016	84.980,00 zł	84.980,00 zł	
80110	1.491,69 zł	1.491,69 zł	

razem **86.471,69 zł** **86.471,69 zł**

§ 6310 – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej

	dotacje otrzymane	dotacje wykorzystane	zwroty
<u>rozdział</u>			
85203	24.000,00 zł	24.000,00 zł	
razem	24.000,00 zł	24.000,00 zł	

§ 6610 – dotacje celowe otrzymane z gminy na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.

	dotacje otrzymane	dotacje wykorzystane	zwroty
<u>rozdział</u>			
75412	40.000,00 zł	40.000,00 zł	
razem	40.000,00 zł	40.000,00 zł	

Skontrolowano, czy kwoty dotacji ujętych w § 2010, związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-50 – kwartalnym sprawozdaniu o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2007 roku.

Stwierdzono zgodność danych sprawozdania Rb-27S o dochodach za 2007 rok z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach za ten sam okres sprawozdawczy.

Szczegółowe ustalenia dotyczące wydatkowania środków pochodzących z dotacji na zadania własne, zlecone i powierzone zostały zawarte w części VI niniejszego protokołu.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Na podstawie ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej oraz sporządzonego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 roku stwierdzono wykonanie dochodów z tytułu podatków i opłat na ogólną kwotę 5.999.017,74 zł.

Wykonanie dochodów wg poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej przedstawia się następująco:

§ 0310 – podatek od nieruchomości

<u>rozdział</u>	
75615	946.064,62 zł
75616	716.813,83 zł
razem	1.662.878,45 zł

§ 0320 – podatek rolny

<u>rozdział</u>	
75615	131.913,20 zł
75616	672.596,55 zł
razem	804.509,75 zł

§ 0330 – podatek leśny

rozdział

75615	7.331,80 zł
75616	2.762,20 zł
razem	10.094,00 zł

§ 0340 – podatek od środków transportowych

rozdział

75615	3.523,00 zł
75616	128.030,04 zł
razem	131.553,04 zł

§ 0350 - wpływy z karty podatkowej

rozdział

75601	6.607,10 zł
razem	6.607,10 zł

§ 0360 – podatek od spadków i darowizn

rozdział

75616	74.743,00 zł
razem	74.743,00 zł

§ 0370 – podatek od posiadania psa

rozdział

75616	603,00 zł
razem	603,00 zł

§ 0410 – wpływy z opłaty skarbowej

rozdział

75618	51.385,17 zł
razem	51.385,17 zł

§ 0430 – wpływy z opłaty targowej

rozdział

75616	1.090,00 zł
razem	1.090,00 zł

§ 0500 – podatek od czynności cywilnoprawnych

rozdział

75615	2.675,90 zł
75616	518.544,18 zł
razem	521.220,08 zł

§ 0690 – wpływy z różnych opłat

rozdział

75615	10.659,82 zł
75616	1.639,40 zł
razem	12.299,22 zł

§ 0910 – odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat

rozdział

75615	2.463,16 zł
75616	25.358,47 zł
razem	27.821,63 zł

Kontrolą w zakresie podatków objęto zagadnienia, w których występują największe obszary zagrożenia, a mianowicie:

- dokumentację podatków w zakresie ich wymiaru,
- prawidłowość stosowania ulg i zwolnień ustawowych,
- skutki obniżenia górnych stawek podatkowych,
- skutki udzielonych ulg, umorzeń, odroczeń,
- pobór i egzekucję podatków,
- windykację zaległości podatkowych,
- ewidencję podatków i opłat.

1.2.1. Dokumentacja podatków w zakresie ich wymiaru.

W 2007 roku w kontrolowanej jednostce dokumentacja związana z wymiarem podatku rolnego i od nieruchomości osobom fizycznym i prawnym sporządzana była komputerowo z zastosowaniem programu pn. „PODATKI” autorstwa T.K.Groszków z firmy INFO-System z Legionowa.

Do wymiaru podatku prowadzone były następujące urządzenia:

- rejestry wymiarowe,
- rejestry przypisów i odpisów,
- zestawienia zrealizowanych ulg i zwolnień w podatku rolnym,
- karty gospodarstw,
- karty nieruchomości,
- wykazy nieruchomości składane przez osoby fizyczne,
- informacje w sprawie podatku rolnego składane przez osoby fizyczne,
- zaświadczenia o zmianach geodezyjnych,
- deklaracje na podatek rolny od osób prawnych,
- deklaracje na podatek od nieruchomości od osób prawnych,

W zakresie kompletności i prawidłowości prowadzenia dokumentacji wymiarowej uchybień nie stwierdzono.

1.2.2. Prawidłowość stosowania ulg i zwolnień ustawowych w podatku rolnym.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto zwolnienia:

- z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego i powiększenie istniejącego gospodarstwa,
- ulgi inwestycyjne,
- ulgi żołnierskie.

a) ulga z tytułu nabycia gruntów

Prawidłowość przyznawania ulg z tytułu nabycia gruntów zbadano na podstawie złożonych wniosków, zmian geodezyjnych i wydanych na ich podstawie następujących decyzji w roku 2007:

- **Nr 3113/4/01/07** z dnia 29.01.2007 roku, wydanej na wniosek złożony w dniu 03.01.2007 roku. Z wniosku wynikało, że umowa nabycia gruntu została zawarta w dniu 06.10.2006 roku. Zastosowano ulgę w podatku rolnym:

- w wysokości 100% w okresie od 01.02.2007 roku do dnia 31.10.2011 roku,
- w wysokości 75% w okresie od 01.11.2011 roku do dnia 31.10.2012 roku,
- w wysokości 50% w okresie od 01.11.2012 roku do dnia 31.10.2013 roku.

- **Nr 3113/4/02/07** z dnia 29.01.2007 roku, wydanej na wniosek złożony w dniu 09.01.2007 roku. Z wniosku wynikało, że umowa nabycia gruntu została zawarta w dniu 28.12.2006 roku. Zastosowano ulgę podatku rolnym:

- w wysokości 100% w okresie od 01.02.2007 roku do dnia 31.12.2011 roku,
- w wysokości 75% w okresie od 01.01.2012 roku do dnia 31.12.2012 roku,
- w wysokości 50% w okresie od 01.01.2013 roku do dnia 31.12.2013 roku.

- **Nr 3113/4/03/07** z dnia 29.01.2007 roku, wydanej na wniosek złożony w dniu 10.01.2007 roku. Z wniosku wynikało, że umowa nabycia gruntu została zawarta w dniu 05.12.2006 roku. Zastosowano ulgę w podatku rolnym:

- w wysokości 100% w okresie od 01.02.2007 roku do dnia 31.12.2011 roku,
- w wysokości 75% w okresie od 01.01.2012 roku do dnia 31.12.2012 roku,
- w wysokości 50% w okresie od 01.01.2013 roku do dnia 31.12.2013 roku.

- **Nr 3113/4/04/07** z dnia 26.02.2007 roku, wydanej na wniosek złożony w dniu 29.01.2007 roku. Z wniosku wynikało, że umowa nabycia gruntu została zawarta w dniu 29.11.2006 roku. Zastosowano ulgę w podatku rolnym:

- w wysokości 100% w okresie od 01.02.2007 roku do dnia 30.11.2011 roku,
- w wysokości 75% w okresie od 01.12.2011 roku do dnia 30.11.2012 roku,
- w wysokości 50% w okresie od 01.12.2012 roku do dnia 30.11.2013 roku.

- **Nr 3113/4/06/07** z dnia 26.02.2007 roku, wydanej na wniosek złożony w dniu 31.01.2007 roku. Z wniosku wynikało, że umowa nabycia gruntu została zawarta w dniu 08.11.2006 roku. Zastosowano ulgę w podatku rolnym:

- w wysokości 100% w okresie od 01.02.2007 roku do dnia 30.11.2011 roku,
- w wysokości 75% w okresie od 01.12.2011 roku do dnia 30.11.2012 roku,
- w wysokości 50% w okresie od 01.12.2012 roku do dnia 30.11.2012 roku.

- **Nr 3113/4/05/07** z dnia 26.02.2007 roku, wydanej na wniosek złożony w dniu 31.01.2007 roku. Z wniosku wynikało, że umowa nabycia gruntu została zawarta w dniu 12.12.2006 roku. Zastosowano ulgę w podatku rolnym:

- w wysokości 100% w okresie od 01.02.2007 roku do dnia 31.12.2011 roku,
- w wysokości 75% w okresie od 01.01.2012 roku do dnia 31.12.2012 roku,
- w wysokości 50% w okresie od 01.01.2013 roku do dnia 31.12.2013 roku.

- **Nr 3113/4/05/07** z dnia 30.07.2007 roku, wydanej na wniosek złożony w dniu 28.05.2007 roku. Z wniosku wynikało, że umowy nabycia gruntu zostały zawarte w dniu 10.05.2007 roku i 11.05.2007 roku. Zastosowano ulgę w podatku rolnym:

- w wysokości 100% w okresie od 01.06.2007 roku do dnia 31.05.2012 roku,
- w wysokości 75% w okresie od 01.06.2012 roku do dnia 31.05.2013 roku,
- w wysokości 50% w okresie od 01.06.2013 roku do dnia 31.05.2014 roku.

- **Nr 3113/4/06/07** z dnia 17.08.2007 roku, wydanej na wniosek złożony w dniu 17.07.2007 roku. Z wniosku wynikało, że umowa nabycia gruntu została zawarta w dniu 03.07.2007 roku. Zastosowano ulgę w podatku rolnym:

- w wysokości 100% w okresie od 01.08.2007 roku do dnia 31.07.2012 roku,
- w wysokości 75% w okresie od 01.08.2012 roku do dnia 31.07.2013 roku,
- w wysokości 50% w okresie od 01.08.2013 roku do dnia 31.07.2014 roku.

- **Nr 3113/4/07/07** z dnia 10.09.2007 roku, wydanej na wniosek złożony w dniu 20.07.2007 roku. Z wniosku wynikało, że umowa nabycia gruntu została zawarta w dniu 17.04.2007 roku. Zastosowano ulgę w podatku rolnym:

- w wysokości 100% w okresie od 01.08.2007 roku do 30.04.2012 roku,
- w wysokości 75% w okresie od 01.05.2012 roku do 30.04.2013 roku,
- w wysokości 50% w okresie od 01.05.2013 roku do 30.04.2014 roku.

- **Nr 3113/4/08/07** z dnia 10.09.2007 roku, wydanej na wniosek złożony w dniu 17.08.2007 roku. Z wniosku wynikało, że umowa nabycia gruntu została zawarta w dniu 24.04.2007 roku. Zastosowano ulgę w podatku rolnym:

- w wysokości 100% w okresie od 01.09.2007 roku do dnia 30.04.2012 roku,
- w wysokości 75% w okresie od 01.05.2007 roku do dnia 30.04.2013 roku,
- w wysokości 50% w okresie od 01.05.2013 roku do dnia 30.04.2014 roku.

- **Nr 3113/4/09/07** z dnia 08.10.2007 roku, wydanej na wniosek złożony w dniu 07.05.2007 roku. Z wniosku wynikało, że umowa nabycia gruntu została zawarta w dniu 22.08.2006 roku. Zastosowano ulgę w podatku rolnym:

- w wysokości 100% w okresie od 01.06.2007 roku do dnia 31.08.2011 roku,
- w wysokości 75% w okresie od 01.09.2011 roku do dnia 31.08.2012 roku,
- w wysokości 50% w okresie od 01.09.2012 roku do dnia 31.08.2013 roku.

- **Nr 3113/4/09/07** z dnia 09.10.2007 roku, wydanej na wniosek złożony w dniu 11.09.2007 roku. Z wniosku wynikało, że umowa nabycia gruntu została zawarta w dniu 04.04.2007 roku. Zastosowano ulgę w podatku rolnym:

- w wysokości 100% w okresie od 01.10.2007 roku do dnia 30.04.2012 roku,
- w wysokości 75% w okresie od 01.05.2012 roku do dnia 30.04.2013 roku,
- w wysokości 50% w okresie od 01.05.2013 roku do dnia 30.04.2014 roku.

- **Nr 3113/4/10/07** z dnia 09.10.2007 roku, wydanej na wniosek złożony w dniu 28.09.2007 roku. Z wniosku wynikało, że umowa nabycia gruntu została zawarta w dniu 23.08.2007 roku. Zastosowano ulgę w podatku rolnym:

- w wysokości 100% w okresie od 01.10.2007 roku do dnia 31.08.2012 roku,
- w wysokości 75% w okresie od 01.09.2012 roku do dnia 31.08.2013 roku,
- w wysokości 50% w okresie od 01.09.2013 roku do dnia 31.08.2014 roku.

- **Nr 3113/4/11/07** z dnia 07.11.2007 roku, wydanej na wniosek złożony w dniu 09.10.2007 roku. Z wniosku wynikało, że umowa nabycia gruntu została zawarta w dniu 01.06.2007 roku. Zastosowano ulgę w podatku rolnym:

- w wysokości 100% w okresie od 01.10.2007 roku do dnia 30.06.2012 roku,
- w wysokości 75% w okresie od 01.07.2012 roku do dnia 30.06.2013 roku,
- w wysokości 50% w okresie od 01.07.2013 roku do dnia 30.06.2014 roku.

- **Nr 3113/4/12/07** z dnia 11.12.2007 roku, wydanej na wniosek złożony w dniu 15.11.2007 roku. Z wniosku wynikało, że umowa nabycia gruntu została zawarta w dniu 26.01.2004 roku. Zastosowano ulgę w podatku rolnym:

- w wysokości 100% w okresie od 01.12.2007 roku do dnia 31.01.2009 roku,
- w wysokości 75% w okresie od 01.02.2009 roku do dnia 31.01.2010 roku,
- w wysokości 50% w okresie od 01.02.2010 roku do dnia 31.01.2011 roku.

- **Nr 3113/4/13/07** z dnia 11.12.2007 roku, wydanej na wniosek złożony w dniu 15.11.2007 roku. Z wniosku wynikało, że umowa nabycia gruntu została zawarta w dniu 01.08.2007 roku. Zastosowano ulgę w podatku rolnym:

- w wysokości 100% w okresie od 01.12.2007 roku do dnia 31.08.2012 roku,
- w wysokości 75% w okresie od 01.09.2012 roku do dnia 31.08.2013 roku,
- w wysokości 50% w okresie od 01.09.2013 roku do dnia 31.08.2014 roku.

- **Nr 3113/4/14/07** z dnia 11.12.2007 roku, wydanej na wniosek złożony w dniu 15.11.2007 roku. Z wniosku wynikało, że umowa nabycia gruntów została zawarta w dniu 04.05.2007 roku. Zastosowano ulgę w podatku rolnym:

- w wysokości 100% w okresie od 01.12.2007 roku do dnia 31.05.2012 roku,
- w wysokości 75% w okresie od 01.06.2012 roku do dnia 31.05.2013 roku,
- w wysokości 50% w okresie od 01.06.2013 roku do dnia 31.05.2014 roku.

W objętej kontrolą dokumentacji nieprawidłowości nie stwierdzono. Przyznane ulgi w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntu zostały naliczone w sposób prawidłowy.

b) ulga inwestycyjna

Na podstawie urzędzeń ewidencji podatkowej ustalono, że w okresie od 01.01.2007 roku do dnia 31.12.2007 roku udzielono 3 ulgi inwestycyjne w podatku rolnym. Prawidłowość przyznawania ulg inwestycyjnych zbadano na podstawie złożonych wniosków, załączonych do nich rachunków i faktur oraz wystawionych na ich podstawie decyzji:

- **Nr 3113/5/35/07** z dnia 03.09.2007 roku, wydanej na wniosek złożony w dniu 16.08.2007 roku. Z wniosku oraz załączonych rachunków i faktur wynika, że udzielona ulga inwestycyjna wynosiła kwotę 303,13 zł, tj. i stanowiła 25% przyjętych i zweryfikowanych rachunków i faktur dokumentujących inwestycję.

- **Nr 3113/5/03/07** z dnia 29.08.2007 roku, wydanej na wniosek złożony w dniu 05.01.2007 roku. Z wniosku oraz załączonych rachunków i faktur wynika, że udzielona ulga inwestycyjna wynosiła 6.081,46 zł i stanowiła 25% przyjętych i zweryfikowanych rachunków i faktur dokumentujących inwestycję.

W dniu 28.08.2007 roku, podatnik, któremu udzielono ww. ulgę zwrócił się z wnioskiem do Wójta Gminy o uchylenie decyzji w sprawie przyznania ulgi inwestycyjnej, uzasadniając swój wniosek otrzymaniem pomocy finansowej na dostosowanie gospodarstw rolnych do standardów

Unii Europejskiej objętej planem rozwoju obszarów wiejskich. Organ podatkowy uwzględnił żądanie podatnika i uchylił decyzję w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej, wydając w dniu 29.08.2007 roku decyzję nr 3113/5/03/07 zmieniającą wysokość ulgi z kwoty 6.081,46 zł do kwoty 189,63 zł.

W objętej kontrolą dokumentacji nieprawidłowości nie stwierdzono. Przyznane ulgi inwestycyjne zostały naliczone w sposób prawidłowy.

c) ulga żołnierska

Na podstawie urządzeń ewidencji podatkowej ustalono, że w okresie od 01.01.2007 roku do dnia 31.12.2007 roku udzielono 2 ulgi żołnierskie w podatku rolnym.

Prawidłowość przyznawania ulg żołnierskich zbadano na podstawie złożonych wniosków, zaświadczeń z jednostek wojskowych i wydanych na ich podstawie następujących decyzji w roku 2007:

- **Nr 3113/1/2/07** z dnia 12.12.2007 roku, wydanej na wniosek złożony w dniu 29.11.2007 roku. Z wniosku i załączonego zaświadczenia z jednostki wojskowej wynika, że odbywanie służby rozpoczęło się 08.11.2007 roku a zakończy w dniach 29 - 31.07.2008 roku. Zastosowano ulgę w podatku rolnym od dnia 01.12.2007 roku do dnia 31.07.2008 roku.

- **Nr 3113/1/1/07** z dnia 06.09.2007 roku, wydanej na wniosek złożony w dniu 21.08.2007 roku. Z wniosku oraz załączonego zaświadczenia z jednostki wojskowej wynika, że odbywanie służby wojskowej rozpoczęło się od dnia 02.08.2007 roku a zakończy w dniu 01.05.2008 roku. Zastosowano ulgę w podatku rolnym od dnia 01.09.2007 do dnia 31.05.2008 roku.

W objętej kontrolą dokumentacji dotyczącej wyżej opisanych ulg żołnierskich nieprawidłowości nie stwierdzono. Należne ulgi w podatku rolnym z tytułu odbywania służby wojskowej zostały udzielone prawidłowo.

1.2.3. Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto:

- uchwały Rady Gminy Dobrcz:

- 1) Nr XXII/249/2005 z dnia 3 grudnia 2005 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości i innych opłat lokalnych w 2006 roku,
- 2) Nr II/8/2006 z dnia 5 grudnia 2006 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości i innych opłat lokalnych w 2007 roku,
- 3) Nr II/7/2006 z dnia 5 grudnia 2006 roku w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa obliczania podatku rolnego za 2007 rok oraz zasad poboru tego podatku,
- 4) Nr XXII/205/2005 z dnia 5 grudnia 2005 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych i zwolnień w tym podatku w 2006 roku,
- 5) Nr II/9/06 z dnia 5 grudnia 2006 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych i zwolnień w tym podatku w 2007 roku,

- wydruk komputerowy pn. „Analiza stawek podatkowych zakres numerów: pełny 220001 - 270004, stan powierzchni na dzień: 31.12.2006 roku – podatek od nieruchomości JGU”,
- wydruk komputerowy pn. „Analiza stawek podatkowych, zakres numerów: pełny 10001 -

210158, stan powierzchni na dzień: 31.12.2006 roku ”

- wydruk komputerowy pn. „Analiza stawek podatkowych dla obszaru: podatek od nieruchomości prawne, stan powierzchni na dzień: 31.12.2007”,
- deklaracje na podatek rolny od osób prawnych na 2006 rok,
- deklaracje na podatek rolny od osób prawnych na 2007 rok,
- deklaracje na podatek od nieruchomości od osób prawnych na 2006 rok,
- deklaracje na podatek od nieruchomości od osób prawnych na 2007 rok,
- deklaracje w sprawie podatku od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych na 2006 rok i na 2007 rok,
- Rb-PDP sprawozdanie roczne z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do 31 grudnia 2006 roku,
- Rb-PDP sprawozdanie roczne z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do 31 grudnia 2007 roku,
- Rb-27S sprawozdanie roczne z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006 roku,
- Rb-27S sprawozdanie roczne z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 roku,
- zestawienie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych i udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości od osób fizycznych w 2006 roku (załącznik nr IV/3 do niniejszego protokołu),
- zestawienie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych i udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości od osób prawnych w 2006 roku (załącznik nr IV/4 do niniejszego protokołu),
- wydruk komputerowy pn. „Analiza stawek podatkowych dla obszaru: zwolnione uchwałą Rady Gminy, stan powierzchni na dzień: 31.12.2006”- podatek od nieruchomości JGU – kserokopia stanowi załącznik nr IV/5 do protokołu kontroli,
- zestawienia skutków obniżenia górnych stawek podatkowych i udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości od osób fizycznych w 2007 roku (załączniki nr IV/6 do niniejszego protokołu),
- zestawienia skutków obniżenia górnych stawek podatkowych i udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości od osób prawnych w 2007 roku (załączniki nr IV/7 do niniejszego protokołu),
- wydruk komputerowy pn. „Analiza stawek podatkowych dla obszaru: zwolnione uchwałą Rady Gminy, stan powierzchni na dzień 31.12.2007”- podatek od nieruchomości JGU – kserokopia stanowi załącznik nr IV/8 do protokołu kontroli
- wydruk komputerowy pn. „Analiza stawek podatkowych zakres numerów: 10001 – 210177, stan powierzchni na dzień: 31.12.2007”- podatek rolny - os. fizyczne, kserokopia stanowi załącznik nr IV/9 do protokołu kontroli,
- wydruk komputerowy pn. „Analiza stawek podatkowych dla obszaru: rolny stan powierzchni na dzień 31.12.2007 r.” JGU – kserokopia stanowi załącznik nr IV/10 do protokołu kontroli)
- zestawienie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych od środków transportowych od osób prawnych w 2006 roku (załącznik nr IV/11)
- zestawienie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych od osób fizycznych w 2006 roku (załącznik nr IV/12)
- zestawienie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych od środków transportowych od osób prawnych w 2007 roku (załącznik nr IV/13)
- zestawienie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych od osób fizycznych w 2007 roku (załącznik nr IV/14)
- skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych od środków transportowych stanowiących własność Gminy Dobrecz oraz jej jednostek

- organizacyjnych w 2006 roku (załącznik nr IV/15 do niniejszego protokołu)
- skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych od środków transportu stanowiących własność Gminy Dobrcz oraz jej jednostek organizacyjnych w 2007 roku (załącznik nr IV/16 do niniejszego protokołu).

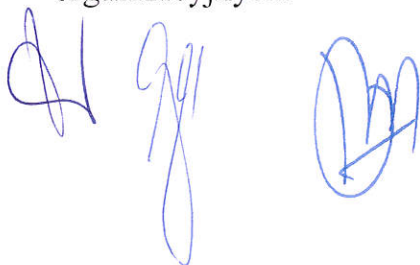
Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych ogółem wg kontrolujących i wynikające ze sprawozdań Rb-PDP i Rb-27S za 2006 rok przedstawiały się następująco:

rodzaj podatku	wg kontrolujących	wg Rb-PDP Rb-27S	różnica
- od nieruchomości	503.555,15 zł	503.557,89 zł	+ 2,74 zł
- rolny	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
- leśny	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
- od środków transport.	138.869,67 zł	130.018,96 zł	- 8.850,71 zł
Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych ogółem	642.424,82 zł	633.576,85 zł	- 8.847,97 zł

Z powyższych ustaleń wynika, że w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S rocznych za 2006 rok zaniżono kwotę skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych o kwotę 8.850,71 zł

Nieujęcie w sprawozdaniach rocznych Rb-27S i Rb-PDP za 2006 rok skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości oraz od środków transportowych w kwotach wynikających z ewidencji podatkowej i księgowości podatkowej narusza przepisy § 9 ust.1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006 r. Nr 115, poz. 781) oraz przepisy § 3 ust.1pkt. 9 oraz § 7 ust.3 Załącznika Nr 34 do cytowanego rozporządzenia.

O podanie przyczyny powstania różnicy w skutkach obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych kontrolujący poprosili Skarbnika Gminy Panią Jadwigę Rogozińską. Ze złożonego wyjaśnienia, stanowiącego załącznik nr IV/17 do protokołu kontroli, wynika, że przyczyną zaniżenia kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych w 2006 roku o kwotę 8.850,71 zł było niezaliczenie do podstawy wyliczenia skutków, pojazdów zwolnionych z podatku od środków transportowych uchwałą Rady Gminy Dobrcz Nr XXII/250/2005 z dnia 5 grudnia 2005 roku a stanowiących własność Gminy oraz jej jednostek organizacyjnych.



Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych ogółem wg kontrolujących i wynikające ze sprawozdań Rb-PDP i Rb-27S za 2007 rok przedstawiały się następująco :

– rodzaj podatku	wg kontrolujących	wg Rb-PDP Rb-27S	różnica
– od nieruchomości	533.736,49 zł	533.710,50 zł	- 25,99 zł
– rolny	91.644,00 zł	91.644,00 zł	0,00 zł
– leśny	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
– od środków transport.	153.247,85 zł	145.221,84 zł	- 8.026,01 zł
Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych ogółem	778.628,34 zł	770.576,34 zł	- 8.052,00 zł

Z powyższych ustaleń wynika, że w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S rocznych za 2007 rok zaniżono kwotę skutków obniżenia górnych stawek podatkowych:

- w podatku od środków transportowych o kwotę 8.026,01 zł ,
- w podatku od nieruchomości o kwotę 25,99 zł

Nieujęcie w sprawozdaniach rocznych Rb-27S i Rb-PDP za 2006 rok skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych w kwotach wynikających z ewidencji podatkowej i księgowości podatkowej narusza przepisy § 9 ust.1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2006 r. Nr 115, poz. 781) oraz przepisy § 3 ust.1pkt. 9 oraz § 7 ust.3 Załącznika Nr 34 do cytowanego rozporządzenia.

O podanie przyczyny powstania różnicy w skutkach obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych kontrolujący poprosili Skarbnika Gminy Panią Jadwigę Rogozińską. Ze złożonego wyjaśnienia, stanowiącego załącznik nr IV/17 do protokołu kontroli, wynika, że przyczyną zaniżenia kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych w 2007 roku o kwotę 8.026,01zł było niezaliczenie do podstawy wyliczenia skutków pojazdów zwolnionych z podatku od środków transportowych uchwałą Rady Gminy Dobrcz Nr II/9/06/2006 z dnia 5 grudnia 2006 roku a stanowiących własność Gminy oraz jej jednostek organizacyjnych.

Kontrolujący ustalili, że różnica w kwocie 25,99 zł pomiędzy kwotą skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości wykazaną w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S rocznych za 2007 rok a kwotą skutków obniżenia stawek podatkowych w ww. podatku obliczoną przez kontrolujących, wynika z zaokrągleń dokonywanych przez program komputerowy stosowany w kontrolowanej jednostce. Kontrolujący kwoty skutków naliczali techniką ręczną.

Kserokopie sprawozdań Rb-PDP rocznego za 2006 rok (oznaczenie 0E67194DE0D65215), Rb-27S rocznego za 2006 rok (oznaczenie AC059754032D6AED) oraz korekty sprawozdań Rb-PDP rocznego za 2006 rok (oznaczenie 5F05D45B6E033181 Korekta Nr 1) i Rb-27S rocznego za 2006 rok (oznaczenie D5CAE6EE18FBCD90 Korekta Nr 1) stanowią załączniki od nr IV/18 do nr IV/21 do niniejszego protokołu.

Kserokopie sprawozdań Rb-PDP rocznego za 2007 rok (oznaczenie B649CF8A28B5DF8C), Rb-27S rocznego za 2007 rok (oznaczenie 064DB5E9A9F4B591) oraz korekty sprawozdań Rb-PDP rocznego za 2007 rok (oznaczenie EA2FD5293B523320 Korekta Nr 1) i Rb-27S rocznego za 2007 rok (oznaczenie FD7F115B928B2067 Korekta Nr 1) stanowią załączniki od nr IV/22 do nr IV/25 do niniejszego protokołu.

Korekty ww. sprawozdań zostały przekazane drogą elektroniczną do Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 14 maja 2008 roku.

Zestawienie „Wyników kontroli sprawozdań budżetowych” za lata 2006 – 2007 stanowią załączniki nr IV/26 i nr IV/27 do niniejszego protokołu.

1.2.4. Skutki udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto :

– uchwały Rady Gminy Dobrcz:

- 6) Nr XXII/249/2005 z dnia 3 grudnia 2005 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości i innych opłat lokalnych w 2006 roku,
 - 7) Nr II/8/2006 z dnia 5 grudnia 2006 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości i innych opłat lokalnych w 2007 roku,
 - 8) Nr II/7/2006 z dnia 5 grudnia 2006 roku w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa obliczania podatku rolnego za 2007 rok oraz zasad poboru tego podatku,
 - 9) Nr XXII/250/2005 z dnia 5 grudnia 2005 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych i zwolnień w tym podatku w 2006 roku,
 - 10) Nr II/9/06 z dnia 5 grudnia 2006 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych i zwolnień w tym podatku w 2007 roku,
- Rb-PDP sprawozdanie roczne z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do 31 grudnia 2006 roku,
 - Rb-PDP sprawozdanie roczne z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do 31 grudnia 2007 roku,
 - Rb-27S sprawozdanie roczne z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006 roku,
 - Rb-27S sprawozdanie roczne z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 roku,
 - wydruk komputerowy pn. „Analiza stawek podatkowych zakres numerów: pełny 220001 - 270004, stan powierzchni na dzień: 31.12.2006 roku – podatek od nieruchomości JGU”,
 - wydruk komputerowy pn. „Analiza stawek podatkowych, zakres numerów: pełny 10001 – 210158, stan powierzchni na dzień: 31.12.2006 roku ”
 - wydruk komputerowy pn. „Analiza stawek podatkowych dla obszaru: zwolnione uchwałą Rady Gminy, stan powierzchni na dzień: 31.12.2006”
 - wydruk komputerowy pn. „Analiza stawek podatkowych dla obszaru: podatek od nieruchomości prawne, stan powierzchni na dzień: 31.12.2007”,
 - wydruk komputerowy pn. „Analiza stawek podatkowych zakres numerów: 10001 – 210177, stan powierzchni na dzień: 31.12.2007”
 - wydruk komputerowy pn. „Analiza stawek podatkowych dla obszaru: zwolnione uchwałą Rady Gminy, stan powierzchni na dzień 31.12.2007”
 - zestawienie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych i udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości w 2006 roku – osoby fizyczne (załącznik nr IV/3 do niniejszego protokołu),
 - zestawienie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych i udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości w 2006 roku – osoby prawne (załącznik nr IV/4 do niniejszego protokołu),
 - zestawienia skutków obniżenia górnych stawek podatkowych i udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości w 2007 roku – osoby fizyczne (załączniki nr IV/6 do niniejszego protokołu),

- zestawienia skutków obniżenia górnych stawek podatkowych i udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości w 2007 roku – osoby prawne (załączniki nr IV/7 do niniejszego protokołu),
- skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych, od środków transportowych stanowiących własność Gminy Dobrcz oraz jej jednostek organizacyjnych – 2006 rok (załącznik nr IV/15 do niniejszego protokołu),
- skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych, od środków transportowych stanowiących własność Gminy Dobrcz oraz jej jednostek organizacyjnych – 2007 rok (załącznik nr IV/16 do niniejszego protokołu),
- zestawienie skutków udzielonych umorzeń w podatkach; rolnym, od nieruchomości, leśnym i od środków transportowych za 2006 rok (załącznik nr IV/28 do niniejszego protokołu),
- zestawienie skutków udzielonych odroczeń w podatkach; rolnym, od nieruchomości, leśnym i od środków transportowych za 2006 rok (załącznik nr IV/29 do niniejszego protokołu),
- zestawienia skutków udzielonych umorzeń w podatkach; rolnym, od nieruchomości, leśnym i od środków transportowych za 2007 rok (załączniki nr IV/30 do niniejszego protokołu),
- zestawienie skutków udzielonych odroczeń w podatkach; rolnym, od nieruchomości, leśnym i od środków transportowych za 2007 rok (załącznik nr IV/31 do niniejszego protokołu),
- wnioski oraz wydane na ich podstawie decyzje w sprawie umorzenia zaległości w podatkach; od nieruchomości, rolnym, od środków transportowych za 2007 rok
- wnioski oraz wydane na ich podstawie decyzje w sprawie odroczenia płatności zaległości w podatkach; od nieruchomości, rolnym, od środków transportowych za 2007 rok.

Skutki udzielonych ulg i zwolnień w podatkach; rolnym, leśnym, od nieruchomości o od środków transportowych ogółem wg kontrolujących i wynikające ze sprawozdań Rb-PDP i Rb-27S za 2006 rok przedstawiały się następująco:

– rodzaj podatku	wg kontrolujących	wg Rb-PDP Rb-27S	różnica
– od nieruchomości	124.633,39 zł	124.633,39 zł	0,00 zł
– rolny	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
– leśny	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
– <u>od środków transport.</u>	<u>5.677,00 zł</u>	<u>8.480,00 zł</u>	<u>+ 2.803,00 zł</u>
Skutki ulg i zwolnień ogółem	130.310,39 zł	133.113,39 zł	+ 2.803,00 zł

Z powyższych ustaleń wynika , że w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S rocznych za 2006 rok zawyżono kwotę skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od środków transportowych o kwotę 2.803,00 zł ,

Ujęcie w sprawozdaniach rocznych Rb-27S i Rb-PDP za 2006 rok skutków udzielonych ulg w podatku od środków transportowych w kwotach innych niż wynikające z ewidencji podatkowej i księgowości podatkowej narusza przepisy § 9 ust.1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115 z 2006 r.,poz. 781) oraz przepisy § 3 ust.1pkt. 10 oraz § 7 ust.3 Załącznika Nr 34 do cytowanego rozporządzenia.

O podanie przyczyny powstania różnicy w skutkach udzielonych ulg i zwolnień w podatku od środków transportowych kontrolujący poprosili Skarbnika Gminy Panią Jadwigę Rogozińską. Ze złożonego wyjaśnienia, stanowiącego załącznik nr IV/17 do protokołu kontroli, wynika, że przyczyną zawyżenia kwoty skutków udzielonych ulg w podatku od środków transportowych było omyłkowe wliczenie do kwoty ulg i zwolnień kwoty opodatkowania pojazdów zwolnionych z podatku postanowieniami art. 12 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Skutki udzielonych ulg i zwolnień w podatkach; rolnym, leśnym, od nieruchomości o od środków transportowych ogółem wg kontrolujących i wynikające ze sprawozdań Rb-PDP i Rb-27S za 2007 rok przedstawiały się następująco:

– rodzaj podatku	wg kontrolujących	wg Rb-PDP Rb-27S	różnica
– od nieruchomości	252.071,07 zł	252.070,50 zł	- 0,57 zł
– rolny	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
– leśny	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
– od środków transport.	4.521,00 zł	8.896,00 zł	4.375,00 zł
Skutki ulg i zwolnień ogółem	256.592,07 zł	260.966,50 zł	4.374,43 zł

Z powyższych ustaleń wynika, że w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S rocznych za 2007 rok zawyżono kwotę skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od środków transportowych o kwotę 4.375,00 zł ,

Ujęcie w sprawozdaniach rocznych Rb-27S i Rb-PDP za 2007 rok skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od środków transportowych oraz w podatku od nieruchomości w kwotach innych niż wynikające z ewidencji podatkowej i księgowości podatkowej narusza przepisy § 9 ust.1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006 r. Nr 115, poz. 781) oraz przepisy § 3 ust.1pkt. 9 oraz § 7 ust.3 Załącznika Nr 34 do cytowanego rozporządzenia.

O podanie przyczyny powstania różnicy w skutkach udzielonych ulg i zwolnień w podatku od środków transportowych kontrolujący poprosili Skarbnika Gminy Panią Jadwigę Rogozińską. Ze złożonego wyjaśnienia, stanowiącego załącznik nr IV/17 do protokołu kontroli, wynika, że przyczyną zawyżenia kwoty skutków udzielonych ulg w podatku od środków transportowych było omyłkowe wliczenie do kwoty ulg i zwolnień kwoty opodatkowania pojazdów zwolnionych z podatku postanowieniami art. 12 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy – umorzenie zaległości podatkowych w podatkach; rolnym, leśnym, od nieruchomości i od środków transportowych ogółem, wg kontrolujących i wynikające ze sprawozdań Rb-PDP i Rb-27S za 2006 rok przedstawiały się następująco :

– rodzaj podatku	wg kontrolujących	wg Rb-PDP Rb-27S	różnica
– od nieruchomości	8.943,20 zł	8.943,20 zł	0,00 zł
– rolny	9.212,57 zł	9.212,57 zł	0,00 zł
– leśny	19,00 zł	19,00 zł	0,00 zł
– od środków transport.	1.343,27 zł	1.343,27 zł	0,00 zł
Skutki udzielonych umorzeń ogółem	19.518,04 zł	19.518,04 zł	0,00 zł

Z powyższego wynika, że w sprawozdaniach rocznych Rb-27S i Rb-PDP za 2006 rok prawidłowo wykazano skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzenia zaległości podatkowych w podatkach: rolnym, od nieruchomości, leśnym i od środków transportowych.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy – umorzenie zaległości podatkowych w podatkach; rolnym, leśnym, od nieruchomości i od środków transportowych ogółem, wg kontrolujących i wynikające ze sprawozdań Rb-PDP i Rb-27S za 2007 rok przedstawiały się następująco :

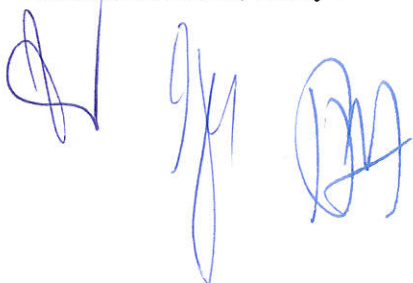
– rodzaj podatku	wg kontrolujących	wg Rb-PDP Rb-27S	różnica
– od nieruchomości	32.464,43 zł	32.464,43 zł	0,00 zł
– rolny	8.742,48 zł	8.742,48 zł	0,00 zł
– leśny	6,90 zł	6,90 zł	0,00 zł
– od środków transport.	2.688,00 zł	2.688,00 zł	0,00 zł
Skutki udzielonych umorzeń ogółem	43.901,81 zł	43.901,81 zł	0,00 zł

Z powyższego wynika, że w sprawozdaniach rocznych Rb-27S i Rb-PDP za 2007 rok prawidłowo wykazano skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzenia zaległości podatkowych w podatkach: rolnym, od nieruchomości, leśnym i od środków transportowych.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności w podatkach; rolnym, leśnym, od nieruchomości i od środków transportowych ogółem, wg kontrolujących i wynikające ze sprawozdań Rb-PDP i Rb-27S za 2006 rok przedstawiały się następująco :

– rodzaj podatku	wg kontrolujących	wg Rb-PDP Rb-27S	różnica
– od nieruchomości	6.260,27 zł	6.260,27 zł	0,00 zł
– rolny	437,00 zł	437,00 zł	0,00 zł
– leśny	6,90 zł	6,90 zł	0,00 zł
– od środków transport.	1.056,34 zł	1.056,34 zł	0,00 zł
Skutki decyzji ogółem	7.760,51 zł	7.760,51 zł	0,00 zł

Z powyższego wynika, że w sprawozdaniach rocznych Rb-27S i Rb-PDP za 2006 rok prawidłowo wykazano skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności w podatkach: rolnym, od nieruchomości, leśnym i od środków transportowych



Skutki wydanych decyzji przez organ podatkowy – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności w podatkach; rolnym, leśnym, od nieruchomości i od środków transportowych ogółem, wg kontrolujących i wynikające ze sprawozdań Rb-PDP i Rb-27S za 2007 rok przedstawiały się następująco :

– rodzaj podatku	wg kontrolujących	wg Rb-PDP Rb-27S	różnica
– od nieruchomości	569,00 zł	569,00 zł	0,00 zł
– rolny	984,00 zł	984,00 zł	0,00 zł
– leśny	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
– od środków transport.	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Skutki decyzji ogółem	1.553,00 zł	1.553,00 zł	0,00 zł

Z powyższego wynika, że w sprawozdaniach rocznych Rb-27S i Rb-PDP za 2007 rok prawidłowo wykazano skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności w podatkach: rolnym, od nieruchomości, leśnym i od środków transportowych.

Kserokopie sprawozdań Rb-PDP rocznego za 2006 rok (oznaczenie 0E67194DE0D65215), Rb-27S rocznego za 2006 rok (oznaczenie AC059754032D6AED) oraz korekty sprawozdań Rb-PDP rocznego za 2006 rok (oznaczenie 5F05D45B6E033181 Korekta Nr 1) i Rb-27S rocznego za 2006 rok (oznaczenie D5CAE6EE18FBCD90 Korekta Nr 1) stanowią załączniki od nr IV/18 do nr IV/21 do niniejszego protokołu.

Kserokopie sprawozdań Rb-PDP rocznego za 2007 rok (oznaczenie B649CF8A28B5DF8C), Rb-27S rocznego za 2007 rok (oznaczenie 064DB5E9A9F4B591) oraz korekty sprawozdań Rb-PDP rocznego za 2007 rok (oznaczenie EA2FD5293B523320 Korekta Nr 1) i Rb-27S rocznego za 2007 rok (oznaczenie FD7F115B928B2067 Korekta Nr 1) stanowią załączniki od nr IV/22 do nr IV/25 do niniejszego protokołu.

Korekty ww. sprawozdań zostały przekazane drogą elektroniczną do Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 14 maja 2008 roku.

Zestawienie „Wyników kontroli sprawozdań budżetowych” za lata 2006 – 2007 stanowią załączniki nr IV/26 i nr IV/27 do niniejszego protokołu.

Ponadto kontrolą objęto niżej wymienioną dokumentację dotyczącą udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń w podatkach; od nieruchomości oraz w podatku od środków transportowych w 2007 roku:

- wnioski i decyzje w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości, w łącznym zobowiązaniu pieniężnym, w podatku od środków transportowych,
- wnioski i decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności należności podatkowych w podatku od nieruchomości oraz w podatku od środków transportowych,

Szczegółowym badaniem objęto wnioski i wydane na ich podstawie następujące decyzje:

♦ **w sprawach o umorzenie zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości od osób fizycznych (wydano 18 decyzji, badaniem objęto 9 tj.55,6 % wydanych decyzji).**

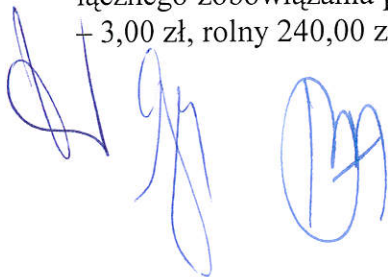
- RFP-3110/1/01/07 z dnia 19.01.2007 roku – umorzenie zaległości III i IV raty podatku od nieruchomości na 2006 rok w kwocie 171,00 zł.
- RFP-3110/1/03A/07 z dnia 10.04.2007 roku - umorzenie zaległości I raty podatku od nieruchomości na 2007 rok w kwocie 94,00 zł,

- RFP-3110/1/05A/07 z dnia 08.06.2007 roku – umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości na 2006 rok w kwocie 157,00 zł oraz I i II raty podatku od nieruchomości na 2007 rok w łącznej kwocie 122,00 zł,
- RFP 3110/1/06/07 z dnia 08.06.2007 roku – umorzenie zaległości podatkowej II raty w podatku od nieruchomości na 2007 rok w kwocie 145,00 zł,
- RFP 3110/1/08/07 z dnia 08.10.2007 roku – umorzenie zaległości III raty podatku od nieruchomości na 2007 rok w kwocie 93,00 zł,
- RFP 3110/1/09/07 z dnia 08.10.2007 roku – umorzenie zaległości III raty podatku od nieruchomości na 2007 rok w kwocie 145,00 zł,
- RFP 3110/1/13/07 z dnia 04.12.2007 roku – umorzenie zaległości IV raty podatku od nieruchomości na 2007 rok w kwocie 94,00 zł,
- RFP 3110/1/15/07 z dnia 13.12.2007 roku – umorzenie zaległości podatkowej IV raty podatku od nieruchomości na 2007 rok w kwocie 93,00 zł,
- RFP 3110/01/16/07 z dnia 14.12.2007 roku – umorzenie zaległości podatkowej IV raty podatku od nieruchomości na 2007 rok w kwocie 136,00 zł.

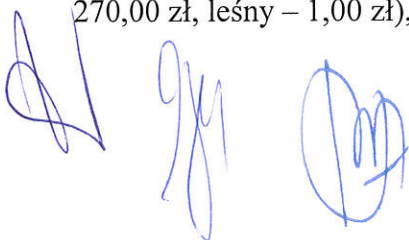
Na podstawie ww. decyzji umorzono zaległości podatkowe w podatku od nieruchomości od osób fizycznych na łączną kwotę 1250,00 zł.

♦ **w sprawach o umorzenie zaległości podatkowych w łącznym zobowiązaniu pieniężnym (wydano 49 decyzji, badaniem objęto 26 tj 53 % wydanych decyzji).**

- RFP 3113/2/06/07 z dnia 10.04.2007 roku – umorzenie zaległości podatkowej I raty łącznego zobowiązania pieniężnego na 2007 rok w kwocie 150,00 zł (w tym: nieruchomość – 138,00 zł, rolny - 12 zł),
- RFP 3113/2/08/07 z dnia 12.04.2007 roku – umorzenie zaległości podatkowej I raty łącznego zobowiązania pieniężnego na 2007 rok w kwocie 217,00 zł (w tym: nieruchomość – 11,00 zł, rolny – 206,00 zł),
- RFP 3113/2/09/07 z dnia 10.04.2007 roku – umorzenie zaległości podatkowej I raty łącznego zobowiązania pieniężnego na 2007 rok w kwocie 397,00 zł (w tym: nieruchomość – 24,00 zł, rolny – 373,00 zł),
- RFP 3113/2/10/07 z dnia 10.04.2007 roku – umorzenie zaległości podatkowej I raty łącznego zobowiązania pieniężnego na 2007 rok w kwocie 134,00 zł (w tym: nieruchomość – 128,00 zł, rolny – 6,00 zł),
- RFP 3113/2/12/07 z dnia 10.04.2007 roku – umorzenie zaległości podatkowej I raty łącznego zobowiązania pieniężnego na 2007 rok w kwocie 354,00 zł (w tym: rolny – 354,00 zł),
- RFP 3113/2/14/07 z dnia 10.04.2007 roku – umorzenie zaległości I raty łącznego zobowiązania pieniężnego na 2007 rok w kwocie 401,00 zł (w tym: nieruchomość – 60,00 zł, rolny – 341,00 zł),
- RFP 3113/2/19/07 z dnia 04.06.2007 roku – umorzenie zaległości podatkowej łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 104,00 zł (nieruchomość – 100,00 zł, rolny – 4,00 zł),
- RFP 3113/2/21/07 z dnia 04.06.2007 roku – umorzenie zaległości I i II raty łącznego zobowiązania pieniężnego na 2007 rok w kwocie 275,00 zł (w tym: nieruchomość – 275,00 zł),
- RFP 3113/2/23/07 z dnia 04.06.2007 roku – umorzenie zaległości podatkowej II raty łącznego zobowiązania pieniężnego na 2007 rok w kwocie 243,00 zł (w tym: nieruchomość – 3,00 zł, rolny 240,00 zł),



- RFP 3113/2/24/07 z dnia 04.06.2007 roku – umorzenie zaległości podatkowej II raty łącznego zobowiązania pieniężnego na 2007 rok w kwocie 220,00 zł (w tym: nieruchomość – 11,00 zł, rolny – 209,00 zł),
- RFP 3113/2/25/07 z dnia 26.06.2007 roku – umorzenie zaległości podatkowej II raty łącznego zobowiązania pieniężnego na 2007 rok w kwocie 503,00 zł (w tym: nieruchomość – 9,00 zł, rolny – 494,00 zł),
- RFP 3113/2/29/07 z dnia 04.06.2007 roku – umorzenie zaległości podatkowej I raty łącznego zobowiązania pieniężnego na 2007 rok w kwocie 354,00 zł (w tym: rolny – 354,00 zł),
- RFP 3113/2/32/07 z dnia 05.07.2007 roku – umorzenie zaległości podatkowej II raty łącznego zobowiązania pieniężnego na 2007 rok w kwocie 223,00 zł (w tym: nieruchomość – 13,00 zł, rolny – 210,00 zł),
- RFP 3113/2/43/07 z dnia 07.09.2007 roku – umorzenie 30% zaległości podatkowej I i II raty łącznego zobowiązania pieniężnego na 2007 rok w kwocie 208,00 zł (w tym: nieruchomość – 0,00 zł, rolny – 208,00 zł),
- RFP 3113/2/54/07 z dnia 07.09.2007 roku – umorzenie zaległości podatkowej III raty łącznego zobowiązania pieniężnego na 2007 rok w kwocie 223,00 zł (w tym: nieruchomość – 13,00 zł, rolny – 210,00 zł),
- RFP 3113/2/55/07 z dnia 08.10.2007 roku – umorzenie zaległości podatkowej I, II i III raty łącznego zobowiązania pieniężnego na 2007 rok w kwocie 1.452,00 zł + 53,00 zł odsetki (w tym: nieruchomość – 0,00 zł, rolny – 1.452,00 zł),
- RFP 3113/2/56/07 z dnia 08.10.2007 roku – umorzenie zaległości podatkowej II i III raty łącznego zobowiązania pieniężnego na 2007 rok w kwocie 570,00 zł (w tym: nieruchomość – 26,00 zł, rolny – 540,00 zł, leśny – 4,00 zł),
- RFP 3113/2/59/07 z dnia 06.11.2007 roku – umorzenie 80% zaległości podatkowej III raty łącznego zobowiązania pieniężnego na 2007 rok w kwocie 258,00 zł (w tym: nieruchomość – 18,00 zł, rolny – 240,00 zł),
- RFP 3113/2/63/07 z dnia 04.12.2007 roku – umorzenie zaległości IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego na 2007 rok w kwocie 451,00 zł (w tym: nieruchomość – 27,00 zł, rolny – 424,00 zł),
- RFP 3113/2/64/07 z dnia 04.12.2007 roku – umorzenie zaległości IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego na 2007 rok w kwocie 264,00 zł (w tym: nieruchomość – 12,00 zł, rolny – 252,00 zł),
- RFP 3113/2/67/07 z dnia 04.12.2007 roku – umorzenie zaległości IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego na 2007 rok w kwocie 221,00 zł (w tym: nieruchomość – 12,00 zł, rolny – 209,00 zł),
- RFP 3113/2/69/07 z dnia 04.12.2007 roku – umorzenie zaległości IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 209,00 zł (w tym: nieruchomość – 10,00 zł, rolny – 199,00 zł),
- RFP 3113/2/71/07 z dnia 14.12.2007 roku – umorzenie zaległości IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego na 2007 rok w kwocie 511,00 zł (w tym: nieruchomość – 13,00 zł, rolny – 498,00 zł),
- RFP 3113/2/72/07 z dnia 21.12.2007 roku – umorzenie zaległości łącznego zobowiązania pieniężnego na 2007 rok w kwocie 135,00 zł (w tym: nieruchomość – 127,00 zł, rolny – 8,00 zł),
- RFP 3113/2/73/07 z dnia 20.12.2007 roku – umorzenie zaległości IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 283,00 zł (w tym: nieruchomość – 12,00 zł, rolny – 270,00 zł, leśny – 1,00 zł),



- RFP 3113/2/74/07 z dnia 31.12.2007 roku – umorzenie zaległości IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 321,00 zł (w tym: nieruchomości – 22,00 zł, rolny – 299,00 zł)

Na podstawie ww. decyzji umorzono zaległości podatkowe w łącznym zobowiązaniu pieniężnym na ogólną kwotę 8.681,00 zł, w tym: nieruchomości – 1.064,00 zł, rolny – 7.617,00 zł leśny – 5,00 zł.

♦ w sprawach o umorzenie zaległości podatkowych w podatku od środków transportowych (wydano 2 decyzje, badaniem objęto 100% wydanych decyzji).

- RFP 3114/1/1/07 z dnia 01.03.2007 roku – umorzenie zaległości I raty podatku od środków transportowych od osób fizycznych w kwocie 2.427,00 zł.
- RFP 3114/1/2/07 z dnia 13.03.2007 roku – umorzenie 30% zaległości I raty podatku od środków transportowych od osób fizycznych w łącznej kwocie 261,00 zł.

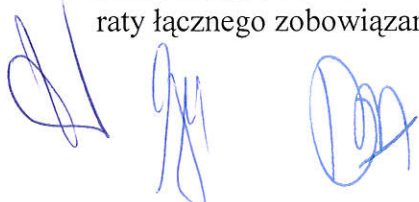
Kontrolujący ustalił, że w ww. decyzjach jako podstawę umorzenia wskazano uchylony z dniem 1.09.2005 roku art. 67 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa zamiast art. 67 a § 1 pkt 3 tejże ustawy naruszając tym samym cytowany przepis.

Na podstawie ww. decyzji umorzono zaległości podatkowe w podatku od środków transportowych od osób fizycznych na ogólną kwotę 2.688,00 zł.

W trakcie czynności kontrolnych organ podatkowy wydał w powyższych sprawach postanowienia o sprostowaniu oczywistej omyłki, w której wskazał prawidłową podstawę prawną wydanych decyzji. Postanowienia o numerach RFP 3114/5/1/08 i RFP 3114/5/2/08 zostały wydane w dniu 05.05.2008 roku.

♦ w sprawach o odroczenie terminu płatności lub rozłożenia na raty zaległości podatkowych łącznego zobowiązania pieniężnego(badaniem objęto 14 decyzji spośród 17 wydanych, tj. 82,35 % wydanych decyzji).

- RFP/3113/3/01/07 z dnia 26.01.2007 roku – odroczenie do dnia 24.03.2007 roku zapłaty zaległości podatkowej w podatku .za 2006 rok w kwocie 378,00 zł.
Ww. decyzję wydano w oparciu o przepis uchylonego z dniem 1.09.2005 roku art. 67 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa zamiast w oparciu o przepis art.67a § 1 pkt 2 tejże ustawy naruszając tym samym cytowany przepis.
- RFP/3113/3/02/07 z dnia 04.04.2007 roku – odroczenie do dnia 15.05.2007 roku zapłaty zaległości podatkowej I raty łącznego zobowiązania pieniężnego dla nr konta 170041 i 170104 w łącznej kwocie 938,00 zł.
Ww. decyzję wydano w oparciu o przepis uchylonego z dniem 1.09.2005 roku art. 67 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa zamiast w oparciu o przepis art.67a § 1 pkt 2 tejże ustawy naruszając tym samym cytowany przepis.
- RFP/3113/3/03/07 z dnia 01.06.2007 roku – odroczenie do dnia 30.06.2007 roku terminu płatności II raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2007 rok w kwocie 756,00 zł.
Ww. decyzję wydano w oparciu o przepis uchylonego z dniem 1.09.2005 roku art. 67 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa zamiast w oparciu o przepis art.67a § 1 pkt 2 tejże ustawy naruszając tym samym cytowany przepis.
- RFP/3113/3/04/07 z dnia 04.06.2007 roku – odroczenie do dnia 30.08.2007 roku zapłaty II raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2007 rok w kwocie 623,00 zł.



Ww. decyzję wydano w oparciu o przepis uchylonego z dniem 1.09.2005 roku art. 67 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa zamiast w oparciu o przepis art.67a § 1 pkt 2 tejże ustawy naruszając tym samym cytowany przepis.

- RFP/3113/3/05/07 z dnia 04.06.2007 roku – odroczenie do dnia 30.08.2007 r. zapłaty zaległości podatkowej II raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2007 rok w kwocie 816,00 zł.

Ww. decyzję wydano w oparciu o przepis uchylonego z dniem 1.09.2005 roku art. 67 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa zamiast w oparciu o przepis art.67a § 1 pkt 2 tejże ustawy naruszając tym samym cytowany przepis.

- RFP/3113/3/06/07 z dnia 04.06.2007 roku – odroczenie do 30.09.2007 r. zapłaty zaległości podatkowej I i II raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2007 rok w kwocie 240,00 zł.

Ww. decyzję wydano w oparciu o przepis uchylonego z dniem 1.09.2005 roku art. 67 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa zamiast w oparciu o przepis art.67a § 1 pkt 2 tejże ustawy naruszając tym samym cytowany przepis.

- 3113/3/07/07 z dnia 31.08.2007 roku – rozłożenie na raty zaległości podatkowych łącznego zobowiązania pieniężnego za 2006 rok, w kwocie 1.737,00 zł i odsetki w kwocie 102,00 zł na sześć rat płatnych co miesiąc począwszy od dnia 20.09.2007 roku do dnia 20.02.2008 roku (kwota przechodząca na 2008 rok – 580,00 zł + 34,00 zł odsetki).

Ww. decyzję wydano w oparciu o przepis uchylonego z dniem 1.09.2005 roku art. 67 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa zamiast w oparciu o przepis art.67a § 1 pkt 2 tejże ustawy naruszając tym samym cytowany przepis.

- 3113/3/08/07 z dnia 31.08.2007 roku – rozłożenie na raty zaległości podatkowych łącznego zobowiązania pieniężnego za 2007 rok w kwocie 972,00 zł + odsetki w kwocie 35,00 zł na 10 rat, płatnych w terminie od 11.09.2007 roku do dnia 27.12.2007 roku.

Ww. decyzję wydano w oparciu o przepis uchylonego z dniem 1.09.2005 roku art. 67 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa zamiast w oparciu o przepis art.67a § 1 pkt 2 tejże ustawy naruszając tym samym cytowany przepis.

- RFP/3113/3/09/07 z dnia 02.10.2007 roku – odroczenie do dnia 31.10.2007 roku płatności zaległości podatkowej w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za 2007 rok w kwocie 644,00 zł + 14,00 zł odsetki .

Ww. decyzję wydano w oparciu o przepis uchylonego z dniem 1.09.2005 roku art. 67 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa zamiast w oparciu o przepis art.67a § 1 pkt 2 tejże ustawy naruszając tym samym cytowany przepis.

- RFP/3113/3/10/07 z dnia 09.10.2007 roku – odroczenie do dnia 15.11.2007 roku terminu płatności III raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2007 rok w kwocie 634,00 zł.

Ww. decyzję wydano w oparciu o przepis uchylonego z dniem 1.09.2005 roku art. 67 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa zamiast w oparciu o przepis art.67a § 1 pkt 2 tejże ustawy naruszając tym samym cytowany przepis.

- 3113/3/11/07 z dnia 03.10.2007 roku – rozłożenie na raty zaległości podatkowe w łącznym zobowiązaniu pieniężnym w kwocie 1.396,00 zł i odsetki do dnia złożenia wniosku w kwocie 75,00 zł na 9 miesięcznych rat, płatnych począwszy od dnia 25.10.2007 roku do dnia 25.06.2008 roku (kwota przechodząca na 2008 rok – 930 zł + 48,00 zł odsetki).

Ww. decyzję wydano w oparciu o przepis uchylonego z dniem 1.09.2005 roku art. 67 § 1 pkt