

Protokół

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Dobrcz przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy : st.inspektor mgr inż. Ireneusz Włodarski, inspektor mgr Olga Stachowska, mł.inspektor mgr Szymon Górski , w okresie 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. z uzasadnionymi przerwami w dniach : 22.10.2004, 04.11.2004, 08.11.2004, 17.11.2004, 15.12.2004 r.

Jednostka kontrolowana :

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

Okres objęty kontrolą :

rok 2003

Przedmiot kontroli :

kontrola kompleksowa gospodarki
finansowej, obejmująca swoim
zakresem następujące tematy:

1. Ustalenia ogólnie-organizacyjne.
2. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa.
3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.
4. Wykonanie budżetu.
 - 4.1. Dochody.
 - 4.2. Przychody.
 - 4.3. Wydatki.
 - 4.4. Rozchody.
5. Mienie komunalne.
6. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.
7. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi.

Górski

Protokół

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Dobrcz przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy : st.inspektor mgr inż. Ireneusz Włodarski, inspektor mgr Olga Stachowska, mł.inspektor mgr Szymon Górski , w okresie 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. z uzasadnionymi przerwami w dniach : 22.10.2004, 04.11.2004, 08.11.2004, 17.11.2004, 15.12.2004 r.

Jednostka kontrolowana :

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

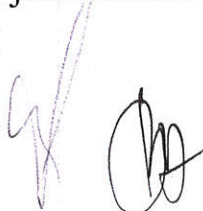
Okres objęty kontrolą :

rok 2003

Przedmiot kontroli :

kontrola kompleksowa gospodarki finansowej, obejmująca swoim zakresem następujące tematy:

1. Ustalenia ogólnie-organizacyjne.
2. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa.
3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.
4. Wykonanie budżetu.
 - 4.1. Dochody.
 - 4.2. Przychody.
 - 4.3. Wydatki.
 - 4.4. Rozchody.
5. Mienie komunalne.
6. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.
7. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi.



I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE.

1. Dane ogólne.

1.1. Kierownictwo jednostki.

Wójtem Gminy został wybrany w wyborach powszechnych w 2002 r. Pan Krzysztof Szala, zgodnie z zaświadczeniem Komisji Wyborczej, pełniący funkcję od 10.11.2002 r. Wójt Gminy nie powołał zastępcy Wójta.

Wcześniej pan Krzysztof Szala pełnił również funkcję Wójta w gminie Dobrcz od 03.11.1998 r. na mocy uchwały Rady Gminy nr I/3/98 z dnia 03.11.1998 r.

Sekretarzem Gminy jest pan Leszek Daroszewski, powołany na to stanowisko na mocy uchwały Rady Gminy nr III/32/98 z dnia 18.12.1998 r.

Skarbnikiem Gminy jest pani Jadwiga Rogozińska, powołana na to stanowisko na mocy uchwały Rady Gminy nr VII/62/99 z dnia 27.02.1999 r. na wniosek Wójta.

Przewodniczącym Rady Gminy jest pani Halina Pietrzak, wybrana w wyniku tajnego głosowania członków Rady, co stwierdza uchwała Rady Gminy nr I/1/02 z dnia 18.11.2002 r.

1.2. Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielały następujące osoby:

- Krzysztof Szala	Wójt Gminy,
- Leszek Daroszewski	Sekretarz Gminy,
- Jadwiga Rogozińska	Skarbnik Gminy,
- Barbara Szydłowska	Inspektor ds. wymiaru podatku,
- Beata Sentkowska	Podinspektor ds. księgowości podatkowej,
- Barbara Sobolewska	Stażysta,
- Genowefa Siwak	Podinspektor ds. księgowości,
- Wanda Przybył	Inspektor ds. zamówień publicznych,
- Joanna Rachfalska	Podinspektor ds. mienia komunalnego,
- Wiesława Koszykowska	Podinspektor ds. płac i działalności gospodarczej,
- Mariola Kwaśnik	Podinspektor ds. kadr i archiwum,
- Marek Richter	Starszy informatyk,
- Lucyna Jakubek	Podinspektor ds. kasjerka,
- Krystyna Kotowicz	Pełnomocnik Wójta ds. rozwiązywania problemów alkoholowych,
- Anna Szymańska	Starszy specjalista ds. promocji gminy i współpracy z organizacjami pozarządowymi,
- Agnieszka Lewandowska	Kierownik Gminnej Biblioteki Publicznej w Dobrczu.



1.3. Kontrole przeprowadzone w badanym okresie.

1.3.1. Kontrole zewnętrzne.

Kujawsko-pomorski Urząd Wojewódzki przeprowadził w dniach od 22.06.2004 r. do dnia 08.07.2004 r. kontrolę problemową w zakresie organizacji i funkcjonowania Urzędu oraz realizacji zadań własnych jednostki samorządowej i zadań zleconych. Okres objęty kontrolą obejmował cały 2003 r.

Powyższa kontrola obejmowała w szczególności:

- kontrolę aktów wewnętrznych: statutu, regulaminów pracy i organizacyjnego,
- terminowość załatwiania skarg i wniosków,
- kontrolę realizacji rozstrzygnięć nadzorczych Wojewody,
- realizację zadań zleconych oraz kontrolę porozumień w sprawie wykonywania zadań zakresu administracji rządowej.

Z kontroli pozostawiono protokół.

Starostwo Powiatowe w Bydgoszczy przeprowadziło w dniach 24-25.03.2003 r. kontrolę w zakresie zgodności wydanych decyzji o pozwoleniu na budowę z ustaleniami planów zagospodarowania przestrzennego. Kontrolą objęto 2002 r. Z kontroli pozostawiono protokół.

Innych kontroli gospodarki finansowej w 2003 r. i 2004 r. nie odnotowano.

1.3.2. Kontrole Regionalnej Izby Obrachunkowej

Ostatnia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Gminy Dobrcz została przeprowadzona przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy w okresie od 09.05.2000 r. do dnia 11.07.2000 r.

Izba na podstawie wyników kontroli skierowała do Wójta wystąpienie pokontrolne nr RIO/KF/4104/56/2000 z dnia 27.07.2000 r.

Wójt pismem nr SK/3021/16/2000 z dnia 25.08.2000 r. poinformował RIO o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych.

Kontroli sprawdzającej wykonanie zaleceń pokontrolnych nie przeprowadzono.

Podczas niniejszej kontroli kompleksowej dokonano sprawdzenia wykonania zaleceń pokontrolnych. Ustalenia w powyższym zakresie opisano w poszczególnych działach protokołu.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

2.1. Statut Gminy.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut Gminy przyjęty uchwałą Rady Gminy nr III/23/2002 z dnia 30.12.2002 r i opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko – Pomorskiego nr 1 poz. 9 z dnia 08.01.2003 r.

Niniejszy Statut jest dostosowany do nowych rozwiązań prawnych związanych z



wprowadzeniem w życie przepisów ustawy z dnia 20.06.2002 r. o bezpośrednim wyborze Wójta, Burmistrza i Prezydenta (Dz.U. Nr 113 poz.984 z 2002 r.).

W rozdziale III Statutu zawarto obligatoryjne uregulowania dotyczące:

- zasad tworzenia jednostek pomocniczych (sołectw) ,
 - uprawnień jednostek pomocniczych do prowadzenia gospodarki finansowej,
- Ponadto w statucie zawarto uregulowania dotyczące organizacji prac Rady Gminy, trybu pracy, zasad i trybu działania komisji rewizyjnej.

Stwierdzono brak w Statucie Gminy uregulowań dotyczących zarządzania i korzystania z mienia komunalnego przez jednostki pomocnicze. Powyższe ustalenie świadczy o naruszeniu przepisów art.48 ust.1 ustawy o samorządzie gminnym.

Na podstawie przedłożonego kontrolującym „rejestr gminnych jednostek pomocniczych” którego obowiązek prowadzenia wynika z §4 pkt.6 Statutu Gminy ustalono, że na terenie gminy Dobrcz działa 20 sołectw.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w stosunku do Sołectw rozpoczęto opracowywanie nowych Statutów Sołectw (kontrolującym przedłożono projekty statutów).Projekty statutów zawierają uregulowania w zakresie działania sołectwa, Rady Sołectkiej, trybu wyboru organów Sołectwa, majątku Sołectwa i jego finansów. Do czasu uchwalenia przez Radę Gminy nowych statutów Sołectwa działają na podstawie statutów uchwalonych uchwałą Rady Gminy nr IV/32/94 z dnia 29.12.94.

Z §5 Statutu Gminy wynika również obowiązek prowadzenia przez Wójta wykazu „gminnych jednostek organizacyjnych”. Kontrolującym przedłożono taki wykaz z którego wynika że w gminie utworzono 10 jednostek organizacyjnych :

- Gminna Biblioteka Publiczna,
- Gminny Ośrodek Kultury,
- GOPS,
- SP i Przedszkole w Borównie,
- SP w Stronnie,
- SP w Strzelcach Górnych,
- Zespół Szkół w Dobrczu,
- Zespół Szkół w Kotomierzu,
- Zespół Szkół w Wudzyniu,
- Zakład Usług Komunalnych w Dobrczu.
- Zespół Administracyjny Placówek Oświatowych.

ZAPO prowadzi obsługę finansową placówek oświatowych i przedszkoli. Gminna Biblioteka, GOK oraz GOPS nie są wyodrębnione finansowo z budżetu Gminy. Prowadzenie księgowości dla Biblioteki, GOK i GOPS-u następuje na podstawie zawartych porozumień pomiędzy kierownikami jednostek, przez Skarbnika Gminy.



GOSI 4 CH

2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał regulamin organizacyjny uchwalony uchwałą Rady Gminy nr III/33/98 z dnia 18.12.1998 r.

Wymieniony regulamin określa organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy.

Zgodnie z § 5 regulaminu pracą urzędu kieruje Wójt. Wójta w czasie nieobecności zastępują Zastępca Wójta lub Sekretarz. W kontrolowanej jednostce nie powołano zastępcy Wójta. Podczas nieobecności Wójta zastępuje Sekretarz.

Zgodnie z § 8 regulaminu kontrolę wewnętrzną sprawują: Sekretarz, Skarbnik oraz każdy pracownik w zakresie powierzonych obowiązków.

Sekretarz i Skarbnik przeprowadzają kontrolę bieżącej działalności podległych stanowisk pracy.

Stanowiskami kierowniczymi w urzędzie są: Wójt Gminy, Skarbnik, Sekretarz, Kierownik USC, Kierownik referatu.

Zarządzeniem nr 14/99 z dnia 12.11.1999 r. Wójt Gminy na podstawie regulaminu organizacyjnego określił strukturą organizacyjną Urzędu Gminy.

Zgodnie z zarządzeniem:

a/ ustanowiono 2 pełnomocników :

- d/s Gminnego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- d/s Promocji Gminy i Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi,

b/ ustanowiono Referaty:

- Referat Finansowo – Podatkowy,
- Referat Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Gospodarki Komunalnej,
- Referat Spraw Obywatelskich,
- Referat Oświaty, Kultury i Sportu,

Bezpośredni nadzór nad Referatem Finansowo – Podatkowym sprawuje Skarbnik.

Wójt Gminy powierzył Skarbnikowi na piśmie zakres obowiązków i odpowiedzialność wynikającą z faktu pełnienia funkcji głównego księgowego w dniu 01.03.1999 r. W aktach osobowych Skarbnika Gminy brak oświadczenia na piśmie faktu przyjęcia w/w obowiązków, co jest niezgodnie z przepisami art. 28a ust. 2 ustawy o finansach publicznych. W dniu 25.10.2004 r., a więc w trakcie trwania czynności kontrolnych w jednostce Skarbnik Gminy złożył wymagane oświadczenie.

c/ załącznik nr 5 do regulaminu organizacyjnego stanowi Organizacja Działalności Kontrolnej

Uregulowania dotyczące Organizacji Działalności Kontrolnej opisano w pkt. 3.1. protokołu.

2.3. Zakładowy Plan Kont.

Zarządzeniem nr 1/2002 z dnia 02.01.2002 r. Wójt Gminy Dobrcz zarządził wprowadzenie Zakładowego Planu Kont dla budżetu gminy, dla jednostki budżetowej, ustalono zasady prowadzenia ewidencji finansowo – księgowej.

Zakładowy Plan Kont zawiera pełne i kompletne uregulowania w zakresie gospodarki finansowo – księgowej z pełnym wykazem kont syntetycznych, kont analitycznych z podaniem formy prowadzonej ewidencji analitycznej.

W załączniku nr 2 do Zakładowego Planu Kont określono wartość środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym ksiąg pomocniczych, zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera, terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji, zasady amortyzacji (metoda liniowa), podano wykaz programów komputerowych dotyczących księgowości dopuszczonych do stosowania wraz z opisem przetwarzania danych.

Ustalono, że przyjęta przez jednostkę polityka rachunkowości zawierała obligatoryjne elementy wymienione w art.10 ustawy o rachunkowości.

Opracowana przez jednostkę dokumentacja określała:

- rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
- metody wyceny aktywów i pasywów,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych

2.4. Instrukcja inwentaryzacyjna.

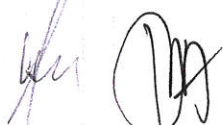
Załącznikiem nr 4 do zarządzenia Wójta nr 1/02 z dnia 02.01.2002 r. jest instrukcja inwentaryzacyjna. Instrukcja określa:

- cel inwentaryzacji,
- terminy i metody inwentaryzacji (są one zgodne z przepisami ustawy o rachunkowości),
- spis z natury i zasady jego przeprowadzania,
- ustalenie i rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych,
- inwentaryzację należności i zobowiązań,
- dokumentowanie inwentaryzacji.

2.5. Instrukcja kasowa.

Załącznikiem nr 5 do zarządzenia Wójta nr 1/02 z dnia 02.01.2002 r. jest instrukcja kasowa. Instrukcja określa :

- ogólne zasady rozliczeń pieniężnych,
- zasady gospodarki kasowej,
- ochronę wartości pieniężnych,
- dokumentację obrotu kasowego,
- zasady poprawiania błędów w dowodach kasowych,
- zasady postępowania z czekami gotówkowymi,



6
40-11
CR

- zasady sporządzania raportów kasowych,
- postępowanie w wypadku stwierdzenia niedoboru lub nadwyżki w kasie,
- zasady ewidencji obrotu kasowego,
- zasady inwentaryzacji kasy,
- sposób przechowywania dokumentów kasowych.

2.6. Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych.

Zarządzeniem nr 4/99 z dnia 04.03.1999 r. Wójt Gminy ustalił wprowadzenie w/w instrukcji. Instrukcja zawiera uregulowania w zakresie:

- osób odpowiedzialnych za sposób przepływu dokumentów finansowo – księgowych,
- zasad postępowania z dowodami księgowymi,
- zasad obiegu dokumentów finansowo – księgowych,
- zasad udzielania zaliczek,
- zasad sporządzania list płac,
- zasad obrotu środkami rzeczowymi,
- zasad udzielania zamówień,
- zasad rozliczania faktur za roboty budowlane,
- zasad przekazywania środków rzeczowych,
- ewidencji druków ścisłego zarachowania,
- zasad przechowywania dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań,

2.7. Zakresy czynności.

Na podstawie sprawozdania Z-06 o zatrudnieniu i czasie pracy sporządzonym za 2003 r. ustalono, że stan zatrudnienia w Gminie na dzień 31.12.2003 r. wynosił 31 osób.

Podczas czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia czy pracownicy referatu finansowo – księgowego (7 osób) posiadają określone na piśmie zakresy czynności. Stwierdzono że pracownicy podpisami potwierdzili przyjęcie zakresu czynności do wiadomości. Zakresy czynności znajdują się w teczkach akt osobowych.

3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.

W zakresie funkcjonowania kontroli wewnętrznej skontrolowano wykonywanie przez jednostkę obowiązków w zakresie kontroli finansowej określonych przepisami art.35 a ust.2 i art. 127 ustawy o finansach publicznych, a w szczególności:

- wprowadzenia procedur kontroli finansowej,
- przeprowadzania kontroli podległych jednostek organizacyjnych, obejmujących co najmniej 5 % wydatków dokonanych w 2003 roku przez podległe jednostki,
- czy określona została organizacja, zakres, plan oraz zasady przeprowadzania w/w kontroli finansowych.

3.1. Regulacje wewnętrzne określające organizację i funkcjonowanie kontroli wewnętrznej w 2003 r.

3.1.1. Regulamin organizacyjny.

Obowiązujący w kontrolowanej jednostce Regulamin Organizacyjny został uchwalony w dniu 18.12.1998 r. uchwałą Rady Gminy nr III/33/98.

Zgodnie z zapisami § 7 regulaminu kontrolę wewnętrzną sprawują : Sekretarz, Skarbnik oraz każdy pracownik w zakresie powierzonych obowiązków.

Sekretarz i Skarbnik przeprowadzają kontrolę podległych stanowisk. Wójt może zarządzić kontrolę kompleksową wskazanego stanowiska.

Załącznikiem nr 5 do regulaminu jest „organizacja działalności kontrolnej”.

Zgodnie z zapisami tego załącznika, kontrola zewnętrzna jest sprawowana przez Skarbnika w stosunku do jednostek nadzorowanych w zakresie działalności finansowej prowadzonej przez jednostki organizacyjne podległe gminie oraz kierownicy referatów w stosunku do jednostek podporządkowanych w zakresie właściwości rzeczowej. Kontrola jest przeprowadzana na podstawie pełnomocnictw wystawionych przez Wójta.

3.1.2. Zarządzenia Wójta.

a/ Załącznikiem nr 6 do zarządzenia Wójta Gminy Dobrcz nr 1/02 z dnia 02.01.2002 r. jest „kontrola wewnętrzna w jednostce Urzędu Gminy Dobrcz”.

W tym załączniku zawarto uregulowania dotyczące zorganizowania i prawidłowego funkcjonowania kontroli wewnętrznej. Utworzono i wprowadzono w życie regulamin kontroli wewnętrznej, który określa zasady działania osób i komórek odpowiedzialnych za prawidłowe funkcjonowanie kontroli oraz procedury kontroli.

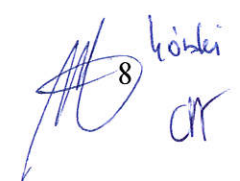
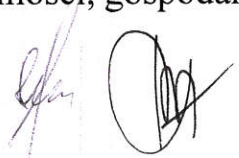
W regulaminie kontroli określono :

- formy organizacyjne kontroli wewnętrznej,
- zasady organizacji i funkcjonowania kontroli wewnętrznej,
- ramowe zakresy funkcji kontrolnych pracowników zatrudnionych na stanowiskach kierowniczych.

Załącznikami do regulaminu kontroli są wzory takich pism jak:

- sprawozdanie z kontroli,
- protokół oględzin,
- protokół zabezpieczenia dowodów,
- protokół kontroli kasy,
- protokół sprawdzenia stanu składników majątkowych,
- protokół zebrania dowodów,
- protokół z kontroli komórki/stanowiska,
- protokół przyjęcia ustnych wyjaśnień.

b/ Zarządzeniem nr 11/2002 z dnia 30.12.2002 r. Wójt Gminy Dobrcz określił zasady nadzoru i kontroli w zakresie gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości w Urzędzie Gminy Dobrcz.



W niniejszym zarządzeniu określono :

- procedury kontroli wydatków dokonanych ze środków publicznych,
- zasady wstępnej oceny celowości wydatków ponoszonych w związku z realizacją zadań,
- sposób wykorzystania wyników kontroli.

3.1.3. W dniu 02.01.02 r. Wójt ustalił plan kontroli wewnętrznych w jednostkach sektora publicznego Gminy Dobrcz.

Kontrole zostaną przeprowadzone na podstawie art.28 oraz 35 a ustawy o finansach publicznych w następujący sposób :

- ZAPO Dobrcz – I kwartał roku budżetowego,
- ZUK Dobrcz - III kwartał roku budżetowego.

Wójt wyznaczy osobę kontrolującą na podstawie imiennego upoważnienia.

Kontrola ma się zakończyć protokołem pokontrolnym i wydaniem zaleceń.

Kontrola ma objąć 5 % wydatków w roku budżetowym w podległych jednostkach.

Do celów ewidencyjnych należy zaprowadzić rejestr kontroli.

3.2. Przeprowadzone kontrole w 2003 r.

Kontrolującym przedłożono rejestr kontroli. Na podstawie tego rejestru ustalono, że w 2003 r. zostały przeprowadzone następujące kontrole :

- kontrola prawidłowości naliczania opłaty alkoholowej,
- kontrola naliczania czynszu dzierżawnego,
- kontrola referatu rolnictwa,
- kontrola prawidłowości naliczania podatku rolnego i od nieruchomości,
- kontrola rejestru VAT,
- kontrola kasy zamykająca rok.

Ponadto kontrolującym przedłożono następujące protokoły z kontroli podległych jednostek :

- protokół z kontroli ZUK w Dobrczu za okres 01.07.2003 do 30.09.2003 r.

Na podstawie zestawień zawartych w protokole ustalono, że kontrolą objęto 30,57 % kosztów.

W wyniku przeprowadzonej kontroli wydano 4 zalecenia pokontrolne.

Powyższą kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia Wójta nr 100 z dnia 09.10.03 r.

- protokół z kontroli Zespołu Administracyjnego Placówek Oświatowych w Dobrczu za okres 01.01.2003 r. do 31.03.2003 r.

Na podstawie zestawień zawartych w protokole ustalono, że kontrolą objęto 26,9 % przychodów oraz 23,77 % wydatków określonych w planie na 2003 r.

Powyższą kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia Wójta z dnia 20.03.03 r.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA.

1. Stan i kompletność urządzeń księgowych.

Badając stan i kompletność urządzeń księgowych, skontrolowano ich zgodność z przepisami art. 10 i art. 13 ustawy o rachunkowości.

W wyniku kontroli ustalono:

1/ Kontrolowana jednostka posiada aktualną dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości zgodnie z wymogami art. 10 ustawy o rachunkowości. Dostępna jest dokumentacja dotycząca wykazu i zasad stosowania użytkowych programów komputerowych i zbiorów danych.

Obowiązująca w jednostce polityka rachunkowości wprowadzona została Zarządzeniem nr 1/2002 r. Wójta Gminy Dobrcz z dnia 02.01.2002 r.

2/ W kontrolowanej jednostce prowadzone są wszystkie obligatoryjne elementy ksiąg rachunkowych zgodnie z art. 13 ustawy o rachunkowości.

Komputerowo prowadzone są:

- zbiory danych dziennika,
- zbiory danych kont księgi głównej,
- zbiory kont analitycznych,
- zestawienia obrotów i sald.

Kontrolujący sprawdzili na dzień 31.12.2003 r. zgodność obrotów w dzienniku wydatków Gminy Dobrcz z obrotami, zestawienia obrotów i sald tych wydatków sporządzonego na podstawie zapisów dokonanych na kontach księgi głównej.

W wymienionym zakresie skontrolowano:

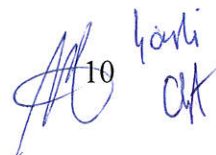
- wydruk komputerowy dziennik – wydatki,
- zestawienia obrotów i sald na kontach syntetycznych.

Nieprawidłowości w powyższym nie stwierdzono.

2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

Terminowość i poprawność zapisów w ewidencji księgowej skontrolowano w oparciu o następujące przepisy:

- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości (...) (Dz.U. Nr 153, poz. 1752),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 r. w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla prowadzenia podatków i opłat dla organów podatkowych j.s.t. (Dz.U. Nr 50, poz. 511),



- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 marca 2003 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz.U. Z 2003 r. Nr 68, poz. 634 ze zm.),
- uregulowania wewnętrzne kontrolowanej jednostki.

W wyniku kontroli ustalono:

- 1/ Zapisy w księgach rachunkowych umożliwiają identyfikację źródła ich pochodzenia, spełniają zatem wymogi zawarte w przepisach art. 20 ust. 5 pkt 2 ustawy o rachunkowości.
- 2/ Zapisy zawierają wszystkie elementy określone przepisami art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

W zakresie prawidłowości i terminowości zapisu w ewidencji księgowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- dokonywanie na koncie 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych" zapisu wpłat, zwrotów, przypisów i odpisów kontrolowanych podatków raz na koniec 2003 r., co opisano w części IV pkt 1.2.3.,
- nieprawidłowe funkcjonowanie konta 226 "Długoterminowe należności budżetowe" polegające na zaksięgowaniu po stronie Ma konta wydatków faktycznych opłat dokonanych w 2003 r. przez osoby, które nabyły mienie komunalne w latach poprzedzających rok 2003. Powyższe opisano w części IV pkt 1.3.,
- nieprawidłowe księgowanie na koncie 901 "Dochody budżetowe", polegające na zaksięgowaniu po stronie Wn dochodów różnic sald oraz mylnego zaksięgowania po stronie Ma przeksięgowania między rodzajami podatków (od nieruchomości, rolnego) jako zwroty, co opisano w części IV pkt 1.2.3.
- wprowadzenie na konto 221 „należności z tytułu dochodów” należności per saldo oraz wykazywanie zobowiązań per saldo, co opisano w pkt III protokołu.

3. Zabezpieczenia systemów informatycznych i baz danych.

Zagadnienie badano pod względem spełnienia wymogów zawartych w treści art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Zbadano również zabezpieczenie dostępu do danych i zabezpieczenie programów użytkowych.

W wyniku kontroli ustalono:

1) Badana jednostka posiada dokumentację systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera zawartą w załączniku nr 3 do Zarządzenia Wójta Gminy Dobrcz nr 1/02 z dnia 02.01.2002 r. w sprawie przyjęcia zasad prowadzenia ewidencji finansowo-księgowej.

Wymieniona dokumentacja obejmuje:

- wykaz programów (poszczególne programy pracują w systemie DOS i nie są ze sobą powiązane za pomocą dodatkowego systemu informatycznego),

11

 11
 11

- opis algorytmów oraz opis parametrów i funkcji aplikacji,
- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
- opis powiązań pomiędzy zbiorami danych tworzących aplikację,
- opis mechanizmów ochrony i przetwarzania danych.

2) W kontrolowanej jednostce stosowane są następujące programy finansowo-księgowe:

Lp.	Nazwa programu	Zabezpieczenia bazy danych
1	Księgowość budżetowa i planowanie. Usługi informatyczne INFO-SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek 05-119 Legionowo	W powyższym celu stosuje się następujące formy zabezpieczenia dostępu do danych komputerowych: - nadawanie haseł i loginów dostępu - korzystanie z poszczególnych programów wyłącznie przez wyznaczone osoby
2	Wymiar i pobór "Podatki". Tadeusz i Roman Groszek.	
3	Program kadrowo-płacowy INFO-SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek	
4	Budżet j.s.t.	

Ponadto dane wprowadzane i zapisywane w poszczególnych programach chronione są poprzez:

- regularną archiwizację danych zarówno w serwerze jak i na przenośnych zewnętrznych nośnikach danych (dyskietka, płyta CD),
- dostęp do przechowywanych kopii ma tylko jedna osoba Pan Marek Richter (informatyk),
- przechowywanie kopii w pomieszczeniu zamkniętym chronionym poprzez zainstalowanie w oknie kraty i system alarmowy (w pomieszczeniu znajduje się serwer).

Kontrolujący na podstawie udostępnionych kopii ustalili, że były one tworzone zgodnie z przepisami art. 71 do art. 74 ustawy o rachunkowości.

4. Sprawozdawczość budżetowa

Prawidłowość sporządzania sprawozdań kontrolowano podczas badania zagadnień objętych kontrolą w rozdziałach III, IV, V, VI, VII protokołu. Kontrolą objęto niżej wymienione sprawozdania budżetowe sporządzone na dzień 31.12.2003 r.:

- sprawozdanie dochodów budżetowych Rb-27S,
- sprawozdanie o wydatkach budżetowych Rb-28S,
- sprawozdania Rb-30, Rb-31 i Rb-32 z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych oraz środków specjalnych,
- sprawozdanie jednostkowe i zbiorcze o stanie należności Rb-N.

- sprawozdanie Rb-27 ZZ z wykonania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami,
- sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t.
- sprawozdanie Rb-PDP roczne z wykonania podstawowych dochodów podatkowych.

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

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24, poz. 279),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie rodzajów z zasad sporządzania sprawozdań w zakresie państwowego długu publicznego oraz poręczeń i gwarancji jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 148, poz. 1653),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu j.s.t. oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 153, poz. 1752).

Kontrola sprawozdań dokonana była na podstawie dokumentów:

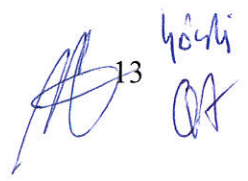
- zestawień obrotów i sald,
- wydruków kont analitycznych,
- ksiąg inwentarzowych,
- rejestrów wymiarowych,
- rejestrów przypisów i odpisów.

Ustalenia:

- sporządzono wszystkie wymagane przepisami sprawozdania zgodnie z obowiązującymi terminami.

W zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdawczości budżetowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- nieprawidłowe zaklasyfikowanie dochodów z tytułu najmu lokali komunalnych (czynsze) będących własnością Gminy Dobrcz w dziale 700 "Gospodarka mieszkaniowa", rozdziale 70095 "Pozostała działalność", § 75 "Najem i dzierżawa składników majątkowych" zamiast w dziale 700, rozdziale 70005 "Gospodarka gruntami i nieruchomościami", § 075 "Najem i dzierżawa składników majątkowych", co opisano w części IV pkt 1.3.,
- nieprawidłowe zaklasyfikowanie dochodów z tytułu wieczystego użytkowania gruntów komunalnych będących własnością Gminy Dobrcz w dziale 010 "Rolnictwo i łowiectwo", rozdziale 01095 "Pozostała działalność", § 075 "Najem i dzierżawa składników majątkowych" zamiast w dziale 700 "Gospodarka mieszkaniowa", rozdziale 70005 "Gospodarka nieruchomościami i gruntami", § 075 "Najem i dzierżawa składników majątkowych", co opisano w części IV pkt 1.3.

III. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI

1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

W badanym okresie kontrolowana jednostka posiadała opracowane zasady gospodarki kasowej, które zostały wdrożone w życie Zarządzeniem nr 1/02 Wójta Gminy z dnia 02.01.2002 r. w sprawie instrukcji kasowej.

1.1. Organizacja obsługi kasowej.

W kontrolowanej jednostce funkcjonuje jedna kasa. Kasa funkcjonuje w zakresie:

- przychodów – przyjmuje wpłaty na kwitariusz przychodowy K-103 od osób fizycznych ,
- rozchodów – dokonuje wypłat gotówki na podstawie dowodów źródłowych uzasadniających wypłatę.

Raporty kasowe są sporządzane techniką ręczną.

W kontrolowanej jednostce sporządzane są następujące raporty kasowe :

- raporty dochodów Gminy,
- raporty wydatków Gminy,
- raporty znaków skarbowych
- raporty wpłat za dowody osobiste,
- raport ZAPO.

Funkcję kasjera w Urzędzie pełni pani Lucyna Jakubek. W dniu 01.10.1993 r. złożyła ona oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej.

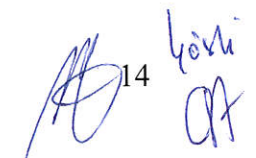
W aktach osobowych kasjera znajduje się zakres obowiązków ustalony przez Wójta.

W wypadku nieobecności kasjera obowiązki związane z prowadzeniem kasy pełniła pani Teresa Róg. W aktach osobowych pani Róg znajduje się oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej z dnia 10.04.2000 r. oraz zapytanie o karalność z 13.02.1998 r. Pani Róg posiada w aktach osobowych ustalony przez Wójta zakres czynności do którego należy m.in. zastępstwo kasjera.

Przekazywanie kasy osobie zastępującej następowało w 2003 r. protokolarnie, co stwierdzono na podstawie protokołów przekazania kasy z dnia : 03.01.2003, 07.01.2003, 08.01.2003, 13.01.2003, 27.01.2003, 29.01.2003, 05.02.2003, 10.02.2003, 11.04.2003, 22.04.2003, 06.06.2003, 10.06.2003, 23.06.2003, 26.06.2003, 15.07.2003, 21.07.2003, 01.08.2003, 14.08.2003, 14.10.2003, 20.10.2003, 18.11.2003, 22.12.2003.

W Zarządzeniu nr 1/2002 z dnia 02.01.2002 r. Wójt Gminy ustalił wysokość pogotowia kasowego na kwotę 20.000 zł.

W ciągu 2003 r. przeprowadzono 4 kontrole kasy , w czasie których przeprowadzono również inwentaryzację kasy : 31.03.2003, 30.06.2003, 30.09.2003 i 31.12.2003.

14

Podczas inwentaryzacji kasy w dniu 31.12.2003 r. stwierdzono stan gotówki w kasie „O”. Zinwentaryzowano również druki ścisłego zarachowania w tym чеки gotówkowe.

Różnic nie stwierdzono.

Wartości pieniężne i druki ścisłego zarachowania są przechowywane w kasie pancernej znajdującej się w pomieszczeniu kasy.

Do zabezpieczenia kasy kontrolujący nie wnoszą uwag.

W ramach czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia stanu kasy. Stwierdzono zgodność gotówki z raportami kasowymi. Z kontroli sporządzono protokół, który jest załącznikiem nr III/1 do protokołu.

1.2. Udokumentowanie operacji kasowych.

W kontrolowanej jednostce raporty kasowe są sporządzane techniką ręczną.

Dokumentację kasową zbadano w zakresie prawidłowości sporządzania raportów kasowych, a w szczególności:

- przestrzegania przepisów art.18 ustawy o rachunkowości w zakresie dokonywania wydatków bezpośrednio z budżetu gminy i odprowadzania uzyskanych dochodów na rachunek tego budżetu,
- bieżącego ujmowania dowodów wpłat i wypłat gotówki z kasy – art.24 ust. 5 pkt.3 ustawy o rachunkowości,
- przestrzegania limitu pogotowia kasowego,
- prawidłowości sporządzania i kontroli raportów kasowych,
- prawidłowości zaprzychodowania czeków gotówkowych w raporcie kasowym.

W wyżej wymienionym zakresie kontrolą objęto niżej wymienione raporty kasowe za miesiące czerwiec, lipiec, sierpień 2003 r. oraz przypisane do tych raportów dowody źródłowe:

a/ raporty dochodów o nr : 60 do 82,

b/ raporty wydatków o nr : 41 do 63,

c/ raporty znaków skarbowych o nr : 11 do 18,

d/ raporty wpłat za dowody osobiste o nr : 11 do 16,

Częstotliwość sporządzania raportów była zgodna z instrukcją kasową.

Ponadto udzielono instruktażu kasjerce w zakresie prawidłowego opisywania raportów kasowych poprzez podawanie na raportach jakiego okresu rozliczeniowego dany raport dotyczy. Na raportach podawano bowiem tylko datę sporządzenia raportu. Raporty kasowe zawierały podpis osoby weryfikującej raport pod względem formalnym i rachunkowym. Nie stwierdzono przekroczenia pogotowia kasowego.

Wielkość podjętych środków pieniężnych z rachunku bankowego na podstawie czeków gotówkowych prawidłowo ujmowano w raportach kasowych.

15
Górski
CPA

1.3. Stan rachunków bankowych.

Stosownie do postanowień art.60 ust.2 ustawy o samorządzie gminnym Rada Gminy w Dobrczu w uchwale nr XXX/315/2002 z dnia 02.03.2002 r. w § 8 określiła, że obsługę bankową prowadzi Bank Spółdzielczy w Bydgoszczy oddział w Dobrczu.

Lp.	Nazwa r-ku bankowego	Numer rachunku bankowego	Stan środków na dzień 31.12.2003 wg. wyciągu	Stan środków na dzień 31.12.2003 wg. ewidencji	Nr konta w księdze głównej
1	R-k bieżący	345-3600-5-0/0	881.344,54	881.344,54	130
2	R-k wpłat wadium	345-3600-2-0/2	41.373,10	41.373,10	131
3	R-k środków ZFŚS	345-3670-1-1/0	7.025,01	7.025,01	135-1
4	R-k środków GFOŚ	345-3800-1-0/0	26.131,31	26.131,31	135-2
5	R-k środków pomocowych	345-3600-1-0/3	0	0	136
6	R-k gwarancji wykon.robót	345-3600-2-0/0	35.553,18	33.719,02	139-1
7	R-k gwarancji wykon.robót	345-3600-2-0/1	76.737,20	76.737,20	139-2
8	R-k SAPARD	345-3600-6-0/0	-	-	brak obrot
9	R-k śr. pomocniczy	345-3600-2-0/3	0	0	139-3
10	R-k lokaty nocnej	345-3600-999-2/5	880.546,12	880.546,12	

Wyjaśnienie w sprawie różnicy na koncie 139-1 poz. 6 tabeli złożyła pani Genowefa Siwak, podinspektor w referacie finansowo-podatkowym.

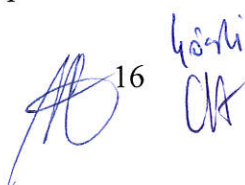
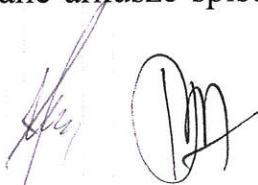
Ze złożonego wyjaśnienia wynika że omyłkowo przekazano na rachunek gwarancji wykonania robót firmy BAUPOL kwotę 1825 zł oraz odsetki w kwocie 9,16 zł ze środków specjalnych ZAPO. W dniu 05.01.2004 r. w/w środki zostały przekazane na właściwe konto. W/w wyciąg bankowy został zaksięgowany w dowodach finansowych dnia 02.01.2004 r. (dowód księgowy nr 1/1).

Na rachunkach wymienionych w tabeli pod poz. 6 i 7 znajdują się środki z tytułu należytego zabezpieczenia wykonania umowy wpłacane odpowiednio przez firmy BAUPOL i EKOMEL.

2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Ustalono, że zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania znalazły uregulowanie w przepisach wewnętrznych takich jak instrukcja kasowa oraz instrukcja kontroli i obiegu dokumentów.

W kontrolowanej jednostce za druki ścisłego zarachowania uznano: kwitariusze K-103 oraz K-104, druki KP, legitymacje ubezpieczeniowe, legitymacje ubezpieczeniowe rodzinne, świadectwa pochodzenia zwierząt, чеки gotówkowe, wydane arkusze spisu z natury. Ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzi



16

się w książce druków ścisłego zarachowania K-210.

Ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzi kasjerka.

Podczas kontroli kasy dokonano również sprawdzenia stanu druków ścisłego zarachowania.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. Rozrachunki i roszczenia.

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

- poprawności rejestrowania obrotów na kontach,
- realności sald należności i zobowiązań na koniec 2003 r.,
- prawidłowości i terminowości uzgadniania sald należności, pożyczek i zobowiązań
- prawidłowości regulowania zobowiązań i windykacji należności.

W celu zbadania w/w zagadnień kontroli poddano zapisy na kontach zespołu 2 ewidencji rachunkowej.

1/ konta rozrachunkowe jednostki

a/ konto 201 „rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2003 r. wynosił :

BO Ma	687.055,41 zł
obroty Wn	2.999.294,98 zł
obroty Ma	2.549.935,38 zł
BZ Ma	237.695,81 zł

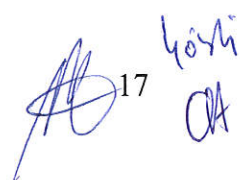
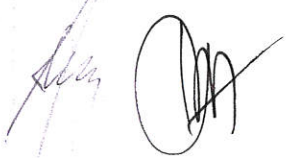
Na saldo składały się zobowiązania nie wymagalne z tytułu nie zapłaconych faktur za roboty, których płatności przypadały w 2004 r. :

- | | |
|--|---------------|
| - Faktura 115/P z dnia 31.12.2003 r. , zobowiązanie na kwotę | 183.501,81 zł |
| - Faktura 102/03 z dnia 15.12.2003 r., zobowiązanie na kwotę | 6.594,00 zł |
| - Faktura 35/03 z dnia 15.12.2003 r. , zobowiązanie na kwotę | 47.600,00 zł |

b/ konto 221 „należności z tytułu dochodów”

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2003 r. wynosił :

BO Wn	515.293,95 zł
obroty Wn	20.266.773,00 zł
obroty Ma	20.295.142,60 zł
BZ Wn	486.924,35 zł



17 kosi
CA

Należności wystąpiły z następujących tytułów:

- podatek od nieruchomości osoby prawne	18.493,58 zł
- podatek rolny osoby prawne	9.215,40 zł
- podatek leśny osoby prawne	16,20 zł
- podatek od nieruchomości osoby fizyczne	125.299,51 zł
- podatek rolny osoby fizyczne	78.196,45 zł
- podatek leśny osoby fizyczne	143,72 zł
- podatek od środ. transport. osoby fizyczne	42.429,09 zł
- podatek od psów	3.511,36 zł
- odsetki od nieterminowych wpłat	136.227,00 zł
- dochody niepodatkowe :	
- dzierżawa gruntów rolnych	85,56 zł
- sprzedaż mienia komunalnego	22.239,76 zł
- czynsze	44.532,15 zł
- karta podatkowa	11.334,24 zł
- nadpłaty (do zwrotu)	- 4.799,67 zł

	486.924,35 zł

W wyniku porównania wykazanych na koncie sald ze sprawozdaniem Rb-27S nie stwierdzono rozbieżności.

Wprowadzenie należności na BO saldem (tylko Wn) oraz wykazanie BZ tylko saldem(Wn) jest niezgodne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z 18.12.2001 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości(...) (Dz.U. Nr 153, poz. 1752). Udzielono instruktażu w powyższym zakresie.

c/ konto 222 „rozliczenie dochodów budżetowych”

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2003 r. wynosił :

BO	0,00 zł
obroty WN	19.779.847,81zł
obroty Ma	19.779.847,81zł
BZ	0,00 zł

d/ konto 223 „rozliczenie wydatków budżetowych”

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2003 r. wynosił :

BO	0,00 zł
obroty WN	7.676.193,56 zł
obroty Ma	7.676.193,56 zł
BZ	0,00 zł

e/ konto 225 „rozrachunki z budżetami”

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2003 r. wynosił :

BO	0,00 zł
obroty WN	1.665.001,76 zł
obroty Ma	1.665.001,76 zł
BZ	0,00 zł

f/ konto 226 „długoterminowe należności budżetowe”

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2003 r. wynosił :

BO Wn	28.814,90 zł
obroty Wn	45.927,37 zł
obroty Ma	28.156,79 zł
BZ Wn	46.585,48 zł

Na saldo konta 226 składały się należności z tytułu:

- remontów (16 osób fizycznych) - na kwotę 24.330,08 zł
- sprzedaży mieszkań komunalnych – na kwotę 22.255,40 zł

46.585,48 zł

Dane wykazane w ewidencji syntetycznej są zgodne z ewidencją analityczną wg tytułów prowadzoną w Urzędzie.

Wymienione należności prawidłowo zostały wykazane w bilansie za 2003 r. w pozycji A III.

g/ konto 229 „pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2003 r. wynosił :

BO Ma	14.716,14 zł
obroty Wn	495.474,06 zł
obroty Ma	495.832,01 zł
BZ Ma	15.074,09 zł

Na powyższą kwotę salda składają się składki na ZUZ i Fundusz Pracy z tytułu nagrody rocznej (tzw. „13”) za 2003 r. w kwocie 15.074,09 zł.

Powyższe saldo zostało wykazane w bilansie za 2003 r. - Pasywa w poz.VI.I.I.3 zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych.

h/ konto 231 „rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2003 r. wynosił :



BO Ma	73.894,47 zł
obroty Wn	1.169.147,69 zł
obroty Ma	1.170.923,72 zł
BZ Ma	75.670,50 zł

Na powyższą kwotę salda składają się kwoty naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego (tzw. „13”) za 2003 r w kwocie 75.670,50 zł.

Wykazane saldo zostało ujęte w bilansie za 2003 r. - Pasywa w poz. VI.I.1.4 zobowiązania z tytułu wynagrodzeń.

i/ konto 240 „pozostałe rozrachunki”

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2003 r. wynosił :

BO Wn	1.300.490,00 zł
BO MA	356.551,28 zł
obroty Wn	2.659.667,80 zł
obroty Ma	2.272.543,34 zł
BZ Wn	1.646.750,00 zł
BZ Ma	315.686,82 zł

Na salda konta składają się m.in. :

- pożyczki i kredyty - kwota 1.646.750 zł
- zabezpieczenie należytego wykonania umowy - kwota 273.330,22 zł
- wadia - kwota 41.373,10 zł

2/ konta rozrachunkowe budżetu

a/ konto 223 „rozliczenie wydatków budżetowych”

Stany konta na dzień 31.12.2003 r. były następujące :

BO	0,00 zł
obroty Wn	5.711.319,00 zł
obroty Ma	5.711.319,00 zł
BZ	0,00 zł

b/ konto 224 „rozrachunki budżetu”

Stany konta na dzień 31.12.2003 r. były następujące :

BO Wn	4.291,47 zł
obroty Wn	2.306,00 zł
obroty MA	5.274,51 zł
BZ Wn	1.322,96 zł




Saldo końcowe dotyczyło udziałów w podatku dochodowym – rozliczenie z Urzędem Skarbowym. Wymienione należności zostały wykazane w Bilansie w poz. II.2 należności od budżetu i były zgodne z ewidencją księgową.

c/ konto 240 „pozostałe rozrachunki”

Stany konta na dzień 31.12.2003 r. były następujące :

BO	0,00 zł
obroty Wn	2.411,78 zł
obroty Ma	2.411,78 zł
BZ	0,00 zł

d/ konto 260 „zobowiązania finansowe”

Stany konta na dzień 31.12.2003 r. były następujące :

BO Ma	818.750,00 zł
obroty Wn	217.000,00 zł
obroty Ma	634.000,00 zł
BZ Ma	1.235.750,00 zł

Stan konta wykazuje zaciągnięte pożyczki do spłaty :

- pożyczka z WFOŚiGW w Toruniu z 2000 r. , umowa nr PB00071/OW-kw na budowę kanalizacji, pozostało do spłaty 175.000 zł
- pożyczka z WFOŚiGW w Toruniu z 2001 r., umowa nr PB01014/OW-KW/01-350 na budowę kanalizacji, pozostało do spłaty 218.750 zł
- pożyczka z WFOŚiGW w Toruniu z 2002 r., umowa nr PB02030/OW-kw na budowę kanalizacji, pozostało do spłaty 208.000 zł
- pożyczka z WFOŚiGW w Toruniu z 2003 r., umowa nr PB03019/OW-kk na budowę kanalizacji, pozostało do spłaty 500.000 zł
- pożyczka z WFOŚiGW w Toruniu z 2003 r., umowa nr PB03045/OW-kk na budowę kanalizacji, pozostało do spłaty 134.000 zł

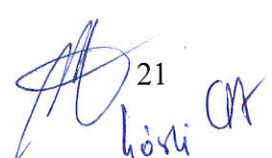
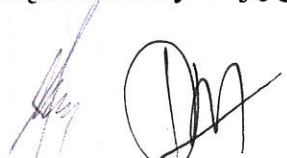
4. Inwentaryzacja.

Zasady i tryb przeprowadzania inwentaryzacji zostały określone w Zarządzeniu nr 1/2002 Wójta Gminy z dnia 02.01.2002 r.

Wójt Gminy Zarządzeniem nr 40/03 z dnia 08.12.2003 r. polecił przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej aktywów i pasywów w Urzędzie wg stanu na dzień 31.12.2003 r.

4.1. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

Roczną inwentaryzację gotówki oraz druków ścisłego zarachowania przeprowadzono



21
kosi

w kasie Urzędu w dniu 31.12.2003 r. Stan gotówki w kasie wynosił -0,00 zł.

Nie stwierdzono różnicy w drukach ścisłego zarachowania.

4.2. Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych.

Stan środków na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2003r. został zinwentaryzowany metodą potwierdzenia sald.

4.3. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.

Na podstawie zestawienia potwierdzenia sald za 2003 r. oraz protokołu z inwentaryzacji stwierdzono, że inwentaryzację przeprowadzono metodą weryfikacji sald.

Na koniec roku zobowiązania wystąpiły w stosunku do 3 kontrahentów i do nich zostały wysłane pisma celem potwierdzenia zobowiązania.

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 zaciągnięciu długoterminowych zobowiązań decydował organ stanowiący ustalając wysokość zobowiązania, okres spłaty i sposób zabezpieczenia należności (art.18 pkt.9 lit. c ustawy o samorządzie gminnym),
- terminowość spłat rat kredytów i pożyczek wynikających z zawartych umów,
- zgodności ewidencji syntetycznej z analityczną,
- prawidłowości ujęcia zaciągniętych kredytów i pożyczek w ewidencji rachunkowej
- zgodności ewidencji rachunkowej ze sprawozdawczością budżetową.

5.1. Kredyty.

Na podstawie ewidencji syntetycznej konta 134 „ kredyty bankowe” ustalono stany konta na dzień 31.12.2003 r. :

BO Ma	481.740,00 zł
obroty WN	185.740,00 zł
obroty Ma	115.000,00 zł
BZ Ma	411.000,00 zł

Na powyższe saldo składają zaciągnięte kredyty:

- kredyt z PKO BP w Warszawie na podstawie umowy nr 10201475-1005660-310-13/3/II/5S/2000 z dnia 06.12.2000 r. zaciągnięty w wysokości 500.000 zł na dofinansowanie budowy hali sportowej, zabezpieczony pełnomocnictwem do



22
Koni

dysponowania rachunkiem bieżącym Urzędu Gminy Dobrcz.

W sprawie zaciągnięcia kredytu uchwałą nr XIX/205/2000 w dniu 30.09.2000 r. podjęła Rada Gminy Dobrcz, natomiast w sprawie zabezpieczenia kredytu Rada Gminy w dniu 30.09.2000 r. podjęła uchwałą nr XIX/206/2000.

Na dzień 31.12.2003 r. pozostało do spłaty 226.000 zł,

- kredyt z Banku Spółdzielczego w Bydgoszczy z dnia 08.07.2002 r. zaciągnięty w wysokości 142.740 zł na zakup koparko-ładowarki typ WARYŃSKI 510, zabezpieczony ubezpieczeniem oraz cesją polisy ubezpieczenia na bank.
W sprawie zaciągnięcia kredytu Rada Gminy podjęła w dniu 25.04.2002 r. uchwałą nr XXXI/328/2002. W tej samej uchwale Rada Gminy wyraziła zgodę na taki sposób zabezpieczenia kredytu. Na dzień 31.12.2003 r. pozostało do spłaty 70.000 zł.
- kredyt z Banku Spółdzielczego w Bydgoszczy z dnia 10.12.2003 r. zaciągnięty w wysokości 115.000 zł. na kontynuację budowy systemu kanalizacji sanitarnej, zabezpieczony wekslem in blanco wraz z deklaracją wekslową.
W powyższej sprawie w dniu 30.06.2003 r. Rada Gminy podjęła uchwałą nr VII/74/2003 r. oraz uchwałą nr VII/79/2003 w dniu 30.09.2003 r.
Spłata kredytu zgodnie z umową rozpoczyna się w 2004 r.,

5.2. Pożyczki.

Na podstawie ewidencji konta 260 „zobowiązania finansowe” stwierdzono na dzień 31.12.2003 r. saldo w kwocie 1.235.750,00 zł.

Stwierdzono zaciągnięcie następujących pożyczek, które nie zostały jeszcze spłacone :

- a/ pożyczka z WFOŚiGW w Toruniu w wysokości 350.000 zł, umowa pożyczki nr PB00071/OW-kw z dnia 30.11.2000 r. na budowę kanalizacji.
W sprawie zaciągnięcia pożyczki stosowną uchwałą nr XIX/207/2000 w dniu 30.09.2000 r. podjęła Rada Gminy.
Na dzień 31.12.2003 r. do spłaty pozostaje kwota 175.000 zł.
- b/ pożyczka z WFOŚiGW w Toruniu w wysokości 350.000 zł, umowa pożyczki nr PB01014/OW-kw/01-350 z dnia 28.06.2001 r. na budowę kanalizacji.
W sprawie zaciągnięcia pożyczki stosowną uchwałą nr XXII/254/2001 w dniu 31.03.2001 podjęła Rada Gminy.
Na dzień 31.12.2003 r. do spłaty pozostaje kwota 218.750 zł.
- c/ pożyczka z WFOŚiGW w Toruniu w wysokości 250.000 zł., umowa pożyczki nr PB02030/OW-kw z dnia 30.09.2002 r. na budowę kanalizacji.
W sprawie zaciągnięcia pożyczki stosowną uchwałą nr XXX/317/2002 w dniu 02.03.2002 r. podjęła Rada Gminy.

Na dzień 31.12.2003 r. do spłaty pozostaje kwota 208.000 zł.

23

- d/ pożyczka z WFOŚiGW w Toruniu w wysokości 500.000 zł., umowa pożyczki nr PB03010/OW-kk z dnia 16.07.2003 r. na budowę kanalizacji.
W sprawie zaciągnięcia pożyczki stosowną uchwałę nr V/52/2003 w dniu 31.03.2003 r. podjęła Rada Gminy.
Na dzień 31.12.2003 r. do spłaty pozostaje kwota 500.000 zł.
- e/ pożyczka z WFOŚiGW w Toruniu w wysokości 134.000 zł., umowa pożyczki nr PB03045/OW-kk z dnia 03.12.2003 r. na budowę kanalizacji.
W sprawie zaciągnięcia pożyczki stosowną uchwałę nr VII/79/2003 w dniu 30.09.2003 r. podjęła Rada Gminy .
Na dzień 31.12.2003 r. do spłaty pozostaje kwota 134.000 zł.

Ustalenia :

- kontrolowana jednostka spłat rat pożyczek dokonywała w terminach zgodnych z umową,
- w wyniku porównania zgodności danych wykazanych w ewidencji księgowej dotyczących otrzymanych pożyczek ze sprawozdawczością budżetową stwierdzono że kwoty pożyczek wykazane na koniec roku na koncie 260 były zgodne z kwotami wykazanymi w niżej wymienionych sprawozdaniach :
 - Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2003 r. w poz.E.2 kredyty i pożyczki,
 - Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie w poz. D21 spłaty kredytów i pożyczek,
 - bilansie z wykonania budżetu jst sporządzonym na dzień 31.12.2003 r. - Pasywa w poz.1 zobowiązania finansowe.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

5.3. Poręczenia i gwarancje.

W 2003 r. kontrolowana jednostka nie udzielała poręczeń i gwarancji.

Stosowne oświadczenia w powyższej sprawie złożyła Skarbnik Gminy i jest ono załącznikiem nr III/2 do protokołu.

24

IV. WYKONANIE BUDŻETU

Zgodnie z przepisami art. 119-121 ustawy o finansach publicznych, Zarząd Gminy Dobrcz uchwałą Nr 24/02 z dnia 06.11.2002 r. przyjął projekt budżetu Gminy Dobrcz na 2003 rok. Regionalna Izba Obrachunkowa zaopiniowała przedłożony projekt pozytywnie uchwałą Nr 61/2002 Składu Orzekającego Nr 2 z dnia 3 grudnia 2002 roku.

Zgodnie z przepisami art. 122 ustawy o finansach publicznych Rada Gminy uchwałą Nr III/16/03 z 30 grudnia 2002 roku uchwaliła budżet na 2003 rok. Zaplanowane w budżecie dochody i wydatki na rok 2003 przedstawiały się następująco:

Dochody	11.457.305 zł
Wydatki	11.457.305 zł

Przyjęta przez Radę Gminy uchwała budżetowa zawierała:

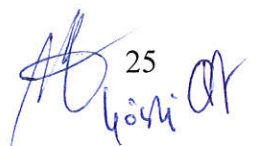
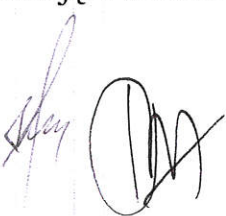
- plan przychodów Środków Specjalnych w wysokości 140.190 zł oraz plan wydatków w wysokości 137.690 zł (§ 3 uchwały),
- plan przychodów Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w wysokości 32.000 zł oraz plan wydatków w wysokości 12.000 zł (§ 4 uchwały),
- plan przychodów Zakładu Usług Komunalnych w wysokości 1.770.000 zł oraz plan wydatków w wysokości 1.770.000 zł (§ 5 uchwały),
- plan dochodów za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w wysokości 110.000 zł (§ 6 uchwały),
- plan wydatków majątkowych w tym: wydatki inwestycyjne w kwocie 480.000zł, wydatki na zakupy inwestycyjne w kwocie 55.000 zł (§1 uchwały).

W §7 uchwały budżetowej określono kwotę w wysokości 200.000 zł, do której Wójt w roku budżetowym może zaciągnąć krótkoterminowe kredyty i pożyczki w wybranych przez siebie bankach oraz upoważniono do spłat zaciągniętych zobowiązań.

W § 8 uchwały budżetowej upoważniono Wójta do dokonywania zmian wydatków w budżecie gminy między rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej w ramach danego działu.

W uchwale budżetowej zaplanowano rezerwę ogólną w wysokości 100.000 zł. Zaplanowana w uchwale rezerwa była zgodna z normami określonymi w art. 116 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 120 ustawy o finansach publicznych badana jednostka opracowała informację o stanie mienia komunalnego.



Do wymienionej na wstępie uchwały budżetowej załączono prognozę długu. Zawiera ona wykaz poszczególnych tytułów dłużnych, kwoty ogólne oraz kwoty planowane do spłaty w poszczególnych latach, a także stan zadłużenia na dzień 31 grudnia każdego roku. Powyższe zestawienie prognozy długu zostało zaopiniowane pozytywnie przez Skład Orzekający nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy uchwałą Nr 5/2003 z 3 lutego 2003 r. W uzasadnieniu w/w uchwały składu orzekającego stwierdzono, że spłata zobowiązań wymagalnych nie przekracza poziomu 15% wynikającego z art. 113 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, ponadto poziom zadłużenia mieści się w granicach określonych w art. 114 ustawy o finansach publicznych tj. nie przekracza 60 % dochodów.

W ciągu roku budżet Gminy został zmieniony następującymi uchwałami i zarządzeniami:

A/ Uchwałami Rady Gminy:

- Nr V/51/2003 z 31 marca 2003 roku,
- Nr VI/75/2003 z 30 czerwca 2003 roku,
- Nr VII/80/2003 z 30 września 2003 roku,
- Nr VIII/101/2003 z 03 grudnia 2003 roku,
- Nr IX/111/2003 z 29 grudnia 2003 roku.

B/ Zarządzeniami Wójta Gminy:

- Nr 10/2003 z 06 czerwca 2003 roku.

Zgodnie z przepisami art. 125 ust. 1 ustawy o finansach publicznych zarząd w terminie 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej Radzie Gminy winien przekazać podległym jednostkom informacje niezbędne do opracowania projektów planów finansowych. W związku z tym, że projekt uchwały przekazany został Radzie Gminy dnia 06.11.2002 r. to w terminie do dnia 13.11.2002 r. wymienione informacje winny zostać przekazane podległym jednostkom. Spełnienie przez zarząd w/w ustawowo określonych obowiązków skontrolowano na przykładzie Zakładu Usług Komunalnych w Dobrczu. Kontrolujący na podstawie pieczętki potwierdzającej odbiór projektu budżetu Gminy na 2003 r. umieszczonej na projekcie budżetu ustalili, iż dnia 07.11.2002 r. ZUK w Dobrczu otrzymał projekt budżetu.

Na podstawie pieczętki potwierdzającej odbiór z datą 05.01.03 r. ustalono, że ZUK w Dobrczu przekazał uchwalony budżet, w którym były zawarte informacje o ostatecznych wydatkach. Spełniono wymogi określone przepisami art. 126 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Zarządzeniem Nr 10/2002 Wójta Gminy Dobrcz z dnia 30 grudnia 2002 roku został przyjęty harmonogram realizacji dochodów i wydatków budżetu gminy na 2003 r. stosownie do przepisów art. 29 ust. 2 i 4 ustawy o finansach publicznych.

26
kosci

Powyższy harmonogram został zmieniony w ciągu roku budżetowego następującymi Zarządzeniami Wójta:

- Nr 6/2003 z 31.03.2003 roku,
- Nr 22/2003 z 30.06.2003 roku,
- Nr 31/2003 z 30.09.2003 roku,
- Nr 43/2003 z 30.12.2003 roku.

Wykonanie budżetu na 2003 roku przedstawiało się następująco:

	Plan po zmianach w zł	Wykonanie na 31.12.2003 r. w zł	% wykonania
- dochody	12.049.154	12.051.460	100
- wydatki	12.557.607	12.438.228	99

Zgodnie z art. 136 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Wójt Gminy Zarządzeniem Nr 5/2004 z 8 marca 2004 r. przyjął sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Dobrcz za 2003 r. celem przedstawienia go Radzie Gminy w Dobrczu w terminie do 31 marca 2004 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa Uchwałą Nr 2/S/2004 Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 26 marca 2004 r. pozytywnie zaopiniowała sprawozdanie z wykonania budżetu za 2003 r.

1. Dochody budżetowe.

W kontrolowanej jednostce zaplanowano dochody w wysokości 11.457.305 zł. W wyniku dokonanych zmian plan dochodów wyniósł 12.049.154 zł. W ciągu roku plan dochodów wzrósł o 591.849 zł tj. 5%.

Na zaplanowane dochody złożyły się:

- Dochody własne	4.320.766 zł
- Dotacje celowe	1.566.216 zł
- Subwencja ogólna	6.062.939 zł
- Środki z pozostałych źródeł na dofinansowanie inwestycji	99.233 zł

Wielkość dochodów planowanych i wykonywanych w układzie paragrafów klasyfikacji budżetowej w 2003 roku przedstawia załącznik nr IV/1 do protokołu. W załączniku nr IV/2 do protokołu przedstawiono plan i wykonanie dochodów oraz ich strukturę wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Dane zawarte w w/w załącznikach zostały ustalone na podstawie ewidencji księgowej obowiązującej sprawozdawczości oraz uchwał Rady Gminy.

27

Wielkości dotyczące planowanych dochodów poddano kontroli w następującym zakresie:

- szczegółowości i kompletności opracowania planu,
- porównania planu z wykonaniem, odchylenia od planu oraz ich przyczyny,
- prawidłowości zaliczenia poszczególnych źródeł do podziałek klasyfikacji budżetowej.

Analizując powyższe stwierdzono, co następuje:

Plan dochodów został zrealizowany w 100,0% , a zatem została zachowana realność i poprawność planowania dochodów ogółem.

1/ Porównując zestawienia dochodów w układzie paragrafów za 2002 rok oraz za 2003 r. ustalono, że w 2003 r. występowały takie same źródła finansowania jak w 2002 r.

2/ Największe odchylenia w stosunku do planu wystąpiły w następujących źródłach dochodów:

- w dziale 756 rozdz. 75616 § 036 tj. podatek od środków transportowych wpłynęło 7.200 zł w związku z czym wykonano dochody w 138,20% zaplanowanej kwoty tj. 5.200 zł. Na wzrost dochodów miało wpływ uregulowanie zaległości z lat ubiegłych.
- w dziale 756 rozdz. 75616 § 037 tj. podatek od psów wpłynęło 230 zł tj. 76,7% zaplanowanej kwoty 300 zł. Na zmniejszenie dochodów miało wpływ nie zapłacenie podatku od psów przez podatników.

Kontrolujący po przeanalizowaniu zestawienia dochodów planowanych i wykonanych oraz ich strukturę wg klasyfikacji budżetowej w 2003 roku – stanowiącego załącznik nr IV/2 do protokołu stwierdzili, że odchylenia pozostałych dochodów składających się na budżet Gminy 2003 r. nieznacznie odbiegały od 100% wykonania dochodów zaplanowanych.

3/ Najważniejsze źródła dochodów oraz ich udział w całości stanowiły:

- | | |
|----------------------------|--------|
| - subwencja oświatowa | 39,51% |
| - podatek rolny os. fiz. | 6,63% |
| - podatek rolny os. prawne | 5,92% |

4/ Prawidłowość stosowania klasyfikacji budżetowej została opisana w poszczególnych częściach protokołu.

5/ W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych Rb- 27S są zgodne z ewidencją księgową z kontem 901.

28
konst

1.1. Subwencje i dotacje.

1.1.1. Subwencje.

Na podstawie niżej wymienionych pism Ministra Finansów ustalono, że kontrolowana jednostka w 2003 roku otrzymała ostateczną subwencję ogólną w kwocie 6.062.939 zł, co stanowiło 50% uzyskanych dochodów ogółem (12.051.460 zł):

- Nr ST3 – 4820 – 1/2003 z dnia 08.01.03 r.
- Nr ST3 – 4820 – 25/2003 z dnia 26.05.03 r.
- Nr ST5 – 4820 – 17g/2003 z dnia 28.07.03 r.
- Nr ST5 – 4820 – 34g/2003 z dnia 12.09.03 r.
- Nr ST3 – 4820 – 68/2003 z dnia 07.10.03 r.

Na otrzymaną subwencję składały się:

I.	Część podstawowa w kwocie	719.479 zł
	z tego:	
	- kwota wyrównawcza	713.975 zł
	- kwota ustalona proporcjonalnie do przeliczeniowej liczby mieszkańców	5.504 zł
II.	Część oświatowa w kwocie	4.762.035 zł
III.	Część rekompensująca w kwocie	581.425 zł
	- w zakresie kwoty rekompensującej dochody utracone w związku z częściową likwidacją podatku od środków transportowych	462.117 zł
	Ogółem:	6.062.939 zł

Ustalenia:

Otrzymana w 2003 roku z budżetu państwa subwencja została prawidłowo ujęta w podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz w ewidencji księgowej (133/901).

1.1.2. Dotacje

Kontrolowana jednostka w 2003 roku otrzymała dotacje na realizację zadań publicznych w kwocie ogółem 1.550.766,00 zł, co stanowiło 13 % dochodów wykonanych.

1/ Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa

- Na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami (§ 201 klasyfikacji budżetowej).

29

<i>Podmiot dotujący</i>	<i>Dział</i>	<i>Rozdział</i>	<i>Plan pierwotny (zł)</i>	<i>Plan po zmianach (zł)</i>	<i>Wykonanie (zł)</i>	<i>Wykonanie (%)</i>	<i>Cel dotacji</i>
Wojew. Kuj.Pom.	750	75011	73100	73100	73100	100	Zadania zlecone bieżące i inwest.
Krajowe Biuro Wyborcze	751	75101	2010	2010	2010	100	Aktualizacja stałego rejestru wyborców
Krajowe Biuro Wyborcze	751	75110	0	16405	16405	100	Przygotowanie i przeprowadzenie referendum
Kuj.Pom.Urząd Wojewódzki	801	80101	0	3736	3736	100	Wyprawka szkolna
Kuj.Pom.Urząd Wojewódzki	853	85313	38800	29180	29180	100	GOPS
Kuj.Pom.Urząd Wojewódzki	853	85314	965100	815829	815829	100	Pomoc dla rodzin poszkod.w pożarze
Kuj.Pom.Urząd Wojewódzki	853	85316	17400	23678	23678	100	Zasiłki rodzinne i pielęgnacyjne
Kuj.Pom.Urząd Wojewódzki	853	85319	111200	111200	111200	100	GOPS
Kuj.Pom.Urząd Wojewódzki	853	85328	8600	5000	5000	100	Usługi opiekuńcze
Kuj.Pom.Urząd Wojewódzki	853	85378	0	6818	6818	100	Pomoc dla rolników poszkod. w wyniku klęski suszy
Kuj.Pom.Urząd Wojewódzki	853	85395	0	3690	3690	100	Wyprawka szkolna
Kuj.Pom.Urząd Wojewódzki	900	90015	170000	147307	147307	100	Refundacja kosztów energii elektrycznej
OGÓŁEM			1386210	1237953	1237953	100	

Dotacje na zadania zlecone zostały wykorzystane w kwocie 1.237.953 zł tj. w 100%. Dane zawarte w tabelce zostały sporządzone na podstawie pism Wojewody Kujawsko-Pomorskiego oraz Krajowego Biura Wyborczego przyznających powyższe dotacje i porównane z wydrukiem komputerowym dla § 201, działów, rozdziałów wymienionych w powyższej tabeli, stan na 31.12.03 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

- Na realizację własnych zadań bieżących gminy (§ 203 klasyfikacji budżetowej).

<i>Podmiot dotujący</i>	<i>Dział</i>	<i>Rozdział</i>	<i>Plan pierwotny (zł)</i>	<i>Plan po zmianach (zł)</i>	<i>Wykonanie (zł)</i>	<i>Wykonanie (%)</i>	<i>Cel dotacji</i>
Wojew. Kuj.Pom.	801	80195	15000	21019	21019	100	Sfinansowanie wdrożenia reformy oświaty
Wojew. Kuj.Pom.	853	85315	85000	102160	102160	100	Wypłata dodatków mieszkaniowych-dofinansowanie
Wojew. Kuj.Pom.	853	85395	0	46523	46523	100	Dożywianie uczniów
Wojew. Kuj.Pom.	854	85495	1000	2162	2162	100	Sfinansowanie odpisów na ZFŚS dla nauczycieli emerytów i rencistów
Wojew. Kuj.Pom.	921	92109	0	1300	1300	100	Sfinansowanie imprezy pt:"Lato 2003" przeprowadz. przez GOK
Wojew. Kuj.Pom.	921	92116	0	500	500	100	Sfinansowanie imprezy pt:"Lato 2003" przeprowadz. przez bibliotekę
OGÓŁEM			101000	173664	173664		

Dotacje na realizację własnych zadań bieżących gminy § 203 zostały wykorzystane w kwocie 132.741 zł, tj. w 100%. Dane zawarte w tabeli zostały sporządzone na podstawie poszczególnych pism Wojewody Kujawsko-Pomorskiego przyznającego powyższe dotacje i porównane z wydrukiem komputerowym dla § 203 działów, rozdziałów wymienionych w powyższej tabeli stan na 31.12.03 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2/ Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących realizowanych przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.

<i>Dział</i>	<i>Rozdział</i>	<i>§</i>	<i>Plan pierwotny (zł)</i>	<i>Plan po zmianach (zł)</i>	<i>Wykonanie (zł)</i>	<i>Cel dotacji</i>
710	71035	202	8000	12000	12000	Na opiekę nad cmentarzami wojennymi
OGÓŁEM			8000	12000	12000	

Powyższa dotacja została wykorzystana w kwocie 12.000 zł tj. w 100%.

 31
 404 OK

3/ Dotacje celowe na zadania realizowane na podstawie porozumień umów zawartych pomiędzy gminą a powiatem (§ 232 klasyfikacji budżetowej).

<i>Dział</i>	<i>Rozdział</i>	<i>Plan pierwotny (zł)</i>	<i>Plan po zmianach (zł)</i>	<i>Wykonanie (zł)</i>	<i>Cel dotacji</i>
600	60014	75000	106000	106000	Utrzymanie dróg powiatowych
750	75020	11549	11549	11549	Administracja publiczna
OGÓŁEM		86549	117549	117549	

W ramach porozumień zawartych ze starostwem powiatowym Gmina otrzymała w 2003 roku następujące dotacje:

- Na podstawie porozumienia z 1 kwietnia 1999 r. oraz aneksu nr 6 z dnia 04.03.03 r. Gmina otrzymała dotację na utrzymanie dróg powiatowych w wysokości 106.000 zł, którą wykorzystała w 100%.
- Na podstawie porozumienia z 31.10.90 r. Gmina otrzymała dotację w wysokości 11.549 zł pokrywającą koszty utrzymania 0,5 etatu w Urzędzie Gminy. Powyższa dotacja została wykorzystana w 100%.

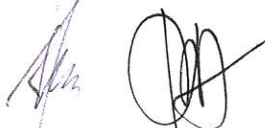
4/ Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami (dział 900 rozdział 90015 § 631).

Na podstawie decyzji Wojewody Kujawsko-Pomorskiego z dnia 03.03.03 r. pismo znak WFB- I- 3011/12/2003 badana jednostka uzyskała kwotę 9.600 zł z przeznaczeniem na budowę oświetlenia drogowego. Powyższa dotacja została wykorzystana w 100%.

W wyniku kontroli stwierdzono, że dotacje zostały ujęte w ewidencji księgowej w pełnej wysokości i zostały prawidłowo zaklasyfikowane w klasyfikacji budżetowej. Stwierdzono zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością oraz z decyzjami zawartymi z podmiotami dotującymi.

Kontrolujący na podstawie niżej wymienionych wyciągów bankowych:

- nr 6 z dnia 09.01.03 r. na kwotę 32.600 zł
- nr 11 z dnia 16.01.03 r. na kwotę 38.300 zł
- nr 14 z dnia 21.01.03 r. na kwotę 24.976 zł
- nr 55 z dnia 19.03.03 r. na kwotę 48.420 zł
- nr 65 z dnia 04.04.03 r. na kwotę 48.400 zł
- nr 88 z dnia 09.05.03 r. na kwotę 81.400 zł
- nr 107 z dnia 03.06.03 r. na kwotę 10.998 zł
- nr 108 z dnia 04.06.03 r. na kwotę 66.000 zł
- nr 129 z dnia 04.07.03 r. na kwotę 81.400 zł
- nr 153 z dnia 11.08.03 r. na kwotę 81.400 zł

 32
Kowalski

- nr 173 z dnia 05.09.03 r. na kwotę 62.900 zł

OGÓŁEM NA KWOTĘ 576.794 zł

stwierdzili, iż otrzymane przez Urząd Gminy dotacje były księgowane na kontach 133/901.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

1/ Dokumentacja podatków w zakresie ich wymiaru.

W 2003 roku w kontrolowanej jednostce dokumentacja związana z wymiarem podatku od nieruchomości (osoby fizyczne i prawne), rolnego (osoby fizyczne i prawne) sporządzana była komputerowo przy użyciu programu „Podatki” opracowanego przez firmę INFO-SYSTEM T. i R. Groszka z siedzibą w Legionowie obsługiwanego przez Ośrodek Informatyki Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy.

Do wymiaru podatków prowadzone były następujące urządzenia:

- rejestr wymiarowy,
- rejestr przypisów i odpisów oraz zbiory dowodów uzasadniających wpisy do tych rejestrów,
- zestawienie zbiorcze wymiaru,
- informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych,
- deklaracje podatników,
- informacje o gruntach.

1.2.1. Powszechność opodatkowania.

1/ Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z dnia 12 stycznia 1991 r. Rada Gminy Dobrcz dnia 03 grudnia 2002 roku podjęła uchwałę Nr II/7/2002 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2003 rok.

Stawki podatku zostały obniżone w stosunku do maksymalnie dopuszczalnych i były zgodne z przepisami art. 5 ust. 2 cytowanej ustawy.

a) osoby fizyczne (liczba podatników ogółem 2.030 – ustalono na podstawie rejestru wymiarów rocznych stan na 31.12.03 r.)



Powszechność opodatkowania sprawdzono korzystając z:

- ewidencji działalności gospodarczej,
- sprawozdania B-07 „Sprawozdanie o budynkach mieszkalnych i mieszkaniach w budynkach niemieszkalnych przekazanych do użytku w IV kwartale 2002 r.”.

Ustalono:

- Ewidencja działalności gospodarczej prowadzona jest ręcznie w jednym rejestrze od pozycji 1 do pozycji 1086.

W 2003 roku liczba podmiotów prowadzących działalność gospodarczą wynosiła 488 (stan na 31.12.2003 r.). W 2003 roku zarejestrowało się 51 podmiotów gospodarczych (10,5% ogółu). Kontroli poddano wszystkie podmioty gospodarcze zarejestrowane między 01.01.2003 r. a 31.12.2003 r. Inspektorzy ustalili, iż wszystkie podmioty, które rozpoczęły działalność gospodarczą w 2003 r. i dotyczył ich obowiązek podatkowy zostały opodatkowane podatkiem od nieruchomości od działalności gospodarczej.

- Sprawozdanie B-07 „Sprawozdanie o budynkach mieszkalnych i mieszkaniach w budynkach niemieszkalnych przekazanych do użytku w IV kwartale 2002 roku.

Wśród 9 budynków mieszkalnych oddanych do użytku w IV kwartale 2002 roku, 1 budynek nie został opodatkowany podatkiem od nieruchomości. Nie opodatkowano nieruchomości mieszczącej się w Dobrczu przy ul. Osiedlowej 54 w kwocie 46,87 zł ($91,90 \text{ m}^2 \times 0,51 \text{ zł} = 46,87 \text{ zł}$). W/w podatnik dnia 15.11.2004 r. (tj. w trakcie kontroli) złożył na telefoniczną interwencję Pani Barbary Szydłowskiej inspektora ds. wymiaru podatku informację w sprawie podatku od nieruchomości. W związku z powyższym w trakcie trwania kontroli zostały wystawione decyzje w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego za 2003 r. oraz podatku od nieruchomości za 2004 r. tj.

- decyzja Nr 3113/418/04 z dnia 15.11.2004 r. zwiększyła wymiar podatku za 2003 r. o kwotę 46,87 zł. Termin wpłaty podatku został wyznaczony na 04.12.2004 r.
- decyzja Nr 3110/133/04 z dnia 15.11.2004 r. zwiększyła wymiar podatku za 2004 r. o kwotę 47,80 zł. Termin wpłaty podatku został wyznaczony na 04.12.2004 r.

b) osoby prawne (w ewidencji są ujęte 52 podmioty – ustalono na podstawie kart kontowych)

Powszechność opodatkowania sprawdzono poprzez porównanie deklaracji podatkowych za lata 2002 i 2003 dla niżej wymienionych podmiotów o następujących numerach kont: 210018, 210015, 210029, 210030, 210025, 210033, 210035, 210004, 210005, 210036, 210034, 210006, 210010, 210012, 210032, 210007, 210022, 210026 (33 % ogółu).

Różnic pomiędzy wymiarem podatku wynikającym z deklaracji za 2002 r., a wymiarem podatku wynikającym z deklaracji za 2003 r. nie stwierdzono.

W 2003 r. wszystkie podmioty gospodarcze objęte niniejszą kontrolą złożyły deklaracje w sprawie podatku od nieruchomości.

2/ Podatek rolny

a) osoby fizyczne (liczba podatników ogółem 2.893 – wynika z rejestru wymiarów rocznych)

Powszechność opodatkowania zbadano poprzez porównanie powierzchni gruntów ogółem według rejestru wymiarowego z powierzchnią gruntów zawartą w sprawozdaniu ze starostwa Powiatowego w Bydgoszczy „Wykaz gruntów dla Gminy Dobrcz według stanu na dzień 1 stycznia 2004 roku”.

W wykazie gruntów wykazano 9.687,0015 ha powierzchni gruntów, na które składały się użytki rolne, grunty w użytkowaniu wieczystym – Agencje, grunty w użytkowaniu wieczystym Skarbu Państwa, grunty wydzierżawione osobom fizycznym. Na podstawie rejestru wymiarowego ustalono, że opodatkowano łącznie 9.678,7801 ha. Na powyższą różnicę w wysokości 8,22 ha składały się grunty Skarbu Państwa w użytkowaniu wieczystym państwowych osób prawnych i spółdzielni mieszkaniowych.

b) osoby prawne (liczba podatników ogółem 27 – ustalono na podstawie rejestru wymiarowego dla podatku rolnego – osoby prawne)

Powszechność opodatkowania sprawdzono poprzez porównanie losowo wybranych deklaracji podatkowych złożonych przez osoby prawne w latach 2002 i 2003 dla podmiotów o następujących numerach kont: 22013, 220011, 220015, 220020, 220002, 220003, 220017, 220001. Badana próba stanowiła 30 % ogółu.

Różnice stwierdzono na następujących kontach:

220002 – zmniejszenie o 0,9388 ha fizycznej powierzchni gruntów. Badając powszechność opodatkowania stwierdzono, że Parafia Rzymsko-Katolicka p.w. św. Wawrzyńca w Dobrczu sprzedała swoje grunty osobie fizycznej konto nr 30392, która została opodatkowana podatkiem rolnym.

220021 – zmniejszenie o 1,336 ha fizycznej powierzchni gruntów. Rolnicza Spółdzielnia Produkcyjna „Promień” w Strzelcach Górnych sprzedała część swoich gruntów osobie fizycznej nr konta 120001 (zawiadomienie o zmianie w danych ewidencji gruntów i budynków z dnia 10.01.2003 r. przesłane przez Starostwo Powiatowe w Bydgoszczy), która została



opodatkowana podatkiem rolnym.

- 220011 – zmniejszenie o 0,07 ha fizycznej powierzchni gruntów Rolnicza Spółdzielnia Produkcyjna „Nowe Życie” w Dobrczu sprzedała 0,07 ha swoich gruntów osobie fizycznej o numerze konta 100051, która została opodatkowana podatkiem rolnym.
- 220001 – zmniejszenie o 0,10 ha fizycznej powierzchni gruntów Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej w Gdańsku znajdujących się w Kozielcu. Zgodnie z ustnym wyjaśnieniem Pani Barbary Szydłowskiej, inspektora ds. wymiaru podatku różnica 0,10 ha między deklaracją za 2002 r. a deklaracją za 2003 r. wyniknęła z błędnego wypełnienia deklaracji przez podatnika. Grunty o powierzchni 0,10 ha nie podlegały przeliczeniu na ha przeliczeniowe i podatnik od takich gruntów nie jest zobowiązany do płacenia podatku. W związku z zaistniałą sytuacją kontrolujący ustalili, że powszechność opodatkowania została zachowana. Powyższa pomyłka nie miała wpływu na wysokość uiszczanego podatku.

1.2.2. Prawdliwość i terminowość wymiaru.

1/ Łączne zobowiązanie pieniężne – osoby fizyczne (liczba podatników ogółem 1989 – wynika z rejestru wymiarów rocznych łącznego zobowiązania pieniężnego).

Rada Gminy zgodnie z przepisami art. 6 ust. 3 ustawy o podatku rolnym podjęła uchwałę Nr II/8/2002 z dnia 03 grudnia 2002 roku w sprawie obniżenia ceny żyta do podatku rolnego na 2003 rok. W/w uchwałą Rada Gminy obniżyła średnią cenę skupu 1 q żyta wynoszącą zgodnie z komunikatem Prezesa GUS z dnia 30 października 2002 r. 33,45 zł/q do 33,00 zł/q.

W kontrolowanej jednostce wymiar podatku jest prowadzony techniką komputerową. Badana jednostka została zaliczona do I okręgu podatkowego (rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10.12.2001 r. Dz.U. Nr 143, poz. 1614).

Kontroli poddano:

- prawidłowość przyjęcia podstawy opodatkowania (ilość, klasy użytków rolnych z ewidencji geodezyjnej – karty gospodarstw),
- prawidłowość zastosowania przeliczników w powierzchni użytków rolnych w związku z zaliczeniem gminy do I okręgu podatkowego,
- prawidłowość zastosowania stawki podatku rolnego – zgodność stawki z uchwałą Nr II/8/2002 Rady Gminy Dobrcz z 03 grudnia 2002 roku,
- prawidłowość dokonania przypisu do rejestru wymiarowego oraz z rejestru wymiarowego do urządzeń księgowych (na konta podatników).

Kontrolą w wyżej wymienionym zakresie objęto podatników wsi Trzebień od numeru 140001-140006, 140008-140021, 140024-140028, 140030-140031, 140033-140040, 140042, 140044-140047, 140049, 140052, 140054-140056, 140062, 140066, 140069, 140076 oraz podatników wsi Trzęsacz od numeru: 160003-16004,

36
hormi

160006-160008, 160010-160012, 160014-160016, 160018-160019, 160021-160023, 160025-160026, 160028, 160030-160033, 160035, 160037, 160039-160040, 160045-160046, 160049, 160053-160056, 160063-160064, 160068.

Objęta kontrolą próba 90 podatników stanowi 4,5 % ogółu wszystkich podatników łącznego zobowiązania pieniężnego.

W związku z tym, iż wymiar podatku dokonany był techniką komputerową odstąpiono od kontroli rachunkowej naliczenia podatku. Prawdliwość przeliczenia ha fizycznych na ha przeliczeniowe, prawidłowość zastosowania przeliczników zbadano przez porównanie kart gospodarstw w/w podatników, informacji z rejestru gruntów z rejestrem wymiarowym oraz decyzjami tychże podatników.

Nieprawidłowości w powyższym nie stwierdzono.

Terminowość przeprowadzenia wymiaru skontrolowano poprzez sprawdzenie terminowości doręczeń nakazów dla następujących wsi:

<i>Nazwa wsi</i>	<i>Ilość nakazów</i>	<i>W dniach</i>
Trzebień	54	24.02. – 28.02.
Trzęsacz	53	26.02. – 28.02.

Kontrolujący ustalili, iż wszystkim podatnikom objętym kontrolą dostarczono decyzje w terminie umożliwiającym terminową zapłatę.

Decyzje doręczone podatnikom spełniały wymogi art. 210 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

2/ Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne.

Stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z dnia 12 stycznia 1991 r. Rada Gminy kontrolowanej jednostki uchwałą Nr II/7/2002 z dnia 3 grudnia 2002 r. określiła stawki podatku od nieruchomości. Wysokość stawek określona została zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1 cytowanej ustawy.

a) Prawdliwość przeprowadzenia wymiaru sprawdzono poprzez kontrolę zastosowanych stawek, zgodności informacji w sprawie podatku od nieruchomości z rejestrem wymiarowym dla następujących nieruchomości:

Borówno – numery kont: 20040, 20084, 20089, 20091, 20093, 20115, 20128, 20172, 20184, 20187, 20189, 20252, 20325, 20387, 20412, 20498, 20520.

Ogółem kontroli poddano 17 podatników podatku od nieruchomości, co stanowi 42 % ogółu podatników podatku od nieruchomości.

Ustalenia:

- stwierdzono pełną zgodność danych stanowiących podstawę wymiaru ze złożonymi informacjami w sprawie podatku od nieruchomości,
- zgodność zastosowanych stawek z uchwałą Rady Gminy Nr II/7/2002 z dnia 03.12.02r.,
- stwierdzono, że wszyscy poddani kontroli podatnicy złożyli informacje w sprawie podatku od nieruchomości.

b) Terminowość przeprowadzenia wymiaru skontrolowano poprzez sprawdzenie terminowości doręczenia nakazów płatniczych dla następującej wsi:

<i>Nazwa wsi</i>	<i>Ilość nakazów</i>	<i>W dniach</i>
Borówno	17	22.02. – 01.03.

Kontrolujący ustalili, iż tylko w jednym przypadku, podatnikowi o numerze konta 20091 dostarczono nakaz płatniczy 01.03.03 r. Pozostałym objętym kontrolą podatnikom nakazy dostarczono w dniach 22.02. - 26.02. Wobec powyższego stwierdzono, że decyzje wymiarowe były dostarczone w terminie umożliwiającym terminową zapłatę.

Decyzje doręczone podatnikom spełniały wymogi art. 20 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

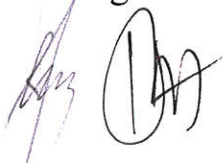
3/ Podatek rolny – osoby prawne

Kontrolą objęto deklaracje podatników o numerach kont wymienionych w punkcie 1.2.1. pkt 2 ppkt 2b osoby prawne w zakresie (33 % ogółu):

a) Terminowości złożenia deklaracji

W zakresie terminowości złożenia deklaracji na podatek rolny stwierdzono, że podatnik o numerze konta 220013 złożył deklarację 1 dzień po ustawowym terminie oraz podatnik o numerze konta 220020 dwa dni po terminie tj. po 15 stycznia 2003 roku, co stanowi naruszenie przepisów art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy o podatku rolnym (tekst jednolity Dz.U. Nr 94, poz. 431 z 1993 roku).

W związku z powyższym, iż nieprawidłowość dotyczyła 2 podatników na 8 objętych kontrolą, kontrolujący udzielili instruktażu Pani Barbarze Szydłowskiej inspektorowi ds. wymiaru podatku w zakresie podejmowania działań dyscyplinujących podatników do składania deklaracji podatkowych w terminie przewidzianym ustawą tj. do 15 stycznia każdego roku.



Ponadto stwierdzono, iż na deklaracji podatnika o następującym numerze konta 22015 brak było daty wpływu, co uniemożliwiło ustalenie terminowości składania deklaracji przez w/w podatnika.

W związku z powyższym, iż nieprawidłowość dotyczyła jednego podatnika na 8 objętych kontrolą, kontrolujący udzielili instruktażu Pani Barbarze Szydłowskiej inspektorowi ds. wymiaru podatku w zakresie odnotowywania daty wpływu na deklaracjach składanych przez podatników.

b) Wysokości zastosowanej stawki.

We wszystkich objętych kontrolą deklaracjach zastosowano prawidłowe stawki podatkowe zgodnie z uchwałą Rady Gminy Dobrcz z dnia 3 grudnia 2002 roku.

c) Prawidłowości wyliczenia rachunkowego.

Składane deklaracje są prawidłowe pod względem rachunkowym. W zakresie sprawowania przez pracownika Urzędu wstępnej kontroli deklaracji podatkowych ustalono, że kontrole takie były przeprowadzane, wszelkie zmiany w podstawie opodatkowania były prawidłowo dokumentowane. Jednakże na dokumentach brak było podpisu pracownika potwierdzającego dokonanie takiej kontroli (powyższe dotyczyło również deklaracji na podatek od nieruchomości osoby prawne). Wobec powyższego poinstruowano Panią Barbarę Szydłowską zatrudnioną na stanowisku inspektora ds. wymiaru podatku o konieczności potwierdzania faktu przeprowadzenia wstępnej kontroli deklaracji podatkowych poprzez złożenie na nich podpisu. Złożenie takiego podpisu wiąże się z odpowiedzialnością pracownika za wykonane czynności.

4/ Podatek od nieruchomości – osoby prawne

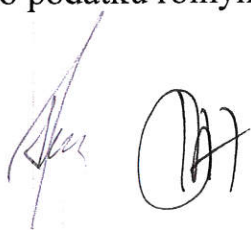
Kontroli poddano deklaracje dla podmiotów wymienionych w pkt 1.2.1., pkt 1 ppkt 2b (30% ogółu) w zakresie:

a) Terminowości złożenia deklaracji

W zakresie terminowości złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości stwierdzono, że podatnicy składali deklaracje w niżej wymienionych przypadkach po ustawowym terminie. Powyższe ustalenie dotyczy następujących numerów kont podatników:

210030 – deklaracja złożona 6 dni po terminie,
210010 – deklaracja złożona 33 dni po terminie,
210043 – deklaracja złożona 34 dni po terminie.

Powyższa nieprawidłowość stanowiła naruszenie przepisów art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy o podatku rolnym.



b) Wysokość zastosowanej stawki

We wszystkich objętych kontrolą deklaracjach zastosowano prawidłowe stawki podatkowe zgodnie z uchwałą Rady Gminy Dobrcz.

c) Prawidłowość wyliczenia rachunkowego

Składane deklaracje są prawidłowe pod względem rachunkowym, co pracownik potwierdził stosownym podpisem.

1.2.3. Ewidencja podatków i opłat.

Kontrolowana jednostka określiła w załączniku nr 2 do Zakładowego Planu kont wprowadzonego Zarządzeniem Wójta Gminy Dobrcz Nr 1/2002 z dnia 02.01.2002 r. unormowania w zakresie ewidencji podatków. Powyższe unormowania sporządzone zostały w oparciu o rozporządzenie Ministra Finansów z 25 maja 1999 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 50, poz. 511 ze zm.).

Kontrolę w zakresie ewidencji podatków i opłat przeprowadzono pod kątem przestrzegania zasad określonych w w/w Zakładowym Planie Kont.

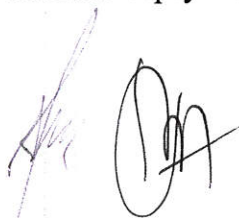
Urządzenia ewidencyjno – księgowe

Kontrolowana jednostka prowadzi ewidencję księgową podatków techniką komputerową.

1) Należności z tytułu podatków i opłat

Rozrachunki z podatnikami z tytułu należnych i wpłaconych przez nich podatków prowadzone są na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. W zakresie ewidencji syntetycznej podatków i opłat stwierdzono, że na koncie 221 Urząd Gminy dokonał zapisu wpłat zwrotów, przypisów i odpisów kontrolowanych podatków raz na koniec roku 2003 w oparciu o salda rozrachunkowe podatków. W 2003 roku badana jednostka w zakresie ewidencji syntetycznej podatków i opłat nie stosowała przepisów § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z 25 maja 1999 r. (Dz.U. Nr 50, poz. 511 ze zm.), zgodnie z którym ewidencja podatków i opłat jest integralną częścią ewidencji księgowej Urzędu. W 2004 roku badana jednostka dokonuje zapisu wpłat, zwrotów, przypisów i odpisów podatków raz na miesiąc zgodnie z § 9 w/w rozporządzenia.

Kontrolujący sprawdzili zgodność zapisów na koncie 901 z ewidencją analityczną na dzień 31.12.03 wpływów z tytułu niżej wymienionych podatków:



- od nieruchomości:
799.080,11 zł 756/75615/031 (osoby prawne)
401.498,76 zł 756/75616/031 (osoby fizyczne)
- rolny
114.050,39 zł 756/75615/032 (osoby prawne)
713.852,15 zł 756/75615/032 (osoby fizyczne)

Po przeprowadzeniu powyższej kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

Porównując wydruk komputerowy konta 901 „Dochody budżetowe” stan na 31.12.03 r. dla następujących działów, rozdziałów, §§: 756/75615/031, 756/75616/031, 756/75616/032 z ewidencją analityczną do konta 221 (poszczególne salda rozrachunkowe podatników podatku od nieruchomości osoby fizyczne i prawne oraz podatników podatku rolnego osoby fizyczne, ustalono zaniżenie na koncie 901 wpłat z tyt. w/w podatków o kwotę 535,59 zł oraz zaniżenie zwrotów z tyt. w/w podatków o kwotę 535,59 zł. Na powyższą okoliczność wyjaśnienie złożyła Pani Skarbnik (załącznik nr IV/3 do protokołu). Z powyższego wyjaśnienia wynika, iż zaniżenie obrotów na koncie 901 powstało w wyniku zaksięgowania po stronie Wn dochodów różnicą sald oraz mylnego zaksięgowania po stronie Ma przeksięgowania między rodzajami podatków (od nieruchomości, rolnego) jako zwroty.

Bilanse poszczególnych rodzajów podatków przedstawiały się następująco.

1/ Bilans za 2003 rok podatku od nieruchomości – osoby fizyczne

Zaległość początkowa	98.301,80 zł	1.559,86 zł	Nadpłata początkowa
Przypisy	472.116,90 zł	45.574,62 zł	Odpisy
Zwroty	3.760,79 zł	401.745,50 zł	Wpłaty
Nadpłata końcowa	1.439,10 zł	126.738,61 zł	Zaległość końcowa
Razem	575.618,59 zł	575.618,59 zł	Razem

2/ Bilans za 2003 rok podatku rolnego – osoby fizyczne

Zaległość początkowa	92.439,87 zł	423,77 zł	Nadpłata początkowa
Przypisy	733.128,60 zł	33.772,57 zł	Odpisy
Zwroty	701,32 zł	713.877,00 zł	Wpłaty
Nadpłata końcowa	867,40 zł	79.063,85 zł	Zaległość końcowa
Razem	827.137,19 zł	827.137,19 zł	Razem

3/ Bilans za 2003 rok podatku leśnego – osoby fizyczne

Zaległość początkowa	190.895,81 zł	1.983,63 zł	Nadpłata początkowa
Przypisy	1.207.156,40 zł	79.358,19 zł	Odpisy
Zwroty	4.462,11 zł	1.117.532,82 zł	Wpłaty
Nadpłata końcowa	2.365,11 zł	206.004,79 zł	Zaległość końcowa
Razem	1.404.879,43 zł	1.404.879,43 zł	Razem

4/ Bilans za 2003 rok podatku od nieruchomości – osoby prawne

Zaległość początkowa	18.171,96 zł	63,67 zł	Nadpłata początkowa
Przypisy	852.340,00 zł	53.247,00 zł	Odpisy
Zwroty	642,40 zł	799.350,11 zł	Wpłaty
Nadpłata końcowa	671,33 zł	19.164,91 zł	Zaległość końcowa
Razem	871.825,69 zł	871.825,69 zł	Razem

5/ Bilans za 2003 rok podatku rolnego – osoby prawne

Zaległość początkowa	13.589,10 zł	1,73 zł	Nadpłata początkowa
Przypisy	149.609,60 zł	41.012,02 zł	Odpisy
Zwroty	1.080,84 zł	114.050,39 zł	Wpłaty
Nadpłata końcowa	41,00 zł	9.256,40 zł	Zaległość końcowa
Razem	164.320,54 zł	164.320,54 zł	Razem

6/ Bilans za 2003 rok podatku leśnego – osoby prawne

Zaległość początkowa	0,00 zł	0,00 zł	Nadpłata początkowa
Przypisy	5.016,00 zł	0,00 zł	Odpisy
Zwroty	0,00 zł	4.999,80 zł	Wpłaty
Nadpłata końcowa	0,00 zł	16,20 zł	Zaległość końcowa
Razem	5.016,00 zł	5.016,00 zł	Razem

Wszystkie w/w bilanse porównano ze sprawozdaniem Rb- 27 S za 2003 r. (ksero sprawozdania stanowi załącznik nr IV/4 do protokołu) oraz RB-PDP za 2003 r. (ksero sprawozdania stanowi załącznik nr IV/5 do protokołu).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2) Pobór w drodze inkasa podatków stanowiących dochody gminy

W badanej jednostce pobór podatku od nieruchomości, od posiadania psów, rolnego, leśnego Rada Gminy zarządziła w drodze inkasa następującymi uchwałami:

- uchwałą Nr II/7/2002 z 03.12.02 r. w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości i innych opłat lokalnych w 2003 r. ,
- uchwałą Nr II/8/2002 z 03.12.02 r. w sprawie obniżenia ceny żyta do podatku rolnego za 2003 rok.

Ponadto Rada Gminy uchwałą Nr IV/45/2003 z dnia 5 lutego 2003 r. ustaliła wysokość wynagrodzenia dla sołtysów za inkaso. Zgodnie z § 1 w/w uchwały ustalono wynagrodzenie dla sołtysów za inkaso podatku od nieruchomości, podatku rolnego, leśnego i podatku od posiadania psów w wysokości 4% od zainkasowanej kwoty, płatne do ostatniego dnia każdego kwartału.

W badanej Gminie liczba sołectw wynosi 20.

Kontroli poddano terminowość wpłat dokonywanych przez inkasentów z tytułu pobranych uprzednio przez nich podatków tj.:

a/ Terminowość wpłat zainkasowanego podatku na łączne zobowiązanie pieniężne przez inkasenta z sołectwa Trzeciewiec w 2003 roku.

Wyniki kontroli przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Data wpłaty podatku przez podatnika u inkasenta	Określenie raty podatku	Numer kwitariusza	Kwota (zł)	Data wpłaty zainkasowanego podatku w kasie UG	Numer dowodu wpłaty	Kwota (zł)	Kwota odsetek za nietermin. odprowadz. przez inkasenta pobranego podatku
15.03.03	I/03 Ł.z.p.	019378-019507	9.930,40	17.03.03	280908/53	3.026,60	
	I/03 N	0193508-019516	217,60	18.03.03	281123/54	6.903,80	-
				18.03.03	0379150/54	217,60	
			10.148,00			10.148,00	
15.05.03	II/03 Ł.z.p.	020008-020124	8.178,70	16.05.03	284462/95	8.178,70	-
	II/03 N	020006-020007	-	-	-	-	
			8.178,70			8.178,70	
15.09.03	III/03 Ł.z.p.	023696-023808	4.976,10	16.09.03	818222/180	4.976,10	-
	III/03 N	023809-023811	-	-	-	-	
			4.976,10			4.976,10	
15.11.03	IV/03 Ł.z.p.	025659-025770	4.859,70	17.11.03	6682154/223	4.859,70	-
	IV/03 N	025771-025773	66,00	17.11.03	6681727/223	66,00	
			4.925,70			4.925,70	
	OGÓŁEM		28.228,50			28.228,50	

b/ Terminowość wpłat zainkasowanego podatku na łączne zobowiązanie pieniężne przez inkasenta z sołectwa Trzęsacz w 2003 roku.

Wyniki przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Data wpłaty podatku przez podatnika u inkasenta	Określenie raty podatku	Numer kwitariusza	Kwota (zł)	Data wpłaty zainkasowanego podatku w kasie UG	Numer dowodu wpłaty	Kwota (zł)	Kwota odsetek za nietermin. odprowadz. przez inkasenta pobranego podatku
11.03.03-15.03.03	I/03 Ł.z.p. I/03 N	019517-019569 019570-019573	7.647,00 - 7.647,00	17.03.03 - -	280976/53 - -	7.647,00 - 7.647,00	-
13.05.03-15.05.03	II/03 Ł.z.p. II/03 N	021693-021736 -	9.073,80 - 9.073,80	15.05.03 - -	284296/94 - -	9.073,80 - 9.073,80	-
11.09.03-15.09.03	III/03 Ł.z.p. III/03 N	023812-023853 -	8.741,80 - 8.741,80	16.09.03 - -	818232/180 - -	8.741,80 - 8.741,80	-
11.11.03-15.11.03	IV/03 Ł.z.p. IV/03 N	025774-025813 -	9.185,40 - 9.185,40	14.11.03 17.11.03 -	6681593/222 6682133/223 -	6.766,00 2.419,40 - 9.185,40	-
	OGÓŁEM		34.648,00			34.648,00	

c/ Terminowość opłat zainkasowanego podatku na łączne zobowiązanie pieniężne przez inkasenta z sołectwa Strzelce Górne w 2003 roku.

Wyniki kontroli przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Data wpłaty podatku przez podatnika u inkasenta	Określenie raty podatku	Numer kwitariusza	Kwota (zł)	Data wpłaty zainkasowanego podatku w kasie UG	Numer dowodu wpłaty	Kwota (zł)	Kwota odsetek za nietermin. odprowadz. przez inkasenta pobranego podatku
04.03.03-15.03.03	I/03 Ł.z.p. I/03 N I/03 L	018899-019036 019040-019066 020006	9.162,50 - 9,10 9.171,60	17.03.03 - 17.03.03 18.03.03	280924/53 - 0151817/54 wpł. do BS	9.162,50 - 9,10 9.171,60	-

<i>Data wpłaty podatku przez podatnika u inkasenta</i>	<i>Określenie raty podatku</i>	<i>Numer kwitariusza</i>	<i>Kwota (zł)</i>	<i>Data wpłaty zainkasowanego podatku w kasie UG</i>	<i>Numer dowodu wpłaty</i>	<i>Kwota (zł)</i>	<i>Kwota odsetek za nietermin. odprowadz. przez inkasenta pobranego podatku</i>
13.05.03-15.05.03	II/03 Ł.z.p.	021374-021488	7.869,80	16.05.03	284444/95	7.869,80	
	II/03 N	021489-021490	30,60	16.05.03	0379193/95	30,60	-
			7.900,40			7.900,40	
12.09.03-15.09.03	III/03 Ł.z.p.	023365-023478	8.573,80	16.09.03	818201/180	8.573,80	
	III/03 N	023479-023480	30,60	16.09.03	746259/180	30,60	-
			8.604,40			8.604,40	
11.11.03-15.11.03	IV/03 Ł.z.p.	026223-026332	8.013,30	17.11.03	6682147/223	8.013,30	
	IV/03 N	026337-026398	1.571,40	17.11.03	6681724/223	1.571,40	-
			9.584,70			9.584,70	
	OGÓŁEM		35.261,10			35.261,10	

d/ Terminowość opłat zainkasowanego podatku na łączne zobowiązanie pieniężne przez inkasenta z sołectwa Włóki w 2003 roku.

Wyniki kontroli przedstawiono w poniższym zestawieniu.

<i>Data wpłaty podatku przez podatnika u inkasenta</i>	<i>Określenie raty podatku</i>	<i>Numer kwitariusza</i>	<i>Kwota (zł)</i>	<i>Data wpłaty zainkas. podatku w kasie UG</i>	<i>Numer dowodu wpłaty</i>	<i>Kwota (zł)</i>	<i>Kwota odsetek za nietermin. odprowadz. przez inkasenta pobranego podatku</i>
15.03.03	I/03 Ł.z.p.	019574-019651	6.804,10	18.03.03	281116/54	6.804,10	
	I/03 N	019652-019656	15,30	18.03.03	0379147/54	15,30	-
	I/03 L	020005	-	-	-	-	
			6.819,40			6.819,40	
15.05.03	II/03 Ł.z.p.	021737-21801	5.986,10	15.05.03	284432/94	4.316,90	
				16.05.03	284452/95	1.669,20	
	II/03 N	021802	-	-	-	-	-
	II/03 L	021803	-	-	-	-	
			5.986,10			5.986,10	
15.09.03	III/03 Ł.z.p.	024122-024187	4.723,03	16.09.03	818242/180	4.723,03	
	III/03 N	024188	-	-	-	-	-
	III/03L	024189	-	-	-	-	
			4.723,03			4.723,03	




<i>Data wpłaty podatku przez podatnika u inkasenta</i>	<i>Określenie raty podatku</i>	<i>Numer kwitariusza</i>	<i>Kwota (zł)</i>	<i>Data wpłaty zainkas. podatku w kasie UG</i>	<i>Numer dowodu wpłaty</i>	<i>Kwota (zł)</i>	<i>Kwota odsetek za nietermin. odprowadz. przez inkasenta pobranego podatku</i>
15.11.03	IV/03 Ł.z.p.	025814-025882	4.737,00	17.11.03	6682188/223	4.737,00	
	IV/03 N	025883	-	-	-	-	-
	IV/03 L	025884	-	-	-	-	
			4.737,00			4.737,00	
	OGÓŁEM		22.265,53			22.265,53	

Badana próba stanowiła 18 % ogólnej liczby inkasentów.

Na podstawie terminów wpłat podatków – łączne zobowiązanie pieniężne przez inkasenta oraz na podstawie dowodów wpłat w kasie UG zainkasowanych kwot przez objętych kontrolą inkasentów ujętych w powyższych zestawieniach kontrolujący stwierdzili, że inkasenci terminowo odprowadzali zainkasowane kwoty z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego.

Zgodnie z uchwałą Rady Gminy Dobrcz dotyczącą ustalenia wysokości wynagrodzenia dla sołtysów za inkaso, inkasenci mieli ustalone wynagrodzenie w wysokości 4 % od kwoty zainkasowanej płatne do ostatniego dnia każdego kwartału.

Poddając kontroli ewidencję wypłat prowizji dla sołtysów – prowadzoną ręcznie oraz listy płac o następujących numerach 125/2, 243/18, 361/17, 498/14 ustalono, że wynagrodzenia dla sołtysów były wypłacone zgodnie z postanowieniami Rady.

1.2.4. Pobór i egzekucja podatków.

Pobór

1/ Terminowość wpłat łącznego zobowiązania pieniężnego sprawdzono na podstawie zapisów wydruków stanów kont podatników z niżej wymienionych miejscowości o następujących numerach kont:

Augustowo: 10001-10012, 10014-10017, 10021-10031, 10035-10039, 10041-10042,
Gądecz: 40001-40003, 40005-40018, 40020-40021, 40023, 40025-40065.

Kontrolą objęto wyżej wymienionych podatników tj. 95 podatników łącznego zobowiązania pieniężnego – 4,8 % ogółu.

Kontroli poddano termin płatności łącznego zobowiązania pieniężnego 15 września oraz 15 listopada. Na ogólną liczbę 95 podatników objętych kontrolą u 24 stwierdzono nieterminowe wpłaty, które były uiszczone od 1 do 42 dni po terminie. Na podstawie badanej próby ustalono, że odsetki były od nieterminowych wpłat

46
Górnica

naliczane i pobierane w prawidłowej wysokości.

2/ Terminowość wpłat podatku od nieruchomości – osoby fizyczne, sprawdzono na podstawie zapisów wydruków stanów kont podatników o następujących numerach kont:

Borówno: 20040, 20084, 20089, 20091, 20093, 20115, 20172, 20184, 20187, 20189, 20387, 20520, 20584-20594,

Kontrolą objęto w/w podatników tj. 23 podatników podatku od nieruchomości (60% ogółu). Sprawdzono termin wpłaty I i II raty podatku od nieruchomości. Nieterminowe wpłaty stwierdzono u 10 podatników. Wpłaty były uiszczone od 5 do 53 dni po terminie. Na podstawie badanej próby kontrolujący stwierdził, że odsetki były naliczane i pobierane w prawidłowej wysokości.

3/ Terminowość wpłat podatku od nieruchomości – osoby prawne sprawdzono na podstawie zapisów wydruków stanów kont podatników o następujących numerach: 210003-210019, 210021-210029, 210031, 210033-210044, 210046-210050, 210052-210054.

Kontrolą objęto w/w podatników podatku od nieruchomości (88,5% ogółu). Stwierdzono, że nie wszyscy podatnicy zachowali terminy płatności. Kontroli poddano następujące terminy płatności: 15.01, 15.02, 15.03. Na ogólną liczbę poddanych kontroli podatników u 17 stwierdzono nieterminowe wpłaty. Wpłaty były uiszczane od 1 do 256 dni po terminie.

Na podstawie badanej próby ustalono, że odsetki od nieterminowych wpłat były naliczane i pobierane.

Egzekucja

1/ Łączne zobowiązanie pieniężne

Szczegółową kontrolą objęto postępowanie egzekucyjne w stosunku do 10 podatników posiadających największe zadłużenie.

Największe zadłużenie z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego stwierdzono dla podatników o następujących numerach kont: 70023, 90042, 90045, 120018, 150010, 170044, 180059, 190045, 190073. Łącznie zadłużenie dla w/w kont wynosiło 111.071,53 zł co stanowi 65 % kwoty zaległości ogółem (171.608,75 zł).

Ustalenia:

a/ dla konta nr 70023 posiadającego zaległość w wysokości 11.935,70 zł wysłano dwa upomnienia (up. 605/03 na kwotę 2.983,90 zł odebrane 25.06.03 r. oraz up. 1109/03 na kwotę 2.983,90 zł odebrane 24.10.03 r.).

47

Dnia 20.01.2003 roku organ podatkowy decyzją Nr 3113/3/1/03 rozłożył zaległość podatkową w kwocie 11.641,30 zł na raty.

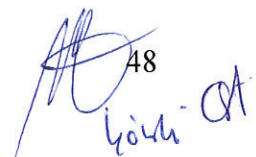
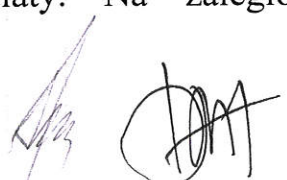
Na podstawie dowodu wpłaty o nr 0105993/ wb 217 kontrolujący ustalili, że w/w podatnik dnia 05.11.04 r. uregulował zaległość podatkową wraz z odsetkami w kwocie 18.577 zł za lata 2002 i 2003 rok.

- b/ dla konta nr 90045 posiadającego zaległość z 2003 roku w wysokości 2.183,40 zł wystawiono w 2003 roku dwa upomnienia: nr 204/03 oraz nr 684/03 na łączną kwotę 1.109,80 zł. Dnia 13.11.2003 r. organ podatkowy decyzją nr 3113/3/94/03 rozłożył zaległość podatkową na raty w kwocie 1.637,50 zł. Na zaległości z 2003 r. podatnik dnia 08.12.2004 r. wpłacił kwotę w wysokości 1.235,60 zł dowód wpłaty nr 0129057, wb 239.
- c/ dla konta nr 120018 posiadającego zaległość z 2003 roku w wysokości 22.572,30 zł były wystawione dwa upomnienia. Dnia 26.08.03 pismem nr 313/45/03 zgłoszono wierzytelności w postępowaniu upadłościowym do Sądu Rejonowego w Bydgoszczy VIII Wydział Gospodarczy. Pismem numer DE F20/422/04 Urząd Skarbowy w Bydgoszczy umorzył postępowanie egzekucyjne wobec powyższego podatnika z powodu upadłości zobowiązanego.
- d/ dla konta nr 190073 posiadającego zaległość z 2003 roku w wysokości 3.003,60 zł były wystawione upomnienia, które zostały odebrane 09.04.03 r. Dnia 30.05.03 r. została wydana przez organ podatkowy decyzja Nr 3113/3/58/03 o rozłożeniu na raty zaległości podatkowej wraz z odsetkami w kwocie 3.792,60 zł.

Ponadto kontroli poddano postępowanie egzekucyjne w stosunku do 10 podatników posiadających zadłużenie z lat poprzednich (stan na 31.12.03 r.). Powyższe dotyczyło podatników o następujących numerach kont: 60013 (zaległość 447,60 zł za lata 2001-2003); 70011 (zaległość 3.576,00 zł za lata 2000-2003); 90042 (zaległość 5.871,52 zł za lata 1995-2002); 110026 (zaległość 2.118,50 zł za lata 2001-2003); 120018 (zaległość 47.253,50 zł za lata 1999-2003); 170044 (zaległość 8.548,50 zł za lata 1999-2001); 170026 (zaległość 1.876,60 zł za lata 1999-2002); 180059 (zaległość 12.556,17 zł za lata 1998-2003); 190045 (zaległość 6.403,64 zł za lata 1994-2003).

Na podstawie „Ewidencji tytułów wykonawczych” stwierdzono, że w 2003 roku wystawiono 269 tytułów wykonawczych na kwotę 32.400,14 zł. Wszystkim w/w podatnikom zostały wystawione tytuły wykonawcze. Ponadto stwierdzono, że:

- na koncie 170026 od 1 stycznia 2003 roku brak jest zaległości w związku z wydzierżawieniem gruntów przez powyższego podatnika podatnikowi o numerze konta 170018, który na bieżąco uiszcza podatek.
- Na koncie 170044 brak jest zaległości od 2002 r. w związku z bieżącą regulacją należności podatkowych. Podatnik zgodnie z art. 62 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa uiszcza podatek wskazując, na poczet którego zobowiązania dokonuje wpłaty. Na zaległości z lat 1999-2001 na kwotę 8.548,50 zł dnia



08.11.04 r. dokonano wpisu do hipoteki.

- na koncie 90042 brak jest zaległości w związku z bieżącą regulacją należności podatkowych.

2/ Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne

Szczegółową kontrolą objęto postępowanie egzekucyjne w stosunku do 10 podatników posiadających największe zadłużenie łącznie w kwocie łącznej 15.120,78 zł (stan na 31.12.03 r.), co stanowiło 44 % kwoty zaległości ogółem (34.363,44 zł) i dotyczyło następujących podatników o numerze konta: 20074, 20534, 30195, 110024, 130044, 130122, 130143, 160045, 180053, 190091 oraz kontroli poddano postępowanie egzekucyjne w stosunku do 10 podatników posiadających zadłużenie z lat poprzednich, stan na 31.12.03r. Kontrole przeprowadzono pod kątem zagrożenia przedawnienia terminu. Powyższe dotyczyło następujących kont: 10018 (zaległość 314,20 zł za lata 1999-2003); 20086 (zaległość 125,80 zł za 1998 r.); 20138 (zaległość 8,34 zł za 1999r.); 20098 (zaległość 68,20 zł za 1999, 2001, 2003 r.); 20223 (zaległość 1,90 zł za 1999, 2001, 2002 r.); 30213 (zaległość 3,60 zł za 1998 r.); 30253 (zaległość 262,30 zł za lata 1998-2000); 30081 (zaległość 1.120,10 zł za lata 1998-2000); 60055 (zaległość 87,10 zł za 1999 r.); 180099 (zaległość 61,50 zł za lata 1998-2000).

W wyniku szczegółowej kontroli ustalono, że:

- a/ na kontach o następujących numerach: 20534, 30195, 110024, 130122, 130143, 160045, 180053, 190091 brak jest zaległości w 2003 roku w związku z tym, że od 1 stycznia 2003 r. nastąpiła zmiana przepisów podatkowych i w/w podatnicy przeszli z podatku od nieruchomości do łącznego zobowiązania pieniężnego. W poprzednich latach na zaległości dotyczące w/w kont było prowadzone postępowanie egzekucyjne.
- b/ dla konta 20086 na zaległość z 1998 r. w wysokości 125,80 zł wystawione zostały dwa upomnienia nr 8/98 oraz 588/99 na łączną kwotę 51,90 zł. Dla w/w podatnika brak było prowadzonego postępowania egzekucyjnego, czym został naruszony § 3 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego. Brak prowadzenia postępowania egzekucyjnego przyczynił się do przedawnienia w/w zaległości w kwocie 125,80 zł. Zgodnie z art. 70 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku. Ponadto zgodnie z § 4 w/w artykułu bieg terminu przedawnienia zostaje przerwany w skutek zastosowania środka egzekucyjnego, o którym podatnik został zawiadomiony. Po przerwaniu biegu terminu przedawnienia biegnie on na nowo od dnia następującego po dniu, w którym zakończono postępowanie egzekucyjne. I tak zaległość za 1998 rok przedawniła się z dniem 1 stycznia 2004 r. Z ustnego wyjaśnienia Pani Beaty Sentkowskiej inspektora ds. księgowości podatkowej



wynika, że powyższy podatnik nie żyje od 1996 r. W związku z powyższym nie było możliwości wystawienia tytułów wykonawczych i powiadomienia o nich podatnika.

- c/ dla konta 30213 na zaległość z 1998 r. w wysokości 3,60 zł brak było prowadzonego postępowania egzekucyjnego. Zaległość uległa przedawnieniu 1 stycznia 2004 roku.
- d/ dla konta 30253 na zaległość z 1998 r. w wysokości 64,20 zł wystawione zostały trzy upomnienia: 335/98, 678/98, 1059/98 odpowiednio z dnia 09.06.98 r., 06.10.98 r., 17.12.98 r. z ustnego wyjaśnienia Pani Beaty Sentkowskiej inspektora ds. księgowości podatkowej wynika, że podatnik nie żyje – zgon 05.04.1998 r. nr aktu 12/18/98 r. w związku z powyższym nie było możliwości przeprowadzenia postępowania egzekucyjnego.
Brak przeprowadzenia postępowania egzekucyjnego przyczynił się do przedawnienia zaległości z 1998 r. na kwotę 64,20 zł z dniem 1 stycznia 2004 r.
- e/ dla konta 18099 na zaległość w wysokości 16,40 zł z 1998 r. wystawione zostały na II i III ratę podatku upomnienia na łączną kwotę 8,20 zł. Powyższe upomnienia zostały zwrócone przez pocztę z adnotacją adresat nieznany. Brak wystawienia tytułów wykonawczych przyczyniła się do przedawnienia zaległości z 1998 r. na kwotę 16,40 zł z dniem 1 stycznia 2004 r. Powyższe stanowi naruszenie przepisów przytoczonych w pkt b.

Pani Beata Sentkowska pismem Nr 3110/5/04 z dnia 25.11.04 r. wystąpiła do organu podatkowego o wydanie postanowienia w sprawie przedawnienia zaległości podatkowych dla następujących podatników o numerach kont:

- 180099 należność główna 16,40 zł + odsetki 29,30 zł,
- 20086 należność główna 125,80 zł + odsetki 236,90 zł,
- 30213 należność główna 3,60 zł + odsetki 6,50 zł,
- 30253 należność główna 64,20 zł + odsetki 111,10 zł,

Ogółem: 210,00 zł + odsetki 383,80 zł.

Na podstawie postanowienia Nr 3110/11/1/04 z dnia 25.11.04 r. wydanego przez organ podatkowy zaległości podatkowe w łącznej kwocie 210,00 zł + odsetki w łącznej kwocie 383,80 zł zostały odpisane z w/w kont podatników.

f/ Z ustnego wyjaśnienia Pani Beaty Sentkowskiej inspektora ds. księgowości podatkowej wynika, że podatnicy o następujących numerach kont: 20086, 30253, 50081 nie żyją. Organ podatkowy do dnia kontroli nie przeprowadził postępowania spadkowego. W związku z powyższym nie jest ustalony status prawny nieruchomości.

3/ podatek od nieruchomości – osoby prawne

Kontrolą objęto postępowanie egzekucyjne w stosunku do 5 podatników posiadających największe zadłużenie oraz zadłużenie o najdłuższym terminie. Dotyczyło to następujących numerów kont: 210040, 210047, 210049, 210051, 210052 (stan na 31.12.03 r.). Łączne zadłużenie dla w/w podatników wynosiło 19.040,72 zł (99,4% ogółu) przy zaległości ogółem 19.164 zł.

Na podstawie rejestrów „Ewidencja wysłanych upomnień” oraz „Ewidencja tytułów wykonawczych”, ustalono że w 2003 roku wysłano 2 upomnienia na kwotę 9.306,80 zł.

Ponadto kontrolę przeprowadzono pod kątem zagrożenia przedawnienia terminu. Kontrolujący stwierdzili, że dla następujących kont: 210040, 210049, 210051 brak było wystawionych w 2003 r. tytułów wykonawczych, czym naruszono § 3 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 25 maja 1999 r.

W trakcie trwania czynności kontrolnych dla podatników o numerach: 210040, 210049 zostały wystawione tytuły wykonawcze na zaległości z 2001 r. i 2003 r. na łączną kwotę 12.340,88 zł.

1.2.6. Obniżki, ulgi i zwolnienia

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono prawidłowość wykazania rocznych skutków ustawowych ulg i zwolnień na dzień 31.12.2003 r. na podstawie danych wykazanych we wniosku z dnia 20.02.2004 r. o przyznanie części subwencji rekompensującej utracone dochody z tytułu ustawowych ulg i zwolnień określonych w ustawie:

- o lasach

W pozycji I wniosku wykazano kwotę 8.801,00 zł w tym:

Pozycja I 1 8.679,00 zł,

Pozycja I 2 112,00 zł,

Pozycja I 3 10,00 zł.

Dane porównano z:

a/ Deklaracją Nadleśnictwa Żołędowo na kwotę 6.950,46 zł

Deklaracją Nadleśnictwa Różanna na kwotę 928,96 zł

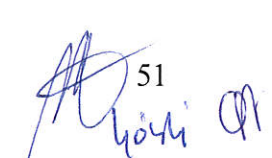
Kontroli poddano wykazy podatników podatku leśnego – osoby fizyczne o następujących numerach kont: 20032, 30045, 50096, 60005, 60019, 60063, 80007, 80009, 80010, 80013, 80051, 70005, 100019, 100034, 110026, 110048, 180003, 180023, 180060, 180061, 200021 na łączną kwotę 799,01 zł.

Różnic nie stwierdzono.

b/ Deklarację Nadleśnictwa Żołędowo na kwotę

112,31 zł

Różnic nie stwierdzono.



c/ Deklarację Państwowego Instytutu Weterynaryjnego na kwotę 9,60 zł
Różnic nie stwierdzono.

- o podatku rolnym

W pozycji G wniosku wykazano kwotę 141.917,00 zł w tym:

Pozycja G 1	39.213 zł,
Pozycja G 4	3.025 zł,
Pozycja G 5	28.797 zł,
Pozycja G 6	70.751 zł,
Pozycja G 7	131 zł.

Dane porównano z ewidencją podatkową:

a) listą szczegółową ulg kupna	39.231,00 zł
b) deklaracją Państwowego Instytutu Weterynaryjnego na kwotę	3.024,90 zł
c) listą szczegółową ulg obniżenia podatku w pierwszym roku podatkowym i w drugim po upływie okresu zwolnienia na kwotę	28.797,00 zł
d) rejestrem wymiarowym ulg inwestycyjnych	70.751,00 zł
e) rejestrem wymiarowym ulg żołnierskich	131,00 zł

Różnic nie stwierdzono.

- o podatkach i opłatach lokalnych dotyczących zwolnienia jednostek badawczo
rozwojowych z podatku od nieruchomości

W pozycji J wykazano 0,00 zł

Zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17.02.1999 r. w sprawie szczegółowych zasad obliczania i trybu przekazywania gminom kwoty rekompensującej dochody utracone z tytułu ustawowych ulg i zwolnień (Dz.U. z 1999 r. Nr 13, poz. 118), sporządzone przez Urząd Gminy Dobrcz wnioski zostały przekazane w terminie do 25 lutego 2004 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

2/ Obniżki stawek podatkowych i ulg jako skutki finansowe w dochodach budżetowych

a/ W sprawozdaniu RB-PDP za I półrocze 2002 roku z wykazania dochodów podatkowych (załącznik nr IV/6 do protokołu) kontrolowana jednostka wykazała skutki finansowe z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz skutki udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień (...) w następujących kwotach:

<i>Rodzaj podatku</i>	<i>Skutki obniżenia górnych stawek podatków (zł)</i>	<i>Skutki udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień, zaniechania poboru (bez ulg i zwolnień ustawowych) (zł)</i>
Udział we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej	-	-
Udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	-	-
Podatek rolny	42.966,00	11.049,00
Podatek od nieruchomości	106.374,00	74.237,00
Podatek leśny	-	0
Podatek od środków transportowych	-	13.802,00
Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych opłacony w formie karty podatkowej	-	0
Podatek od czynności cywilnoprawnych	-	0
Wpływy z opłaty skarbowej	-	0
Wpływy z opłaty eksploatacyjnej	-	0

W celu sprawdzenia prawidłowości wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatku rolnego i od nieruchomości wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP za I półrocze 2002 r. w kwotach przytoczonych w powyższym zestawieniu sporządzono zestawienia stanowiące odpowiednio załączniki do protokołu o numerach : IV/7 i IV/8. Kontrolę w zakresie prawidłowości wyliczenia skutków finansowych przeprowadzono pod kątem zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu z prowadzoną w Urzędzie dokumentacją podatkową tj. uchwałami Rady Gminy, rejestrem wymiarowym. Z w/w urządzeń księgowych wynika, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w następujących podatkach wynoszą:

- w podatku rolnym 42.966,1900 zł,
- w podatku od nieruchomości 106.373,4837 zł,

Różnic nie stwierdzono.

W celu sprawdzenia prawidłowości wyliczenia skutków udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń (...) porównano dane zawarte w sprawozdaniu Rb-PDP za I półrocze 2002 r. oraz dane zawarte w sprawozdaniu Rb-27S za I półrocze 2002 r. (załącznik nr IV/9 do protokołu) z danymi zawartymi w ewidencji księgowej: rejestrem przypisów i odpisów (os. fizyczne i os. prawne) stan na 30.06.02 r. z saldami rozrachunkowymi podatku rolnego, od nieruchomości (os. fizyczne i os. prawne) i tak:

Podatek rolny:

• umorzenia	stan na 30.06.02 r. os. prawne	0,00 zł
• odroczenia	stan na 30.06.02 r. os. prawne	0,00 zł
• umorzenia	stan na 30.06.02 r. os. fizyczne	4.318,36 zł
• odroczenia	stan na 30.06.02 r. os. fizyczne	4.356,47 zł
• rozłożenia na raty	stan na 30.06.02 r. os. fizyczne	2.373,80 zł
OGÓŁEM		11.049,00 zł

Podatek od nieruchomości:

• zwolnienia wynikające z uchwały Nr XXVIII/303/2001 z 24.11.01 os. prawne	66.623,20 zł
• odroczenia stan na 30.06.02 r. osoby prawne	1.957,20 zł
• umorzenia stan na 30.06.02 r. osoby fizyczne	3.887,00 zł
• odroczenia stan na 30.06.02 r. osoby fizyczne	619,40 zł
• zwolnienia wynikające z uchwały Nr XXVIII/303/2001 z 24.11.01 os. fizyczne	1.150,50 zł
OGÓŁEM	74.237,00 zł

Porównując dane wynikające z przedstawionej dokumentacji i ewidencji podatkowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za I półrocze 2002 roku dla poszczególnych rodzajów podatków różnic nie stwierdzono.

b/ W sprawozdaniu rocznym Rb-PDP z wykonania podstawowych podatków sporządzonych za 2003 rok kontrolowana jednostka wykazała skutki finansowe z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz umorzeń w następujących kwotach:

Rodzaj podatku	Skutki obniżenia górnych stawek podatków (zł)	Skutki udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień, zaniechania poboru (bez ulg i zwolnień ustawowych) (zł)
Udział we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej	-	-
Udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	-	-
Podatek rolny	12.397,00	39.736,00
Podatek od nieruchomości	161.176,00	152.653,00
Podatek leśny	0	0
Podatek od środków transportowych	114.611,00	10.262,00

<i>Rodzaj podatku</i>	<i>Skutki obniżenia górnych stawek podatków (zł)</i>	<i>Skutki udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień, zaniechania poboru (bez ulg i zwolnień ustawowych) (zł)</i>
Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych opłacony w formie karty podatkowej	-	0
Podatek od czynności cywilnoprawnych	-	0
Wpływy z opłaty skarbowej	-	0
Wpływy z opłaty eksploatacyjnej	-	0

W celu sprawdzenia prawidłowości wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatku rolnego, od nieruchomości, od środków transportowych wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP za 2003 roku w kwotach przytoczonych w powyższym zestawieniu, sporządzono zestawienia stanowiące odpowiednie załączniki do protokołu o numerach: IV/8, IV/10, IV/11. Kontrolę w zakresie prawidłowości wyliczenia skutków finansowych przeprowadzono po kątem zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu z prowadzoną w urzędzie dokumentacją podatkową tj. uchwałami Rady Gminy, rejestrem wymiarowym. Z w/w urządzeń księgowych wynika, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w następujących podatkach wynoszą:

- w podatku rolnym 12.397,00 zł
- w podatku od nieruchomości 161.176,00 zł
- w podatku od środków transportowych 114.611,00 zł

Różnic nie stwierdzono.

W celu sprawdzenia prawidłowości wyliczenia skutków udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń (...) porównano dane zawarte w sprawozdaniu Rb-PDP za 2003 r. oraz w sprawozdaniu Rb-27S za 2003 r. z danymi zawartymi w ewidencji księgowej: rejestrem przypisów i odpisów (os. fizyczne i os. prawne) stan na 31.12.03 r., z saldami rozrachunkowymi podatku rolnego, od nieruchomości, od środków transportowych (os. fizyczne i os. prawne) i tak:

Podatek rolny:

- umorzenia stan na 31.12.03 r. os. prawne 0,00 zł
- odroczenia stan na 31.12.03 r. os. prawne 0,00 zł
- umorzenia stan na 31.12.03 r. + rozłożenia na raty os. fizyczne 12.485,50 zł
- odroczenia stan na 30.06.02 r. + rozłożenia na raty os. fizyczne 27.253,66 zł

OGÓŁEM

39.736,16 zł

Podatek od nieruchomości:

• zwolnienia	wynikające z uchwały Nr II/7/2002 z 03.12.02 os. prawne	127.105,00 zł
• odroczenia	stan na 31.12.03 r. + rozłożenia na raty os. fizyczne	5.769,70 zł
• umorzenia	stan na 31.12.03 r. + rozłożenia na raty os. fizyczne	13.478,20 zł
• zwolnienia	wynikające z uchwały Nr II/7/2002 z 03.12.02 os. fizyczne	6.300,00 zł
OGÓŁEM		152.652,90 zł

Podatek od środków transportowych:

• zwolnienia	wynikające z uchwały Nr II/9/2002 z 03.12.02 os. prawne	9.080,00 zł
• umorzenia	stan na 31.12.03 r. - os. fizyczne	327,00 zł
• odroczenia	stan na 31.12.03 r. + rozłożenia na raty os. fizyczne	1.181,88 zł
OGÓŁEM		10.588,88 zł

Porównując dane wynikające z przedstawionej dokumentacji i ewidencji podatkowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-PDP oraz Rb-27S za 2003 r. dla poszczególnych rodzajów podatków różnic nie stwierdzono.

2.1. Prawidłowość stosowania ulg i zwolnień ustawowych.

Wartość dokonanych w 2003 roku odpisów z tytułu realizacji udzielonych ulg ustawowych w podatku rolnym wyniosła 138.892,81 zł.

Kontrolą w zakresie prawidłowości stosowania ulg objęto niżej wymienione ulgi:

1/ ulga inwestycyjna

Na podstawie rejestru przypisów i odpisów ustalono, że w 2003 roku dokonano odpisów z tytułu ulg inwestycyjnych na kwotę:

• z tytułu ulg udzielonych w poprzednich latach	30.927,68 zł
• z tytułu ulg udzielonych w 2003 roku	39.823,32 zł
RAZEM	70.751,00 zł

Skontrolowano przestrzeganie przez jednostkę przy udzielaniu ulgi inwestycyjnej przepisów art. 13 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (Dz.U. Nr 94, poz. 431 ze zm.) oraz przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11.01.1999 roku w sprawie podatku rolnego określającego szczegółowy tryb

postępowania przy stosowaniu ulgi inwestycyjnej. Kontrolą objęto zastosowanie ulgi inwestycyjnej w 2003 r. (67% ogółu wydanych w 2003 r. decyzji), zakończone wydaniem niżej wymienionych decyzji w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej:

- Decyzja Nr 3113/5/1/03 z dnia 18.04.03 r. Ulgę w kwocie 1.000,00 zł udzielono z tytułu wydatków poniesionych na zainstalowanie zbiornika do mleka.
Udokumentowane fakturą VAT Nr 110499/003 z dnia 05.03.03 r. na kwotę 4.000,00 zł.
- Decyzja Nr 3113/5/2/03 z dnia 10.09.2003 r. Ulgę w kwocie 4.590,40 zł udzielono z tytułu wydatków poniesionych na nadbudowę chlewni.
Udokumentowane następującymi fakturami:

1) F-ra VAT nr	58/07/03	z 18.07.03 r. na kwotę	302,16 zł
2) F-ra VAT nr PR	1408/06/03	z 20.06.03 r. na kwotę	3.299,65 zł
3) F-ra VAT nr	130/I /03	z 09.07.03 r. na kwotę	31,82 zł
4) F-ra VAT nr	2842/03	z 12.07.03 r. na kwotę	80,80 zł
5) F-ra VAT nr	1090/03	z 08.07.03 r. na kwotę	100,00 zł
6) F-ra VAT nr	B 2975/03	z 20.08.03 r. na kwotę	138,00 zł
7) F-ra VAT nr	1927/0/03	z 26.08.03 r. na kwotę	257,38 zł
8) F-ra VAT nr	1278/0/03	z 09.07.03 r. na kwotę	1.748,49 zł
9) F-ra VAT nr	56/07/03	z 08.07.03 r. na kwotę	724,57 zł
10) F-ra VAT nr	345/Z /03	z 04.07.03 r. na kwotę	136,96 zł
11) F-ra VAT nr	00023/03	z 04.07.03 r. na kwotę	5.396,30 zł
12) F-ra VAT nr	1147/03	z 03.07.03 r. na kwotę	167,20 zł
13) F-ra VAT nr	514/03	z 03.07.03 r. na kwotę	399,36 zł
14) F-ra VAT nr	54/07/03	z 02.07.03 r. na kwotę	1.568,95 zł
15) F-ra VAT nr	0559/03	z 24.06.03 r. na kwotę	265,80 zł
16) F-ra VAT nr	0166864	z 15.06.03 r. na kwotę	46,37 zł
17) F-ra VAT nr	654/1/P	z 11.06.03 r. na kwotę	226,43 zł
18) F-ra VAT nr	420/03	z 03.06.03 r. na kwotę	27,00 zł
19) F-ra VAT nr PR	1332/06/03	z 11.06.03 r. na kwotę	94,70 zł
20) F-ra VAT nr	99/I/03	z 09.06.03 r. na kwotę	70,25 zł
21) F-ra VAT nr PR	1145/05/03	z 22.05.03 r. na kwotę	2.477,48 zł
22) F-ra VAT nr	373/Z /03	z 11.07.03 r. na kwotę	85,60 zł
23) F-ra VAT nr	129/I /03	z 09.07.03 r. na kwotę	716,19 zł

RAZEM

18.361,46 zł

2/ ulga żołnierska

Kontrolą objęto przestrzeganie przez jednostkę przy udzielaniu w/w ulg przepisów art. 13a ustawy o podatku rolnym.

W 2003 roku wpłynęły 2 wnioski o udzielenie ulgi żołnierskiej, które zostały załatwione pozytywnie. Badana jednostka udzieliła w 2003 r. ulg żołnierskich na łączną kwotę 131,30 zł.

Kontrolą objęto następujące decyzje:

Decyzja Nr 3113/1/1/03 z 17.11.03 r. na kwotę 82,90 zł

Decyzja Nr 3113/1/2/03 z 17.11.03 r. na kwotę 48,40 zł

RAZEM

131,30 zł

Nieprawidłowości w powyższym nie stwierdzono.

3/ Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa – art. 12 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku rolnym.

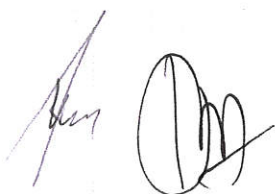
W 2003 roku do Urzędu Gminy wpłynęły 32 wnioski o udzielenie w/w ulgi. Pozytywnie rozpatrzono 32 wnioski. Postępowania zakończono wydaniem decyzji. Ogółem w 2003 roku udzielono ulg z w/w tytułu w kwocie 68.010,51 zł. Kwota 62.419,91 zł stanowiła odpis z lat poprzednich, natomiast kwota 5.590,60 zł stanowiła odpis z 2003 roku.

Kontrolą objęto niżej wymienione decyzje oraz załączone do nich wnioski o ulgę i zawiadomienia o zmianie gruntów wystawione przez Starostwo Powiatowe w Bydgoszczy.

Powierzchnię sprawdzono w rejestrze wymiarowym.

- Decyzja Nr 3113/4/ 7/03 z 26.03.03 r.
- Decyzja Nr 3113/4/18/03 z 04.08.03 r.
- Decyzja Nr 3113/4/23/03 z 26.09.03 r.
- Decyzja Nr 3113/4/24/03 z 30.09.03 r.
- Decyzja Nr 3113/4/25/03 z 30.09.03 r.
- Decyzja Nr 3113/4/27/03 z 17.11.03 r.
- Decyzja Nr 3113/4/28/03 z 17.11.03 r.
- Decyzja Nr 3113/4/29/03 z 17.11.03 r.
- Decyzja Nr 3113/4/30/03 z 17.11.03 r.
- Decyzja Nr 3113/4/31/03 z 02.12.03 r.

Kontrolowana próba stanowi 31 % wydanych ogółem w 2003 roku decyzji w sprawie udzielenia ulgi w podatku rolnym z tytułu kupna gruntu. Każda kontrolowana decyzja była wydana na podstawie wniosku podatnika oraz zawiadomienia o zmianie powierzchni gruntów wystawionego przez Starostwo Powiatowe w Bydgoszczy. Powierzchnia gospodarstw rolników ubiegających się o zwolnienie z podatku nie przekracza 100 ha, co stwierdzono na podstawie rejestru wymiarowego.



58
Korini GK

Odroczenia i umorzenia

W kontrolowanej jednostce prowadzony jest rejestr udzielonych umorzeń oraz osobny rejestr odroczeń. Instytucję odroczenia i umorzenia stosowano wyłącznie na wnioski podatników.

Rada Gminy kontrolowanej jednostki nie skorzystała z uprawnień wynikających z treści przepisów art. 57 § 7 ustawy Ordynacja podatkowa i nie wprowadziła opłaty prolongacyjnej należnej z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków stanowiących dochód gminy.

Odroczenia

W 2003 roku wpłynęło 87 wniosków od płatników łącznego zobowiązania pieniężnego oraz 4 wnioski od podatników podatku od nieruchomości os. fizyczne i os. prawne dotyczące odroczenia terminów płatności. Pozytywnie załatwiono 90 wniosków na kwotę 93.956,52 zł. Kwota odroczeń przechodzących na 2004 r. wynosiła 4.820,02 zł. Kontrola objęto losowo wybrane niżej wymienione decyzje w sprawie przesunięcia terminu płatności. Kontrolę decyzji przeprowadzono pod kątem przestrzegania przepisów art. 48 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

- Decyzja Nr 3113/3/27/03 z 01.04.03 r.
- Decyzja Nr 3113/3/57/03 z 27.05.03 r.
- Decyzja Nr 3113/3/62/03 z 27.05.03 r.
- Decyzja Nr 3113/3/63/03 z 27.05.03 r.
- Decyzja Nr 3113/3/72/03 z 22.09.03 r.
- Decyzja Nr 3113/3/79/03 z 26.09.03 r.
- Decyzja Nr 3113/3/99/03 z 28.11.03 r.
- Decyzja Nr 3113/3/104/03 z 28.11.03 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Umorzenia

W 2003 roku wpłynęło 105 wniosków, z czego 90 wniosków na umorzenie zaległości podatkowych w łącznym zobowiązaniu pieniężnym oraz 15 wniosków dotyczących umorzenia odsetek. Pozytywnie załatwiono 75 wniosków o umorzenie zaległości podatkowych w kwocie 17.908,20 zł oraz 15 wniosków o umorzenie odsetek na kwotę 3.766,60 zł.

Kontrolą w zakresie udokumentowania wniosków objęto sprawy zakończone wydaniem następujących decyzji w sprawie umorzenia:

- | | | |
|----------------------------|------------------------|-------------|
| - Decyzja Nr 3113/2/ 4/03 | z 05.03.03 r. na kwotę | 1.091,20 zł |
| - Decyzja Nr 3113/2/ 9/03 | z 26.03.03 r. na kwotę | 109,30 zł |
| - Decyzja Nr 3113/2/12/03 | z 17.04.03 r. na kwotę | 77,70 zł |
| - Decyzja Nr 3113/2/ 16/03 | z 30.04.03 r. na kwotę | 40,00 zł |
| - Decyzja Nr 3113/2/17A/03 | z 23.04.03 r. na kwotę | 358,60 zł |
| - Decyzja Nr 3113/2/22/03 | z 27.05.03 r. na kwotę | 32,80 zł |

- Decyzja Nr 3113/2/23/03	z 27.05.03 r. na kwotę	81,10 zł
- Decyzja Nr 3113/2/24/03	z 10.06.03 r. na kwotę	96,50 zł
- Decyzja Nr 3113/2/25/03	z 12.06.03 r. na kwotę	208,00 zł
- Decyzja Nr 3113/2/50/03	z 22.09.03 r. na kwotę	50,00 zł
- Decyzja Nr 3113/2/51/03	z 22.09.03 r. na kwotę	38,00 zł
- Decyzja Nr 3113/2/52/03	z 22.09.03 r. na kwotę	88,50 zł
- Decyzja Nr 3113/2/54/03	z 22.09.03 r. na kwotę	50,00 zł
- Decyzja Nr 3113/2/55/03	z 22.09.03 r. na kwotę	36,40 zł
- Decyzja Nr 3113/2/66/03	z 22.09.03 r. na kwotę	265,40 zł
- Decyzja Nr 3113/2/67/03	z 24.09.03 r. na kwotę	198,90 zł
- Decyzja Nr 3113/2/76/03	z 20.11.03 r. na kwotę	118,50 zł
- Decyzja Nr 3113/2/77/03	z 01.12.03 r. na kwotę	177,90 zł
- Decyzja Nr 3113/2/78/03	z 01.12.03 r. na kwotę	45,10 zł
- Decyzja Nr 3113/2/89/03	z 28.11.03 r. na kwotę	34,80 zł
- Decyzja Nr 3113/2/98/03	z 03.12.03 r. na kwotę	148,70 zł
- Decyzja Nr 3113/2/101/03	z 10.12.03 r. na kwotę	43,60 zł

RAZEM

3.391,00 zł

Na podstawie przypisów i odpisów dla w/w decyzji ustalono, że w 2003 roku z tytułu umorzeń dokonano odpisów w kwocie 3.391,00 zł. Kwoty odpisów wynikające z decyzji były zgodne z kwotami zaewidencjonowanymi w rejestrze przypisów i odpisów. Wszystkie w/w decyzje wydane zostały na podstawie art. 67 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa na wniosek podatnika.

Ponadto sprawdzono, czy kwoty wynikające z decyzji o umorzeniach i odroczeniach zostały ujęte w rejestrze przypisów i odpisów oraz prawidłowo wykazane w sprawozdaniu Rb-27S oraz Rb-PDP.

Różnic nie stwierdzono.

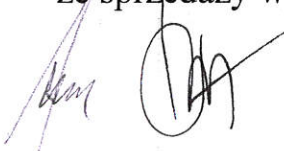
1.2.7. Przeprowadzenie kontroli sprawdzającej wykonania zaleceń pokontrolnych.

W trakcie trwania czynności kontrolnych dokonywano sprawdzenia wykonania zaleceń pokontrolnych i ustalono, że zalecenia w powyższym zakresie zostały wykonane.

1.3. Dochody z majątku.

W 2003 roku kontrolowana jednostka uzyskała dochody majątkowe z następujących źródeł:

- z najmu i dzierżawy składników majątkowych - § 075 klasyfikacji budżetowej,
- ze sprzedaży wyrobów i składników majątkowych - § 077 klasyfikacji budżetowej.




Klasyfikacja budżetowa			Plan wg uchwały budżetowej (zł)	Plan po zmianach	Wykonanie wg Rb-27S	Zaległość	Nadpłata	Wykonanie wykazane w ewid. ks. analityka (konta 901)
Dział	Rozdział	§						
700	Gospodarka mieszkaniowa							
	70005	Gospodarka nieruchomościami i gruntami						
		077.	210.000	367.000	392.513	2.890	15	392.513
		092.	400	1.176	1.177	0	0	1.177
	70095	Pozostała działalność						
		075	229.000	230.000	239.044	43.575	3.862	239.044
		092	4.000	2.100	2.146	0	0	2.146
010	Rolnictwo i łowiectwo							
	01095	Pozostała działalność						
		075	0	1.010	1.033	86	0	1.033
		092	0	50	39	0	0	39
OGÓŁEM			443.400	601.336	635.952	72.551	3.877	635.952

Wykazane w zestawieniu dochody majątkowe stanowią 5,3% wszystkich wykonanych dochodów w 2003 r.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S za 2003 r. kontrolujący stwierdzili następujące nieprawidłowości dotyczące błędnego zastosowania klasyfikacji budżetowej:

1/ Dochody wykazane w dziale 700 rozdział 70095 § 075 obejmowały wpływy z tytułu najmu lokali komunalnych (czynsze) będących własnością Gminy Dobrcz. Dochody z najmu lokali komunalnych należących do badanej jednostki stanowią jedną ze składowych gospodarki nieruchomościami i gruntami i winny być zaklasyfikowane do działu 700 rozdział 70005 gospodarka gruntami i nieruchomościami § 075.

2/ Dochody wykazane w dziale 010 rozdział 01095 § 075 obejmowały wpływy z tytułu wieczystego użytkowania gruntów komunalnych będących własnością Gminy Dobrcz. Dochody z wieczystego użytkowania gruntów komunalnych należących do badanej jednostki stanowią jedną ze składowych gospodarki mieszkaniowej – gospodarki nieruchomościami i gruntami i winny być zaklasyfikowane do działu 700 Gospodarka mieszkaniowa rozdział 70005 gospodarka nieruchomościami i gruntami § 075.

Powyższe nieprawidłowości związane z zastosowaniem przez jednostkę błędnej klasyfikacji stanowią naruszenie § 1 pkt 1-3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia